ثانياً :- الدراسات السابقة

تناول الدارس الدراسات السابقة علي النحو الآتي :-

دراسة Dr. David J. Skyrme(2003) ([1])

تمثلت مشكلة الدراسة فـي صـعوبة قيـاس رأس المـال الفكـري وظهـوره فـي الميزانيات العمومية للشركات.

هدفت الدراسة الي بيان تزايد الإهتمام باساليب قياس راس المال الفكري حيث كانت الميزانيات العمومية للشركات تبين فكـرة جزئيـة عـن حالاتهـا الحقيقيـة ، وكانت في بعض الأحيان تحتوي علي بيانات مضللة ، كذلك تحتاج الي تدابير ذات كفاءة عالية ولازمة للوصول الي معرفة القيمة الحقيقية للشركات وهذا مايمثـل رؤي الحاكمية المؤسسية للشركات المستخدمة لرأس المال الفكري.

تم إستخدام المناهـج العلميـة الآتيـة : المنهـج التـاريخي والمنهـج الإسـتنباطي والمنهج الإستقرائي.

تم إختبارالفرضية الآتية : عدم الدقة فـي عمليـة القيـاس والإفصـاح عـن رأس المال الفكري لدي الشركات .

تمثلت نتائج الدراسة في الآتي : يجب أن تكون إدارة الشركات علي معرفة كافية بأثر راس المال الفكري بإعتباره مورداً غير ملموس ، لذلك قد يواجه عدم الدقة في عملية القياس والإفصاح عنه وهذا مما قد يوثر علي احكام المـدققيين الداخليين والخارجيين .

جاءت توصيات الدراسة كالآتي: يجب أن يكون هنالك نمـوذج قيـاس يأخـذ بعيـن الإعتبار الإمور القانونيـة والمحاسـبية لكيفيـة الإبلاغ والإفصـاح عـن رأس المـال الفكري.

تناولت الدراسة السابقة نموذج للقياس والإفصاح عن راس المال الفكـري فـي الميزانيات العمومية لدي الشركات لمعرفة قياس وتقييـم راس المـال الفكـري حيث إعتمدت الدراسة السابقة علي المعرفة العميقة في قيـاس مكونـات رأس المال الفكري وتحليله الإستراتيجي في مجال المعلومات وإدارة المعرفة لقيادة إقتصاد المعرفة العالمي ليساهم فـي الإبتكـارات الجديـدة والمنتجـات الجديـدة

[1] - Dr. David J. Skyrme ,Sample to Measure the Intellectual Capital , 2003, HTTP//WWW.Skyrme.Com/Kmv5.Htm

والخدمات الجديدة والأفكار الجديدة بينما تميزت الدراسة الحالية بدراسة أثر راس المال الفكري علي التكلفة في البنك الإسلامي السوداني .

دراسة خالد حمد أمين ميرخان (2003) ([1])

تمثلت مشكلة الدراسة في أن الباحثين السابقين لم يتناولوا رأس المال الفكري من ناحية المنظور الإستراتيجي بإعتباره موضوعاً حديثاً لديهم ، لذلك ركزت الدراسة في توضيح العوامل التي تشكل الأساليب المعرفية المستخدمة في ميدان البحوث وهي تشكل التوجه الإستراتيجي له مع كشف مدي التأثير الذي تحدثه الأساليب المعرفية في رأس المال الفكري.

هدفت الدراسة الي تحديد السلوك الإستراتيجي الذي يؤثر في توجيه جهود وفكر المنظمة ، وتحديد نموذج واقعي للأساليب المعرفية وبيان توضيح تأثير الأساليب المعرفية وراس المال الفكري في سلوك المنظمة الإستراتيجي.

تم إستخدام المناهج العلمية الآتية : المنهج الوصفي والتحليلي لإختبار الفرضيات والتحقق من صدقيتها ، والمنهج التجريبي للوصول الي نتائج أثبتت صحة فرضياتها والمنهج الإستنباطي في الجانب النظري للدراسة.

لتحقيق أهداف البحث تم إختبار الفرضيات التي ثبتت صحتها علي النحو الآتي :

الفرضية الأولي : تساهم الأساليب المعرفية في التعبير عن رأس المال الفكري وطبيعته . الفرضية الثانية : هنالك علاقة نظرية منطقية بين الأساليب المعرفية ورأس المال الفكري مع التوجه الإستراتيجي.

