

الاستهلال

قال الله تعالى

(تُسَبِّحُ لَهُ السَّمَوَاتُ السَّبْعُ وَالْأَرْضُ وَمَنْ فِيهِنَّ وَإِنْ مِنْ شَيْءٍ إِلَّا يُسَبِّحُ
بِحَمْدِهِ وَلَكِنْ لَا تَفْقَهُونَ تَسْبِيحَهُمْ إِنَّهُوَ كَانَ حَلِيمًا غَفُورًا ﴿٤٤﴾)

صدق الله العظيم

سُورَةُ الْإِسْرَاءِ ، الآية (44)

الإهداء

إلى

أمي وأبي

التي نصفي الآخر

التي الرائعين أبنائي

ساجدة سارة احمد أسماء

إلى العطاء الباذخ في حياتي

إلى الوطن الكبير السودان .

الشكر والتقدير

لمّا كان من شكر الله أن يشكر مستحقّيه، ولمّا كان من الفضل أن ينسب الفضل لأهله، فإنني أحمد الله عز وجل أولاً الذي بنعمته تتم الصالحات، على نعمة توفيقه لي على إكمال هذا البحث.

ثم الشكر لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وبالأخص كلية الدراسات التجارية ممثلة في إدارتها، على ما أتاحت لي من فرصة الدراسة لهذه الدرجة العلمية، وفي أساتذتها الأجلاء وعلى رأسهم **الدكتور/ مصطفى نجم البشاري** فقد كان نعم المرشد وخير الدليل ليتمتد الشكر إلى بقية هيئة التدريس بهذه الكلية المعطاءة الذين كانوا خير عون لي في كل دراستي الجامعية، ويمتد شكري جزيلاً لأعضاء لجنة المناقشة متمثلة في **الدكتور/ الهادي آدم محمد ابراهيم** ممتحننا خارجياً، و**الدكتور/ بابكر ابراهيم الصديق** ممتحننا داخلياً لتفضلهم بتمحيص هذه الدراسة، وامتناني الكبير لهم لأرائهم الثرة التي كانت خير معين لي لأكمل دراستي بأفضل وجه، نسأل الله ان ينفعنا والبلاد بعلمهم الغزير.

يمتد الشكر ويتضاعف إلى الأخوة في سوق الخرطوم للأوراق المالية والأختين/ عفاف سراج وميسون بمكتبة الدراسات العليا بكلية الدراسات التجارية والأخوة العاملين في كل المكتبات الجامعية على ما مدوني به من معلومات. كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى جامعة كسلا بإداراتها المختلفة والتي منحنتي وأعاننتي على التحضير لهذه الدرجة العلمية.

الشكر أجزله للزملاء والأخوة الذين اجدتهم حولي متى ما احتجت لعونهم اعترافاً بفضلهم وتشجيعهم المستمر وتوجيهاتهم القيمة التي أعاننتي على إكمال البحث بهذه الصورة. وأخيراً الشكر الكبير إلى أسرتي الكريمة التي ما فتأت ان تقدم التضحية تلو الأخرى لأصل لهذه الدرجة العلمية وليعينني المولى عز وجل على أكن عند حسن ظنهم بي.

المستخلص

تناولت هذه الدراسة دور معايير المحاسبة الدولية في تحسين جودة القياس والافصاح عن الأصول غير الملموسة، وتتمثل مشكلة الدراسة فيما هو دور معايير المحاسبة الدولية في معالجة مشاكل القياس والافصاح المحاسبي عن الأصول غير الملموسة؟ وماهي طرق الاعتراف والقياس بالأصول غير الملموسة والافصاح عنها ضمن القوائم والتقارير المالية؟ وهل معايير المحاسبة الدولية المعنية بمعالجة المشاكل المحاسبية الخاصة بالأصول غير الملموسة تطبق بصورة تحقق موضوعية ودقة القياس المحاسبي والافصاح عن الأصول غير الملموسة؟ ماهي أوجه تحسين وجودة متطلبات القياس والافصاح عن الاصول غير الملموسة بناء على متطلبات معايير المحاسبة الدولية؟

وهدفنا الدراسة الى محاولة معالجة أوجه القصور في نماذج القياس المحاسبي للأصول غير الملموسة، ودراسة مشكلات القياس والافصاح عن الأصول غير الملموسة في ضوء الأطر الفكرية للمحاسبة المالية والمعايير المحاسبية، ودراسة وتقييم معايير المحاسبة الدولية التي تعمل على تحسين جودة القياس والافصاح المحاسبي عن الأصول غير الملموسة، وتحقيقاً لهذه الأهداف افترضنا الدراسة الآتي: أن معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة تعتبر غير كافية فيما يتعلق بالاعتراف والقياس والافصاح. وأن تعدد طرق المعالجة المحاسبية لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة يؤثر على القياس والافصاح المحاسبي لها. وأن التطبيق الجيد لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالأصول غير الملموسة من قبل الشركات المساهمة يساعد على تحسين القياس المحاسبي لها. كما أن التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالأصول غير الملموسة من قبل الشركات المساهمة يساعد في جودة الافصاح المحاسبي المناسب لها.

