

جامعة العقيد أكلي محند أولحاج – البويرة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير



Colonel Akli Mohand Oulhaj University- Bouira

Faculty of Economics, Business and Management

Sciences

مجلة تصدر عن كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

جامعة العقيد أكلي محند أولحاج – البويرة

journal published by Faculty of Economics, Business and

Management Sciences

Université d'akli Mohand Oulhadj - Bouira

مجلة دراسات مالية

محاسبية وجبائية

مجلة دراسات مالية محاسبية وجبائية

مجلة علمية دولية محكمة في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

Journal of financial, accounting  
and tax studies

المجلد 03/العدد: 02 – جانفي 2024

رقم الإيداع القانوني: جويلية 2023

Vol :03/N° : 02 January 2024

ISSN : 2773 - 4269 Dépôt Légal - July 2023

ISSN : 2773 - 4269



جامعة العقيد آكلي محمد أولحاج - البويرة  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Journal of financial, accounting and  
tax studies

specialist International scientific journal

مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية

مجلة علمية دولية محكمة ومتخصصة

تصدر عن جامعة آكلي محمد أولحاج - البويرة (UAMOB).

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

*Faculty of Economics, Commercial and Management Sciences*

number : 02

العدد: 02

January 2024

جانفي 2024.

03<sup>rd</sup> VOL

المجلد الثالث

**Honorary president:**

**الرئيس الشرفي:**

Pr. Amar Haiyahem

أ. د. عمار حياهم.

**General Director :**

**المدير العام**

Pr. Feradj Chabane

أ. د. فرج شعبان

**Publishing director :**

**مسؤول النشر:**

Dr. Ahmed Djemil.

أ. د. أحمد جميل

**Editor:**

**رئيس التحرير:**

Dr. Kahina recham

د. كهينة رشام

**Editorial team members :**

**أعضاء هيئة التحرير :**

العراق	د. معتز سلمان عبد الرزاق -	الجزائر	د. قاشي يوسف -
مصر	أ. د. نشأت ادوارد ناشد جرجس -	الجزائر	د. عزوز أحمد -
العراق	د. أحمد حسين خلف الدخيل -	الجزائر	د. شدري معمر سعاد -
العراق	د. الهام العبيدي -	الجزائر	د. هاني محمد -
السودان	د. إلهام منصور	الجزائر	د. مداحي محمد -
العراق	د. شياء عادل فاضل -	الجزائر	د. سمير آيت عكاش
السعودية	د. أيمن الشربيني -	لبنان	د. حبيب البدوي -

## خلية الاعلام الآلي

د. عز الدين وادي - الجزائر

د. وسيلة سعود - الجزائر

د. مرباح طه ياسين - الجزائر

## أعضاء اللجنة العلمية

أ.د. عدالة العجال - الجزائر	د. عيسات فطيمة الزهرة - الجزائر
أ.د. أحمد جميل - الجزائر	د. عبيدات عبد الكريم - الجزائر
أ.د. سمير يحيوي - الجزائر	د. طواهر عبد الجليل - الجزائر
د. خطاب الهروشي - الجزائر	د. بن حامد عبد الغني - الجزائر
د. بوزيان العجال - الجزائر	د. حبيب البدوي - لبنان
د. بن حامد عبد الغني - الجزائر	د. أحمد الدخيل - العراق
د. حمزة رملي - الجزائر	د. حاتم غائب سعيد - العراق
د. مزهود هشام - الجزائر	د. فواز الظاهر - العراق
د. طواهر عبد الجليل - الجزائر	د. حسن رضوان محمد رضوان - مصر
د. عيسات فاطمة الزهرة - الجزائر	د. محمد صابر حمودة - مصر
د. شيبوط سليمان - الجزائر	د. حسن سالم بلال - مصر
د. صاري علي - الجزائر	د. معتز سلمان عبد الرزاق - العراق
ب.علة الطاهر - الجزائر	د. نشأة إدوارد ناشد جرجس - مصر
د. بن قيدة مروان - الجزائر	د. الهام العبيدي - العراق
د. مسموس رضوان - الجزائر	د. إلهام منصور - السودان
د. كمال عامر - الجزائر	د. أيمن الشربيني - السعودية
د. ضريفي صادق - الجزائر	د. عصام السيد بريمة السيد - السودان
د. قاسمي اسيا - الجزائر	د. حسان محمد الطيب - السودان
د. تسعديت بوسبعين - الجزائر	د. محمد عبيد كافي ابكر - السعودية
د. رزقي اسماعيل - الجزائر	د. محمد عادل زكي - مصر
د. حبيش علي - الجزائر	د. فاضل الحيايالي - العراق
د. سفير محمد - الجزائر	د. بدر القعيد - الاردن
د. زلاسي رياض - الجزائر	د. جورج شواقفة - الاردن
	د. إيمان أحمد عبد المغني الهنيبي - الأردن