الفرضية الثالثة : هنالك علاقة تاثير ذو دلالة معنوية للأساليب المعرفية ورأس المال الفكري مع التوجه والسلوك الإستراتجيين معاً.

تمثلت نتائج الدراسة في الآتي : أن العقل البشري هو المصدر الرئيسي للمعرفة وإكتسابها ، هنالك إتفاق بأن رأس المال الفكري موجود غير ملموس في المنظمة ، ، ومعظم الالمدراء أكدوا أن مدلولات الفكر التي تعد الرؤية الإستراتيجية ورسالة المنظمة والأهداف الإستراتيجية هي التي تحدد التوجه الإستراتيجي للمنظمة والتنبؤ بمستقبلها.

جاءت توصيات الدراسة كالآتي : البناء النظري لمتغيرات الدراسة بحاجة الي المزيد من البحث والتعمق ، ويجب علي أي مدير عام الإطلاع علي أدبيات الإدارة الإستراتيجية والتي يمثل فيها رأس المال الفكري أهم المدخلات في القرار الإستراتيجي .

---

[1] - خالد حمد أمين ميرخان ، العلاقة بين الأساليب المعرفية وراس المال الفكري وتاثيرها في التوجه الإستراتيجي ، رسالة دكتوراة إدارة أعمال غير منشورة ، جامعة المستنصرية ، كلية الإدارة والإقتصاد ، العراق ، 2003م.

تناولت هذه الدراسة العلاقة بين الأساليب المعرفية وراس المال الفكري وتأثيرها في التوجه الإستراتيجي بينما تناولت هذه الدراسة الحالية بيان أثر رأس المال الفكري علي التكلفة في البنك الإسلامي السوداني .

دراسة جمال سعيد السيد أحمد خطاب(2004) ([1])

تمثلت مشكلة الدراسة في التغير في رأس المال الفكري في الشركات وداخل هياكل المشروعات مما أدي الي ضرورة الإفصاح العلمي عن رأس المال الفكري حتي يؤدي الي كفاءة اداء الشركات السوقي والمالي .

هدفت الدراسة الي قياس العلاقة بين الإفصاح عن راس المال الفكري والأداء السوقي لتلك الشركات ، وقياس العلاقة بين الإفصاح عن راس المال الفكري للشركات والرافعة المالية لها مع إجراء دراسة تطبيقية لقياس العلاقة بين الإفصاح عن راس المال الفكري وأداء تلك الشركات
السوقي والمالي من خلال الرافعة المالية لها.

تم إستخدام المناهج العلمية الآتية : هي المنهج الإستنباطي لمحاولة التأصيل العلمي لرأس المال الفكري والإفصاح عنه والمنهج الإستقرائي لإستقراء الفكر المحاسبي فيما يتعلق بمكونات رأس المال الفكري والإفصاح عنه وإجراء دراسة تطبيقية من جهة أخري .

ولتحقيق أهداف الدراسة تم إختبار صحة أو عدم صحة الفرضية الرئيسية التالية : لايوجد تأثير للإفصاح عن رأس المال الفكري علي أداء الشركات السوقي والمالي .

تمثلت نتيجة الدراسة في أن هنالك تأثيراً ملحوظاً للإفصاح عن رأس المال الفكري علي كل من الأداء المالي والسوقي للشركات مما يجعلنا نرفض الفرض الأصلي ونقبل بالفرض البديل.

جاءت توصيات الدراسة كالآتي: هي ضرورة إستخدام عينة كبيرة خلافاً لما إستخدمته الدراسة لتدعيم البحث ، كما أوصي بإجراء مزيد من البحوث في هذا المجال ، كما يوصي بضرورة الوصول الي معايير الإفصاح عن رأس المال الفكري ليلقي قبولاً عاماً ، وضرورة سعي الشركات بجدية لحصر عناصر رأس المال الفكري ومايتبع ذلك من تكاليفلازمة لتطوير الطرق المستخدمة للقياس والإفصاح عن رأس المال الفكري مع إجراء المزيد من البحوث المستقبلية في

---

[1] – جمل سعيد السيد أحمد خطلب ، تأثير الإفصاح عن رأس المل الفكري علي أداء الشركات السوقي والمالي ، دراسة تطبيقية ، مجلة الفكر المحاسبي ، قسم المحاسبة والمراجعة ، جامعة عين شمس ، العدد الثاني ، 2004م.