توصلنا الدراسة الى أن عدم توافر الدليل الموضوعي القابل للتحقق لبند محدد يؤدي الى صعوبة الاعتراف والقياس عنه كأصل غير ملموس بالرغم من توافر خصائص الأصول غير الملموسة في هذا البند، وأنه يتم الاعتراف بقيمة تكاليف التراخيص والامتيازات ويفصح عنها اذا دفعت عنها مبالغ كبيرة نسبياً، بينما لا يتم الاعتراف بهذا البند كأصل غير ملموس اذا كان مرتبط بالحق المطلق في تسويق منتج أو خدمة معينة في حدود منطقة جغرافية معينة. توصي الدراسة بأن لا يتم الاعتراف بالبند المحدد كأصل غير ملموس الا بعد توافر الخصائص الخاصة بالأصول غير الملموسة فيه أولاً، ثم امكانية توافر الدليل والتحقق الموضوعي فيه ثانياً، و أن يتم قياس قيمة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً كشهرة المحل والعلامات التجارية مبدئياً بالفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية لها.

ABSTRACT

This study addresses the role of accounting standards in Enhancing the Quality of measurement and disclosure with regard to intangible assets. The problem with the study is the role of international accounting standards in dealing with the problems of measurement and disclosure of accounting for intangible assets? What are the methods of recognition and measurement of intangible assets and disclosed in the financial statements and reports? Is the International Accounting Standards relevant to address the special problems of accounting intangible assets applied objectively verify the accuracy of measurement and accounting and disclosure of intangible assets? What aspects of improving the quality of measurement and disclosure requirements for intangible assets based on international accounting standards requirements?

The study aimed to try to shortcomings in the measurement of accounting for intangible assets models of treatment, and the study of the problems of measurement and disclosure of intangible assets in light of the theoretical frameworks for financial accounting and international accounting standards, and the study and evaluation of the International Accounting which works to improve the measurement and disclosure of accounting for intangible assets quality standards , In order to achieve these goals was the hypotheses of the study are as follows: that the international accounting standards accounting treatment of intangible assets is considered inadequate with regard to recognition, measurement and disclosure. And multiple accounting treatment methods for each item of intangible assets items affect the measurement and disclosure of her. And good application of international accounting standards related to intangible assets by contributing companies helps to improve its accounting measurement. The proper application of international accounting standards related to intangible assets by helping companies to contribute to the quality of accounting disclosure appropriate to them.

The study concluded that the lack of objective evidence verifiable specific item makes it difficult to recognize and measure it as an intangible asset in spite of the availability of intangible assets, the characteristics of the item, and it is recognizing the value of licenses and concessions costs and disclosed if paid by relatively large amounts, while not taken recognize this item as an intangible asset if it is linked to the absolute right to market a product or service within a specific geographic area. The study recommends that these items are not to recognize the item selected as an intangible asset only after the availability of the special characteristics of intangible assets in the first, then the possibility of the availability of evidence and objective verification the second, and that is measured value of intangible assets internally generated goodwill shop and trademarks in principle the difference between the market value and the value book

فهرس الموضوعات

مقرر الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر و التقدير
هـ	المستخلص
و	ABSTRACT
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
ن	فهرس الملاحق
المقدمة	
2	أولاً: الإطار المنهجي للبحث
11	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول الأصول غير الملموسة	
45	المبحث الأول: طبيعة وانواع الأصول غير الملموسة
61	المبحث الثاني: مشاكل الاعتراف والقياس والتقييم للأصول غير الملموسة
82	المبحث الثالث: أسس الإفصاح عن الأصول غير الملموسة
93	المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة في ضوء معايير المحاسبة الدولية
الفصل الثاني معايير المحاسبة الدولية	
103	المبحث الأول: طبيعة معايير المحاسبة الدولية
112	المبحث الثاني: الاطار المفاهيمي لمعايير المحاسبة الدولية

119	المبحث الثالث: إجراءات صياغة وتطبيق معايير المحاسبة الدولية وأساليب تطويرها
132	المبحث الرابع: المعايير الدولية للتقارير المالية
	الفصل الثالث الدراسة التطبيقية والميدانية
145	المبحث الأول: الدراسة التطبيقية
160	المبحث الثاني: الدراسة الميدانية
	الخاتمة
228	أولاً: النتائج
229	ثانياً: التوصيات
232	قائمة المراجع والمصادر
256	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
55	قائمة بأنشطة البحوث والتطوير	(1/2/1)
150	توزيع القطاعات بسوق الخرطوم للأوراق المالية	(1/1/3)
160	نسبة الاستبانات الموزعة والمستردة	(1/2/3)
163	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(2/2/3)
164	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/3)
165	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/3)
166	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(5/2/3)
167	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(6/2/3)
168	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(7/2/3)
170	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(9/2/3)
171	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الأولى	(10/2/3)
172	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الأولى	(11/2/3)
173	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(12/2/3)
174	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(13/2/3)
175	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(14/2/3)
176	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الأولى	(15/2/3)
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الأولى	(16/2/3)
178	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الأولى	(17/2/3)

