

المجلد 03 / العدد 01 / جوان 2021

# مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية

علمية ■ دولية ■ متخصصة ■ محكمة ■ سداسية

تصدر عن:

مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر

جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة، عين الدفلى - الجزائر



# مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية

علمية ■ دولية ■ متخصصة ■ محكمة ■ سداسية

تصدر عن :

مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر

جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة، عين الدفلى - الجزائر



## المدير الشرقي للمجلة

أ.د. برايج محمد الشيخ  
مدير جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)

## مدير المجلة ورئيس هيئة التحرير

د. بوركايب محمد عبد الماجد  
جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)  
[a.bourkaib-mohamed@univ-dbk.m.dz](mailto:a.bourkaib-mohamed@univ-dbk.m.dz)

## مدير النشر والتوزيع

أ.د. قاضي نجاة  
مديرة مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر  
جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)  
[n.kadi@univ-dbk.m.dz](mailto:n.kadi@univ-dbk.m.dz)

## سكرتارية المجلة

د. يحيى عبد الرحمن  
جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)  
[a.yahiaoui@univ-dbk.m.dz](mailto:a.yahiaoui@univ-dbk.m.dz)

د. سعيدي فارس  
جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)  
[fares.vida16@gmail.com](mailto:fares.vida16@gmail.com)

أ. دوايدية سليم  
جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)  
[r.douaidia@univ-dbk.m.dz](mailto:r.douaidia@univ-dbk.m.dz)

## أعضاء هيئة التحرير

سيد محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أحمد بن يحي ربيع، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
بناولة حكيم، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
شيخ التهامي ابراهيم، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
جليد نور الدين، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
بركان أمينة، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
بلحمدي سيد علي، المركز الجامعي بتيندوف (الجزائر)  
دغوم هشام، جامعة الجزائر 3 (الجزائر)  
ضويفي حمزة، جامعة تيسمسيلت (الجزائر)  
علوي محمد أمين، جامعة عنابة (الجزائر)  
بوعافية رشيد، جامعة تيبازة (الجزائر)  
الحمود تركي راجي، جامعة اليرموك (الأردن)  
حنيش وهيبية، جامعة الملك خالد (السعودية)  
جهماني يوسف، جامعة سافانا (الولايات المتحدة الأمريكية)  
سرطاوي إباد، جامعة اليرموك (الأردن)  
يوسف ناصر، الجامعة الإسلامية العالمية (ماليزيا)  
الروميدي بسام، جامعة مدينة السادات (مصر)  
حميش عبد الحق، جامعة حمد بن خليفة (قطر)  
حريزي دريس، المدرسة الوطنية للعلوم التطبيقية (المغرب)  
نور النبي محمد، جامعة الأمير سلطان (السعودية)  
رمضاني عباس، جامعة أوتارا (ماليزيا)  
سدراوي طارق، جامعة المنستير (تونس)  
أبو يوسف محمد سالم، جامعة الإبراء (فلسطين)  
اسماعيل عثمان، جامعة أم درمان (السودان)  
الديليي حيدر حمزة جودي، الجامعة المستنصرية (العراق)  
الرقاد عبد الله، الجامعة الألمانية الأردنية (الأردن)  
السياني ماجد قاسم، جامعة العلوم والتكنولوجيا (اليمن)  
الطالب مصطفى ولد حام، جامعة نواكشوط العصرية (موريتانيا)  
جبريل وائل محمد، جامعة عمر المختار (ليبيا)  
سمية محمد مصطفى محمد الأمين، جامعة كسلا (السودان)  
شاهر عبيد، جامعة القدس المفتوحة (فلسطين)  
طرابزون عبد الله، جامعة اسطنبول (تركيا)  
عبد السلام مصطفى محمود، جامعة أم القرى (السعودية)  
عبد الله سراج، جامعة الملك فيصل (السعودية)  
معزوز لقمان، جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل (السعودية)  
ناصر خليل جلال العساف، جامعة البحرين (البحرين)

## الاستعلامات والاشتراك

مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية (IAAF)

مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر، جامعة الجيلالي بونعامة، طريق ثنية الحد خميس مليانة، ولاية عين الدفلى (الجزائر)

البريد الإلكتروني: [a.bourkaib-mohamed@univ-dbk.m.dz](mailto:a.bourkaib-mohamed@univ-dbk.m.dz) الموقع الإلكتروني: [www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643](http://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643)