هذا المجال الحيوي ودراسة العوامل المؤثرة علي الإفصاح عن رأس المال الفكري.

تناولت هذه الدراسة تأثير الإفصاح عن راس المال الفكري علي أداء الشركات السوقي والمالي من منظور المحاسبة المالية وإغفال أثر راس المال الفكري علي التكلفة من منظور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية بينما تناولت الدراسة الحالية بيان اثر رأس المال الفكري علي التكلفة في البنك الاسلامي السوداني .

دراسة هاني محمد سعيد عبده (2006) [1]

تمثلت مشكلة الدراسة في وجود قصور في إدارة راس المال الفكري بمنظمات صناعة الإلكترونيات بمدينة العاشر من رمضان بمصر مما يؤثر سلباً علي القدرات التنافسية لهذه
المنظمات.

هدفت الدراسة الي تأصيل راس المال الفكري وتحديد مكوناته الرئيسية والعمل علي إيجاد مجموعة من المعايير والمؤشرات التي يمكن الإعتماد عليها في قياس هذا المفهوم لعناصره المختلفة ، ومحاولة التوصل الي إطار مقترح لإدارة وتنمية راس المال الفكري يساعد في تحقيق المنافسة .

تم إستخدام المناهج العلمية الآتية : المنهج التاريخي والإستنباطي والوصفي والتحليلي وإسلوب قوائم الإستقصاء والمقابلات الشخصية.

لتحقيق أهداف الدراسة تم إختبار الفرضيات الاتية :

الفرضية الأولي : من المتوقع وجود قصور في إدارة راس المال الفكري في المنظمات الصناعية بمدينة العاشر من رمضان.

الفرضية الثانية : أن تبني تنمية رأس المال الفكري لا يعني تخفيض حجم الإستثمار في الإصول المادية . الفرضية الثالثة : توجد علاقة معنوية بين إدارة رأس المال الفكري وتنمية القدرات التنافسية في المنظمات الصناعية بمدينة العاشر من رمضان.

تمثلت نتائج الدراسة في الآتي :إثبات صحة الفروض التي قامت عليها الدراسة ، وأن الشركات موضوع الدراسة تعاني من قلة الكفاءة بسبب عدم كفاءة إدارة راس مالها الفكري ، يوجد ضعف في نظم المعلومات المطبقة بالشركات الصناعية موضوع الدراسة ، وعدم الإهتمام بحقوق المبدعين والمبتكرين وعلي

[1] - هاني محمد سعيد عبده ، رأس المال الفكري كمدخل لتنمية القدرات التنافسية لمنظمات الأعمال ، رسالة دكتوراة إدارة أعمال غير منشورة ، جامعة قناة السويس ، كلية التجارة ، 2006م.

الرغم من ذلك القصور تشير نتائج الدراسة الي أن هنالك اتجاهات إيجابية من جميع فئات البحث نحو رأس المال الفكري.

أهم توصيات الدراسة هي يجب الاهتمام بنظم المعلومات المطبقة بالشركات الصناعية موضوع الدراسة والعمل علي تقويتها ، الاهتمام بحقوق المبدعين والمبتكرين للعاملين بالشركات الصناعية.

تناولت هذه الدراسة رأس المال الفكري كمدخل لتنمية القدرات التنافسية لمنظمات الأعمال من منظور علم الإدارة الحديث بينما تميزت الدراسة الحالية بدراسة أثر راس المال الفكري بمكوناته الثلاثة علي التكلفة في القطاع المصرفي السوداني متخذة البنك الإسلامي السوداني – الخرطوم كدراسة حالة بالنسبة للمؤسسات المالية الإسلامية من منظور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية .

دراسة أحمد عمادالدين أحمد يمن (2007) [1]

تمثلت مشكلة الدراسة في إتساع الفجوة بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية بسبب التطور التكنولوجي والإعتماد علي الإقتصاد المعرفي مما أدي الي قصور في عملية الإفصاح المحاسبي. تجاهل إدراك أثر رأس المال الفكري علي الأداء المؤسسي والمعرفي لدي الشركات.

