



02

**Issued by the Libyan Accounting  
and Auditing syndicate (LAAS)**

$$\frac{2}{8} + \frac{2}{8} = \frac{4}{8} \quad \frac{1}{5} \times 6 = \frac{6}{5} \quad \frac{2}{8} + \frac{2}{8} = \frac{4}{8} \quad \frac{1}{5} \times 6 = \frac{6}{5} \quad \frac{2}{8} + \frac{2}{8} = \frac{4}{8} \quad \frac{1}{5} \times 6 = \frac{6}{5}$$

02 العدد الثاني  
خريف 2018م



# دَرُاسَاتُ مُحَاسِبِيَّةٍ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصَدَّرُ عَنْ نِقَابَةِ الْمُحَاسِبِينَ وَالْمُرَاجِعِينَ اللَّيْبِيِّينَ





ISSUE **02**  
Autumn 2018

# Studies of Accounting

Issued by the Libyan Accounting and Auditing syndicate (LAAS)

■ **Chairman of Editorial Board**

- Salahuddin Bashir Al-Turki

■ **Director of Editorial Board**

- Dr. Mohieddin Omar Al-Najjar

■ **Members of Editorial Board**

- Dr. Mustafa Al-Bashir Mnea
- Dr. Abdel Moneim Hassan Ijbara
- Dr. Mohamed Aboulqasem Zakari

■ **Secretary of Editorial Board**

- Mr. Osama Salem Al-Rayani

■ **Advisory Board of Journal**

- Prof. Abdul Salam Ali Al-Arabi
- Prof. Edriss Abdul-Hamid Al-Sharif
- Prof. Abdul Fattah Omar Al-Madfaie
- Prof. Nasser Saleh Mohammed
- Prof. Bashir Ashour Darwish
- Prof. Nourudin Abdullah Hamouda
- Prof. Mohammed Abdullah Bait Al-Mal
- Prof. Mustafa Bakkar Mahmoud
- Dr. Jamaa Yousef Al Fakhri
- Dr. Meilad Rajab Ashmila
- Dr. Al-Hussein Ramadan Al-Siriti
- Dr. Shala Abulgacem Al-Abiyad
- Dr. Mahmoud Al-Zarouq Al-Shawsh
- Dr. Ibrahim Al-Mahdi Ahmed
- Dr. Yousef Mamdo Hamidi
- Mr Mohammed Bashir Al-Bargathi

State of Libya  
Libyan Accountants  
& Auditors Syndicate



دولة ليبيا  
تقابة المحاسبين  
والمراجعين الليبيين

المدينة | درنة

ايصال قبض Receipt

رقم القيد

المبلغ | # | 100/د

NO 4969

التاريخ | 2019/20/25 | Date

استلمت من Received Form | د. نوري سليمان الترتاوي

مبلغ وقدره Amount | مائة دينار فقط (لا غير)

عن مصرف From Bank

نقد / نقدًا Cash / Cheque

وذلك مقابل Against | مقابل العبد الثاني للجمعية العامة

التوقيع والختم Sig. & stamp

استلمت بمعرفة | محمد بن علي

www.luaa.ly

# دراسات محاسبية Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية  
تُصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين



رقم الإيداع الدولي ISSN: 2616 - 5848  
رقم الإيداع القانوني (2017/195) دار الوطنية للكتاب بنغازي

حقوق النشر والطبع محفوظة للمجلة العلمية للدراسات المحاسبية

## العنوان :

نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين شارع الوادي خلف مدرسة حيدر الساعاتي،  
طرابلس- ليبيا

هاتف : + 218215845357 محمول: + 218910198330

فاكس: + 218214441579

[www.luaa.ly](http://www.luaa.ly)

[magazine@luaa.ly](mailto:magazine@luaa.ly)



العدد الثاني  
خريف 2018م



# دَرَسَاتٌ مُحَاسِبِيَّةٌ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية  
تُصَدِّرُ عَنْ نَقَابَةِ الْمُحَاسِبِينَ وَالْمُرَاجِعِينَ اللَّيْبِيِّينَ

## ■ الهيئة الاستشارية للمجلة

- أ.د. عبدالسلام علي العربي
- أ.د. إدريس عبدالحميد الشريف
- أ.د. عبدالفتاح عمر المدفعي
- أ.د. نصر صالح محمد
- أ.د. بشير عاشور الدرويش
- أ.د. محمد عبدالله بيت المال
- أ.د. مصطفى يكار محمود
- د. جمعة محمد الفاخري
- د. ميلاد رجب اشميلا
- د. نور الدين عبدالله حمودة
- د. الحسين رمضان السريتي
- د. شعله أبو القاسم الأبيض
- د. محمود الزروق الشاوش
- د. إبراهيم المهدي أحمد
- د. يوسف ممدو حميدي
- أ. محمد بشير البرغثي

## ■ رئيس هيئة التحرير

- أ. صلاح الدين بشير التركي

## ■ مدير هيئة التحرير

- د. محيي الدين عمر النجار

## ■ أعضاء هيئة التحرير

- د. مصطفى البشير منيع
- د. عبدالمنعم حسن اجبارة
- د. محمد أبو القاسم زكري

## ■ سكرتير هيئة التحرير

- أسامة سالم الرياني

البريد الإلكتروني : [magazine@luqa.ly](mailto:magazine@luqa.ly)

## فهرس البحوث

### متطلبات التهيئة والتطبيق لمعايير المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية في بيئة المصارف الليبية

11

■ د. مصطفى محمد فوكله ■ أ. عصام محمد سليم

### استخدام مدخل الجودة الشاملة في تقييم فعالية التعليم المحاسبي في ضوء المعايير الدولية للوفاء باحتياجات سوق العمل الليبي.

38

■ د خيرية محمد إبراهيم ■ د مبروكه احضيري المزوغي ■ أ. مريم المهدي محمد

### أثر الرفع المالي العائد على الاستثمار

دراسة تحليلية عن الشركات العقارية المدرجة في بورصة عمان خلال الفترة من (2007م - 2016م)

76

■ أ. أبوبكر عبد اللطيف مختار ■ أ. عادل عامر الصادق

### قياس تطور الإفصاح والشفافية في التقارير المالية للمصارف التجارية المدرجة في سوق الأوراق المالية الليبي

94

«دراسة تطبيقية على مصرف الجمهورية»

■ د. أسامة إبراهيم الأزرق ■ أ. عبد المنعم الطيب الشيباني

### الفساد المالي والدور الرقابي لديوان المحاسبة في ليبيا

126

■ د. نجيب سالم بيوض ■ د. أبوبكر جمعة معتوق ■ د. حسني رمضان الشيتوي

### معايير المحاسبة الدولية ومعوقات تطبيقها في ليبيا

158

■ د. مصطفى البشير منيع ■ د. محمد فرج شقوف

### الخدمات الاستشارية لمكاتب المحاسبة والمراجعة كأداة لترشيد القرارات الإدارية والمالية

(الواقع والتحديات)

180

■ أ. مفتاح عثمان الرفاعي ■ د. منصور محمد الفرجاني



- 202 تأثير تقديم خدمات غير المراجعة الأخرى على كفاءة واستقلالية المراجع الخارجي وانعكاسهما على جودة المراجعة من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الليبيين  
■ د. يوسف ممدو حميدي ■ د. عبدالمنعم حسن إجابة
- 238 الإطار العام لحاسبة المعاملات المالية الإسلامية ((دراسة نظرية))  
■ د. محيي الدين النجار ■ معمر جمال عليجة
- 288 أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات المسجلة بسوق الأوراق المالية الليبي  
«دراسة ميدانية»  
■ د. معتز عبدالحميد علي كيلان
- 331 المشاكل والصعوبات التي تواجه برنامج الدراسات العليا في مجال المحاسبة من وجهة نظر الطلاب  
دراسة تطبيقية على شركات النفط الليبية  
■ د. مصطفى ساسي افتوحة ■ د. جميل محمد خلّاط
- 393 قانون رقم ( 116 ) لسنة 1972 م بشأن تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة  
**Accrual Versus Cash Flow Data in Predicting Saudi Share Price**  
From the point of view Students  
■ Dr. Nuri S. A. Salem \*