## أعضاء هيئة التحكيم والمراجعة

- د. سيد محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. لعمرى أصيلة، جامعة بسكرة (الجزائر)  
د. رداوية امعمر، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. سفاحلو رشيد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. بوكريدي عبد القادر، المركز الجامعي بتيسمسيلت (الجزائر)  
د. شيشة نوال، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. فرعون امحمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. سعيد منصور فؤاد - جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. حاج صدوق بن شرقي، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. بوعرار شمس الدين، جامعة المدية (الجزائر)  
د. بن عيشوش محمد، جامعة المدية (الجزائر)  
د. بن عيسى عبد الرحمن، جامعة بومرداس (الجزائر)  
د. مختاري بولنوار، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. إليفي محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
د. حنيش وهيبية، جامعة الملك خالد (السعودية)  
د. لعلا عتيق، جامعة ورقلة (الجزائر)  
د. زباني عبد الحق، جامعة تيارت (الجزائر)  
د. خلوف زهرة، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
عثماني مصطفى، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
د. حديبي عيد القادر، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
العلا عتيق، جامعة ورقلة (الجزائر)  
د. يرقي كريم، جامعة المدية (الجزائر)  
د. روتال عبد القادر، جامعة تيارت (الجزائر)  
د. قرينات اسماعيل، جامعة البويرة (الجزائر)  
د. علون محمد لمن، جامعة البليدة 2 (الجزائر)  
د. ملحم ماجد، جامعة القدس المفتوحة (فلسطين)  
د. الحمة عزوز، المدرسة الوطنية للتجارة والتسيير القنيطرة (المغرب)  
د. الطالب مصطفى ولد حام، جامعة نواكشوط العصرية (موريتانيا)

- أ.د. بن عناية جلول، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. خثير محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. ناصر المهدي، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. رميدي عبد الوهاب، جامعة المدية (الجزائر)  
أ.د. بوعافية رشيد، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
أ.د. حميدوش امحمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. قاضي نجاة، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. بركان أمينة، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
أ.د. العقريب كمال، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)  
أ.د. لعربي محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. مادي ابراهيم، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. بلحمدي سيد علي، المركز الجامعي بتيندوف (الجزائر)  
أ.د. خلفاوي حكيم، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. فشييت حميد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. يدو محمد، جامعة البليدة 2 (الجزائر)  
أ.د. الأزهر عزه، جامعة الوادي (الجزائر)  
أ.د. حراق مصباح، جامعة أم البواقي (الجزائر)  
أ.د. حمادي نبيل، جامعة المدية (الجزائر)  
أ.د. سفير محمد، جامعة البويرة (الجزائر)  
أ.د. بزارية امحمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)  
أ.د. زين يونس، جامعة الوادي (الجزائر)  
أ.د. بوجطو حكيم، جامعة المدية (الجزائر)  
أ.د. ضيف الله محمد الهادي، جامعة الوادي (الجزائر)  
أ.د. علي عبد الصمد عمر، جامعة المدية (الجزائر)  
أ.د. رحاب يوسف، جامعة بني سويف (مصر)  
أ.د. مروان جمعة درويش، جامعة القدس المفتوحة (فلسطين)

## فهرس المحتويات

12 - 01

آلية تحديث النظام المحاسبي المالي في ضوء خريطة طريق وزارة المالية الجزائرية- دراسة نقدية  
عبيد محمد - جامعة الشلف (الجزائر)

28 - 13

أهمية التحول لتطبيق مستجدات المحاسبة الدولية المتعلقة بمحاسبة الأدوات المالية في البيئة المحاسبية الجزائرية  
بونعجة سحنون - المركز الجامعي تيسمسيلت (الجزائر)

38 - 29

إسهامات المنظمات المهنية لممارسي مهنة المحاسبة في الالتزام بقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة- حالة الجزائر  
إبراهيم شيخ التهامي - جامعة خميس مليانة (الجزائر) ومسعود بوخالفي - جامعة غرداية (الجزائر)

49 - 39

التدقيق الداخلي وأطراف الحوكمة في المؤسسة المالية  
رزوقي يوسف - جامعة أدرار (الجزائر)

62 - 50

تأثير أساليب المحاسبة الإبداعية على مصداقية القوائم المالية دراسة مجموعة من المؤسسات  
لزهر خالدي - جامعة خميس مليانة (الجزائر) وشيخ عبد القادر - جامعة بسكرة (الجزائر)

72 - 63

معوقات الاعتماد على المعايير الدولية للإبلاغ المالي كقاعدة لحساب الربح الضريبي  
ريمة ضافري - جامعة أم البواقي (الجزائر) ومحمد سعد الدين بلخيري - جامعة سكيكدة (الجزائر)

## Honorary President

Pr. Berrabeh Mohamed Cheik  
Head of Khemis Miliana University (Algeria)

## Editor-in-Chief

Dr. Bourkaib Mohamed Abdelmadjed  
Khemis Miliana University (Algeria)  
[a.bourkaib-mohamed@univ-dbkm.dz](mailto:a.bourkaib-mohamed@univ-dbkm.dz)