هدفت الدراسة الي تفسير الفجوة بين القيمة الدفترية والقيمة السوقية للمنشاة وذلك لترشيد القرارات من قبل أصحاب المصالح ، من خلال تطوير كفاءة القوائم المالية الحالية ، وزيادة

المحتوي المعلوماتي لها بإدراج راس المال الفكري والإفصاح عنه ، وتطوير أساليب قياسه.

تم إستخدام المناهج العلمية الآتية : المنهج الوصفي في تحديد المتغيرات وبعض اساليب التحليل الإحصائي لتفسير الظواهر والمتغيرات .

تم إختبار الفرضيات الآتية :

الفرضية الأولي : هنالك علاقة طردية بين راس المال الفكري وأدوات الشركات في مختلف القطاعات.

الفرضية الثانية : هنالك ضرورة للإفصاح عن راس المال الفكري لزيادة المحتوي المعلوماتي للقوائم المالية.

تمثلت نتائج الدراسة في الآتي :

[1] - أحمد عمادالدين أحمد يمن ، أثر الإفصاح عن رأس المال الفكري علي المحتوي المعلوماتي للقوائم المالية ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة عين شمس ، كلية التجارة ، 2007م.

1. هنالك علاقة طردية بين مكونات راس المال الفكري وصافي الأرباح في إجمالي القطاعات ، لكن إختلف تأثير تلك المكونات علي صافي الأرباح بإختلاف تلك القطاعات وهنالك علاقة طردية مكونات رأس المال الفكري ونسبة العائد علي الأصولبإختلاف القطاعات.
2. هنالك علاقة طردية بين مكونات راس المال الفكري وبين قيم المبيعات علي مستوي القطاع وعلي مستوي إجمالي القطاعات ولكن أختلف التاثير بإختلاف القطاعات.
3. إن الإفصاح عن راس مال العلاقات يؤثر علي القرارات الإستثمارية من قبل المستثمرين.
4. إن الإفصاح عن رأس المال البشري ورأس المال الهيكلي يساعدان الأطراف الخارجية في الحكم علي كفاءة أداء الشركات بشكل فعال.

توصلت الدراسة الي عدة توصيات من أهمها:

1. تطوير القوائم التقليدية وذلك بالإفصاح عن الإصول الفكرية في قوائمها.
2. لابد أن يكون هنالك منظور واسع لراس المال الفكري علي مستوي الإقتصاد الكلي بدلاً من أن يكون محصوراً في الإقتصاد الجزئي.
3. لابد من دراسة علاقة راس المال الفكري بإرتفاع أو إنخفاض حجم الأسهم المتداولة في البورصة المصرية.

تناولت هذه الدراسة السابقة أثر الإفصاح عن راس المال الفكري علي المحتوي المعلوماتي للقوائم المالية ، بينما تناولت هذه الدراسة الحالية بيان أثر راس المال الفكري علي التكلفة في البنك الإسلامي السوداني .

دراسة أسامة عبدالمنعم (2008) ([1])

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم وضوح مفهوم راس المال الفكري لدي منشآت الأعمال الصناعية الأردنية .

هدفت الدراسة الي بيان مفهوم رأس المال الفكري وتوضيح الفرق بين الملكية الفكرية ورأس المال الفكري وكذلك بيان أثر رأس المال الفكري علي قيمة الشركة محلياً أو خارجياً .

تم إستخدام المناهج العلمية للدراسة كالآتي : المنهج التاريخي والمنهج الإستنباطي والمنهج

[1]- اسامة عبدالمنعم – رأس المال الفكري وأثره علي منشآت الأعمال الصناعية – دراسة حالة شركة الملبوسات الجاهزة الأردنية ، رسالة ماجستير إدارة الأعمال غير منشورة ، جامعة الزرقاء، كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية،2008م .

الإستقرائي والمنهج الوصفي التحليلي بإستخدام إسـلوب دراسـة حالـة شـركة الملبوسات
الجاهزة الأردنية.
تم إختبار الفرضيات الآتية :-
الفرضية الأولي : عدم وضوح مفهوم راس المال الفكري لدي شركة الملبوسات الجاهزة الأردنية.
الفرضية الثانية : الخلط بين مفهوم راس المال الفكري ومفهوم الملكية الفكرية لدي شركة الملبوسات الجاهزة الأردنية.
الفرضية الثالثة : إدراك تأثير رأس المال الفكري علي قيمة شركة الملبوسات الجاهزة الأردنية.

