

المجلد 04 / العدد 01 / سبتمبر 2022

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. براج 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-dbkcm.dz

مدير النشر والتوزيع

أ.د. قاضي نجاه

مديرة مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)

n.kadi@univ-dbkcm.dz

سكرتارية المجلة

د. يحياوي عبد الرحمن

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)

a.yahiaoui@univ-dbkcm.dz

د. سعيدي فارس

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)

fares.vida16@gmail.com

أ. دوايدية سليم

جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة (الجزائر)

r.douaidia@univ-dbkcm.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)

دغموم هشام، جامعة الجزائر3 (الجزائر)

ضويفي حمزة، جامعة تيسمسيلت (الجزائر)

علوي محمد لمن، جامعة عنابة (الجزائر)

بوعافية رشيد، جامعة تيبازة (الجزائر)

الحمود تركي راجي، جامعة اليرموك (الأردن)

حنيش وهيبه، جامعة الملك خالد (السعودية)

جهماني يوسف، جامعة سافانا (الولايات المتحدة الأمريكية)

سرطاوي إياد، 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 الإسراء (فلسطين)

اسماعيل عثمان، جامعة أم درمان (السودان)

الدليمي 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)

جيريل 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 (JAAF)

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

البريد الإلكتروني : a.bourkaib-mohamed@univ-dbkcm.dz الموقع الإلكتروني : www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643

أعضاء هيئة التحكيم والمراجعة

- د. سيد محمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)
د. لعمري أصيلة، جامعة بسكرة (الجزائر)
د. رداوية امعمر، جامعة خميس مليانة (الجزائر)
د. سفاحلور شيد، 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. حدبي عيد القادر، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)
العلا عتيق، جامعة ورقلة (الجزائر)
د. بريقي 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)
د. هبري نصيرة، جامعة بومرداس (الجزائر)

- 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. بوغافية رشيد، المركز الجامعي بتيبازة (الجزائر)
أ.د. حميدوش امحمد، جامعة خميس مليانة (الجزائر)
أ.د. قاضي نجاه، 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. فثيت 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)
أ.د. عوادي مصطفى، جامعة الوادي (الجزائر)

فهرس المحتويات

16 - 01	أي جودة للتعليم المحاسبي في ظل التعليم عن بعد؟ حسين زادل- جامعة خميس مليانة (الجزائر)
27 - 17	إعداد القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية في ظل ظهور فيروس كورونا كوفيد-19 سيد عليباني - جامعة الجزائر 3 (الجزائر)، سلمان بن بعبش- جامعة الجزائر 3 (الجزائر)
42 - 28	تقييم الأداء المالي للشركات الصناعية العاملة في (منطقة مارنجان – ودمدني، السودان) دراسة تحليلية مقارنة بين قائمة التدفقات النقدية وقائمتي المركز المالي والدخل في الفترة ما بين (2014-2017 م) محمد الطيب على عبد الرحمن - جامعة القرآن الكريم وتأصيل العلوم ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية (السودان)
63 - 43	دراسة قياسية لتأثير مختلف مكونات الانفاق الحكومي على النمو الاقتصادي في المملكة العربية السعودية خلال الفترة 1985- 2017 عبد اللطيف بن عبد الله آل عبد اللطيف- جامعة أم القرى بمكة المكرمة (السعودية)، سلمان عوض الودعاني جامعة أم القرى بمكة المكرمة (السعودية)
78 - 64	دور نظام حوكمة الشركات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية "دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية" كامل يوسف سلمان بركة - جامعة غزة، الكلية الجامعية للعلوم التطبيقية (فلسطين)

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

Publication and Distribution Director

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

Secretary

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

Dr. Saaïdi Fares
Khemis Miliana University (Algeria)
fares.vida16@gmail.com

Douaïdia Salim
Khemis Miliana University (Algeria)
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 Jaad, 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 Fisal 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

Website: www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643

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

Publication and Distribution Director

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

Secretary

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

Dr. Saaïdi Fares
Khemis Miliana University (Algeria)
fares.vida16@gmail.com

Douaïdia Salim
Khemis Miliana University (Algeria)
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 Jaad, 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 Fisal 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

Website: www.asjp.cerist.dz/en/PresentationRevue/643

Vol 04 / Issue 01 / Sept-2022

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 04 / Issue 01 / Sept-2022

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