

# مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

مجلة علمية محكمة سداسية متخصصة  
في العلوم المالية والمحاسبية تصدر  
عن كلية العلوم الاقتصادية والتجارية  
وعلوم التسيير

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة - الجزائر

ر.د.م.د.: 2543-3725

ر.د.م.د.إ.: 2602-6627

رقم الإيداع: 1069.2016

المجلد: 05 العدد: 01 (جوان 2020) الرقم التأسيسي: 09

المجلد: 05 العدد: 01  
جوان، 2020

Journal of Research in Finance and Accounting

مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

# JOURNAL OF RESEARCH IN FINANCE AND ACCOUNTING

A PEER-REVIEWED SCIENTIFIC JOURNAL SPECIALIZED  
IN FINANCIAL AND ACCOUNTING SCIENCES ISSUED BY  
FACULTY OF ECONOMIC, BUSINESS AND MANAGEMENT  
SCIENCES.

University of M'sila-ALGERIA-

ISSN: 3725-2543

EISSN: 2602-6627

Dépôt légal: 1069.2016.

VOLUME: 05 ISSUE: 01 (JUNE 2020) N°: 09



جامعة محمد بوضياف المسيلة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

# مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

مجلة علمية محكمة سداسية متخصصة في العلوم المالية والمحاسبية

تصدر عن كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

جامعة محمد بوضياف المسيلة

## المراسلات

مدير مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة - الجزائر

البريد الإلكتروني: [recherche.sfc@gmail.com](mailto:recherche.sfc@gmail.com)

موقع الانترنت: <http://virtuelcampus.univ-msila.dz>

كل الأعمال ترسل فقط عن طريق البوابة الجزائرية للمجلات العلمية

<https://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/99>

رئيس التحرير الدكتور: محمودي مليك

[malik.mahmoudi@univ-msila.dz](mailto:malik.mahmoudi@univ-msila.dz)

## قواعد النشر بالمجلة

للنشر بالمجلة يشترط جملة من القواعد يجب احترامها، وتتمثل في ما يلي:

- ❖ الالتزام بالتحليل العلمي والتقيد بالمعالجة الموضوعية.
- ❖ التقيد بالطريقة المنهجية العلمية في كتابة المقال.
- ❖ استعمال برنامج Word في الكتابة مع خط Sakkal Majalla بحجم 16، هامش 3 سم على اليمين و2 سم على باقي جوانب الصفحة.
- ❖ لا يقل حجم المقال عن 10 صفحات ولا يزيد عن 25 صفحة بما في ذلك الهوامش.
- ❖ تكتب الهوامش في متن المقال وفقا للطريقة APA حسب برنامج Word.
- ❖ يكون المقال جديدا لم يسبق نشره أو تقديمه في ملتقيات.
- ❖ يكون المقال مصحوبا بملخص في حدود 100 كلمة، بلغة المقال، على أن يكون الملخص الثاني باللغة الانجليزية والملخص الثالث باللغة الفرنسية؛
- ❖ تقبل المجلة المقالات المحررة باللغات الثلاث التالية دون سواها: العربية، الإنجليزية والفرنسية.
- ❖ لا تقبل إلا المقالات المتخصصة في العلوم المالية والمحاسبية، والتخصصات ذات الصلة.
- ❖ ترحب المجلة بتقديم دراسات مختصر في حدود 10 صفحات تناول الكتب الجديدة والتعريف بها أو دراسات نقدية علمية وبناءة للمقالات المنشورة.
- ❖ المقالات المرسلة لا تعاد إلى أصحابها إلا للمراجعة أو التصحيح فقط؛
- ❖ يمكن للجنة القراءة إجراء بعض التعديلات على المقال دون المساس بالمحتوى؛

جميع المراسلات تتم من خلال:

❖ [recherche.sfc@gmail.com](mailto:recherche.sfc@gmail.com)

❖ [www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/99](http://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/99)

المقالات المنشورة في المجلة لا تعبر إلا عن آراء أصحابها.