توصلت الدراسة الي النتائج الآتية :-

1. ان مفهوم رأس المال الفكري هو مفهوم دائم التجدد بسبب البيئة السريعة التغير التي تحيط بجميع أجزاء الشركه ، لذلك فأنه لا يزال في مرحلة النمو والتطور والتبلور ، وهو يعبر
للمحافظه على رأس المال الفكري يجب علي اداره الشركه القيام بالاستيلاء على المعرفه المخزونة في عقول الموظفين وجعلهم ينقلونها الى الموظفين الجدد.
2. ان رأس المال الفكري يرتبط بموجودات غير ملموسه تتمثل بشكل اساسي بعنصر المعرفه التي هي فكريه وليست عاديه ، ولذلك يصعب قياسها .
3. مساهمة رأس المال الفكري في تحسين إنتاجية الشركة ، حيث ان تطبيق هذا
المفهوم يؤدي الى توفير وسائل عمل جديده من شأنها تخفيض التكاليف وزيادة أرباح الشركة وزيادة القدرة التنافسية للشركه .
4. عدم معرفة ادارة الشركه بمفهوم ومعنى واهمية رأس المال الفكري على الرغم من امتلاكهم لهذا المورد المهم .
5. عدم وضوح التصور التام لإداره هذه الشركه عن كيفية قياس رأس المال الفكري .
6. لاحظ ان هناك تفكيراُ جادا حول استقطاب رأس المال الفكري للشركه (اذا تم التعرف الى المورد المهم) للرفع من كفاءتها وقيمتها .

7. هناك توجه ضعيف من إدارة الشركه في تنشيط رأس المال الفكري من حيث تشجيع الافراد العاملين او الصناعيين على اتباع طريقة عصف الافكار لأثارة القدرات الابداعيه.
8. تبذل اداره الشركه قصارى جهدها من اجل المحافظه على رأس المال الفكري لدى الشركة وذلك من خلال الحفاظ على الصناعيين من ذوي الخبره والاختصاص.
9. عدم قيام الشركه بتضمين هذا العنصر المهم في القوائم المالية لها وبالتالي فان إداره الشركه لن تستطيع الوصول للقيمة الحقيقية للشركة .

أوصت الدراسة بالتوصيات الآتية :-

1. ضرورة فهم وادراك أهمية رأس المال الفكري من قبل إدارات الشركات المساهمة الصناعية لما يمثله من قيمة خاصة للشركات ترفع من كفاءتها على المستوى المحلي والعالمي .

2- ضرورة بناء قاعده فكرية متينة في أي شركة صناعية للرفع من قيمة وكفاءه الشركه وذلك من خلال اتباع الخطوات التالية : -

أ- وضع معايير عالية لاداء العاملين في الشركة والعمل على تطويرها من خلال مقارنة الوضع الحالي للشركة مع الهدف الذي تسعى للوصوإليه.

ب- القيام بتطوير كفاءات وقدرات العاملين من خلال تكليفهم بمهمات جديدة تتسم بالصعوبة .

ج- استقطاب أعضاء لمجالس إدارات الشركات ممن يمتلكون مواهب فكرية متنوعة.

3- زيادة الاهتمام برأس المال الفكري وإدارته كما يدار أي موجود في الشركه الصناعية المساهمه ، لكونه مصدراً مهماً للتوجة الإستراتيجي للشركات المعاصره وهذا يدعو الشركات للبحث عن القدرات المعطلة فيها وتحريكها لتكون فاعلة ، وإنشاء إدارة تعمل جاهدة من اجل ضمان إستثمار رأس المال الفكري .

4- ضرورة الاهتمام بصناعة رأس المال الفكري لأي شركة مساهمة صناعية من خلال إفساح المجال أمام الموظفين العاملين فيها لإبداء أرائهم ومقترحاتهم حول تطوير العمل الصناعي في الشركة ، مع تشجيع الحوار المباشر ما بين إدارة الشركات وبينهم لغرض إنضاج الأفكار المبدعة ويتم ذلك من خلال اجتماعات ولقاءات ودية تمكن الموظفين من اطلاق افكارهم ، حيث تكون

محصلة النتيجة النهائية لذلك الرفع من كفاءة الشركة .

