

## الإستهلال

قال الله تعالى:

(وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرَدُّونَ  
إِلَىٰ عَالَمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنبِّئُكُمْ بِمَا كُنتُمْ تَعْمَلُونَ)

صدق الله العظيم

سورة التوبة الآية (105)

## الإهداء

إلى حكمتي .... وعلمي

إلى أدبي .... وحلمي

إلى ينبوع الصبر والتفاؤل والأمل

إلى كل من في الوجود بعد الله ورسوله

،،، أمي الغالية ،،،

يا من أحمل اسمك بكل فخر يا من اعتز بك منذ الصغر يا من يرتعش قلبي لذكرك

يا من أودعني الله أهديك هذا البحث

،،، أبي ،،،

إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله

إلى من آثروني على أنفسهم

إلى من أظهروا لي ما هو أجمل من الحياة

،،، إخوتيو أخواتي ،،،

إلى من تذوقت معهم أجمل اللحظات

إلى من سأقتقدمهم ... وأتمنى أن يفتقدوني

إلى من جعلهم الله إخوتي بالله ... ومن أحببتهم بالله

،،، زملائي

وزميلاتي،،،

الباحثة

## الشكر والعرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على رسوله الكريم المعلم الأول  
أتقدم بالشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا، ذلك الصرح  
الشموخ الذياتاح لي فرصة الماجستير، يدعوني للوفاء بالجميل أن أتقدم بالشكر الجزيل  
إلى من روض ذهني ووسع مداركي بتوجيهه وإشرافه وما أبداه من ملاحظات وتوصيات  
لإخراج هذا البحث في صورته النهائية الدكتور/ محمد عبد الحميد محمود.  
أخص بالشكر مكتبة كلية الدراسات التجارية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
على توفيرهم المراجع التي استعنت بها في الدراسة، وخالص شكري وتقديري إلى أسرة  
شركة جباد لخدمات النقل على تعاونهم وتقديم المعلومات التي افادت كثيراً في هذه  
الدراسة.

الباحثة

## المستخلص

تتمثل مشكلة البحث في كيفية القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية حيث أن الشركة تظهر معلومات عن رأس المال الفكري ضمن بنود المصروفات الجارية في قائمة الدخل مما يؤدي إلى تقليل قيمة وشفافية محتوى التقارير المالية. حيث تمثلت تساؤلات البحث في الآتي: هل يؤثر القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري على جودة التقارير المالية؟ ، ما هي أهمية الإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية؟ ما هي محددات القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية؟ . هدف البحث إلى التعرف على أساليب قياس رأس المال الفكري وتقديم جدواه في إظهار مركز مالي حقيقي، بيان أهمية الإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية، الكشف عن محددات القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية. اتبع البحث المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث، المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض و المنهج الاستقرائي لاختبار مدى صحة الفرضيات. سعى البحث لإختبار الفرضيات التالية: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين قياس رأس المال الفكري وجودة التقارير المالية، الإفصاح عن رأس المال الفكري في القوائم المالية يؤثر على بيانات التقارير المالية و القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري يؤدي إلى زيادة الشفافية في التقارير المالية ويزيد من ثقة مستخدميها. أثبت البحث قبول هذه الفرضيات وتوصل إلى العديد من النتائج منها، قياس رأس المال الفكري يساعد في تطوير فعالية وكفاءة القوائم المالية من خلال إدراج رأس المال الفكري والإفصاح عنه، يؤدي قياس رأس المال الفكري إلى تضيق الفجوة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للشركة وتجاهل الإفصاح عن رأس المال الفكري في التقارير المالية يؤدي إلى عدم اكتمال بيانات التقرير المالي. كما أوصى البحث بعدد من التوصيات منها: ضرورة إهتمام الشركة بالقياس والإفصاح عن رأس المال الفكري و ضرورة التقرير عن الأصول الفكرية في صلب القوائم المالية المنشورة، وأيضاً التقرير عن المؤشرات المالية وغير المالية لقياس رأس المال الفكري في الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المنشورة.

## **Abstract**

The problem of the research on how to measure the disclosure of intellectual capital in the financial statement where the company show information about intellectual capital within the items of the current expenses in the income list which reduces the value of the transparency of the content of the financial reports. With the research question in the following: does the instrument cluster and the disclosure of intellectual capital in the financial statement?, What are the settings of the instrument panel? And the disclosure of intellectual capital in the financial statement?, The objective of the research to identify the methods of measuring intellectual capital and its usefulness' to show the status of a real financial statement of the importance of the disclosure of intellectual capital in the financial statement, disclosure of the determinants of the instrument panel and the disclosure of intellectual capital in the financial. Follow the search historical approach to track of previous studies have nothing to do with the subject matter, this is rendered curriculum to determine the axis of research and methodology of the hypotheses using inductive reasoning to test the validity of the hypotheses. Search sought to test the following assumptions: there is a relationship of statistical significance between the measurement of intellectual capital and the quality of financial reporting and disclosure of intellectual capital in the financial statement affect the statement of financial reports and measurements of the disclosure of intellectual capital and lead to increased transparency in financial reporting. The search has proved the acceptance of these assumptions are the most important results in the following: the measurement of intellectual capital and help in the development of the effectiveness of the financial statement through the inclusion of intellectual capital and disclosure, lead the measurement of intellectual capital to narrow the gap between the market value and book value and the book value of the company and ignoring the disclosure of intellectual capital in the financial reports lead to incomplete and data financial report. It also represented the most important recommendations in the following: the need to the attention of the company compared with the disclosure of intellectual capital and need to report quoted some indicators financial and non-financial measure of the intellectual capital in complementary clarifications financial statement.

## فهرس الموضوعات

الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ك	فهرس الاشكال
م	فهرس الملاحق
المقدمة	
2	ولاً: الإطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول: مفهوم وأهمية رأس المال الفكري وقياسه والإفصاح عنه	
20	المبحث الأول: مفهوم وأهمية ومكونات رأس المال الفكري
31	المبحث الثاني: القياس والإفصاح عن رأس المال الفكري
الفصل الثاني: مفهوم وأهمية ومداخل قياس جودة التقارير المالية	
44	المبحث الأول: مفهوم وأهمية جودة التقارير المالية
55	المبحث الثاني: مداخل قياس جودة التقارير المالية
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية	
67	المبحث الأول: نبذة عن شركة جياذ لخدمات النقل
70	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

الخاتمة	
116	ولاً : النتائج
117	ثانياً: التوصيات
118	قائمة المصادر والمراجع
129	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
71	مقياس ليكارت الخماسي	(1/2/3)
72	معامل الثبات ومعامل الصدق لعبارات البحث	(2/2/3)
75	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفقا لمتغير العمر	(3/2/3)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفقا لمتغير المؤهل العلمي	(4/2/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفقا لمتغير التخصص العلمي	(5/2/3)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفقا لمتغير المسمى الوظيفي	(6/2/3)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفقا لمتغير سنوات الخبرة	(7/2/3)
81	التوزيع التكراري لأفراد عينة البحث وفق متغير المؤهل المهني	(8/2/3)
83	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الأولى	(9/2/3)
84	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الأولى	(10/2/3)
85	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الأولى	(11/2/3)
87	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الأولى	(12/2/3)
88	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الأولى	(13/2/3)
89	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الأولى	(14/2/3)
90	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الأولى	(15/2/3)
91	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الأولى	(16/2/3)



	الأولي	
93	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثانية	(17/2/3)
94	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثانية	(18/2/3)
95	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثانية	(19/2/3)
97	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثانية	(20/2/3)
98	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثانية	(21/2/3)
99	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثانية	(22/2/3)
100	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثانية	(23/2/3)
102	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثانية	(24/2/3)
103	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثالثة	(25/2/3)
104	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثالثة	(26/2/3)
106	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثالثة	(27/2/3)
107	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثالثة	(28/2/3)
108	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثالثة	(29/2/3)

	الثالثة	
109	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثالثة	(30/2/3)
111	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثالثة	(31/2/3)
112	التوزيع التكراري لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثالثة	(32/2/3)
114	يوضح نتائج إختبار (T) لكل فرضية من فرضيات الدراسة	(33/2/3)

## فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
76	التوزيع البياني لمتغير العمر لأفراد عينة الدراسة	(1/2/3)
77	التوزيع البياني لمتغير المؤهل العلمي لأفراد عينة الدراسة	(2/2/3)
78	التوزيع البياني لمتغير التخصص العلمي لأفراد عينة الدراسة	(3/2/3)
79	التوزيع البياني لمتغير المسمى الوظيفي لأفراد عينة الدراسة	(4/2/3)
80	التوزيع البياني لمتغير الخبرة العملية لأفراد عينة الدراسة	(5/2/3)
81	التوزيع البياني لمتغير المؤهل المهني لأفراد عينة الدراسة	(6/2/3)
83	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الأولى	(7/2/3)
84	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الأولى	(8/2/3)
86	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الأولى	(9/2/3)
87	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الأولى	(10/2/3)
88	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الأولى	(11/2/3)
89	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الأولى	(12/2/3)
90	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الأولى	(13/2/3)
92	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الأولى	(14/2/3)
93	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثانية	(15/2/3)
94	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثانية	(16/2/3)
96	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثانية	(17/2/3)
97	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثانية	(18/2/3)
98	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثانية	(19/2/3)
99	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثانية	(20/2/3)
101	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثانية	(21/2/3)
102	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثانية	(22/2/3)
103	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الأولى الفرضية الثالثة	(23/2/3)

105	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثانية الفرضية الثالثة	(24/2/3)
106	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثالثة الفرضية الثالثة	(25/2/3)
107	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الرابعة الفرضية الثالثة	(26/2/3)
108	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الخامسة الفرضية الثالثة	(27/2/3)
110	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السادسة الفرضية الثالثة	(28/2/3)
111	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة السابعة الفرضية الثالثة	(29/2/3)
112	التوزيع البياني لآراء أفراد عينة الدراسة تجاه العبارة الثامنة الفرضية الثالثة	(30/2/3)

## فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
130	إستمارة الإستبانة	1
135	محكمو الإستبانة	2