## التعريف بالمجلة

"مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية"، دورية علمية دولية محكمة تصدر عن كلية العلوم

الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة البويرة، تهتم بنشر الأبحاث التطبيقية والنظرية الأصيلة، ذات القيمة العلمية المضافة، ذات العلاقة بعلوم المالية، العلوم المحاسبية، الجبائية، التدقيق، المحاسبة العمومية، التدقيق الجبائي، وكذا العلوم القانونية ذات الصلة، والتي لم تقدم للنشر سابقا بأي شكل كان، والمعالجة بأسلوب علمي موثق المتعارف عليه، وهي تهتم بنشر الأبحاث للأكاديميين من مختلف التخصصات بما فيها المراكز البحثية ومراكز الدراسات المتخصصة أو الأكاديمية، الجهات الرسمية الحكومية أو المؤسسات الاقتصادية.

❖ تنشر المجلة الأبحاث والمقالات باللغات الثلاث: العربية، الإنجليزية والفرنسية، وتصدر المجلة سداسيا من خلال عدد واحد كل سداسي، يتضمن الأقسام باللغات الثلاث العربية، الإنجليزية والفرنسية.

❖ مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية، دورية علمية دولية محكمة تصدر عن كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة البويرة، وهو الذي يقوم برسم سياستها وتوجيهها العلمي في إطار المخطط الوطني للبحث العلمي، ويتم الإشراف العلمي من طرف الهيئة العلمية للمجلة، بمعية الهيئة العلمية الاستشارية، وهيئة تحرير المجلة.

❖ تقوم كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة البويرة على المتابعة والإشراف الإداري للمجلة والتكفل بطبعتها وتوزيعها، بالتنسيق مع رئيس تحرير المجلة في حدود الإمكانيات المتوفرة.

❖ جاري العمل على تصنيف المجلة ضمن عدد من قواعد المعطيات والبوابات الوطنية والدولية.

❖ نعمل على أن تكون المجلة معتمدة لدى العديد من المؤسسات الجامعية والأكاديمية الوطنية والدولية، حيث أنها مقبولة في الترقيات العلمية، وفي لجان الخبرة العلمية.

❖ المجلة غير تجارية ولا تفرض رسوم على قبول النشر والطبع والتحكيم.

❖ يحق لكل صاحب مقال منشور، الحصول على شهادة النشر، وعلى نسخة إلكترونية من المجلة ونسخة ورقية مجانا في حدود الامكانيات المتاحة للطبع، علما أن إدارة المجلة لا تتحمل مصاريف التوزيع.

❖ المجلة موجودة على موقع الأنترنت [www.univ-bouira.dz](http://www.univ-bouira.dz)

❖ توزع الدورية بشكل مجاني، للمؤسسات الجامعية والمكتبة الوطنية ومركز البحث في الإعلام الآلي والتقني وغيره من المؤسسات الأكاديمية ومراكز البحث المتواجدة على التراب الوطني. ويسمح لغيرها من الكيانات المتواجدة داخل أو خارج الوطن بتحميل النسخ الرقمية من موقع المجلة على الأنترنت.

❖ يمكن للمجلة أن تصدر أعدادا خاصة، حسب طبيعة الظرف، والمتطلبات البحثية، وذلك في حدود إمكانيات التحكيم، كما تنشر أعداد خاصة بأبحاث المؤتمرات.

❖ القائمين على المجلة في عمل دائم ودؤوب لتعريفها على قواعد البيانات العالمية.

## شروط ومعايير النشر في المجلة

تهتم "مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية"، بالأبحاث والدراسات العلمية غير المنشورة من قبل في تخصص، العلوم المالية، العلوم المحاسبية، الجبائية، التدقيق، التدقيق الجبائي، المحاسبة العمومية، وكذا العلوم القانونية ذات الصلة، وفقا لقواعد النشر الآتية:

لغة النشر:

❖ تنشر المجلة البحوث باللغة العربية والفرنسية والانجليزية.

شروط النشر: يشترط في البحوث المقدمة استيفائها للشروط الآتية:

❖ يراعى في المقال الأصالة العلمية، الدقة، المنهجية العلمية، والخلو من الأخطاء العلمية والنحوية، وأن تكون مصحوبة بتعهد وإقرار كتابي بعدم النشر في جهات أخرى.

❖ أن لا تنشر في مكان آخر إلا بموافقة المجلة.

قواعد تسليم الورقة المقدمة للنشر:

❖ يرفق البحث بملخص لا يتجاوز نصف صفحة باللغة التي كتب بها المقال وملخص آخر بلغة غير التي كتب بها المقال.

❖ تكتب المادة العلمية وفق برنامج Microsoft word وبخط Traditional Arabic مقياس 15، للغة العربية، أما المقالات بالفرنسية أو الانجليزية فتكون بخط times new roman مقياس 14، مع خط arial مقياس 10 للجدول.

❖ لا يتعدى عدد صفحات المقال 22 صفحة وألا يقل عن 15 صفحة بما فيها الهوامش والمراجع، كما أن الإحالات والمراجع تكون في نهاية البحث..

❖ مع الهوامش التالية 2سم على كل الجهات الأربع مقاس A4.

❖ يرفق البحث بسيرة ذاتية عن صاحبه، كما أنه يقبل على الأكثر باحثين في المقالة الواحدة فقط.

❖ في حال وجود آيات من القرآن الكريم، تكتب ببرنامج al-Quran الذي يتم تثبيته على الورد، ويدرج الآيات تلقائيا.

التحكيم:

❖ تخضع كل الأوراق والبحوث العلمية المقدمة للنشر للتحكيم ويتم اعتمادها بشكل نهائي بعد إجراء كافة التعديلات التي يوصي بها المحكمون.

❖ يتحمل المؤلف/المؤلفون وحدهم المسؤولية عن محتويات أوراقهم وبحوثهم المنشورة، وتكون الأفكار الواردة فيها معبرة عن آرائهم ولا تتحمل المجلة أية مسؤولية عنها.

البريد الإلكتروني: ترسل المداخلات على بريد المجلة: [revue.copmt@gmail.com](mailto:revue.copmt@gmail.com)

❖ المجلة مدرجة على موقع الأنترنت: [www.univ-bouira.dz](http://www.univ-bouira.dz)

### أولاً: أخلاقيات النشر

تنشر " مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية " المقالات العلمية الأصيلة والمحكمة، بهدف توفير جودة عالية لقراءها من خلال الالتزام بمبادئ مدونة أخلاقيات النشر. تصنف المدونة الأخلاقية ضمن لجنة أخلاقيات النشر وهي الأساس المرشد للمؤلفين والباحثين والأطراف الأخرى المؤثرة في نشر المقالات بالمجلة، بحيث تسعى المجلة لوضع معايير موحدة للسلوك؛ وتسهر المجلة على أن يقبل الجميع بقوانين المدونة الأخلاقية اتفاقاً، وبذلك فهي ملتزمة تماماً بالحرص على تطبيقها في ظل القبول بالمسؤولية والوفاء بالواجبات والمسؤوليات المسندة لكل طرف:

#### 1. مسؤولية الناشر:

● **قرار النشر:** ينبغي مراعاة حقوق الطبع وحقوق الاقتباس من الأعمال العلمية السابقة، بغرض حفظ حقوق الآخرين عند نشر المقالات بالمجلة، ويعتبر رئيس التحرير مسؤولاً عن قرار النشر والطبع ويستند في ذلك إلى سياسة المجلة والتقيد بالمتطلبات القانونية للنشر، خاصة فيما يتعلق بالتشهير أو القذف أو انتهاك حقوق النشر والطبع أو القرصنة، كما يمكن لرئيس التحرير استشارة أعضاء هيئة التحرير أو المراجعين في اتخاذ القرار.

● **النزاهة:** يتطلب من رئيس التحرير ضمان تقييم محتوى كل مقال مقدم للنشر، بغض النظر عن الجنس، الأصل، الاعتقاد الديني، المواطنة أو الانتماء السياسي للمؤلف.

● **السرية:** يجب أن تكون المعلومات الخاصة بمؤلفي المقالات سرية للغاية وأن يحافظ عليها من قبل كل الأشخاص الذين يمكنهم الاطلاع عليها، مثل رئيس التحرير، أعضاء هيئة التحرير، أو أي عضو له علاقة بالتحرير والنشر وباقي الأطراف الأخرى المؤتمنة حسب ما تتطلب عملية التحكيم.

● **الموافقة الصريحة:** لا يمكن استخدام أو الاستفادة من نتائج أبحاث الآخرين المتعلقة بالمقالات غير القابلة للنشر بدون تصريح أو إذن خطي من مؤلفها.

#### 2. مسؤولية المحكم:

● **المساهمة في قرار النشر:** يساعد المراجع، رئيس التحرير وهيئة التحرير في اتخاذ النشر مع مساعدة المؤلف في تحسين المقال وتصويبه عند الضرورة.

● **سرعة الخدمة والتقيد بالآجال:** على المراجع المبادرة والسرعة في القيام بتقييم المقال الموجه إليه عبر البريد الإلكتروني في الآجال المحددة، وبعد الاطلاع الأولي على المقال ووجد أن موضوع المقال خارج نطاق تخصصه يتم إرسال رسالة فورية برفض تحكيم المقال.

● **السرية:** يجب أن تكون كل معلومات المقال سرية بالنسبة للمراجع، وأن يسعى للمحافظة على سريتها ولا يمكن الإفصاح عليها أو مناقشة محتواها مع أي طرف باستثناء المرخص لهم من طرف رئيس التحرير.

● **الموضوعية:** على المراجع إثبات مراجعته وتقييم الأبحاث الموجهة إليه بالحجج والأدلة الموضوعية، وأن يتجنب التحكيم على أساس بيان وجهة نظره الشخصية، الذوق الشخصي، العنصري، المذهبي وغيره.

- تحديد المصادر: على المراجع محاولة تحديد المصادر المتعلقة بالموضوع (المقال) والتي لم يدرجها المؤلف في قائمة الهوامش، وأي نص أو فقرة مأخوذة من أعمال أخرى منشورة سابقا يجب وضعها في قائمة الهوامش بشكل صحيح، وعلى المراجع إبلاغ رئيس التحرير بأي أعمال متماثلة أو متشابهة مع العمل قيد التحكيم.
- تعارض المصالح: على المراجع عدم تحكيم المقالات لأهداف شخصية، أي لا يجب عليه قبول تحكيم المقالات التي عن طريقها يمكن أن تكون هناك مصالح للأشخاص أو المؤسسات أو يلاحظ فيها علاقات شخصية.
- 3. مسؤولية المؤلف:
- معايير الإعداد: على المؤلف تقديم بحث أصيل وعرضه بموضوعية، بشكل علمي متناسق يطابق مواصفات المقالات المحكمة سواء من حيث اللغة، أو الشكل أو المضمون، وذلك وفق معايير وسياسة النشر في المجلة، وتبيان المعطيات بشكل صحيح، وذلك عن طريق: الإحالة الكاملة، ومراعاة حقوق الآخرين في المقال، وتجنب إظهار المواضيع الحساسة وغير الأخلاقية، الذوقية، الشخصية، العرقية، المذهبية، المعلومات المزيفة وغير الصحيحة وترجمة أعمال الآخرين بدون ذكر مصدر الاقتباس في المقال.
- الأصالة والقرصنة: على المؤلف إثبات أصالة عمله وأي اقتباس أو استعمال فقرات أو كلمات الآخرين يجب تهميشه بطريقة مناسبة وصحيحة، ومجلة "العلوم المالية والمحاسبة" تحتفظ بحق استخدام برامج اكتشاف القرصنة للأعمال المقدمة للنشر.
- إعادة النشر: لا يمكن للمؤلف تقديم العمل نفسه (المقال) لأكثر من مجلة أو مؤتمر، وفعل ذلك يعتبر سلوك غير أخلاقي وغير مقبول.
- الوصول للمعطيات والاحتفاظ بها: على المؤلف الاحتفاظ بالبيانات الخاصة التي استخدمها في مقاله، وتقديمها عند الطلب من قبل هيئة التحرير أو المراجع.
- الإفصاح: على المؤلف الإفصاح عن أي تضارب للمصالح، مالي أو غيره والذي قد يؤثر على نتائج البحث وتفسيرها، ويجب الإفصاح عن مصدر كل دعم مالي لمشروع مقاله.
- مؤلفي المقال: ينبغي حصر (عدد) مؤلفي المقال في أولئك المساهمين فقط بشكل كبير وواضح سواء من حيث التصميم، التنفيذ والتفسير، مع ضرورة تحديد المؤلف المسؤول عن المقال وهو الذي يؤدي دورا كبيرا في إعداد المقال والتخطيط له، أما بقية المؤلفين يذكرون أيضا في المقال على أنهم مساهمون فيه فعلا، ويجب أن يتأكد المؤلف الأصلي للمقال من وجود الأسماء والمعلومات الخاصة بجميع المؤلفين وعدم إدراج أسماء أخرى لغير المؤلفين للمقال، كما يجب أن يطلع المؤلفون بأجمعهم عن المقالة جيدا وأن يتفقوا صراحة على ما ورد في محتواها ونشرها بذلك الشكل المطلوب في قالب المجلة الذي يتم تحميله من موقع المجلة.
- الإحالات والمراجع: يلتزم صاحب المقال بذكر الإحالات بشكل مناسب، ويجب أن تشمل الإحالة ذكر كل الكتب، المنشورات، المواقع الإلكترونية وسائر أبحاث الأشخاص في قائمة الإحالات والمراجع، المقتبس منها أو المشار إليها في نص المقال.
- الإبلاغ عن الأخطاء: على المؤلف إذا تنبه واكتشف وجود خطأ جوهريا وعدم الدقة في جزئيات مقاله في أي زمن، عليه أن يشعر رئيس تحرير المجلة، ويتعاون لتصحيح الخطأ.