197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الأولى	(18/2/3)
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الأولى	(19/2/3)
181	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر للفرضية الأولى	(20/2/3)
182	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	(21/2/3)
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	(22/2/3)
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(23/2/3)
185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(24/2/3)
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(25/2/3)
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	(26/2/3)
188	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	(27/2/3)
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	(28/2/3)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	(29/2/3)
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثانية	(30/2/3)
192	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر للفرضية الثانية	(31/2/3)
193	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(32/2/3)
194	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(33/2/3)
195	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(34/2/3)
196	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(35/2/3)
197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(367/2/3)

198	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(37/2/3)
199	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(38/2/3)
200	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(39/2/3)
201	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	(40/2/3)
202	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	(41/2/3)
203	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(1/3/3)
205	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	(2/3/3)
209	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(3/3/3)
210	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(4/3/3)
213	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	(5/3/3)
216	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(6/3/3)
217	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(7/3/3)
220	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(8/3/3)
223	لتوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(9/3/3)
224	لخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(10/3/3)

فهرس الأشكال

مرفر الصنحة	عنوان الشكل	مرفر الشكل
62	النموزج العام للقبسأس	(1/1/1)
151	التوزسب النسبس للقطاعات بسوق الخرطوم للأوراق المالسة	(1/1/3)
161	نسبة الاستبانات الموزعة والمسترده	(1/2/3)
162	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير العمر	(2/2/3)
163	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمس	(3/2/3)
164	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير التخصص العلمس	(4/2/3)
165	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير المؤهل المهنس	(5/2/3)
166	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير المركز الوظسفس	(6/2/3)
167	التوزسب التكرارس لأفراد عسنة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(7/2/3)
171	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الأولى للفرضسة الأولى	(8/2/3)
172	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الثانبة للفرضسة الأولى	(9/2/3)
173	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضسة الأولى	(10/2/3)
174	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضسة الأولى	(11/2/3)
175	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضسة الأولى	(12/2/3)
176	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة السادسة للفرضسة الأولى	(13/2/3)
177	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة السابعة للفرضسة الأولى	(14/2/3)
178	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضسة الأولى	(15/2/3)
197	التوزسب التكرارس لإجابات أفراد عسنة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضسة الأولى	(16/2/3)

180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الأولى	(17/2/3)
181	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر للفرضية الأولى	(18/2/3)
182	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	(19/2/3)
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثانية	(20/2/3)
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(21/2/3)
185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(22/2/3)
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(23/2/3)
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثانية	(24/2/3)
188	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثانية	(25/2/3)
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثانية	(26/2/3)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثانية	(27/2/3)
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثانية	(28/2/5)
192	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر للفرضية الثانية	(29/2/3)
193	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(30/2/3)
194	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(31/2/3)
195	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(32/2/3)
196	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(33/2/3)
197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(34/2/3)

198	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة للفرضية الثالثة	(35/2/3)
199	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة للفرضية الثالثة	(36/2/3)
200	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة للفرضية الثالثة	(37/2/3)
201	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة للفرضية الثالثة	(38/2/3)
202	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة للفرضية الثالثة	(39/2/3)
209	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(1/3/3)
216	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(2/3/3)
223	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/3/3)
225	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(4/3/3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
256	استمارة الاستبانة	1
261	أسماء وعناوين محكمي أداة الدراسة	2
262	القوائم المالية لمجموعة سوداتل للاتصالات المحدودة للعام 2013	3
264	القوائم المالية لمجموعة سوداتل للاتصالات المحدودة للعام 2012	4
266	القوائم المالية لمجموعة سوداتل للاتصالات المحدودة للعام 2011	5
268	القوائم المالية لبنك الخرطوم للعام 2013	6
270	القوائم المالية لبنك الخرطوم للعام 2012	7
272	القوائم المالية لبنك النيل للعام 2013	8
274	القوائم المالية لبنك النيل للعام 2012	9

276	القوائم المالية لشركة النيلين للتأمين للعام 2013	10
278	القوائم المالية لشركة النيلين للتأمين للعام 2012	11
280	القوائم المالية لشركة الوطنية للبترول للعام 2013	12
282	القوائم المالية لشركة الوطنية للبترول للعام 2014	13
284	وبنك الرواد للتنمية والاستثمار للعام 2013	14
286	شركة الرواد للخدمات المالية المحدودة للعام 2012	15
288	شركة الرواد للخدمات المالية المحدودة للعام 2011	16