## الهيئة العلمية لمجلة: البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

الرئيس الشرفي للمجلة	أ.د: بداري كمال	مدير جامعة المسيلة	
مدير المجلة	أ.د: بلعجوز حسين	جامعة المسيلة - الجزائر-	
رئيس التحرير	د.محمودي مليك	جامعة المسيلة - الجزائر-	
السكرتيرية	د.بن واضح الهاشمي	جامعة المسيلة - الجزائر-	
	د.زروخي صباح	جامعة المسيلة - الجزائر-	
<b>هيئة المحررون المساعدون</b>			
أ.د بوقرة رايح	جامعة المسيلة - الجزائر-	أ.د شريط صلاح الدين	جامعة المسيلة - الجزائر-
أ.د بلعجوز حسين	جامعة المسيلة - الجزائر-	أ.د سعدي يحيى	جامعة المسيلة - الجزائر-
أ.د ناصر يوسف	الجامعة الإسلامية العالمية ماليزيا	د.طارق سدرأوي	جامعة منستير تونس
د.سعيد سويلم جودة	جامعة القاهرة فرع انحرطوم	د.أسامة سليمان	جامعة مدينة السادات مصر
د. جمال خالد جعرات	جامعة الشرق الأوسط الأردن	د.نشأت إدوارد	معهد العبور العالي مصر
د.محمد كنوش	جامعة تركيا	د.صباح المحيوي	الجامعة التقنية الوسطى العراق
د.عصام مالكي	University of Westminster	د.سيد علي كمال كايا	المدرسة العليا لتجارة تولوز فرنسا
د.خالد الباغوري	جامعة مصر للعلوم والتكنولوجيا	أ.حسينة خليفة	جامعة ابن الطفيل المغرب
د.محمد سالم أبو يوسف	جامعة الإسراء فلسطين	د.عصام عبد الخضر سعود العباس	جامعة المستنصرية العراق
د.شفيق باكور	المدرسة الوطنية للتجارة والتسيير طنجة المغرب		
د.د.قرب مبارك	المركز الجامعي تمنراست	د.سلام عبد الرزاق	جامعة المدية
د.أقطي جوهره	جامعة بسكرة	د.محمد سفير	جامعة البويرة
د.عبد الرحمن عبد القادر	جامعة دراية أدرار	د.سليم العمرأوي	جامعة أم البواقي
د.عزة الأزهر	جامعة الوادي	د.النوي طه حسين	جامعة الجلفة
د.الهاشمي بن واضح	جامعة المسيلة - الجزائر-	د.قن مصطفى	جامعة المسيلة - الجزائر-
د.عريوة محاد	جامعة المسيلة - الجزائر-	د.فرحات عباس	جامعة المسيلة - الجزائر-
<b>الهيئة العلمية للمجلة</b>			
أ.د خباية عبد الله	جامعة المسيلة - الجزائر-	أ.د يحيوي مفيدة	جامعة محمد خيضر بسكرة
أ.د براق محمد	المدرسة العليا لتجارة الجزائر	أ.د محمد عبد الله المومني	جامعة جدارة - الأردن
أ.د شيحة خميسي	جامعة الجزائر 03 - الجزائر	أ.د كمال خليفة أبو زيد	جامعة الإسكندرية - مصر
أ.د شتوف شعيب	جامعة احمد بوقرة بومرداس -	أ.د جفلاط عبد القادر	جامعة ليل - فرنسا

## الهيئة العلمية لمجلة: البحوث في العلوم المالية والمحاسبية

أ.د عقاري مصطفى	جامعة الحاج لخضر باتنة- الجزائر	أ.د بوضوار يوسف	جامعة سعيدة- الجزائر
أ.د بن بلغيث مداني	جامعة قاصدي مرباح ورقلة-	أ.د بن بوزيان محمد	جامعة ابوبكر بلقايد تلمسان-
أ.د بوثلجة عبد الناصر	جامعة ابوبكر بلقايد تلمسان- الجزائر	أ.د براقي التيجاني	جامعة فرحات عباس سطيف-
أ.د يحيى نعيمة	جامعة الحاج لخضر باتنة- الجزائر	أ.د مؤيد الساعدي	المعهد التقني المسيب- العراق
أ.د بشوندة رفيق	جامعة جيلالي الياس سيدي بلعباس	أ.د مأمون حمدان	جامعة دمشق - سوريا
أ.د زياد هاشم يحيى السقا	جامعة الموصل- العراق	أ.د دحدوح حسين	جامعة دمشق - سوريا
أ.د ناظم حسن رشيد	جامعة نينوى- العراق	د. خليل إبراهيم رجب	الجامعة التقنية اسطنبول - تركيا
أ.د خالد الخطيب	مركز رماح - الاردن	أ.د ناصر دادي عدون	المدرسة العليا للدراسات التجارية
أ.د الشحاذ عبد الرزاق	جامعة الزيتونة الأردنية- الأردن	أ.د لطرش الطاهر	المدرسة العليا للتجارة - الجزائر
أ.د عبد الرزاق الرحالة	جامعة الحدود الشمالية- السعودية	أ.د جا وحدو رضا	جامعة باجي مختار- عنابة الجزائر
أ.د صديقي مسعود	جامعة قاصدي مرباح ورقلة	د. طارق توفيق يوسف العبد الله	جامعة البصرة العراق
د. كواشي مراد	جامعة أم البواقي - الجزائر	د. بن فرج زوينة	جامعة برج بوعريش- الجزائر
د. بن رجم محمد نحيسي	جامعة سوق اهراس- الجزائر	د. جنينة عمر	جامعة العربي التبسي - تبسة
د. نشنش سليمة	جامعة محمد بوقرة بومرداس الجزائر	د. صاطوري الجودي	جامعة برج بوعريش- الجزائر
د. عزة لزه	جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي	د. عياش نورالدين	جامعة قسنطينة 2- الجزائر
د. فرحات عباس	جامعة المسيلة - الجزائر-	أ.د. نويات عبد القادر	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. عريوة محاد	جامعة المسيلة - الجزائر-	أ.د. قاسمي السعيد	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. عماري زهير	جامعة المسيلة - الجزائر-	د. القرني عبد الرحمن	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. وهي بوعلام	جامعة المسيلة - الجزائر-	د. الهاشمي بن واضح	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. زروخي صباح	جامعة المسيلة - الجزائر-	د. زيتوني كمال	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. بوتيارة عنتر	جامعة المسيلة - الجزائر-	د. زغبة طلال	جامعة المسيلة - الجزائر-
د. لخضر لقلطي	جامعة المسيلة - الجزائر-	د. سبتي إسماعيل	جامعة المسيلة - الجزائر-

## الفهرس

الرقم	الموضوع	المؤلف	الجامعة	الصفحة
01	دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية الفلسطينية	د. خليل إبراهيم عبدالله شقفه	جامعة الأمة للتعليم المفتوح: غزة، فلسطين	08
	<i>The role of electronic accounting information systems on the quality of financial reports in Palestinian governmental institutions</i>			
02	الخيارات الاستراتيجية واثرها على الهيكل المالي - دراسة حالة مؤسسة نפטال - تبسة-	د. دعاس مصعب د. أيمن فريد	جامعة تبسة جامعة سوق اهراس	23
	<i>Strategic options and their impact on the financial structure - Case Study Neftal Tebessa Company-</i>			
03	تحليل نشاط إعادة التأمين في الجزائر خلال الفترة 2000-2017	د. جليز كريم د. زميت فؤاد	جامعة برج بوعريش	41
	<i>Analysis of reinsurance activity in Algeria during the period 2000-2017</i>			
04	أثر التدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية في قطاع غزة	د. حاتم فوزي محمود أبو لبن	مدير دائرة المشتريات في وزارة العدل غزة - فلسطين	59
	<i>The impact of the internal audit on the quality of financial reports in government institutions in the Gaza Strip</i>			
05	العوامل المؤثرة على تطبيق اللغة العالمية للتقارير المالية الإلكترونية (الموسعة XBRL) في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية	د. محمد مصطفى سليمان أبو مصطفى	مدير دائرة بوزارة الأوقاف والشؤون الدينية الفلسطينية	79
	<i>Factors Affecting the Application of the International Extensible Business Reporting Language (XBRL) in Palestine Exchange's Listed Companies</i>			
06	تأثير تطبيق الأنظمة المحاسبية المستوحاة من المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS على مراقبة التسيير	د. نعمون محمد عز الدين د. عبد حاسن معبد الجابري د. بعة الطاهر	جامعة الجزائر 03 جامعة أم القرى المركز الجامعي تيبازة	95
	<i>The impact of the application of accounting systems based on IAS / IFRS international accounting standards on management control"</i>			
07	مصادر واستخدامات الأموال في المصارف الإسلامية	د. حمزة فيشوش	جامعة المسيلة	110
	<i>Sources and use of funds in Islamic banks</i>			



121	سلطة النقد ال فلسطينية فلسطين جامعة المنوفية مصر	د. آيه جارالله الخزندار أ.د. محمد زيدان إبراهيم	نموذج لدراسة أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية على جودة التقارير المالية بالتطبيق على البنوك التجارية في قطاع غزة، فلسطين	08
			<i>A model for studying the effect of applying international financial reporting standards on the quality of financial reports by applying to commercial banks in the Gaza Strip, Palestine</i>	
141	جامعة أم البواقي	د.محمد كريم قروف د.سليم العمرابي د.هاني علوي	التنبؤ المالي كأداة لتحسين أداء الإدارة المالية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مؤسسة مطاحن سيدي أرغيس أم البواقي	09
			<i>Financial forecasting as a tool to improve the financial management performance of an enterprise. Case study of Sidi Argis Mills Corporation Oum El Bouaghi.</i>	
162	جامعة تلمسان جامعة غليزان	د.بن عوالي الجليلي ط/د. بلشري بشري	المحاسبة عن العملات الافتراضية: نماذج مقترحة	10
			<i>Virtual Currency Accounting: Suggested Models</i>	
178	جامعة أم البواقي	د.توايتية الطاهر ط.بلغول هشام	دور مبادئ حوكمة الشركات في الإفصاح عن القوائم المالية دراسة حالة الشركة الوطنية للتوزيع الكهرباء والغاز - مديرية أم البواقي-	11
			<i>The role of corporate governance principles in the disclosure of financial statements A case study of the National Electricity and Gas Distribution Company - Oum El Bouaghi Directorate</i>	
211	Université de Sidi bel abbes	Dr.LAZREG Mohammed	<i>Réflexion sur les conditions d'émergence du système bancaire et financier dans le cadre des réformes économiques en Algérie</i>	12
			<i>Reflection on the conditions for the emergence of the banking and financial system in the context of economic reforms in Algeria</i>	