ثانيا: تقديم المقالات للنشر

ندعو المؤلفين الراغبين في نشر مقالاتهم في المجلة إلى الاطلاع على: "تعليمات للمؤلفين" و"دليل للمؤلفين" الموجودين في صفحتنا على موقع المجلة: [www.univ-bouira.dz](http://www.univ-bouira.dz)  
ترسل المقالات على البريد: [revue.copmt@gmail.com](mailto:revue.copmt@gmail.com)  
ثالثا: إمضاء تعهد.

يقر فيه المؤلف (المؤلفون) بأصالة العمل العلمي المقدم ويتحملون فيه كامل المسؤولية العلمية والأخلاقية وتبعاتها القانونية والأخلاقية.



مجلة دراسات مالية، محاسبية وجبائية

ISSN: 2773 - 4269

E.ISSN : 2992-1015

Class: NC

المجلد 03، العدد 2 – جانفي 2024

الفهرس

الصفحة	اسم ولقب الباحث (ان)	عنوان المقال
09	الصادق محمد ادم علي جامعة كردفان - (السودان)	أثر المحاسبة عن تغيرات الأسعار علي القوائم المالية - دراسة ميدانية على عينة من المصارف العاملة بمدينة الابيض - السودان
34	ط. د. بوقرة محمد جامعة المدية (الجزائر) الباحث كريم سيليني، رئيس مكتب التنظيم بالأمانة العامة بولاية المدية	آليات تفعيل مصادر التمويل الذاتي لميزانية البلدية لدفع عجلة التنمية المحلية في البلدية.
44	د. ابراهيم عمايره باحث في ميدان العلوم الاقتصادية والمحاسبية	الدور المعتدل للامتثال الشرعي في العلاقة بين حوكمة الشركات وجودة التقارير المالية
68	Marwan sabah hasan University of Iraqia, Baghdad Maher Ali Ahmed University of of Kirkuk, kirkuk, Iraq Mushtak Mahmood khalaf Al-sabawy University of Kirkuk, kirkuk, Iraq	Organizational Culture as a Lever for Financial Quality Reports: A Review of The Evidence and Recommendations for Organizations
82	Loussaief Rhouma Université de Kairouen- Tunisie	L'inflation : la tyrannie financière