## Publication and Distribution Director

Pr. Kadhi Nadjet  
Digital Economy in Algeria Laboratory Director  
Khemis Miliana University (Algeria)  
[n.kadi@univ-dbkm.dz](mailto:n.kadi@univ-dbkm.dz)

## Secretary

Dr. Yahiaoui Abderrahman  
Khemis Miliana University (Algeria)  
[a.yahiaoui@univ-dbkm.dz](mailto:a.yahiaoui@univ-dbkm.dz)

Dr. Saaïdi Fares  
Khemis Miliana University (Algeria)  
[fares.vida16@gmail.com](mailto:fares.vida16@gmail.com)

Douaïdia Salim  
Khemis Miliana University (Algeria)  
[r.douaïdia@univ-dbkm.dz](mailto:r.douaïdia@univ-dbkm.dz)

## Editorial Board Members

Sid Mohamed, Khemis Miliana University (Algeria)  
Ahmed Benyahia Rabia, Khemis Miliana University (Algeria)  
Benaoula Hakim, Khemis Miliana University (Algeria)  
Chikh Touhami Ibrahim, Khemis Miliana University (Algeria)  
Djelid Nourinne, Tipaza University (Algeria)  
Berkane Amina, Tipaza University (Algeria)  
Belhamdi Sid Ali, Tindouf University (Algeria)  
Daguemoum Hichem, Algiers 3 University (Algeria)  
Douifi Hamza, Tissemsilt University (Algeria)  
Haouli Mohamed, Annaba University (Algeria)  
Bouaafia Rachid, Tipaza University (Algeria)  
Jahmani Yousef, Savannah State University (USA)  
Alhmoud Turki Raji, Yarmuk University (Jordan)  
Sartawi Iaad, Yarmuk University (Jordan)  
Henniche Wahiba, King Khaled University (KSA)  
Youcef Nasser, International Islamic University (Malaysia)  
Alromeedy Bassam, Sadat City University (Egypt)  
Hamiche Abdelhak, Hamad bin Khalifa University (Qatar)  
Harrizi Driss, 1st Hassan University (Morocco)  
Nurunnabi Mohammad, Prince Sultan University (KSA)  
Ramdani Abbas, Utara University (Malaysia)  
Sadraoui Tarek, Monastir University (Tunisia)  
Abuyoucef Mohamed Salem, Israa University (Palestine)  
Ismail Othman, Omdourman University (Sudan)  
Haidar Hamza Jody Al-Duleimy, AL-mustansiriyah Univiresity (Iraq)  
Raggad Abdallah, German Jordanian University (Jordan)  
Alsany Madjed Qacem, Science & Technology University (Yemen)  
Altaieb Mustafa oudham, Nouakchott University (Mauritania)  
Gabrel Wael Mohamed, Omar Al-Mukhtar University (Libya)  
Sumaya Mohamed Moustafa, Kassala University (Sudan)  
Shaher Obaid, Al-Quds Open University (Palestine)  
Trabzon Abdallah, Istanbul University (Turkey)  
Abdesalam Mustafa Mahmud, Umm Al-Qura University (KSA)  
Seraj Abdallah, King Faisal University (KSA)  
Mazouz Loukman, Imam Abdulrahman Bin Faisal University (KSA)  
Nasir Khalil Djallal Alassaf, Bahrain University (Bahrain)

## Information and Subscription

Journal of Accounting, Auditing & Finance

Digital Economy in Algeria Laboratory, Djillali Bounaama University

Road of Thniate Elhad Khemis Miliana, Ain Defla - Algeria

Email: [a.bourkaib-mohamed@univ-dbkm.dz](mailto:a.bourkaib-mohamed@univ-dbkm.dz)

Website: [www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643](http://www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643)

Vol 03 / Issue 01 / June-2021

# JOURNAL OF Accounting, Auditing & Finance

Scientific ■ International ■ Specialized ■ Peer Reviewed ■ Bi-annual



**Issued by:**

Digital Economy in Algeria Laboratory

Djillali Bounaama University, Khemis Miliana, Algeria

ISSN: 2710-8074 ■ EISSN: 2716-8719 ■ Legal Deposit: Dec 2019

Vol 03 / Issue 01 / June-2021

# JOURNAL OF Accounting, Auditing & Finance

Scientific ■ International ■ Specialized ■ Peer Reviewed ■ Bi-annual



Issued by:

Digital Economy in Algeria Laboratory

Djillali Bounaama University, Khemis Miliana, Algeria

ISSN: 2710-8074 ■ EISSN: 2716-8719 ■ Legal Deposit: Dec 2019