5- ضرورة ان تدرك ادارة الشركات الصناعية اهمية التشخيص الواعي لما يشكله رأس المال الفكري لغرض العناية بهذا المورد وتطويره والاستفادة منة لخلق مميزات تنافسية مستدامه من شأنها رفع كفاءتها.

6- بسبب خصائص رأس المال الفكري من حيث ندرته وقيمته العالية وعدم قابليته للتقليد، فيمكن اعتباره اصلاً إستراتيجياً للشركة وهذا يتطلب من الإدارة العليا ان تركز جهودها في تنميته وإستثماره وتعظيم عائداته ، وبالتالي تعظيم قيمة الشركة .

تناولت هذه الدراسة السابقة أثر رأس المال الفكري علي منشآت الأعمال الصناعية في المملكة الأردنية بينما تميزت هذه الدراسة الحالية بدراسة أثر رأس المال الفكري علي التكلفة في القطاع المصرفي السوداني.

دراسة عبدالغني محمود عبدالله حسن (2010) ([1])

تمثلت مشكلة البحث في عدم إفصاح التقارير الماليـة للشـركات المدرجـة فـي سوق الخرطوم للأوراق

المالية عن رأس المال الفكري مما ينعكس سلباً علي التقارير المالية المنشورة لتلك الشركات.

هدفت الدراسة الي التعرف علي طبيعة رأس المـال الفكـري ومكونـاته وطـرق قياسه وإختبار مدي تاثيره علي قيمـة المنشـآت المدرجـة فـي سـوق الخرطـوم للأوراق المالية ، التعرف علي بعض

المداخل والنماذج المستخدمة لقياس وتقييم رأس المال الفكري لقياس وتقييم رأس المال الفكري ، عرض الدور المتنامي لرأس المال الفكري كعنصر للتميز والمنافسة .

تم إستخدام المناهج العلمية للدراسة كالآتي : المنهج الإستنباطي والإستقرائي والمنهج التاريخي والوصفي التحليلي بإستخدام إسلوب دراسة الحالة.

ولتحقيق أهداف البحث تم إختبار الفرضيات التالية :

الفرضية الأولي : هنالك علاقة طردية بين الزيادة في راس المال الفكري والزيادة في القيمة السوقية للمنشأة.

الفرضية الثانية : هنالك ضرورة للإفصاح عن رأس المال الفكري لمعرفة القيمة الحقيقية للمنشأة من أجل ترشيد قرارات الإستثمار.

[1] - عبدالغني محمود عبدالله حسن ، المحاسبة عن راس المال الفكري وأثرها علي قيمة المنشاة دراسة تطبيقية في سوق الخرطوم للأوراق المالية ، رسالة ماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2010م.

الفرضية الثالثة : يحقق رأس المال الفكري ميزة تنافسية للمنشأة تتمثل في زيادة القيمة السوقية لها.ولقد أثبتت نتائج البحث صحة جميع الفرضيات .

توصلت الدراسة الي النتائج الآتية :

1. تشكل الأصول المعنوية والفكرية في المنشآت الجزء الأكبر والأهم من رأس مالها خاصة في المنظمات كثيفة المعرفة.
2. هنالك علاقة طردية بين الزيادة في رأس المال الفكري والزيادة في القيمة السوقية للمنشأة.
3. هنالك ضرورة للإفصاح عن رأس المال الفكري في صلب القوائم المالية من أجل ترشيد القرارات الإستثمارية.

أوصت الدراسة بعدة توصيات من أهمها :

1. تطوير القوائم المالية التقليدية لتشمل في صلبها معلومات عن الأصول الفكرية.
2. تطوير إطار مفاهيمي جديد للمحاسبة تندرج تحته السياسات الخاصة بالأصول الفكرية.
3. دراسة تحليلية عن دور راس المال الفكري في خلق القيمة لمنظمات الأعمال.

تناولت هذه الدراسة المحاسبة عن راس المال الفكري واثره علي قيمة المنشاة كدراسة تطبيقية في سوق الخرطوم للأوراق المالية وتعتبر هذه الدراسة الحالية مكملة لهذه الدراسة السابقة ، حيث تناولت الدراسة الحالية أثر رأس المال الفكري علي التكلفة في القطاع المصرفي السوداني من منظور محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية.