

المبحث الثاني الدراسة الميدانية

استكمالاً لتغطية كل جوانب الدراسة اعتمد الباحث في هذا المبحث على الدراسة الميدانية بجانب الدراسة التطبيقية، ويشتمل هذا المبحث على إجراءات الدراسة الميدانية واداة الدراسة وثبات وصدق ادارة الدراسة، وتطبيق اداة الدراسة، بجانب اختبار صحة الفرضيات.

1. إجراءات الدراسة الميدانية

تناول الباحث في هذا الفصل وصفاً للطريقة والإجراءات التي أتبعها في تنفيذ هذه الدراسة، يشمل ذلك وصفاً لمجتمع الدراسة وعينته، وطريقة إعداد أبحاثها، والإجراءات التي اتخذت للتأكد من صدقها وثباتها، والطريقة التي اتبعت لتطبيقها، والمعالجة الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واستخراج النتائج، كما يشمل المبحث تحديداً ووصفاً لمنهج الدراسة.

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، يتكون مجتمع الدراسة الأصلي من جميع الموظفين في الجهات الآتية: مختلف الشركات ذات العلاقة بموضوع البحث، مكاتب المراجعة والمحاسبة، إضافةً إلى بعض الأساتذة الجامعيين والباحثين من الاختصاصات ذات العلاقة بموضوع البحث. وقد تم تقدير استخراج عينة الدراسة عن طريق معادلة هيربرت اركن كالاتي:

$$n = \frac{p(1-p)}{(SE \div t) + [p(1-p) \div N]}$$

حيث ان $N =$ حجم العينة ، $t =$ الدرجة المعيارية المقابلة لمستوى الدلالة 0.95 وتساوي 1.96 ، $SE =$ نسبة الخطأ وتساوي 0.05 ، $p =$ نسبة توفر الخاصية والمحايدة = 0.50
أما عينة الدراسة فقد تم اختيارها بطريقة عشوائية من مجتمع الدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (180) استمارة استبيان على المستهدفين من بعض الجهات، وقد استجاب (167) فرداً حيث أعادوا الاستبيانات بعد ملئها بكل المعلومات المطلوبة أي ما نسبته تقريباً (93%) من المستهدفين.
والجدول والشكل أدناه يبين عدد الاستبيانات التي تم توزيعها على أفراد عينة الدراسة والمسترد منها.

جدول رقم (1/2/5)

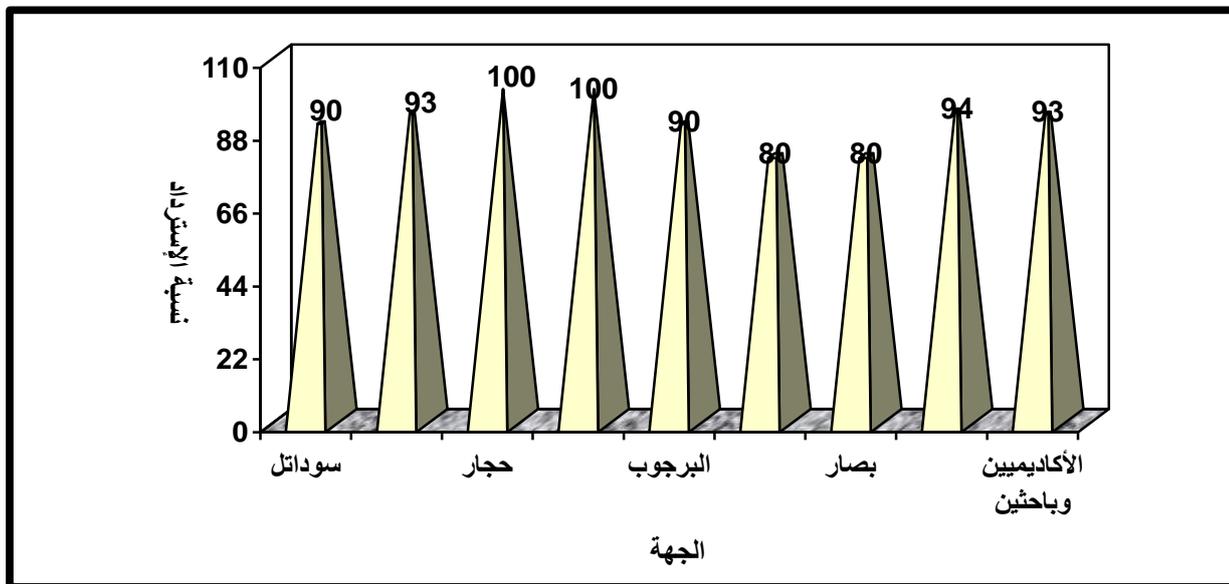
نسبة الاستبيانات الموزعة والمستردة

| الجهة | العدد الموزع | العدد المسترد | نسبة الاسترداد% |
|--|--------------|---------------|-----------------|
| مجموعة سوداتل للاتصالات المحدودة | 20 | 18 | 90 |
| شركة إستار أويل لعمليات البترول المحدودة | 15 | 14 | 93 |

| | | | |
|-----|-----|-----|-----------------------|
| 100 | 15 | 15 | شركة حجار القابضة |
| 100 | 15 | 15 | مجموعة دال |
| 90 | 9 | 10 | شركة البرجوب العالمية |
| 80 | 8 | 10 | بنك المال المتحد |
| 80 | 4 | 5 | شركة بصار الهندسية |
| 94 | 47 | 50 | مكاتب المراجعة |
| 93 | 37 | 40 | الاكاديميين والباحثين |
| 93 | 167 | 180 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (2/2/5)
نسبة الاستبانات الموزعة والمستردة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

ولللخروج بنتائج دقيقة قدر الإمكان حرص الباحث على تنوع عينة الدراسة من حيث شمولها على الآتي:

- 1- الأفراد من مختلف الفئات العمرية (أقل من 25 سنة، من 25-35 سنة، من 35-45 سنة، من 45-55 سنة).
- 2- الأفراد من مختلف المؤهلات العلمية (بكالوريوس، دبلوم فوق الجامعي، ماجستير، دكتوراه، أخرى).
- 3- الأفراد من مختلف التخصصات العلمية (محاسبة، إدارة أعمال، اقتصاد، دراسات مصرفية، أخرى).

4- الأفراد من مختلف المؤهلات المهنية (زمالة سودانية، زمالة بريطانية، زمالة أمريكية، زمالة عربية، أخرى).

5- الأفراد من مختلف المراكز الوظيفية (مدير مالي، محاسب، مراجع خارجي، أكاديمي، أخرى).

6- الأفراد من مختلف سنوات الخبرة (أقل من 5 سنوات، من 5-9 سنوات، من 10-14 سنة، أكثر من 15 سنة).

7- 1- العمر:

يوضح الجدول رقم (2/2/5) والشكل رقم (2/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير

العمر.

جدول رقم (2/2/5)

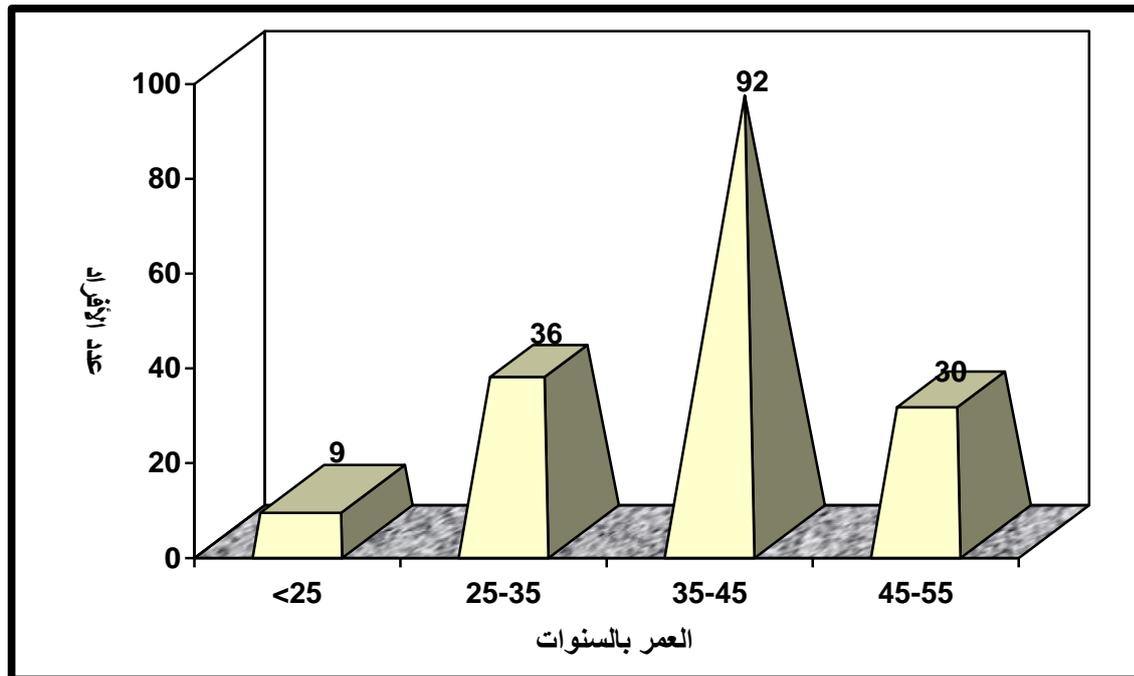
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر

| النسبة المئوية | العدد | النوع |
|----------------|-------|---------------|
| 5.4% | 9 | أقل من 25 سنة |
| 21.6% | 36 | من 25-35 سنة |
| 55.1% | 92 | من 35-45 سنة |
| 18.0% | 30 | من 45-55 سنة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (2/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يبين الجدول رقم (2/2/5) والشكل رقم (2/2/5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة هم من الفئة العمرية (35-45) سنة، حيث بلغ عددهم (92) فرداً ويمثلون ما نسبته (55.1%) من العينة الكلية، ثم يليهم بالعدد أفراد عينة الدراسة من الفئة العمرية من (25-35) سنة، إذ بلغ عددهم (36) فرداً وبنسبة (21.6%) من العينة الكلية، ثم أفراد عينة الدراسة من الفئة العمرية من (45-55) سنة، والبالغ عددهم (30) فرداً وبنسبة (18.0%)، وأخيراً الفئة العمرية أقل من (25) سنة، والبالغ عددهم (9) أفراد وبنسبة (5.4%) من العينة الكلية.

2- المؤهل العلمي:

يوضح الجدول رقم (3/2/5) والشكل رقم (3/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي.

جدول رقم (3/2/5)

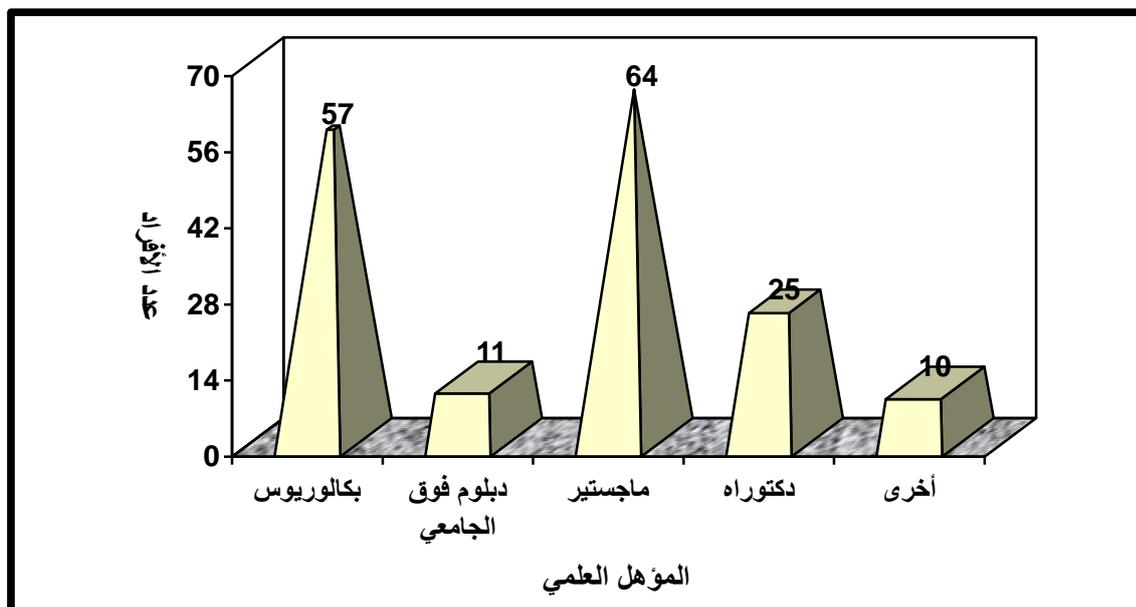
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي

| النسبة المئوية | العدد | المؤهل العلمي |
|----------------|-------|-------------------|
| 34.1% | 57 | بكالوريوس |
| 6.6% | 11 | دبلوم فوق الجامعي |
| 38.3% | 64 | ماجستير |
| 15% | 25 | دكتوراه |
| 6% | 10 | أخرى |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (3/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (3/2/5) والشكل رقم (3/2/5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة هم من ذوي المؤهل العلمي الماجستير، حيث بلغ عددهم (64) فرداً وبنسبة (38.3%)، وتضمنت العينة على (57) فرداً وبنسبة (34.1%) من ذوي المؤهل العلمي البكالوريوس، كما تضمنت العينة على (25) فرداً وبنسبة (15%) لهم المؤهل العلمي الدكتوراه، وتضمنت العينة على (11) أفراد وبنسبة (6.6%) من ذوي المؤهل العلمي الدبلوم العالي، وتضمنت العينة على (10) أفراد وبنسبة (6%) من ذوي مؤهلات علمية أخرى.

3- التخصص العلمي:

يوضح الجدول رقم (4/2/5) والشكل رقم (4/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي.

جدول رقم (4/2/5)

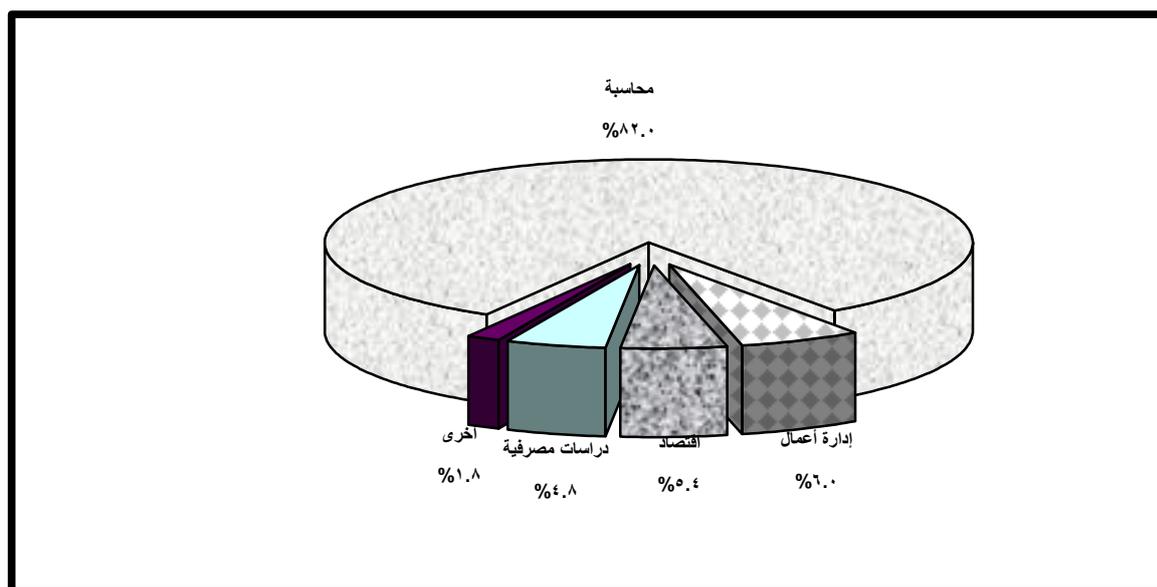
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي

| النسبة المئوية | العدد | التخصص العلمي |
|----------------|-------|---------------|
| 82.0% | 137 | محاسبة |
| 6.0% | 10 | إدارة أعمال |
| 5.4% | 9 | اقتصاد |
| 4.8% | 8 | دراسات مصرفية |
| 1.8% | 3 | أخرى |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (4/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يظهر الجدول رقم (4/2/5) والشكل رقم (4/2/5) أن التخصص العلمي لغالبية أفراد عينة الدراسة هو المحاسبة، حيث بلغ عدد أفراد العينة المتخصصين بالمحاسبة (137) فرداً وبنسبة (82.0%)، كما تضمنت عينة الدراسة على (10) فرداً وبنسبة (6.0%) من المتخصصين بإدارة الاعمال، وتضمنت العينة على (9) أفراد وبنسبة (5.4%) من المتخصصين بالاقتصاد، وتضمنت العينة على (8) أفراد وبنسبة (4.8%) من المتخصصين بالدراسات المصرفية، وتضمنت العينة على (3) أفراد وبنسبة (1.8%) من ذوي التخصصات العلمية الأخرى.

4- المؤهل المهني:

يوضح الجدول رقم (5/2/5) والشكل رقم (5/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني.

جدول رقم (5/2/5)

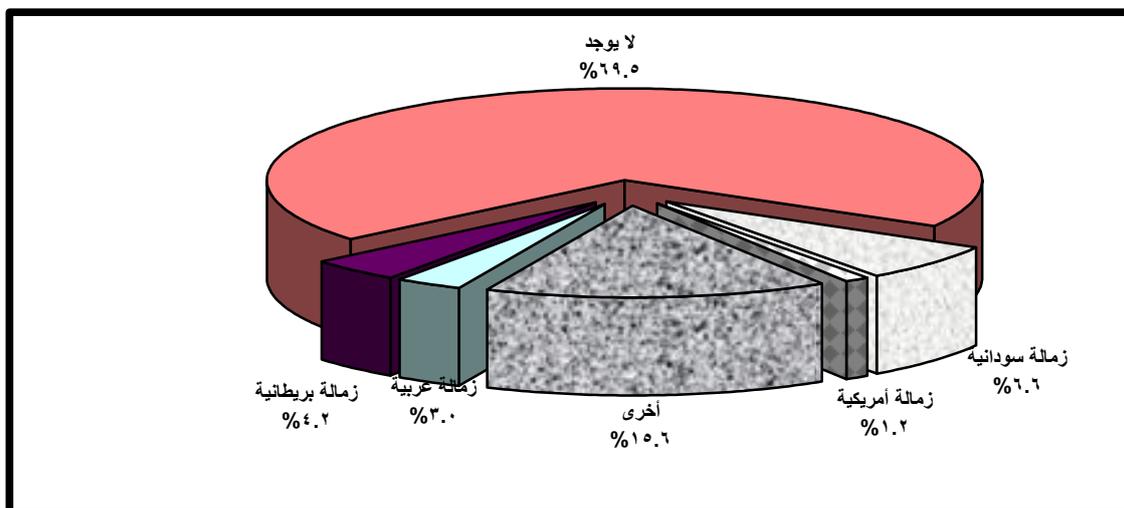
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني

| النسبة المئوية | العدد | المؤهل المهني |
|----------------|-------|----------------|
| 6.6% | 11 | زمالة سودانية |
| 4.2% | 7 | زمالة بريطانية |
| 1.2% | 2 | زمالة أمريكية |
| 3% | 5 | زمالة عربية |
| 15.6% | 26 | أخرى |
| 69.5% | 116 | لا يوجد |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (5/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يظهر الجدول رقم (5/2/5) والشكل رقم (5/2/5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة ليس لديهم مؤهل مهني، حيث بلغ عددهم (116) فرداً وبنسبة (69.5%)، وتضمنت العينة على (26) فرداً وبنسبة (15.6%) لديهم المؤهلات أخرى، وتضمنت العينة على (5) فرداً وبنسبة (3.0%) لديهم المؤهل المهني الزمالة العربية، وتضمنت العينة على (11) فرداً وبنسبة (6.6%) لديهم المؤهل المهني الزمالة السودانية، وتضمنت العينة على (7) أفراد بنسبة (4.2%) لديهم المؤهل المهني الزمالة البريطانية، وتضمنت العينة على (2) أفراد بنسبة (1.2%) لديهم المؤهل المهني الزمالة الأمريكية.

5- المركز الوظيفي:

يوضح الجدول رقم (6/2/5) والشكل رقم (6/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي.

جدول رقم (6/2/5)

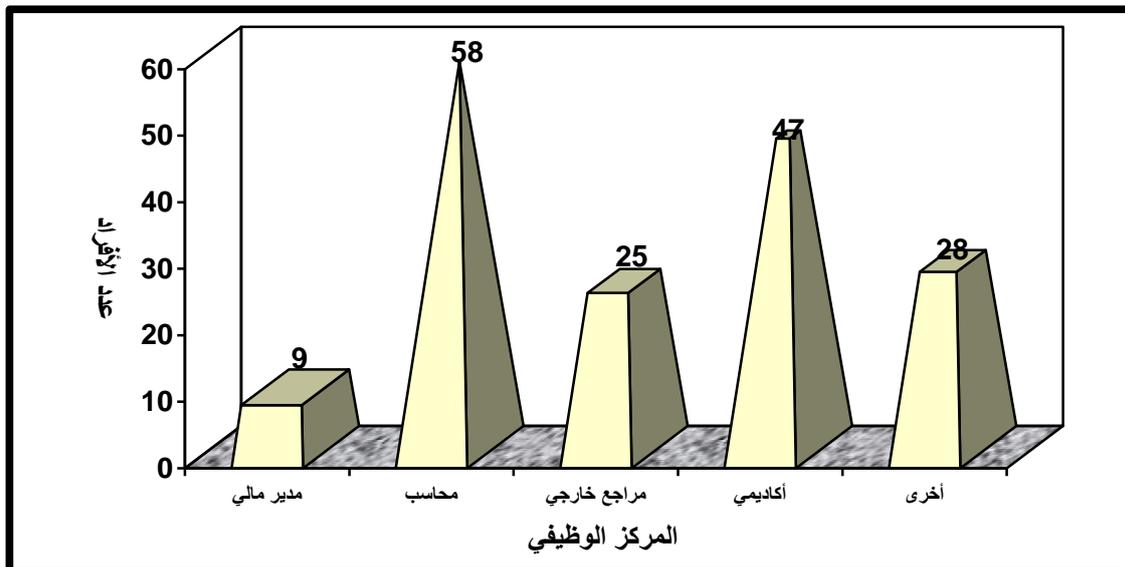
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي

| النسبة المئوية | العدد | المركز الوظيفي |
|----------------|-------|----------------|
| 5.4% | 9 | مدير مالي |
| 34.7% | 58 | محاسب |
| 15% | 25 | مراجع خارجي |
| 28.1% | 47 | أكاديمي |
| 16.8% | 28 | أخرى |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (6/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (6/2/5) والشكل رقم (6/2/5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة يشغلون وظيفة محاسب، إذ بلغ عددهم في العينة (58) فرداً وبنسبة (34.7%)، ثم يأتي بالمرتبة الثانية من حيث العدد الذين هم أكاديميين، حيث بلغ عددهم في العينة (47) فرداً وبنسبة (28.1%)، و(28) فرداً بنسبة (16.8%) يشغلون وظائف أخرى، و(25) مراجعين خارجيين بنسبة (15%)، و(9) مدراء ماليين بنسبة (5.4%).

6- سنوات الخبرة:

يوضح الجدول رقم (7/2/5) والشكل رقم (7/2/5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة.

جدول رقم (7/2/5)

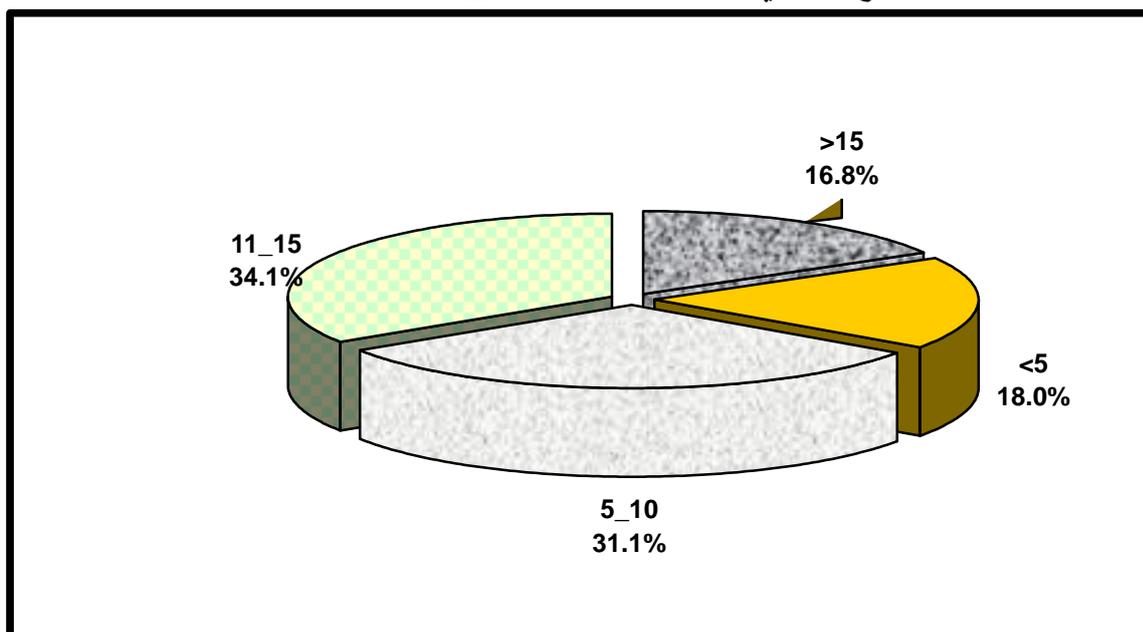
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة

| سنوات الخبرة | العدد | النسبة المئوية |
|----------------|-------|----------------|
| أقل من 5 سنوات | 30 | 18.0% |
| من 5-10 سنوات | 52 | 31.1% |
| من 11-15 سنة | 57 | 34.1% |
| أكثر من 15 سنة | 28 | 16.8% |
| المجموع | 167 | 100.0% |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (7/2/5)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (7/2/5) والشكل رقم (7/2/5) أن غالبية أفراد عينة الدراسة لهم سنوات خبرة من (11-15) سنة، حيث بلغ عددهم في العينة (57) فرداً وبنسبة (34.1%)، ثم يأتي بالمرتبة الثانية من حيث العدد، أفراد عينة الدراسة الذين لهم خبرة من (5-10) ، حيث بلغ عددهم (52) فرداً وبنسبة (31.1%)، يليهم أفراد عينة الدراسة الذين لهم خبرة أقل من (5) سنوات، حيث بلغ عددهم (30) فرداً وبنسبة (18.0%)، وأخيراً أفراد عينة الدراسة الذين لهم سنوات خبرة سنوات أكثر من (15) سنة ، حيث بلغ عددهم لكل فئة (28) فرداً وبنسبة (16.8%).

ثانياً: أداة الدراسة

أداة البحث عبارة عن الوسيلة التي يستخدمها الباحث في جمع المعلومات اللازمة عن الظاهرة موضوع الدراسة، ويوجد العديد من الأدوات المستخدمة في مجال البحث العلمي للحصول على المعلومات والبيانات اللازمة للدراسة، وقد اعتمد الباحث على الاستبيان كأداة رئيسية لجمع المعلومات من عينة الدراسة، وللاستبيان مزايا منها:

- 1- يمكن تطبيقه للحصول على معلومات عن عدد من الأفراد.
- 2- قلة تكلفته وسهولة تطبيقه.
- 3- سهولة وضع عباراته وترسيم ألفاظه.
- 4- يوفر وقت للمستجيب ويعطيه فرصة التفكير.
- 5- يشعر المجيبون عليه بالحرية في التعبير عن آراء يخشون عدم موافقة الآخرين عليها.

وصف الاستبيان

أرفق مع الاستبيان خطاب للمبحوث تم فيه تنويره بموضوع الدراسة وهدفه وغرض الاستبيان، واحتوى الاستبيان على قسمين رئيسيين:

القسم الأولي: تضمن عبارات عن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، حيث يحتوي هذا الجزء على عبارات حول العمر بالسنوات، المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المؤهل المهني، المركز الوظيفي، سنوات الخبرة.

القسم الثانية: يحتوي هذا القسم على عدد (32) عبارة، طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددوا استجاباتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرت الخماسي المتدرج الذي يتكون من خمس مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة)، وتم توزيع هذه العبارات على فرضيات الدراسة الثلاث كما يلي:

- الفرضية الأولى: تتضمن (11) عبارة.
- الفرضية الثانية: تتضمن (11) عبارة
- الفرضية الثالثة: تتضمن (10) عبارات

ثالثاً: ثبات وصدق أداة الدراسة

الثبات والصدق الظاهري

للتأكد من الصدق الظاهري للاستبيان وصلاحيته عباراته من حيث الصياغة والوضوح قام الباحث بعرض عبارات الاستبيان على عدد من المحكمين الأكاديميين والمتخصصين بمجال الدراسة، وبعد استعادت الاستبيان من المحكمين تم إجراء بعض التعديلات التي اقترحت عليه.

الثبات والصدق الإحصائي

يقصد بثبات الاختبار أن يعطي المقياس نفس النتائج إذا ما استخدم أكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة، ويعني الثبات أيضاً أنه إذا ما طبق اختبار ما على مجموعة من الأفراد ورصدت درجات كل منهم، ثم أعيد تطبيق الاختبار نفسه على المجموعة نفسها وتم الحصول على الدرجات نفسها يكون الاختبار ثابتاً تماماً. كما يعرف الثبات أيضاً بأنه مدى الدقة والاتساق للقياسات التي يتم الحصول عليها مما يقيسه الاختبار. ومن أكثر الطرق استخداماً في تقدير ثبات المقياس هي:

- 1- طريقة التجزئة النصفية باستخدام معادلة سبيرمان-براون. 2- معادلة ألفا-كرونباخ.
- 3- طريقة إعادة تطبيق الاختبار. 4- طريقة الصور المتكافئة.
- 5- معادلة جوتمان.

أما الصدق فهو مقياس يستخدم لمعرفة درجة صدق المبحوثين من خلال إجاباتهم على مقياس معين، ويحسب الصدق بطرق عديدة أسهلها كونه يمثل الجذر التربيعي لمعامل الثبات، وتتراوح قيمة كل من الصدق والثبات بين الصفر والواحد الصحيح. والصدق الذاتي للاستبانة هو مقياس الأداة لما وضعت، ومقياس الصدق هو معرفة صلاحية الأداة لقياس ما وضعت له، قام الباحث بإيجاد الصدق الذاتي لها إحصائياً باستخدام معادلة الصدق الذاتي هي:

$$\frac{\text{الصدق}}{\text{الثبات}} = \text{الصدق}$$

وقام الباحث بحساب معامل ثبات المقياس المستخدم في الاستبيان بطريقة التجزئة النصفية حيث تقوم هذه الطريقة على أساس فصل إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم على العبارات ذات الأرقام الزوجية، ومن ثم يحسب معامل ارتباط بيرسون بين إجاباتهم على العبارات الفردية والزوجية وأخيراً يحسب معامل الثبات وفق معادلة سبيرمان-براون بالصيغة الآتية:

$$\text{معامل الثبات} = \frac{2 \times r}{r + 1}$$

حيث: (ر) يمثل معامل ارتباط بيرسون بين الإجابات على العبارات ذات الأرقام الفردية والإجابات على العبارات ذات الأرقام الزوجية.

ولحساب صدق وثبات الاستبيان كما في أعلاه قام الباحث بأخذ عينة استطلاعية بحجم (10) أفراد من مجتمع الدراسة وتم حساب ثبات الاستبيان من العينة الاستطلاعية بموجب طريقة التجزئة النصفية وكانت النتائج كما في الجدول الآتي:

الجدول (9/2/5)

الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان

| معامل الصدق الذاتي | معامل الثبات | الفرضيات |
|--------------------|--------------|------------------|
| 0.83 | 0.69 | الأولى |
| 0.77 | 0.60 | الثانية |
| 0.87 | 0.76 | الثالثة |
| 0.90 | 0.81 | الاستبيان كاملاً |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

يتضح من نتائج الجدول (9/2/5) أن جميع معاملات الثبات والصدق لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على العبارات المتعلقة بكل فرضية من فرضيات الدراسة الثلاث، وعلى الاستبيان كاملاً كانت أكبر من (50%) والبعض منها قريبة جداً إلى (100%) مما يدل على أن الاستبيان يتصف بالثبات والصدق الكبيرين جداً بما يحقق أغراض البحث، ويجعل التحليل الإحصائي سليماً ومقبولاً.

رابعاً: الأساليب الإحصائية المستخدمة

لتحقيق أهداف الدراسة وللتحقق من فرضياتها، تم استخدام الأساليب الإحصائية الآتية:

- 1- الأشكال البيانية. 2- التوزيع التكراري للإجابات. 3- النسب المئوية.
- 4- معامل ارتباط بيرسون. 5- معادلة سبيرمان-براون لحساب معامل الثبات. 6- الوسيط.
- 7- اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات.

وللحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان، تم استخدام البرنامج الإحصائي *SPSS* والذي يشير اختصاراً إلى الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية *Statistical Package for Social Sciences* ، كما تمت الاستعانة بالبرنامج *Excel* لتنفيذ الأشكال البيانية المطلوبة في الدراسة.

خامساً: تطبيق أداة الدراسة:

تم توزيع الاستبيان على عينة الدراسة المقررة (167) فرداً، وقد تم تفرغ البيانات والمعلومات في الجداول التي أعدها الباحث لهذا الغرض، حيث تم تحويل المتغيرات الأسمية (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة) إلى متغيرات كمية (5، 4، 3، 2، 1) على الترتيب وتم تفرغ البيانات في الجداول الآتية، وتم إعداد الأشكال البيانية اللازمة.

1-الفرضية الأولى : " المبادئ المحاسبية المتبعة حالياً لا تساعد على الاعتراف والقياس والافصاح

عن الأصول غير الملموسة في التقارير والقوائم المالية "

العبرة الأولى: صعوبة اعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها.

يوضح الجدول رقم (10/2/5) والشكل رقم (8/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى.

جدول رقم (10/2/5)

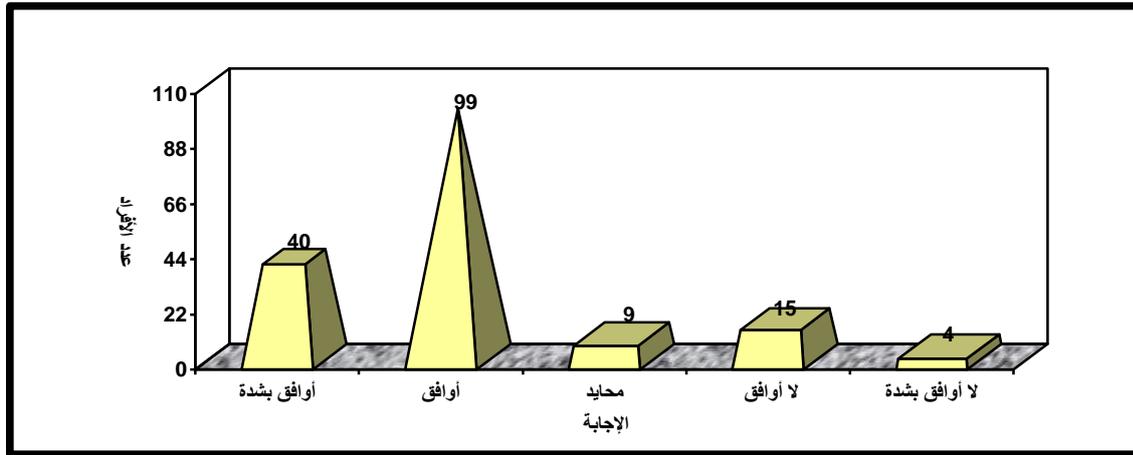
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 24.0% | 40 | أوافق بشدة |
| 59.3% | 99 | أوافق |
| 5.4% | 9 | محايد |
| 9.0% | 15 | لا أوافق |
| 2.4% | 4 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (8/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (10/2/5) والشكل رقم (8/2/5) أن (99) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (59.3%) وافقوا على أن صعوبة أعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها، وكما وافق بشدة (40) فرداً وبنسبة (24.0%) على ذلك، بينما لم يوافق (15) فرداً وبنسبة (9.0%) على ذلك، وكان هناك (9) أفراد وبنسبة (5.4%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق بشدة (4) أفراد وبنسبة (2.4%) على ذلك.

العبارة الثانية: بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها.

يوضح الجدول رقم (11/2/5) والشكل رقم (9/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية.

جدول رقم (11/2/5)

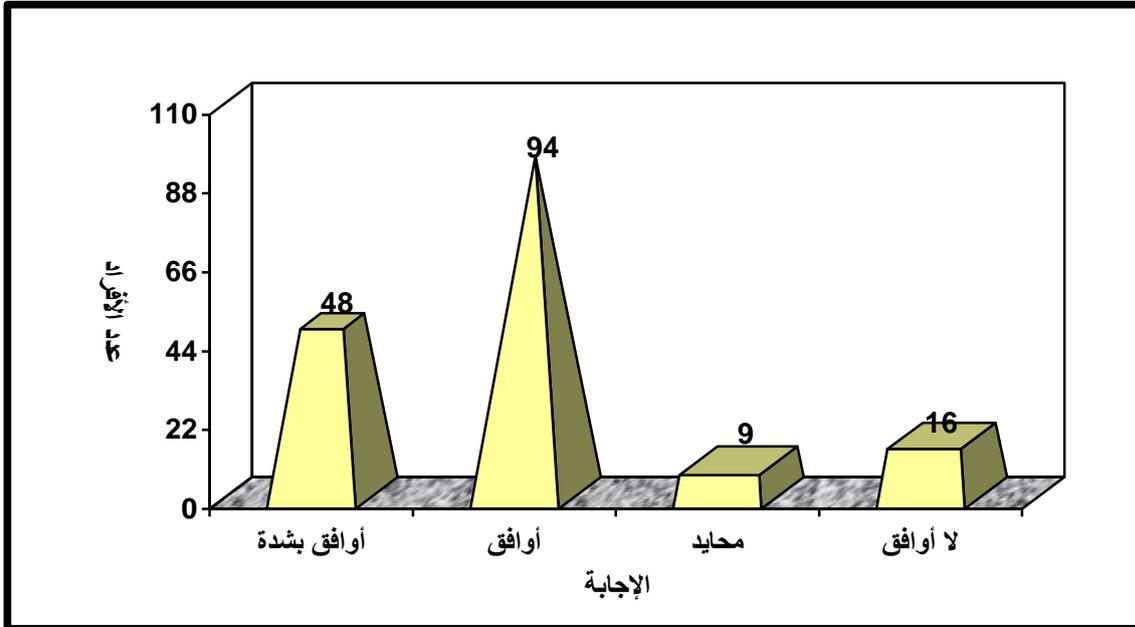
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %28.7 | 48 | أوافق بشدة |
| %56.3 | 94 | أوافق |
| %5.4 | 9 | محايد |
| %9.6 | 16 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (9/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (11/2/5) والشكل رقم (9/2/5) أن (94) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (56.3%) وافقوا على أنه بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها، كما وافق بشدة (48) فرداً وبنسبة (28.7%) على ذلك، بينما لم يوافق (16) فرداً وبنسبة (9.6%) على ذلك، وكان هناك (9) أفراد وبنسبة (5.4%) محايدين بخصوص ذلك.

العبارة الثالثة: عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة.

يوضح الجدول رقم (12/2/5) والشكل رقم (10/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة الثالثة.

جدول رقم (12/2/5)

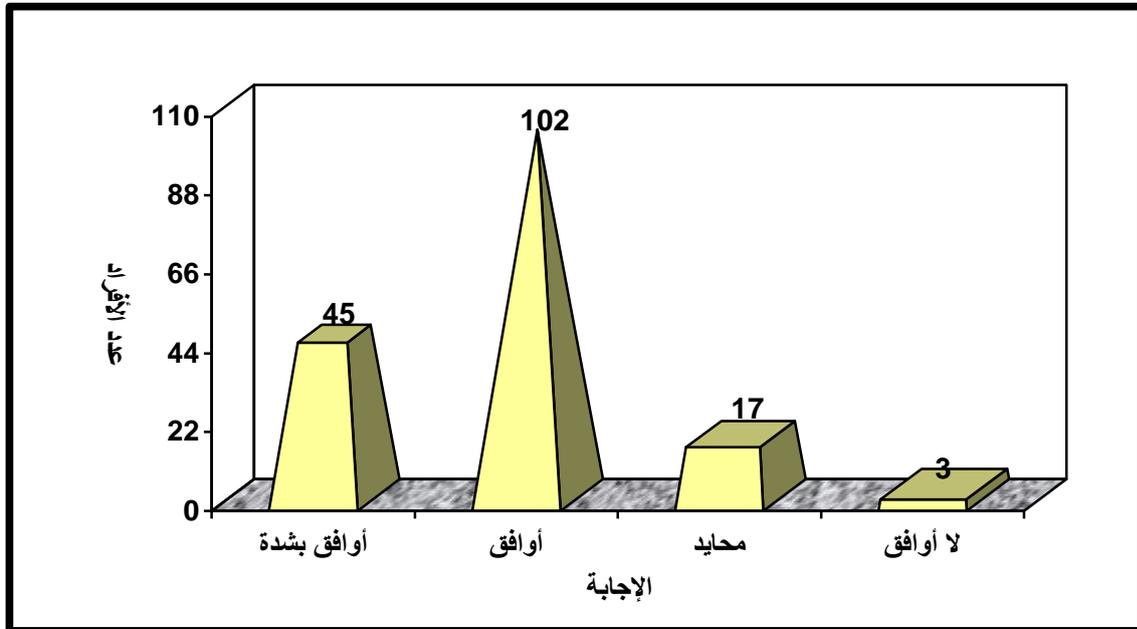
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %26.9 | 45 | أوافق بشدة |
| %61.1 | 102 | أوافق |
| %10.2 | 17 | محايد |
| %1.8 | 3 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (10/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (12/2/5) والشكل رقم (10/2/5) أن (102) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (61.1%) وافقوا على أن عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة، كما وافق بشدة (45) فرداً وبنسبة (26.9%) على ذلك، هناك (17) فرداً وبنسبة (10.2%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (3) أفراد وبنسبة (1.8%) على ذلك. العبارة الرابعة: بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها.

يوضح الجدول رقم (13/2/5) والشكل رقم (11/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة.

جدول رقم (13/2/5)

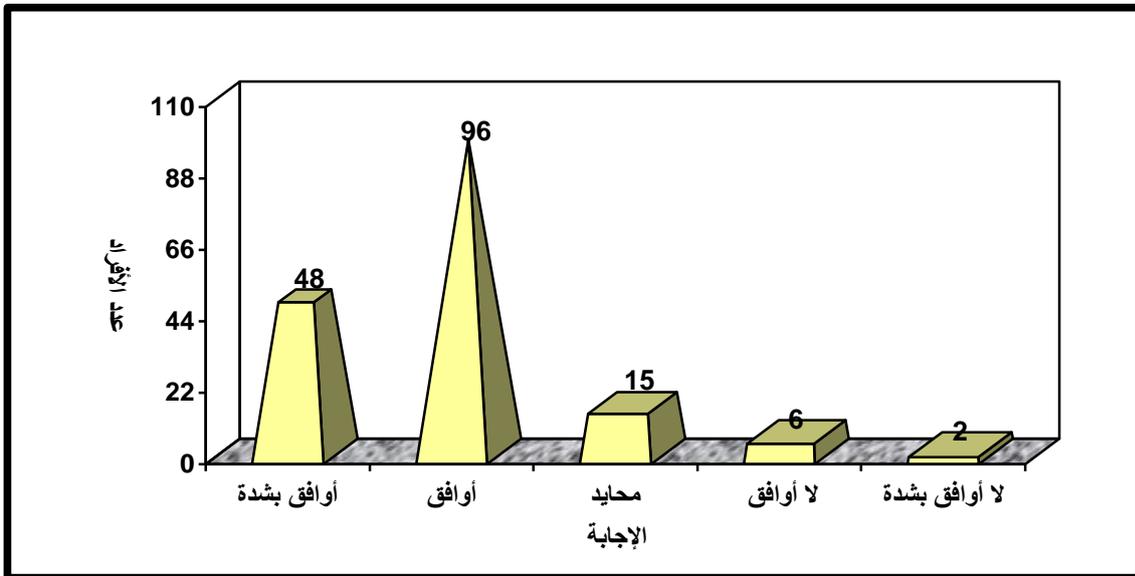
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %28.7 | 48 | أوافق بشدة |
| %57.5 | 96 | أوافق |
| %9.0 | 15 | محايد |
| %3.6 | 6 | لا أوافق |
| %1.2 | 2 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (11/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (13/2/5) والشكل رقم (11/2/5) أن (96) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (57.5%) وافقوا على أنه بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها، كما وافق بشدة (48) فرداً وبنسبة (28.7%) على ذلك، وكان هناك (15) فرداً وبنسبة (9.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (6) أفراد وبنسبة (3.6%)، وكما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الخامسة: بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية.

يوضح الجدول رقم (14/2/5) والشكل رقم (12/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة.

جدول رقم (14/2/5)

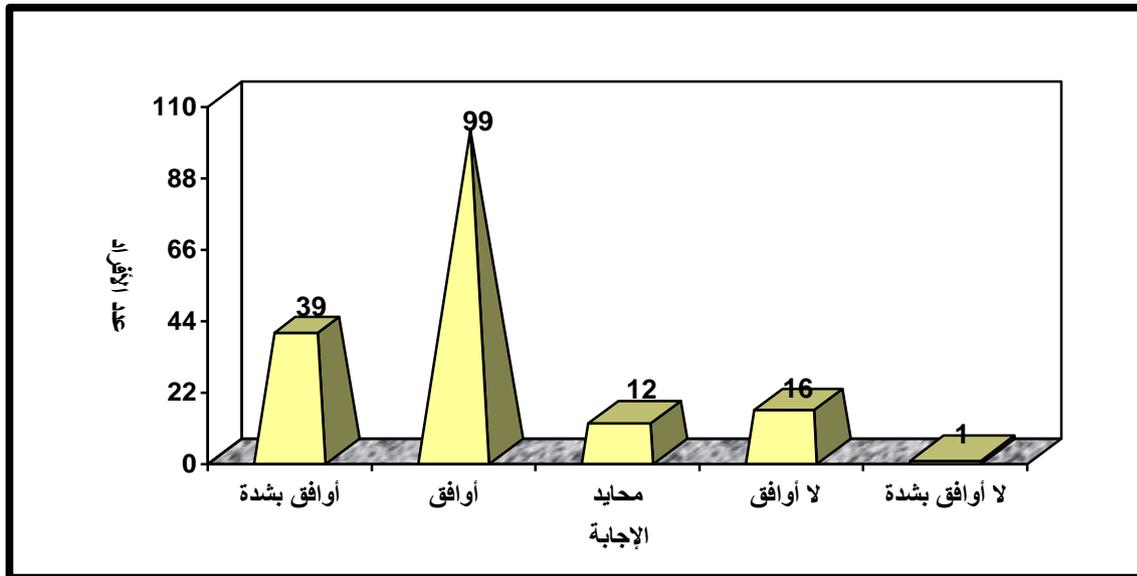
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %23.4 | 39 | أوافق بشدة |
| %59.3 | 99 | أوافق |
| %7.2 | 12 | محايد |
| %9.6 | 16 | لا أوافق |
| %0.6 | 1 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (12/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (14/2/5) والشكل رقم (12/2/5) أن (99) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (59.3%) وافقوا على أنه بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية، كما وافق بشدة (39) فرداً وبنسبة (23.4%) على ذلك، بينما لم يوافق (16) فرداً وبنسبة (9.6%) على ذلك، وكان هنالك (12) فرداً وبنسبة (7.2%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق بشدة فرداً واحداً وبنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة السادسة: عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (مبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتمالها مقاييس غير مالية.

يوضح الجدول رقم (15/2/5) والشكل رقم (13/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة.

جدول رقم (15/2/5)

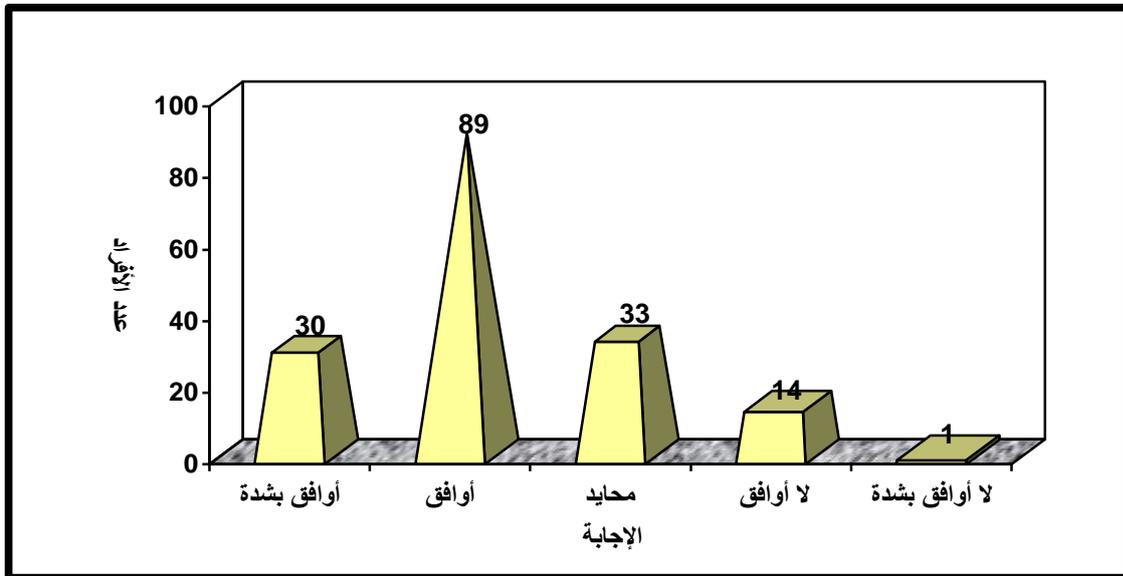
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 18.0% | 30 | أوافق بشدة |
| 53.3% | 89 | أوافق |
| 19.8% | 33 | محايد |
| 8.4% | 14 | لا أوافق |
| 0.6% | 1 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (13/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (15/2/5) والشكل رقم (13/2/5) أن (89) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (53.3%) وافقوا على أن عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (كبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتمالها مقاييس غير مالية، وكان هنالك (33) فرداً وبنسبة (19.8%) محايدين بخصوص ذلك، كما وافق بشدة (30) فرداً وبنسبة (18.0%) على ذلك، بينما لم يوافق (14) فرداً وبنسبة (8.4%)، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً وبنسبة (0.6%) على ذلك. العبارة السابعة: تتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتباره مصروفاً إيرادياً.

يوضح الجدول رقم (16/2/5) والشكل رقم (14/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة.

جدول رقم (16/2/5)

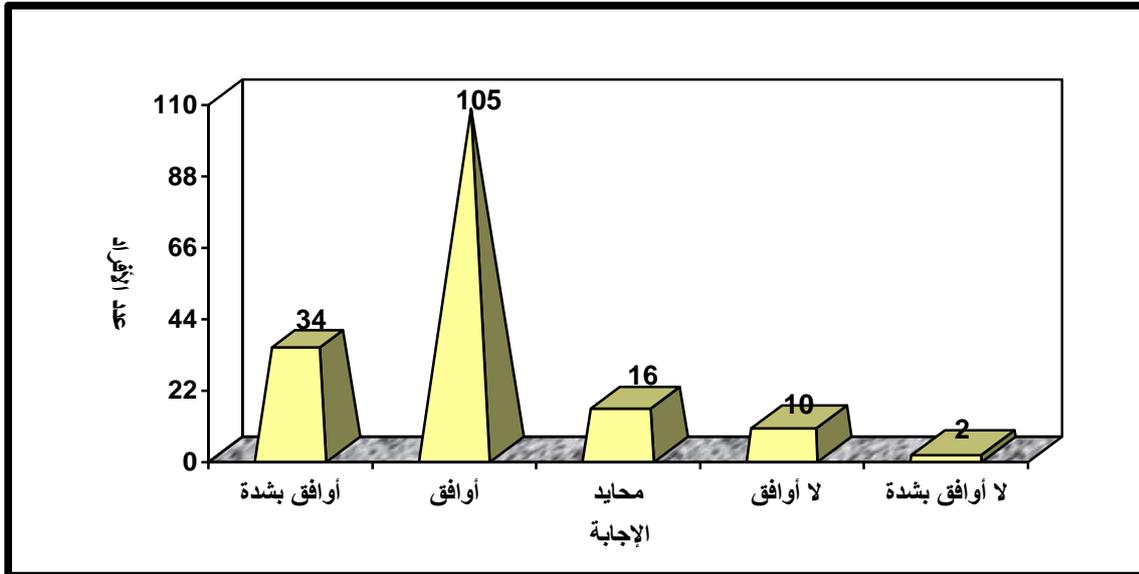
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 20.4% | 34 | أوافق بشدة |
| 62.9% | 105 | أوافق |
| 9.6% | 16 | محايد |
| 6.0% | 10 | لا أوافق |
| 1.2% | 2 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (14/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (16/2/5) والشكل رقم (14/2/5) أن (105) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (62.9%) وافقوا على أن تُتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتباره مصروفاً إيرادياً، كما وافق بشدة (34) فرداً وبنسبة (20.4%) على ذلك، وكان هنالك (16) فرداً وبنسبة (9.6%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (10) أفراد وبنسبة (6.0%)، كما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الثامنة: يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه.

يوضح الجدول رقم (17/2/5) والشكل رقم (15/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة.

جدول رقم (17/2/5)

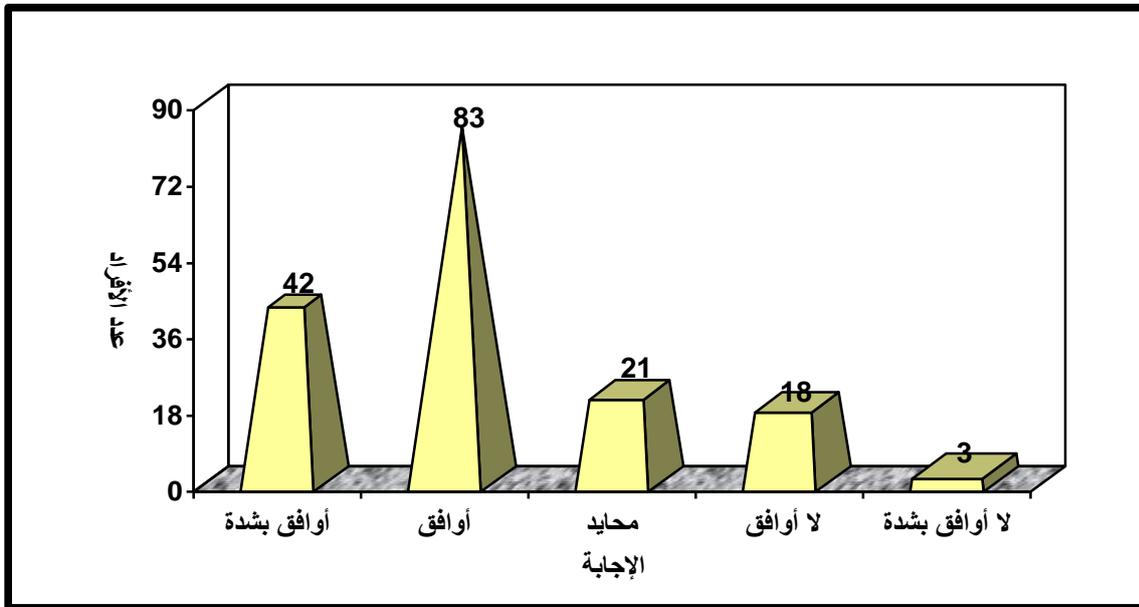
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %25.1 | 42 | أوافق بشدة |
| %49.7 | 83 | أوافق |
| %12.6 | 21 | محايد |
| %10.8 | 18 | لا أوافق |
| %1.8 | 3 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (15/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (17/2/5) والشكل رقم (15/2/5) أن (83) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (49.7%) وافقوا على أنه يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه، كما وافق بشدة (42) فرداً وبنسبة (25.1%) على ذلك، وكان هنالك (21) فرداً وبنسبة (12.6%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (18) فرداً وبنسبة (10.8%)، كما لم يوافق بشدة (3) أفراد وبنسبة (1.8%) على ذلك.

العبارة التاسعة: تتطلب المبادئ المحاسبية الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة

ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير.

يوضح الجدول رقم (18/2/5) والشكل رقم (16/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة التاسعة.

جدول رقم (18/2/5)

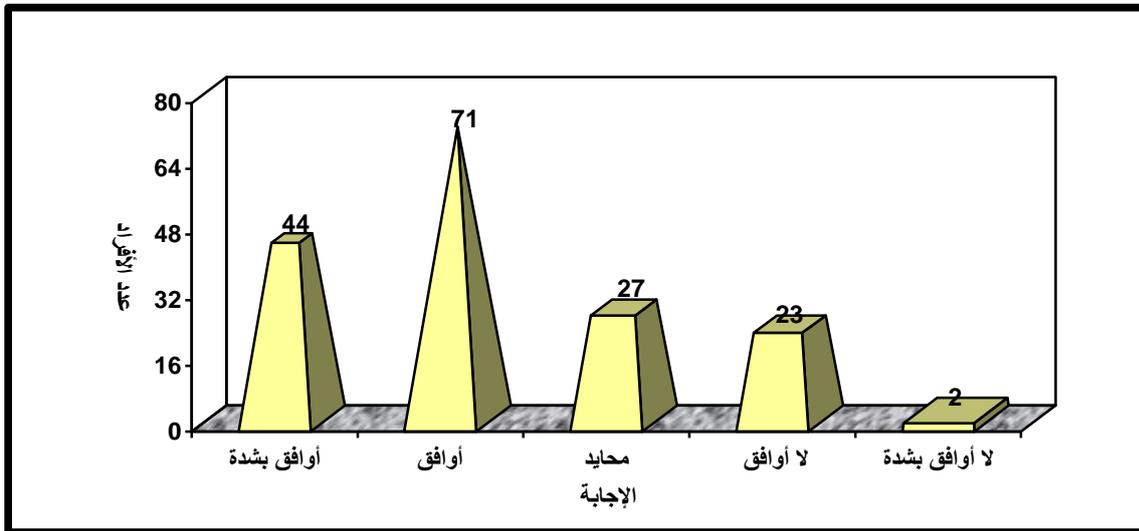
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %26.3 | 44 | أوافق بشدة |
| %42.5 | 71 | أوافق |
| %16.2 | 27 | محايد |
| %13.8 | 23 | لا أوافق |
| %1.2 | 2 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (16/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (18/2/5) والشكل رقم (16/2/5) أن (71) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (%42.5) وافقوا على أن المبادئ المحاسبية تتطلب الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير، كما وافق بشدة (44) فرداً وبنسبة (%26.3) على ذلك، وكان هنالك (27) فرداً وبنسبة (%16.2) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (23) فرداً وبنسبة (%13.8) على ذلك، كما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (%1.2) على ذلك.

العبارة العاشرة: صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة.

يوضح الجدول رقم (19/2/5) والشكل رقم (17/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة.

جدول رقم (19/2/5)

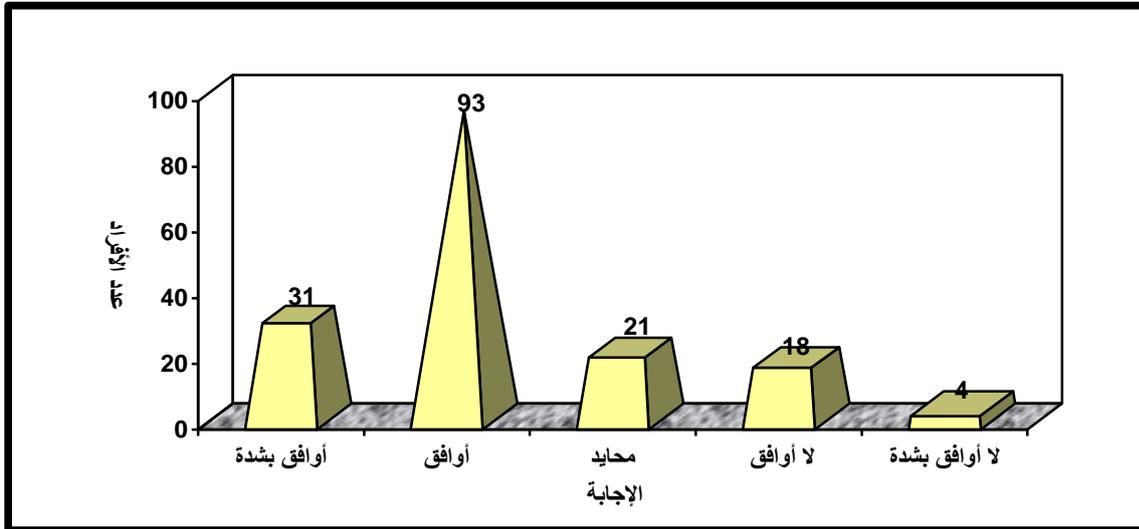
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 18.6% | 31 | أوافق بشدة |
| 55.7% | 93 | أوافق |
| 12.6% | 21 | محايد |
| 10.8% | 18 | لا أوافق |
| 2.4% | 4 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (17/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (19/2/5) والشكل رقم (17/2/5) أن (93) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (55.7%) وافقوا على أن صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة، كما وافق بشدة (31) فرداً وبنسبة (18.6%) على ذلك، وكان هنالك (21) فرداً وبنسبة (12.6%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (18) فرداً وبنسبة (10.8%) على ذلك، كما لم يوافق بشدة (4) أفراد وبنسبة (2.4%) .
العبارة الحادية عشر: يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشمال القوائم المالية على بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة.

يوضح الجدول رقم (20/2/5) والشكل رقم (18/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر.

جدول رقم (20/2/5)

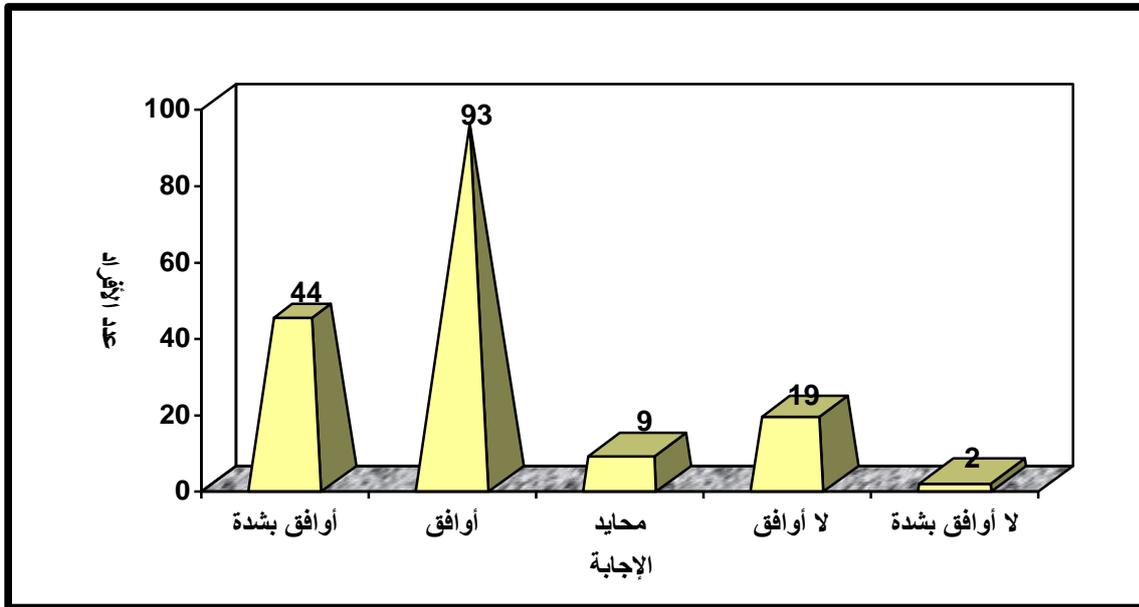
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %26.3 | 44 | أوافق بشدة |
| %55.7 | 93 | أوافق |
| %5.4 | 9 | محايد |
| %11.4 | 19 | لا أوافق |
| %1.2 | 2 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (18/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (20/2/5) والشكل رقم (18/2/5) أن (93) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (55.7%) وافقوا على أنه يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشتغال القوائم المالية علة بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة، كما وافق بشدة (44) فرداً وبنسبة (26.3%) على ذلك، بينما لم يوافق (19) فرداً وبنسبة (11.4%) على ذلك، وكان هنالك (9) أفراد وبنسبة (5.4%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

2- الفرضية الثانية: " تطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للأصول غير

الملموسة يعتبر غير كافي فيما يتعلق بالاعتراف والقياس والإفصاح"

العبارة الأولى: توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق.

يوضح الجدول رقم (21/2/5) والشكل رقم (19/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى.

جدول رقم (21/2/5)

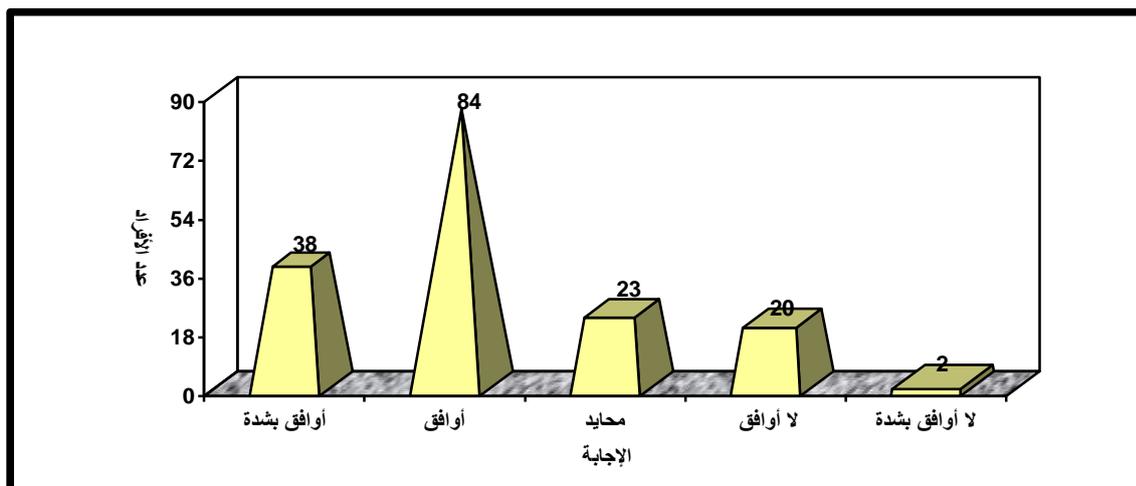
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 22.8% | 38 | أوافق بشدة |
| 50.3% | 84 | أوافق |
| 13.8% | 23 | محايد |
| 12.0% | 20 | لا أوافق |
| 1.2% | 2 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (19/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (21/2/5) والشكل رقم (19/2/5) أن (84) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (50.3%) وافقوا على أنه توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق، كما وافق بشدة (38) فرداً وبنسبة (22.8%) على ذلك، وكان هنالك (23) فرداً وبنسبة (13.8%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (20) فرداً وبنسبة (12.0%)، كما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الثانية: هنالك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة.

يوضح الجدول رقم (22/2/5) والشكل رقم (20/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية.

جدول رقم (22/2/5)

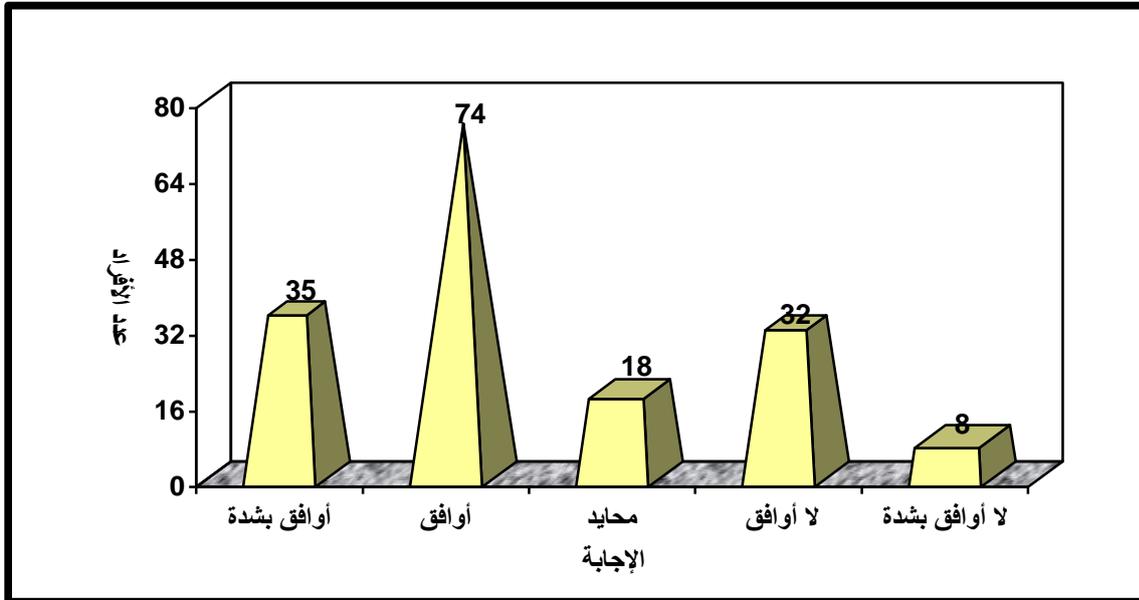
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %21.0 | 35 | أوافق بشدة |
| %44.3 | 74 | أوافق |
| %10.8 | 18 | محايد |
| %19.2 | 32 | لا أوافق |
| %4.8 | 8 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (20/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (22/2/5) والشكل رقم (20/2/5) أن (74) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (44.3%) وافقوا على أن هناك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة، كما وافق بشدة (35) فرداً وبنسبة (21.0%) على ذلك، بينما لم يوافق (32) فرداً وبنسبة (19.2%)، وكان هناك (18) فرداً وبنسبة (10.8%) محايدين بخصوص ذلك، كما لم يوافق بشدة (8) أفراد وبنسبة (4.8%) على ذلك.

العبارة الثالثة: صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها.

يوضح الجدول رقم (23/2/5) والشكل رقم (21/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة.

جدول رقم (23/2/5)

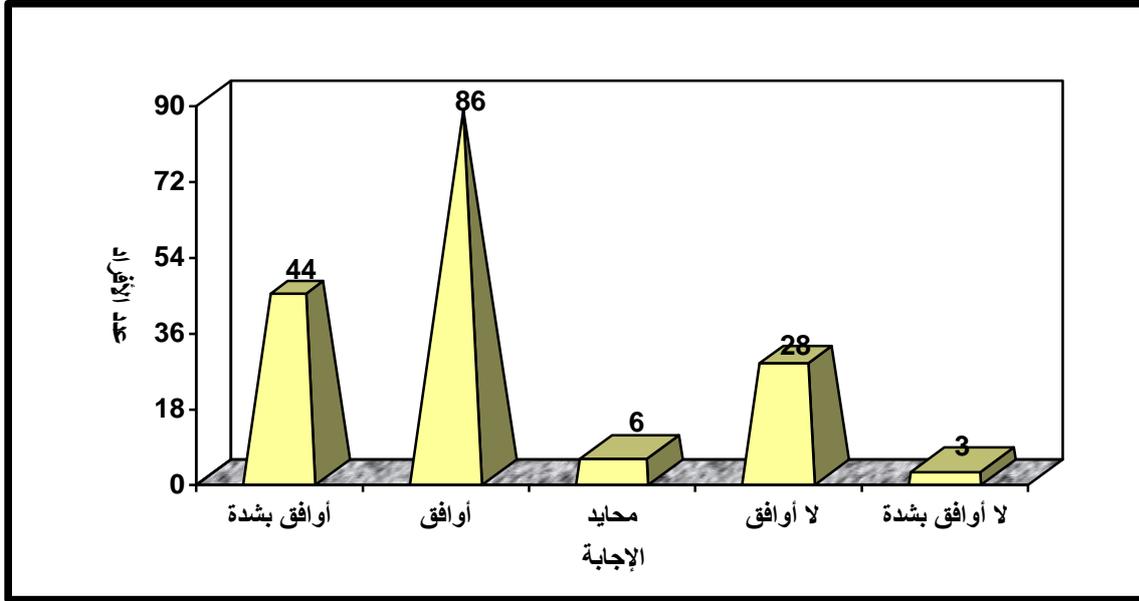
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %26.3 | 44 | أوافق بشدة |
| %51.5 | 86 | أوافق |
| %3.6 | 6 | محايد |
| %16.8 | 28 | لا أوافق |
| %1.8 | 3 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (21/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (23/2/5) والشكل رقم (21/2/5) أن (86) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (51.5%) وافقوا على أن صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها، كما وافق بشدة (44) فرداً وبنسبة (26.3%) على ذلك، بينما لم يوافق (28) فرداً وبنسبة (16.8%) على ذلك، وكان هناك (6) أفراد وبنسبة (3.6%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق بشدة (3) أفراد وبنسبة (1.8%) على ذلك.

العبارة الرابعة: القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشمل على ايضاحات بطريقة النفاذ أو الاطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة.

يوضح الجدول رقم (24/2/5) والشكل رقم (22/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة.

جدول رقم (24/2/5)

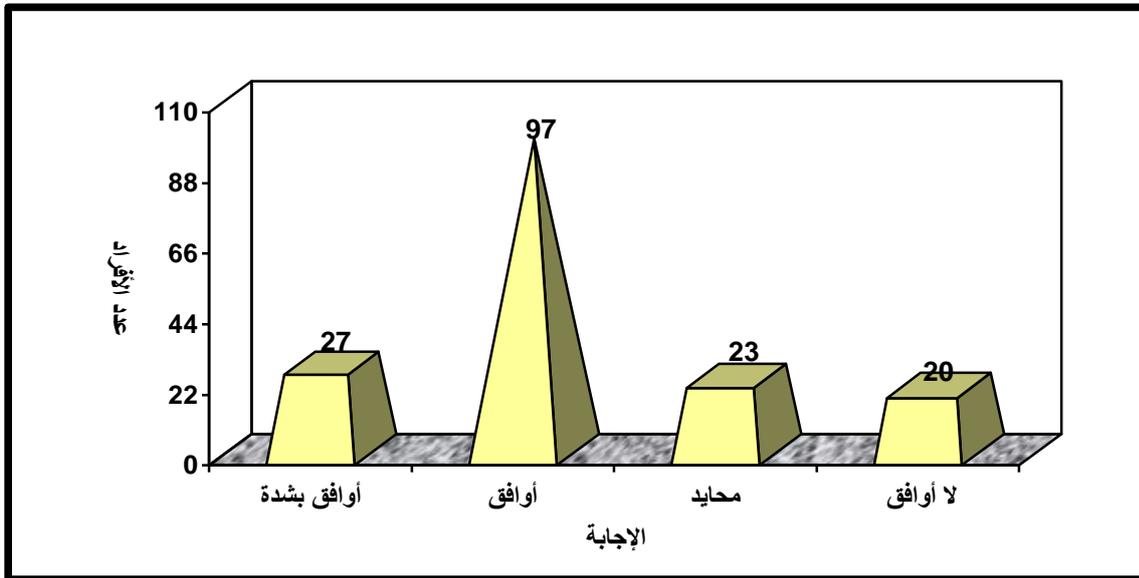
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %16.2 | 27 | أوافق بشدة |
| %58.1 | 97 | أوافق |
| %13.8 | 23 | محايد |
| %12.0 | 20 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (22/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (24/2/5) والشكل رقم (22/2/5) أن (97) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (58.1%) وافقوا على أن القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشتمل على إيضاحات بطريقة النفاذ أو الإطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة، كما وافق بشدة (27) فرداً وبنسبة (16.2%) على ذلك، وكان هناك (23) فرداً وبنسبة (13.8%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (20) فرداً وبنسبة (12.0%) على ذلك.

العبارة الخامسة: هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية. يوضح الجدول رقم (25/2/5) والشكل رقم (23/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة.

جدول رقم (25/2/5)

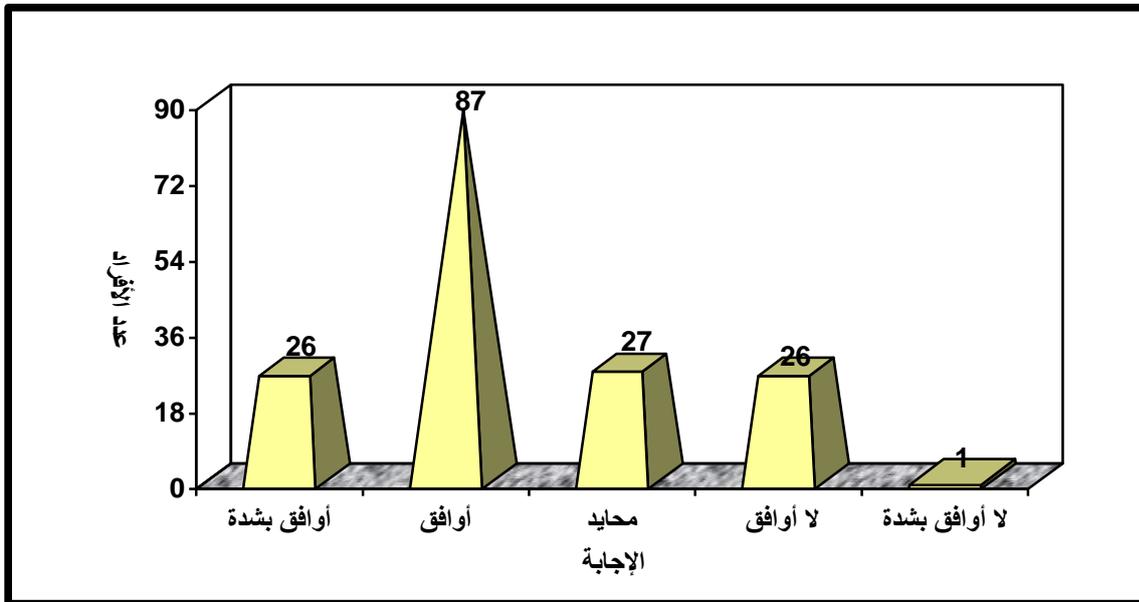
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %15.6 | 26 | أوافق بشدة |
| %52.1 | 87 | أوافق |
| %16.2 | 27 | محايد |
| %15.6 | 26 | لا أوافق |
| %0.6 | 1 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (23/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (25/2/5) والشكل رقم (23/2/5) أن (87) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (52.1%) وافقوا على أن هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية، وكان هنالك (27) فرداً وبنسبة (16.2%) محايدين بخصوص ذلك، كما وافق بشدة (26) فرداً وبنسبة (15.6%) على ذلك، بينما لم يوافق (26) فرداً وبنسبة (15.6%)، كذلك لم يوافق بشدة فرداً واحداً وبنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة السادسة: هنالك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً والأخرى المشتركة عند المعالجة المحاسبية.

يوضح الجدول رقم (26/2/5) والشكل رقم (24/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة السادسة.

جدول رقم (26/2/5)

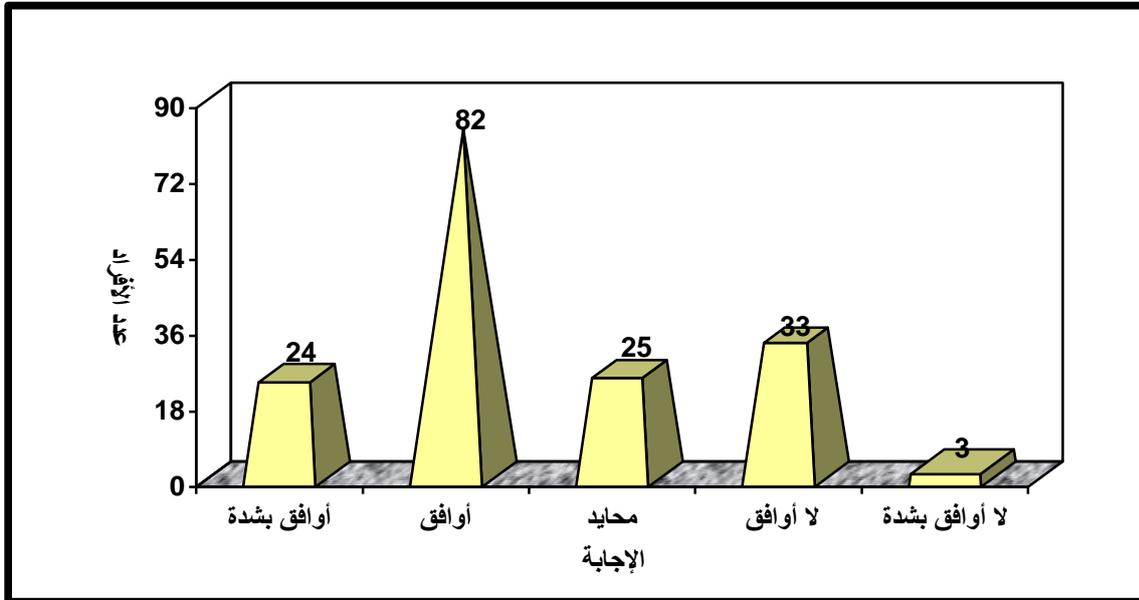
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %14.4 | 24 | أوافق بشدة |
| %49.1 | 82 | أوافق |
| %15.0 | 25 | محايد |
| %19.8 | 33 | لا أوافق |
| %1.8 | 3 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (24/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (26/2/5) والشكل رقم (24/2/5) أن (82) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (49.1%) وافقوا على أن هناك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً والأخرى المشتراه عند المعالجة المحاسبية، بينما لم يوافق (33) فرداً وبنسبة (19.8%) على ذلك، وكان هنالك (25) فرداً وبنسبة (15.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما وافق بشدة (24) فرداً وبنسبة (14.4%) على ذلك، بينما لم يوافق بشدة (3) أفراد وبنسبة (1.8%) على ذلك.

العبارة السابعة: غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على أنها نفقات إيرادية وقت تكبدها.

يوضح الجدول رقم (27/2/5) والشكل رقم (25/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة.

جدول رقم (27/2/5)

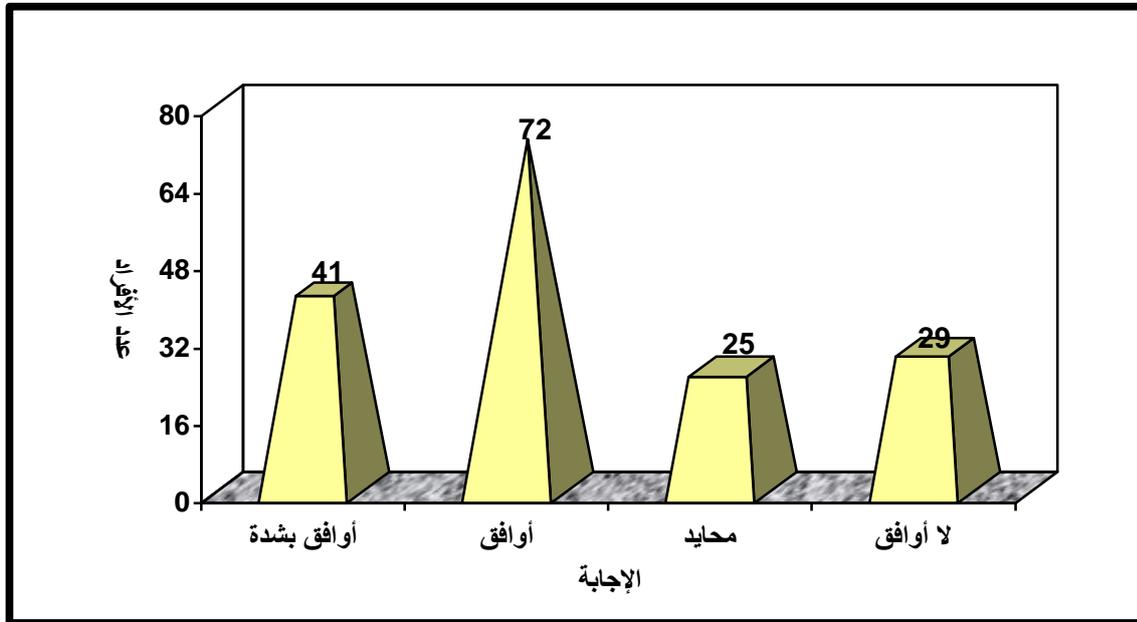
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %24.6 | 41 | أوافق بشدة |
| %43.1 | 72 | أوافق |
| %15.0 | 25 | محايد |
| %17.4 | 29 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (25/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (27/2/5) والشكل رقم (25/2/5) أن (72) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (43.1%) وافقوا على أن غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على أنها نفقات إيرادية وقت تكبدها، كما وافق بشدة (41) فرداً وبنسبة (24.6%) على ذلك، بينما لم يوافق (29) فرداً وبنسبة (17.4%) على ذلك، وكان هنالك (25) فرداً وبنسبة (15.0%) محايدين بخصوص ذلك. العبارة الثامنة: لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصول غير الملموسة. يوضح الجدول رقم (28/2/5) والشكل رقم (26/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة.

جدول رقم (28/2/5)

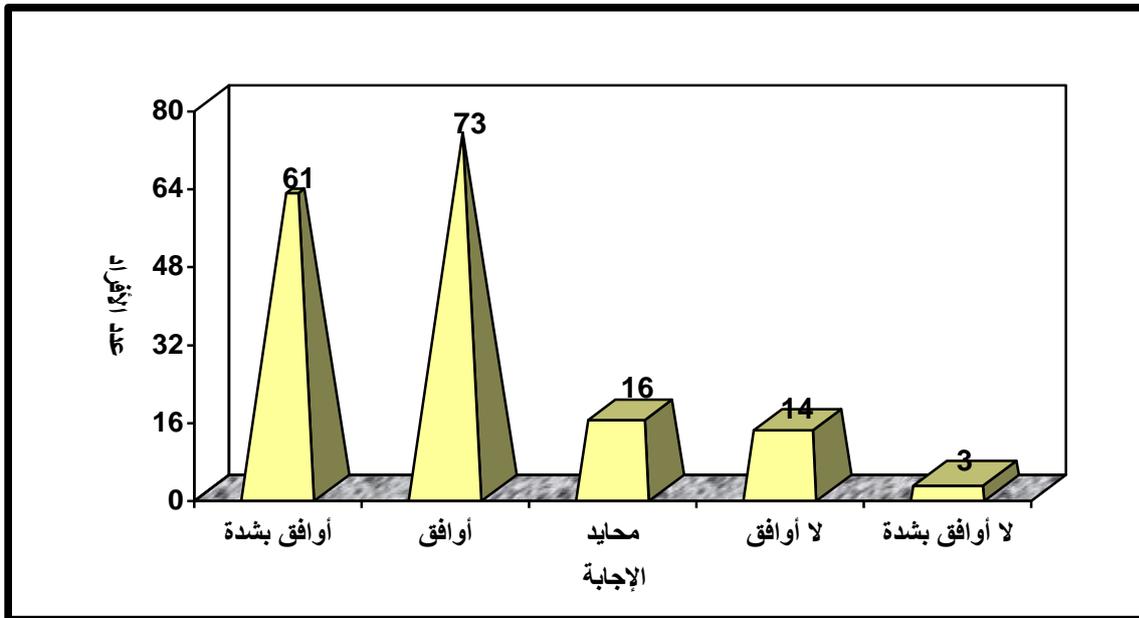
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %36.5 | 61 | أوافق بشدة |
| %43.7 | 73 | أوافق |
| %9.6 | 16 | محايد |
| %8.4 | 14 | لا أوافق |
| %1.8 | 3 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (26/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (28/2/5) والشكل رقم (26/2/5) أن (73) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (%43.7) وافقوا على أن لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصول غير الملموسة، كما وافق بشدة (61) فرداً وبنسبة (%36.5) على ذلك، وكان هنالك (16) فرداً وبنسبة (%9.6) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (14) فرداً وبنسبة (%8.4) على ذلك، كما لم يوافق بشدة (3) أفراد وبنسبة (%1.8) على ذلك.

العبارة التاسعة: هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات إيرادية.

يوضح الجدول رقم (29/2/5) والشكل رقم (27/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

جدول رقم (29/2/5)

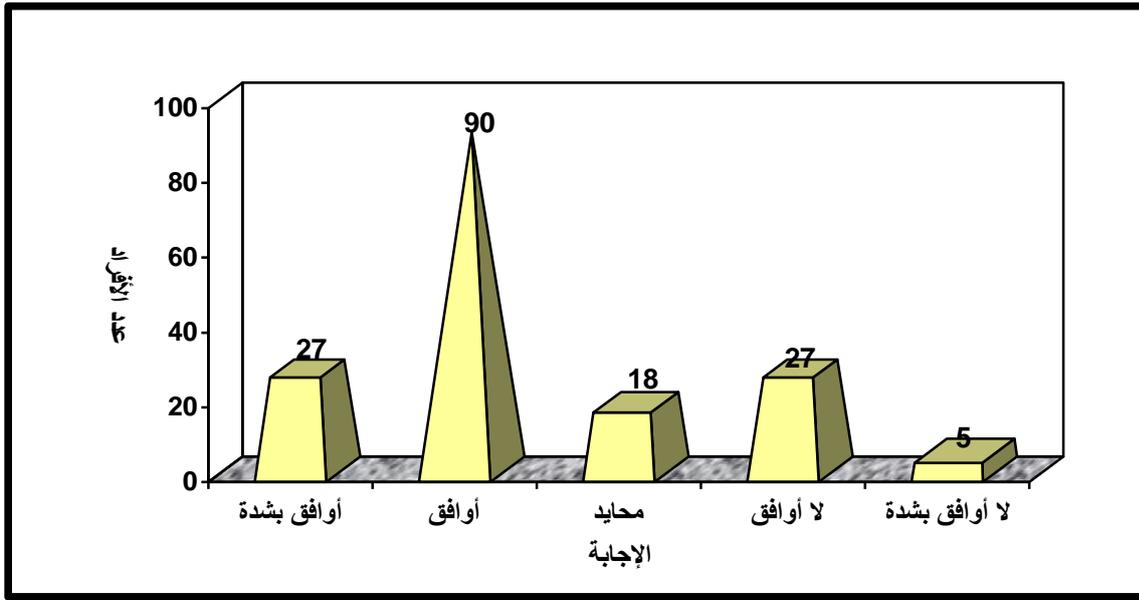
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %16.2 | 27 | أوافق بشدة |
| %53.9 | 90 | أوافق |
| %10.8 | 18 | محايد |
| %16.2 | 27 | لا أوافق |
| %3.0 | 5 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (27/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (29/2/5) والشكل رقم (27/2/5) أن (90) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (%53.9) وافقوا على أن هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات إيرادية، كما وافق بشدة (27) فرداً وبنسبة (%16.2) على ذلك، بينما لم يوافق (27) فرداً وبنسبة (%16.2)، وكان هنالك (18) فرداً وبنسبة (%10.8) محايدين بخصوص ذلك، كما لم يوافق بشدة (5) أفراد وبنسبة (%3.0) على ذلك

العبارة العاشرة: ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الإفصاح عنها بشكل ملائم.

يوضح الجدول رقم (30/2/5) والشكل رقم (28/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

جدول رقم (30/2/5)

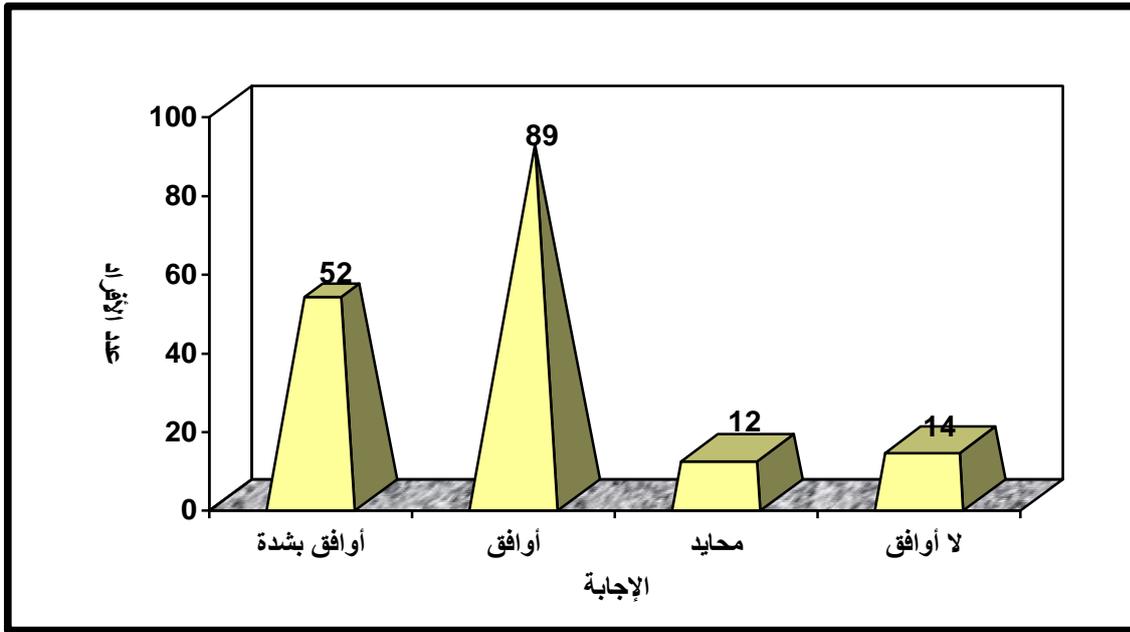
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %31.1 | 52 | أوافق بشدة |
| %53.3 | 89 | أوافق |
| %7.2 | 12 | محايد |
| %8.4 | 14 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (28/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (30/2/5) والشكل رقم (28/2/5) أن (89) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (53.3%) وافقوا على أن ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الإفصاح عنها بشكل ملائم، كما وافق بشدة (52) فرداً وبنسبة (31.1%) على ذلك، بينما لم يوافق (14) فرداً وبنسبة (8.4%) على ذلك، وكان هنالك (12) فرداً وبنسبة (7.2%) محايدين بخصوص ذلك.

العبارة الحادية عشر: يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة.

يوضح الجدول رقم (31/2/5) والشكل رقم (29/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

جدول رقم (31/2/5)

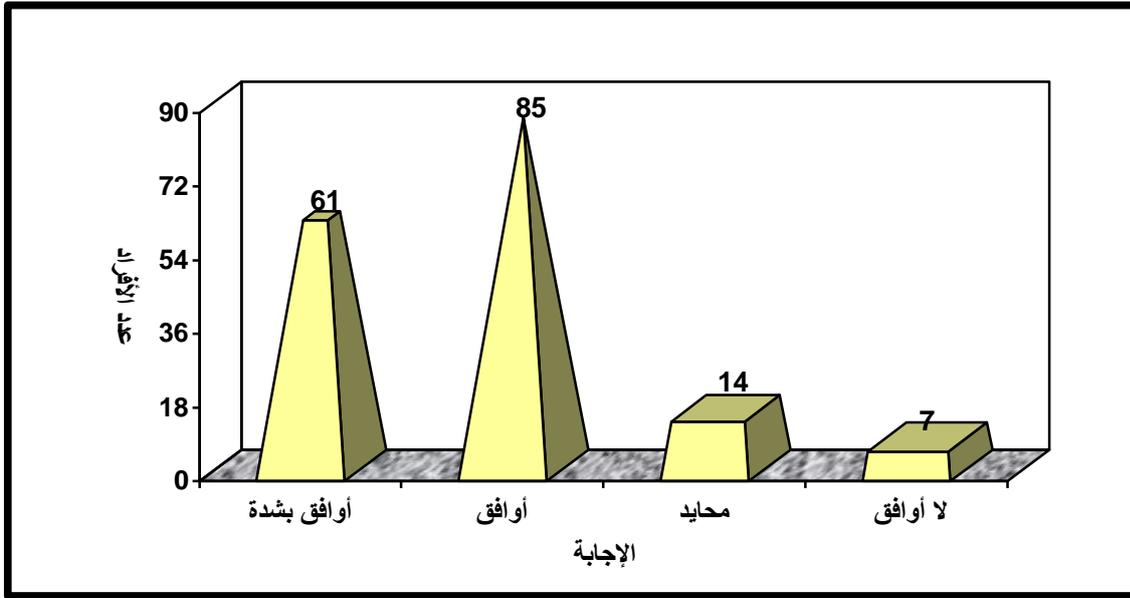
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|------------|
| %36.5 | 61 | أوافق بشدة |
| %50.9 | 85 | أوافق |
| %8.4 | 14 | محايد |
| %4.2 | 7 | لا أوافق |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (29/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (31/2/5) والشكل رقم (29/2/5) أن (85) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (50.9%) وافقوا على أنه يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة، كما وافق بشدة (61) فرداً وبنسبة (36.5%) على ذلك، وكان هنالك (14) فرداً وبنسبة (8.4%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (7) أفراد وبنسبة (4.2%) على ذلك على ذلك.

3- الفرضية الثالثة: "تعدد طرق المعالجة المحاسبية لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة

يؤثر على القياس والافصاح المحاسبي لها"

العبارة الأولى: يصعب استخدام وحدات النقد اساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخلياً.

يوضح الجدول رقم (32/2/5) والشكل رقم (30/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى.

جدول رقم (32/2/5)

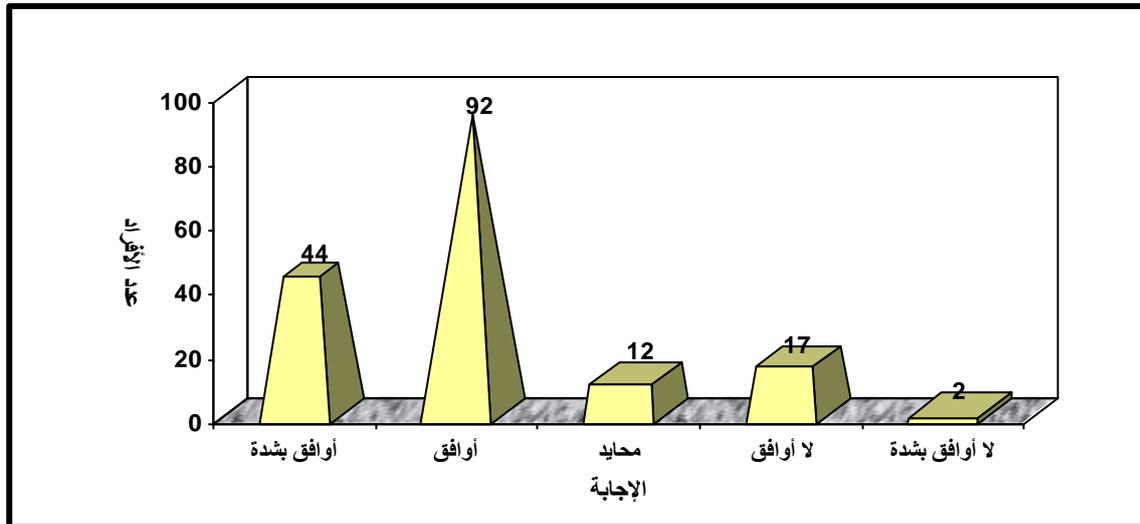
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 26.3% | 44 | أوافق بشدة |
| 55.1% | 92 | أوافق |
| 7.2% | 12 | محايد |
| 10.2% | 17 | لا أوافق |
| 1.2% | 2 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (30/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (32/2/5) والشكل رقم (30/2/5) أن (92) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (55.1%) وافقوا على أنه يصعب استخدام وحدات النقد اساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخلياً، كما وافق بشدة (44) فرداً وبنسبة (26.3%) على ذلك، بينما لم يوافق (17) فرداً وبنسبة (10.2%)، وكان هنالك (12) فرداً وبنسبة (7.2%) محايدين بخصوص ذلك، كما لم يوافق بشدة (2) أفراد بنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الثانية: يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى.

يوضح الجدول رقم (33/2/5) والشكل رقم (31/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية.

جدول رقم (33/2/5)

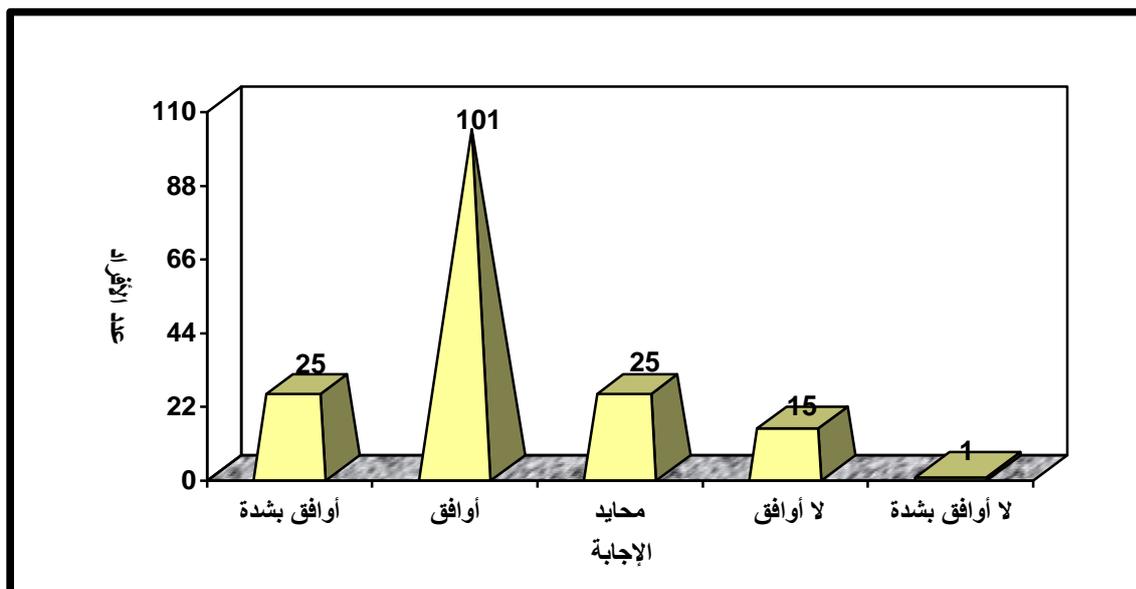
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 15.0% | 25 | أوافق بشدة |
| 60.5% | 101 | أوافق |
| 15.0% | 25 | محايد |
| 9.0% | 15 | لا أوافق |
| 0.6% | 1 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (31/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (33/2/5) والشكل رقم (31/2/5) أن (101) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (60.5%) وافقوا على أنه يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى، كما وافق بشدة (25) فرداً وبنسبة (15.0%) على ذلك، وكان هنالك (25) فرداً وبنسبة (15.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (15) فرداً بنسبة (9.0%) على ذلك، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً بنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة الثالثة: صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها.

يوضح الجدول رقم (34/2/5) والشكل رقم (32/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة.

جدول رقم (34/2/5)

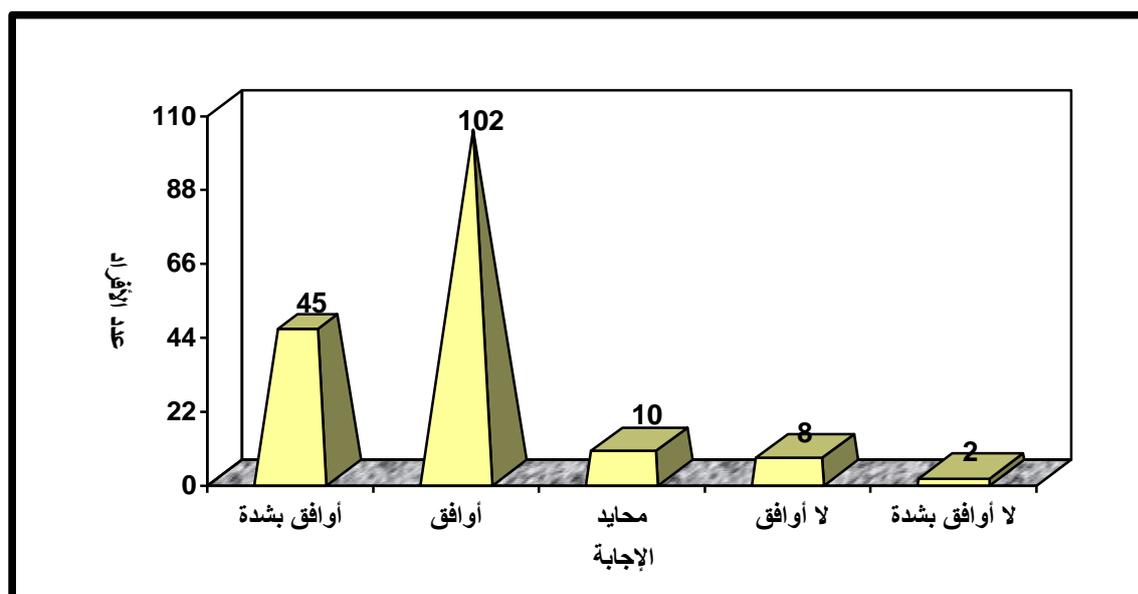
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 26.9% | 45 | أوافق بشدة |
| 61.1% | 102 | أوافق |
| 6.0% | 10 | محايد |
| 4.8% | 8 | لا أوافق |
| 1.2% | 2 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (32/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (34/2/5) والشكل رقم (32/2/5) أن (102) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (61.1%) وافقوا على أن صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها، كما وافق بشدة (45) فرداً وبنسبة (26.9%) على ذلك، وكان هناك (10) أفراد وبنسبة (6.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (8) أفراد وبنسبة (4.8%)، كما لم يوافق بشدة (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الرابعة: بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس.

يوضح الجدول رقم (35/2/5) والشكل رقم (33/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة.

جدول رقم (35/2/5)

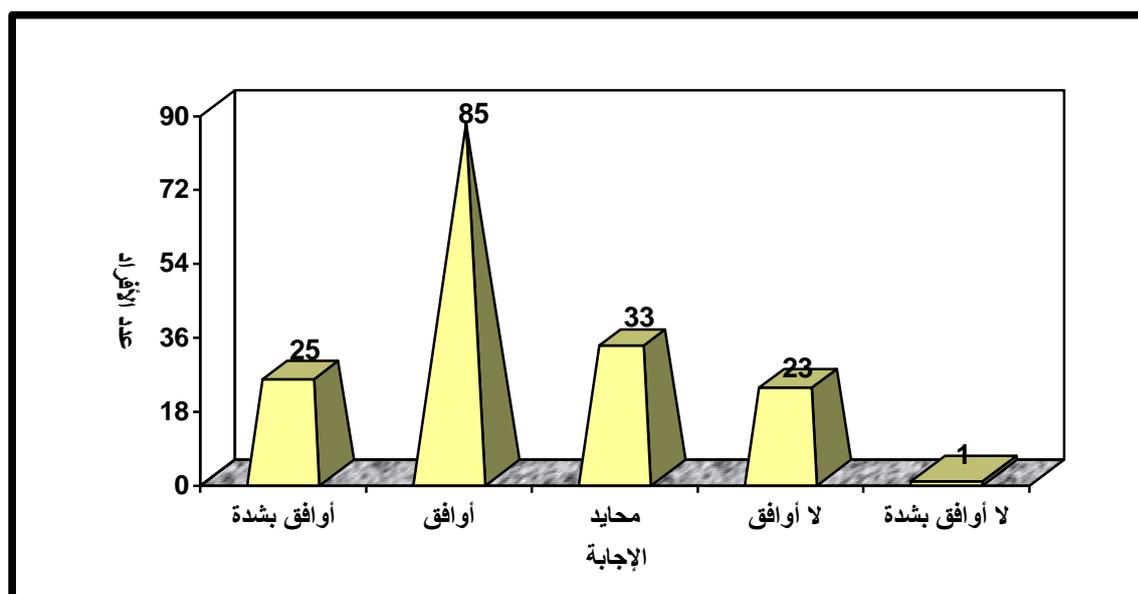
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 15.0% | 25 | أوافق بشدة |
| 50.9% | 85 | أوافق |
| 19.8% | 33 | محايد |
| 13.8% | 23 | لا أوافق |
| 0.6% | 1 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (33/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (35/2/5) والشكل رقم (33/2/5) أن (85) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (50.9%) وافقوا على أنه بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس، وكان هنالك (33) فرداً وبنسبة (19.8%) محايدين بخصوص ذلك، كما وافق بشدة (25) فرداً وبنسبة (15.0%) على ذلك، بينما لم يوافق (23) فرداً بنسبة (13.8%)، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً بنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة الخامسة: تفصح الشركات قيد الإنشاء عن (مصاريف التأسيس) في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي.

يوضح الجدول رقم (36/2/5) والشكل رقم (34/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة.

جدول رقم (36/2/5)

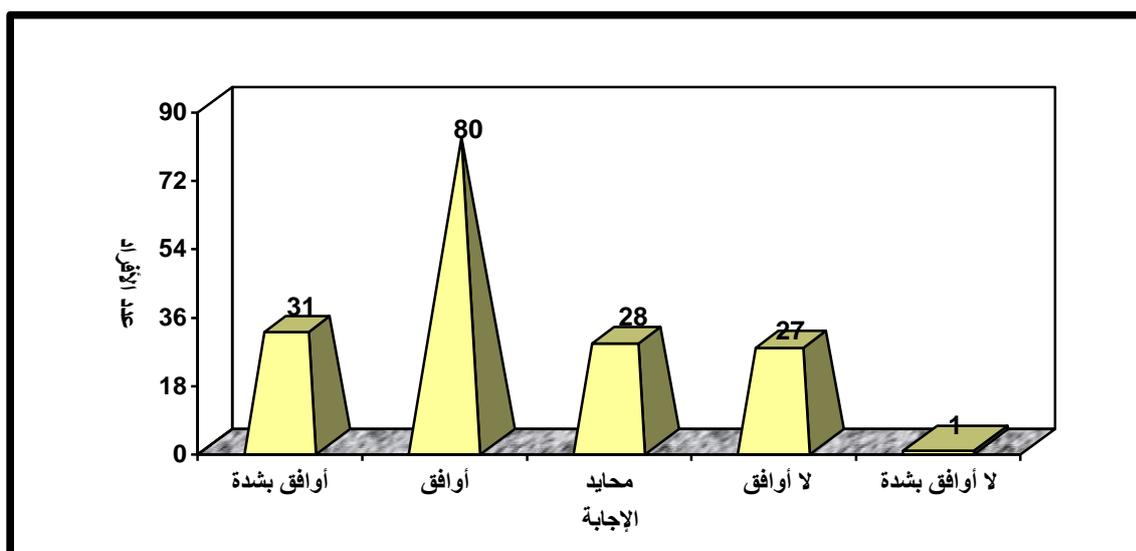
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %18.6 | 31 | أوافق بشدة |
| %47.9 | 80 | أوافق |
| %16.8 | 28 | محايد |
| %16.2 | 27 | لا أوافق |
| %0.6 | 1 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (34/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (36/2/5) والشكل رقم (34/2/5) أن (80) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (47.9%) وافقوا على أن الشركات قيد الإنشاء تفصح عن (مصاريف التأسيس) في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي، كما وافق بشدة (31) فرداً وبنسبة (18.6%) على ذلك، وكان هنالك (28) فرداً وبنسبة (16.8%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (27) فرداً بنسبة (16.2%)، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً بنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة السادسة: عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية.

يوضح الجدول رقم (37/2/5) والشكل رقم (35/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

جدول رقم (37/2/5)

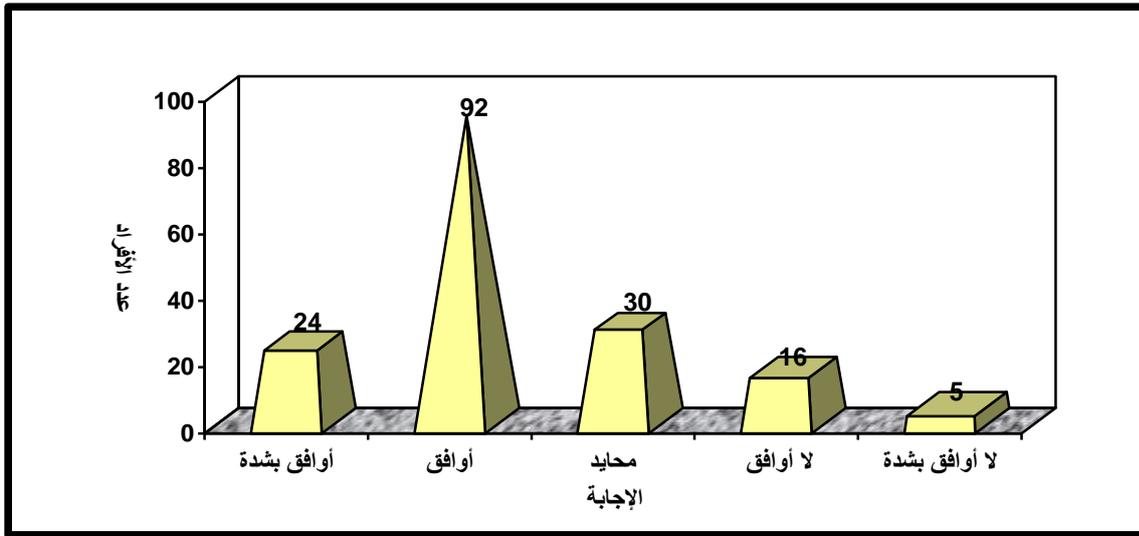
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 14.4% | 24 | أوافق بشدة |
| 55.1% | 92 | أوافق |
| 18.0% | 30 | محايد |
| 9.6% | 16 | لا أوافق |
| 3.0% | 5 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (35/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (37/2/5) والشكل رقم (35/2/5) أن (92) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (55.1%) وافقوا على أنه عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية، وكان هنالك (30) فرداً وبنسبة (18.0%) محايدين بخصوص ذلك، كما وافق بشدة (24) فرداً وبنسبة (14.4%) على ذلك، بينما لم يوافق (16) فرداً بنسبة (9.6%)، كما لم يوافق بشدة (5) أفراد بنسبة (3.0%) على ذلك.

العبارة السابعة: تقتصر قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط ، بالرغم من ان تكلفتها قد تكون كبيرة اذا تم شراؤها.

يوضح الجدول رقم (38/2/5) والشكل رقم (36/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة السابعة.

جدول رقم (38/2/5)

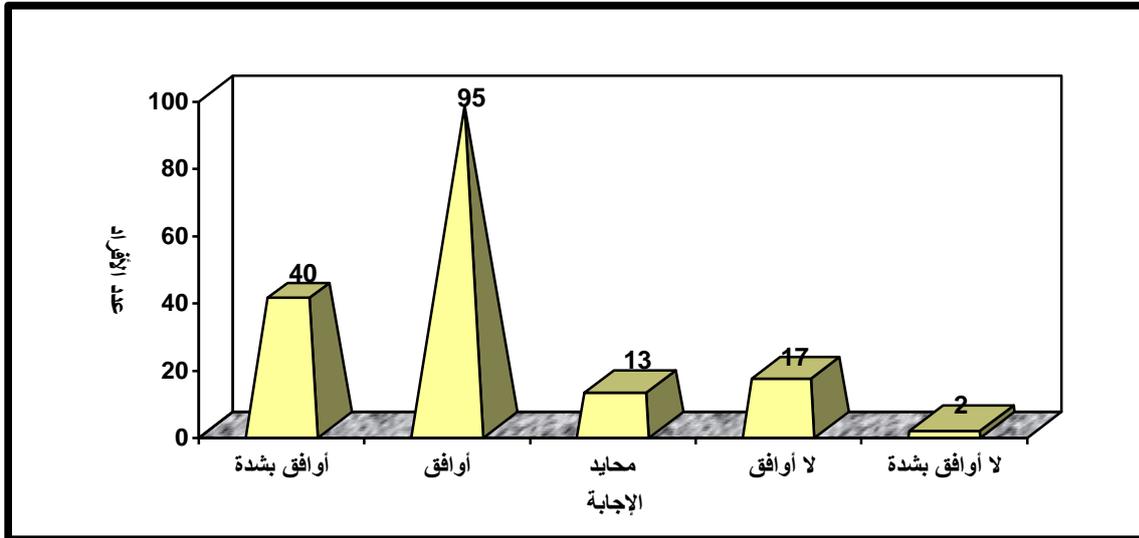
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %24.0 | 40 | أوافق بشدة |
| %56.9 | 95 | أوافق |
| %7.8 | 13 | محايد |
| %10.2 | 17 | لا أوافق |
| %1.2 | 2 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (36/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (38/2/5) والشكل رقم (36/2/5) أن (95) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (56.9%) وافقوا على أن قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري تقتصر على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط، بالرغم من أن تكلفتها قد تكون كبيرة إذا تم شراؤها، كما وافق بشدة (40) فرداً وبنسبة (24.0%) على ذلك، بينما لم يوافق (17) فرداً وبنسبة (10.2%) على ذلك، وكان هنالك (13) فرداً وبنسبة (7.8%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (2) أفراد وبنسبة (1.2%) على ذلك.

العبارة الثامنة: بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخلياً لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة.

يوضح الجدول رقم (39/2/5) والشكل رقم (37/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة الثامنة.

جدول رقم (39/2/5)

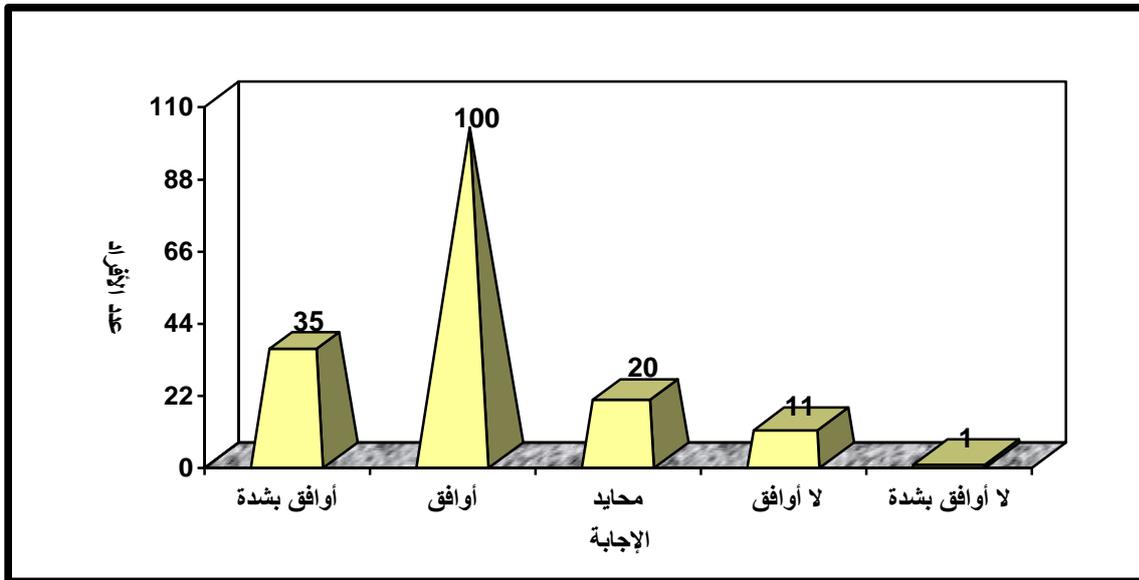
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %21.0 | 35 | أوافق بشدة |
| %59.9 | 100 | أوافق |
| %12.0 | 20 | محايد |
| %6.6 | 11 | لا أوافق |
| %0.6 | 1 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (37/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (39/2/5) والشكل رقم (37/2/5) أن (100) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (59.9%) وافقوا على أنه بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخلياً لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة، كما وافق بشدة (35) فرداً وبنسبة (21.0%) على ذلك، وكان هنالك (20) فرداً وبنسبة (12.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (11) فرداً وبنسبة (6.6%)، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً وبنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة التاسعة: يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة

اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى.

يوضح الجدول رقم (40/2/5) والشكل رقم (38/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة

على العبارة التاسعة.

جدول رقم (40/2/5)

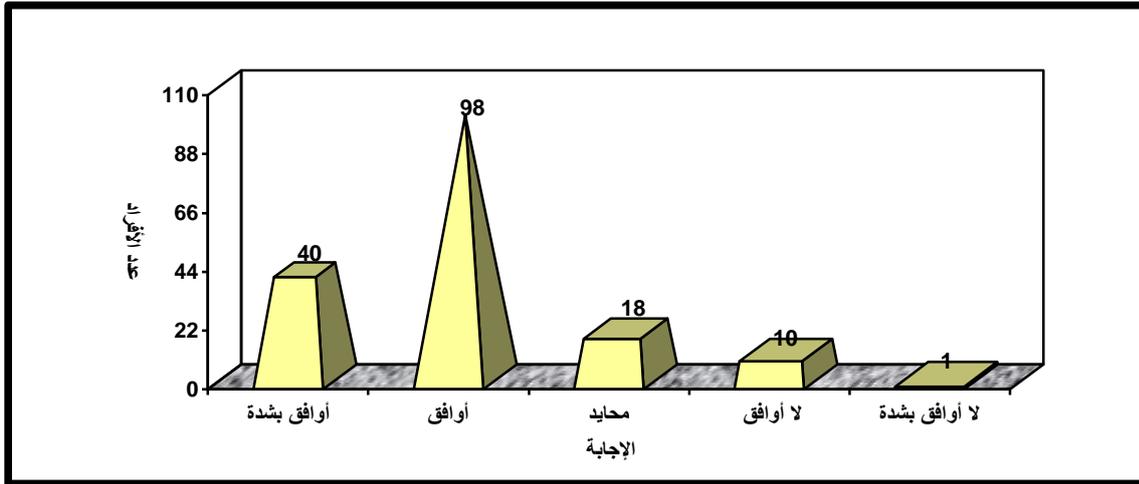
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 24.0% | 40 | أوافق بشدة |
| 58.7% | 98 | أوافق |
| 10.8% | 18 | محايد |
| 6.0% | 10 | لا أوافق |
| 0.6% | 1 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (38/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (40/2/5) والشكل رقم (38/2/5) أن (98) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (58.7%) وافقوا على أنه يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى، كما وافق بشدة (40) فرداً وبنسبة (24.0%) على ذلك، وكان هنالك (18) فرداً وبنسبة (10.8%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (10) أفراد وبنسبة (6.0%)، كما لم يوافق بشدة فرداً واحداً وبنسبة (0.6%) على ذلك.

العبارة العاشرة: لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة.

يوضح الجدول رقم (41/2/5) والشكل رقم (39/2/5) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة.

جدول رقم (41/2/5)

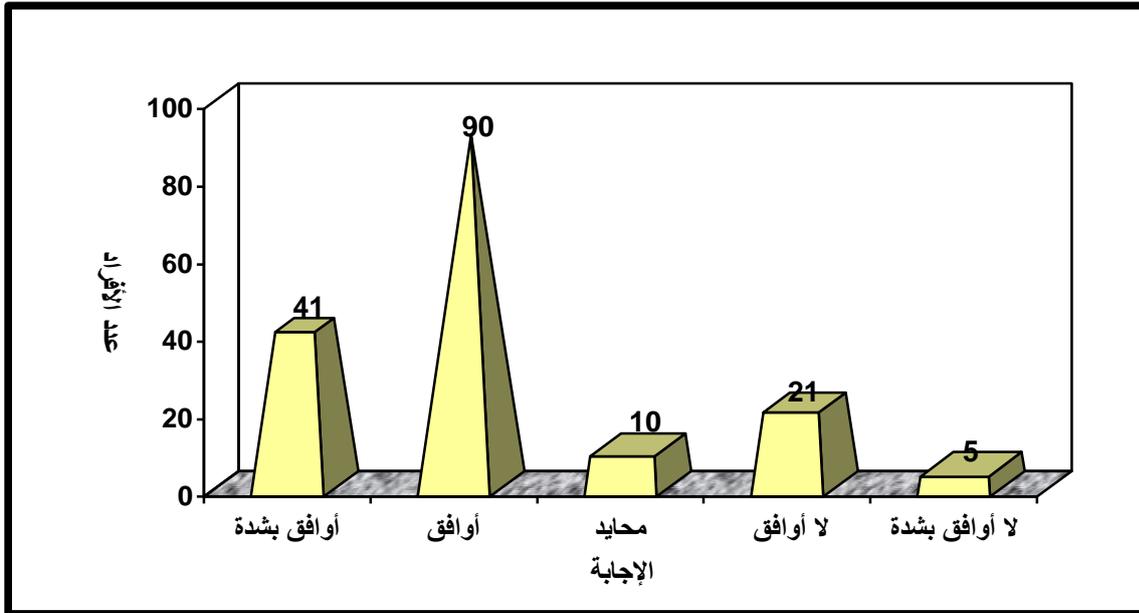
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 24.6% | 41 | أوافق بشدة |
| 53.9% | 90 | أوافق |
| 6.0% | 10 | محايد |
| 12.6% | 21 | لا أوافق |
| 3.0% | 5 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 167 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (39/2/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (41/2/5) والشكل رقم (39/2/5) أن (90) فرداً في عينة الدراسة وبنسبة (53.9%) وافقوا على أنه لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة، كما وافق بشدة (41) فرداً وبنسبة (24.6%) على ذلك، بينما لم يوافق (21) فرداً وبنسبة (12.6%) على ذلك، وكان هنالك (10) أفراد وبنسبة (6.0%) محايدين بخصوص ذلك، بينما لم يوافق (5) أفراد وبنسبة (3.0%) على ذلك.

2. اختبار الفرضيات

للإجابة على تساؤلات الدراسة والتحقق من فرضياتها سيتم حساب الوسيط لكل عبارة من عبارات الاستبيان والتي تبين آراء عينة الدراسة بخصوص دور معايير المحاسبة الدولية في تقليل مشاكل القياس

والإفصاح عن الأصول غير الملموسة، حيث تم إعطاء الدرجة (5) كوزن لكل إجابة " أوافق بشدة"، والدرجة (4) كوزن لكل إجابة " أوافق"، والدرجة (3) كوزن لكل إجابة " محايد"، والدرجة (2) كوزن لكل إجابة " لا أوافق"، والدرجة (1) كوزن لكل إجابة " لا أوافق بشدة". إن كل ما سبق ذكره وحسب متطلبات التحليل الإحصائي هو تحويل المتغيرات الاسمية إلى متغيرات كمية، وبعد ذلك سيتم استخدام اختبار مربع كاي لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات كل فرضية.

1- عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى:

تنص الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة على الآتي:

" المبادئ المحاسبية المتبعة حالياً لا تساعد على الاعتراف والقياس والإفصاح عن الأصول غير

الملموسة في التقارير والقوائم المالية " .

وللتحقق من صحة هذه الفرضية، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المتعلقة بالفرضية الأولى، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على كل عبارة ومن ثم على العبارات مجتمعة، والوسيط هو أحد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (1/3/5)

الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى

| ت | العبارات | الوسيط | التفسير |
|---|--|--------|---------|
| 1 | صعوبة اعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها | 4 | موافق |
| 2 | بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها | 4 | موافق |
| 3 | عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة | 4 | موافق |
| 4 | بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها | 4 | موافق |
| 5 | بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية | 4 | موافق |
| 6 | عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (كبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتمالها مقاييس غير مالية | 4 | موافق |
| 7 | تتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتباره مصروفاً إيرادياً | 4 | موافق |

| | | | |
|-------|---|---|----|
| موافق | 4 | يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه | 8 |
| موافق | 4 | تتطلب المبادئ المحاسبية الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير | 9 |
| موافق | 4 | صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة | 10 |
| موافق | 4 | يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشتغال القوائم المالية علة بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة | 11 |
| موافق | 4 | جميع العبارات | |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

يتبين من الجدول رقم (1/3/5) ما يلي:

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن صعوبة أعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (كبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتغالها بمقاييس غير مالية.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن تتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار

بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتبارخ مصروفاً إيرادياً.

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن المبادئ المحاسبية تتطلب الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشتمال القوائم المالية على بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد عينة الدراسة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الأولى.
إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول من رقم (10/2/4) إلى رقم (20/2/4) أن هناك أفراداً محايدين أو غير موافقين على ذلك، ولاختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والمحايدين وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الأولى، الجدول رقم (2/3/4) يلخص نتائج الاختبار لهذه العبارات:

جدول رقم (2/3/5)

نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى

| ت | العبارات | درجة الحرية | قيمة مربع كاي |
|---|---|-------------|---------------|
| 1 | صعوبة اعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها | 4 | 183.99 |
| 2 | بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها | 3 | 107.90 |
| 3 | عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة | 3 | 137.84 |
| 4 | بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق | 4 | 185.84 |

| | | | |
|--------|---|---|----|
| | | بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها | |
| 183.99 | 4 | بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية | 5 |
| 135.60 | 4 | عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (كبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتمالها مقاييس غير مالية | 6 |
| 208.48 | 4 | تتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتبارها مصروفاً إيرادياً | 7 |
| 115.25 | 4 | يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه | 8 |
| 79.68 | 4 | تتطلب المبادئ المحاسبية الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير | 9 |
| 144.11 | 4 | صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة | 10 |
| 163.2 | 4 | يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشتمال القوائم المالية على بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة | 11 |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

ويمكن تفسير نتائج الجدول أعلاه كالآتي:

- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الأولى (183.99) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (10/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن صعوبة أعمال حق الملكية (السيطرة والتصرف) على الأصول غير الملموسة يؤدي إلى عدم الاعتراف بها.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ما جاء بالعبارة الثانية (107.90) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (11/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين

إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه بالرغم من توافر بعض خصائص الأصول على البنود غير الملموسة إلا أنه لا يتم الاعتراف والتقرير عنها لصعوبة تحديدها وقياسها.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الثالثة (137.84) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (12/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن عدم توفر الدليل القابل للتحقيق يؤدي إلى صعوبة الاعتراف والقياس عن الأصول غير الملموسة.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين حول ما جاء بالعبارة الرابعة (185.84) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (13/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن بناء على مبدأ الاستمرارية يجب قياس التدفق النقدي فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة عند توفر منافع اقتصادية مستقبلية لها.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الخامسة (183.99) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (14/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه بالرغم من الاعتراف بمصروفات التأسيس كمصروف رأسمالي إلا أنها لا تصنف كأصل غير ملموس في القوائم المالية.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة السادسة (135.60) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (15/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن عدم تفضيل المحاسبين لطرق القياس المحاسبي الحديثة (كبطاقة الأداء المتوازن) لقياس الأصول غير الملموسة يرجع لاشتغالها بمقاييس غير مالية.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة السابعة (208.48) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (16/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين

إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن تتبع سياسة الحيطة والحذر عندما تكون هنالك شكوك جدية حول اعتبار بند معين أصلاً غير ملموس ويصنف باعتباره مصروفاً إيرادياً.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الثامنة (115.25) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (17/2/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يفضل الاعتماد على مبدأ التكلفة التاريخية عند قياس الأصول غير الملموسة وذلك لسهولة تطبيقه.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة التاسعة (79.68) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (18/2/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن المبادئ المحاسبية تتطلب الإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية المتبعة ولكن ذلك لا يتم عند معالجة نفقات البحوث والتطوير.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة العاشرة (144.11) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (19/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن صعوبة قياس قيمة حق الامتياز (الممنوح لمنشأة ما لتسويق منتج منشأة أخرى في حدود جغرافية معينة) يؤدي إلى عدم معالجتها كأصول غير ملموسة.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الحادية عشر (163.2) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (20/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يصعب تطبيق مبدأ الإفصاح التام لعدم اشتغال القوائم المالية على بنود الأصول غير الملموسة بصورة مفصلة.

مما تقدم لاحظنا تحقق فرضية الدراسة الأولى لكل عبارة من العبارات المتعلقة بها، وللتحقق من صحة الفرضية بصورة إجمالية لجميع العبارات، وحيث أن عبارات الفرضية الأولى عددها (11) عبارات وعلى كل منها هناك (163) إجابةً هذا يعني أن عدد الإجابات الكلية لأفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى ستكون (1837) إجابةً، ويمكن تلخيص إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالفرضية الأولى بالجدول رقم (3/3/5) والشكل رقم (1/3/5) أدناه:

اجدول رقم (3/3/5)

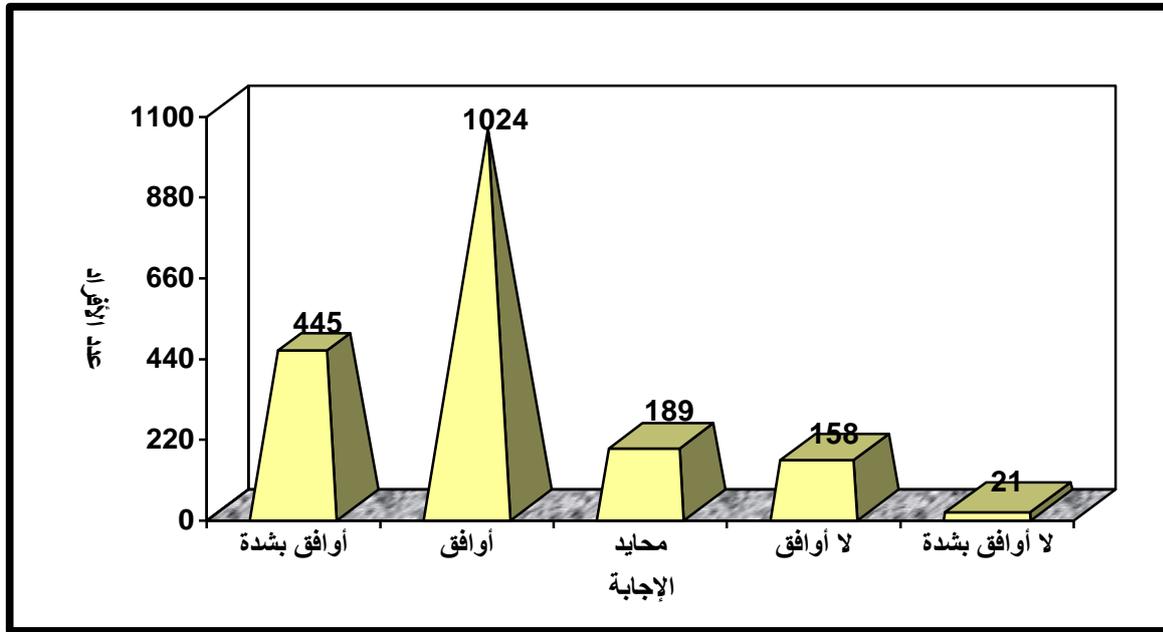
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| %24.2 | 445 | أوافق بشدة |
| %55.7 | 1024 | أوافق |
| %10.3 | 189 | محايد |
| %8.6 | 158 | لا أوافق |
| %1.1 | 21 | لا أوافق بشدة |
| %100.0 | 1837 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (1/3/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (3/3/5) والشكل رقم (1/3/5) أن عينة الدراسة تضمنت على (1024) إجابة وبنسبة (55.7%) موافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الأولى، و(445) إجابة وبنسبة (24.2%) موافقة بشدة، و(189) إجابة وبنسبة (10.3%) محايدة، و(158) إجابة وبنسبة (8.6%) غير موافقة، و(21) إجابة وبنسبة (1.1%) غير موافقة بشدة على ذلك، وقد بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الأولى (1722.41) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (3/3/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الأولى.

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الأولى والتي نصت على أن: " المبادئ المحاسبية المتبعة حالياً لا تساعد على الاعتراف والقياس والافصاح عن الأصول غير الملموسة في التقارير والقوائم المالية " قد تحققت.

2- عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة على الآتي:

" تطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة يعتبر غير كافي فيما يتعلق بالاعتراف والقياس والافصاح ".

وللتحقق من صحة هذه الفرضية، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المتعلقة بالفرضية الثانية، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على كل عبارة ومن ثم على العبارات مجتمعة، والوسيط هو أحد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (4/3/5)

الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية

| ت | العبارات | الوسيط | التفسير |
|---|--|--------|---------|
| 1 | توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق | 4 | موافق |
| 2 | هنالك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة | 4 | موافق |
| 3 | صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها | 4 | موافق |
| 4 | القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشمل على ايضاحات بطريقة النفاذ أو الاطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة | 4 | موافق |
| 5 | هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية | 4 | موافق |
| 6 | هنالك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً والأخرى المشتراه عند المعالجة المحاسبية | 4 | موافق |
| 7 | غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على انها نفقات ايرادية وقت تكبدها | 4 | موافق |
| 8 | لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصول غير الملموسة | 4 | موافق |

| | | | |
|-------|---|--|----|
| موافق | 4 | هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات إيرادية | 9 |
| موافق | 4 | ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الإفصاح عنها بشكل ملائم | 10 |
| موافق | 4 | يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة | 11 |
| موافق | 4 | جميع العبارات | |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

يتبين من الجدول رقم (4/3/5) ما يلي:

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن هنالك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشمل على ايضاحات بطريقة النفاذ أو الاطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن هنالك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخليا والأخرى المشتراه عند المعالجة المحاسبية.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على انها نفقات إيرادية وقت تكبدها.

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصول غير الملموسة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات إيرادية.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الافصاح عنها بشكل ملائم.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد عينة الدراسة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الثانية.
 إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول من رقم (21/2/5) إلى رقم (31/2/5) أن هناك أفراداً محايدين أو غير موافقين على ذلك، ولاختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والمحايدين وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الثانية، الجدول رقم (5/3/5) يلخص نتائج الاختبار لهذه العبارات:

جدول رقم (5/3/5)

نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية

| ت | العبارات | درجة الحرية | قيمة مربع كاي |
|----|--|-------------|---------------|
| 1 | توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق | 4 | 115.43 |
| 2 | هنالك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة | 4 | 75.90 |
| 3 | صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها | 4 | 137.22 |
| 4 | القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشمل على ايضاحات بطريقة النفاذ أو الاطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة | 3 | 98.08 |
| 5 | هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية | 4 | 121.95 |
| 6 | هنالك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخليا والأخرى المشتراه عند المعالجة المحاسبية | 4 | 103.15 |
| 7 | غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على انها نفقات ايرادية وقت تكبدها | 3 | 32.54 |
| 8 | لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصول غير الملموسة | 4 | 117.76 |
| 9 | هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات ايرادية | 4 | 129.62 |
| 10 | ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الافصاح عنها بشكل ملائم | 3 | 95.63 |
| 11 | يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة | 3 | 101.05 |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

ويمكن تفسير نتائج الجدول أعلاه كالاتي:

- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الأولى (115.43) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم

(21/2/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن توافر شرطي توقع منافع مستقبلية وامكانية قياس قيمة للأصول غير الملموسة بشكل موثوق يعتبر صعب التحقق.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ما جاء بالعبارة الثانية (75.90) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (22/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن هنالك صعوبة في فصل قيمة الأصول غير الملموسة عن قيمة المنشأة.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الثالثة (137.22) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (23/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن صعوبة حصر وتحديد قيمة الأصول غير الملموسة يؤدي إلى تجاهل الاعتراف بها وقياسها.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين حول ما جاء بالعبارة الرابعة (98.08) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (24/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن القوائم والتقارير المالية غالباً لا تشمل على ايضاحات بطريقة النفاذ أو الاطفاء المتبعة في اهلاك الأصول غير الملموسة.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الخامسة (121.95) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (25/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن هنالك صعوبة في التمييز بين نفقات البحوث ونفقات التطوير في المعالجة المحاسبية.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة السادسة (103.15) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (26/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين

إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن هنالك صعوبة في التمييز والفصل بين الأصول غير الملموسة المولدة داخليا والأخرى المشتراه عند المعالجة المحاسبية.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة السابعة (32.54) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (27/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن غالباً ما يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة على البحث على انها نفقات إيرادية وقت تكبدها.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الثامنة (117.76) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (28/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه لا تتناسب طريقة القسط الثابت في اهلاك كل أنواع الأصولغير الملموسة.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة التاسعة (129.62) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (29/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن هنالك صعوبة في التأكد من المنافع المستقبلية لمصروفات التأسيس لذا تعالج كمصروفات إيرادية.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة العاشرة (95.63) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (30/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن ادراج الأصول غير الملموسة كمجموعة في قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة لا يساعد على الافصاح عنها بشكل ملائم.

• بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الحادية عشر (101.05) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (3) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (11.35)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (31/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين

إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يصعب تقييم الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة لعدم توافر أسواق نشطة متخصصة في تداول الأصول غير الملموسة.

مما تقدم لاحظنا تحقق فرضية الدراسة الثانية لكل عبارة من العبارات المتعلقة بها، وللتحقق من صحة الفرضية بصورة إجمالية لجميع العبارات، وحيث أن عبارات الفرضية الأولى عددها (11) عبارة وعلى كل منها هناك (167) إجابةً هذا يعني أن عدد الإجابات الكلية لأفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية ستكون (1837) إجابةً، ويمكن تلخيص إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالفرضية الثانية بالجدول رقم (6/3/5) والشكل رقم (2/3/5) أدناه:

جدول رقم (6/3/5)

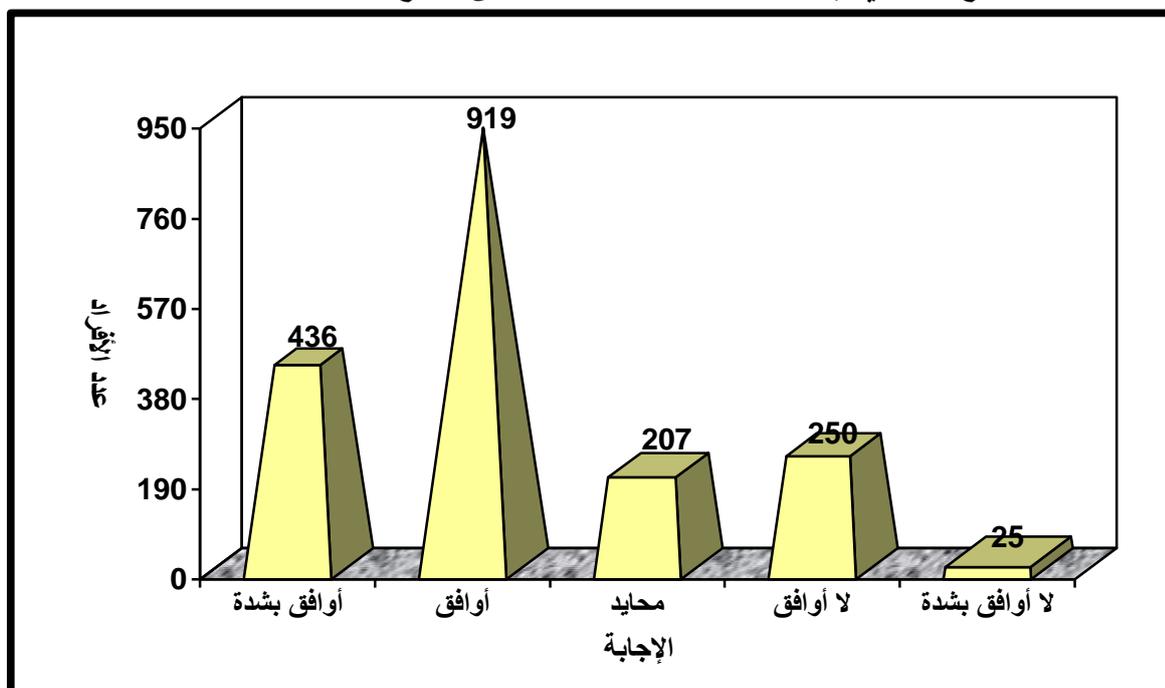
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 23.7% | 436 | أوافق بشدة |
| 50.0% | 919 | أوافق |
| 11.3% | 207 | محايد |
| 13.6% | 250 | لا أوافق |
| 1.4% | 25 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 1837 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (2/3/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (6/3/5) والشكل رقم (2/3/5) أن عينة الدراسة تضمنت على (919) إجابة وبنسبة (50.0%) موافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية، و(436) إجابة وبنسبة (23.7%) موافقة بشدة، و(250) إجابة وبنسبة (13.6%) غير موافقة، و(207) إجابة وبنسبة (11.3%) محايدة، و(25) إجابة وبنسبة (1.4%) غير موافقة بشدة على ذلك، وقد بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية (1267.60) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (6/3/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثانية.

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثانية والتي نصت على أن: " تطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة يعتبر غير كافي فيما يتعلق بالاعتراف والقياس والافصاح " قد تحققت.

3- عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثالثة:

تنص الفرضية الثالثة من فرضيات الدراسة على الآتي:

" تعدد طرق المعالجة المحاسبية لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة يؤثر على القياس والافصاح المحاسبي لها " .

وللتحقق من صحة هذه الفرضية، ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل عبارة من العبارات المتعلقة بالفرضية الثالثة، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على كل عبارة ومن ثم على العبارات مجتمعة، والوسيط هو أحد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (7/3/5)

الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة

| ت | العبارات | الوسيط | التفسير |
|---|--|--------|---------|
| 1 | يصعب استخدام وحدات النقد أساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخلياً | 4 | موافق |
| 2 | يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى | 4 | موافق |
| 3 | صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها | 4 | موافق |
| 4 | بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن | 4 | موافق |

| | | | |
|-------|---|--|----|
| | | تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس | |
| موافق | 4 | تفصح الشركات قيد الإنشاء عن (مصاريف التأسيس) في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي | 5 |
| موافق | 4 | عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية | 6 |
| موافق | 4 | تقتصر قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط، بالرغم من ان تكلفتها قد تكون كبيرة اذا تم شراؤها | 7 |
| موافق | 4 | بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخليا لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة | 8 |
| موافق | 4 | يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى | 9 |
| موافق | 4 | لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة | 10 |
| موافق | 4 | جميع العبارات | |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

يتبين من الجدول رقم (7/3/5) ما يلي:

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يصعب استخدام وحدات النقد اساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخليا.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى.
- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها.

- بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن الشركات قيد الإنشاء تفصح عن (مصاريف التأسيس) في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أن قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري تقتصر على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط ، بالرغم من ان تكلفتها قد تكون كبيرة اذا تم شراؤها.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخلياً لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين على أنه لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة.
 - بلغت قيمة الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة (4)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد عينة الدراسة موافقين على ما جاء بعبارات الفرضية الثالثة.
- إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول من رقم (32/2/5) إلى رقم (41/2/5) أن هناك أفراداً محايدين أو غير موافقين على ذلك، ولاختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والمحايدين وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين الإجابات على كل عبارة من عبارات الفرضية الثالثة، الجدول رقم (8/3/5) يلخص نتائج الاختبار لهذه العبارات:

جدول رقم (8/3/5)

نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة

| ت | العبارات | درجة الحرية | قيمة مربع كاي |
|----|--|-------------|---------------|
| 1 | يصعب استخدام وحدات النقد أساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخلياً | 4 | 157.46 |
| 2 | يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى | 4 | 182.61 |
| 3 | صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها | 4 | 210.16 |
| 4 | بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس | 4 | 116.50 |
| 5 | تفصح الشركات قيد الإنشاء عن (مصاريف التأسيس) في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي | 4 | 98.72 |
| 6 | عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية | 4 | 139.02 |
| 7 | تقتصر قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط، بالرغم من ان تكلفتها قد تكون كبيرة اذا تم شراؤها | 4 | 164.95 |
| 8 | بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخلياً لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة | 4 | 184.71 |
| 9 | يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى | 4 | 181.17 |
| 10 | لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة | 4 | 142.79 |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

ويمكن تفسير نتائج الجدول أعلاه كالآتي:

- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الأولى (157.46) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (32/2/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يصعب استخدام وحدات النقد أساساً للقياس الكمي في معظم الأصول غير الملموسة وخاصة المولدة داخلياً.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين على ما جاء بالعبارة الثانية (182.61) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (33/2/4)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يمكن اعمال حق السيطرة (حماية قانونية) على براءة الاختراع بينما يصعب اعماله على اصول غير ملموسة اخرى.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين على ما جاء بالعبارة الثالثة (210.16) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (34/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن صعوبة التقييم والقياس للأصول غير الملموسة بموضوعية وموثوقية يؤدي إلى عدم وضوح المعالجة المحاسبية لها.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين والمحايدين وغير الموافقين حول ما جاء بالعبارة الرابعة (116.50) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (35/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه بالرغم من ارتباط تكاليف البحث بتكاليف التطوير، إلا أن تكاليف البحث تعالج كمصروف بينما تعالج تكاليف التطوير كاصل غير ملموس.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشدة والموافقين حول ما جاء بالعبارة الخامسة (98.72) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (36/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن الشركات قيد الإنشاء تفصح عن (مصاريف التأسيس)

في قوائمها المالية بينما تتجاهل الإفصاح عن (مصاريف ما قبل التشغيل) كبنء في قائمة المركز المالي.

- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشءة والموافقين حول ما جاء بالعبرة السادسة (139.02) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (37/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن عند معالجة تكاليف برامج الحاسوب لا يفصل بين بند برامج التشغيل (ويندوز، لينيكس) وبين البرامج الخاصة للأغراض الإدارية أو المحاسبية أو الرقابية.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشءة والموافقين حول ما جاء بالعبرة السابعة (164.95) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (38/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أن قيمة العلامة التجارية أو الاسم التجاري تقتصر على رسوم التسجيل وتكاليف التصميم فقط، بالرغم من أن تكلفتها قد تكون كبيرة إذا تم شراؤها.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشءة والموافقين حول ما جاء بالعبرة الثامنة (184.71) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (39/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه بخلاف حالات الاندماج يصعب تقدير القيمة العادلة لشهرة المحل المطورة داخلياً لاقتصار المنافع الاقتصادية الناتجة عنها في منشأة محددة.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشءة والموافقين حول ما جاء بالعبرة التاسعة (181.17) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (40/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه يصعب تحديد العمر الانتاجي لبعض الأصول غير الملموسة وبالتالي صعوبة اطفائها (اهلاكها) بينما يمكن تحديد العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة الأخرى.
- بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد أفراد عينة الدراسة الموافقين بشءة والموافقين حول ما جاء بالعبرة العاشرة (142.79) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (41/2/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين

إجابات أفراد العينة ولصالح الموافقين على أنه لا تظهر الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية معلومات تفصيلية عن الأصول غير الملموسة.

مما تقدم لاحظنا تحقق فرضية الدراسة الثالثة لكل عبارة من العبارات المتعلقة بها، وللتحقق من صحة الفرضية بصورة إجمالية لجميع العبارات، وحيث أن عبارات الفرضية الثالثة عددها (10) عبارات وعلى كل منها هناك (167) إجابةً هذا يعني أن عدد الإجابات الكلية لأفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة ستكون (1670) إجابةً، ويمكن تلخيص إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات الخاصة بالفرضية الثالثة بالجدول رقم (9/3/5) والشكل رقم (3/3/5) أدناه:

جدول رقم (9/3/5)

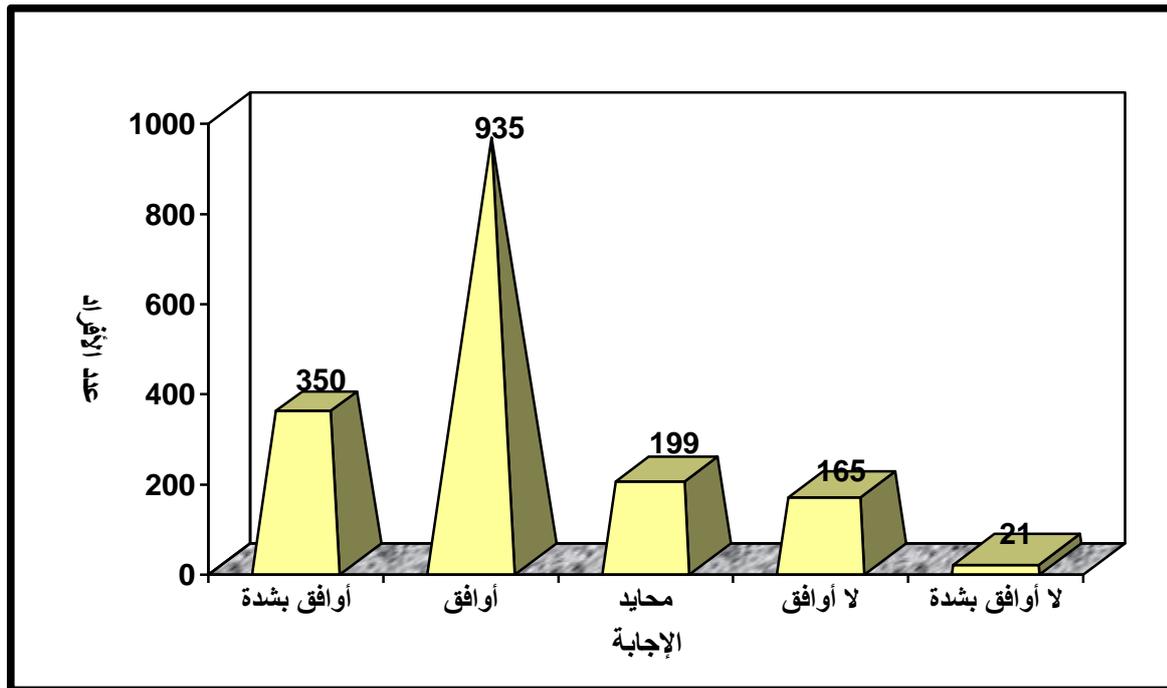
التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة

| النسبة المئوية | العدد | الإجابة |
|----------------|-------|---------------|
| 21.0% | 350 | أوافق بشدة |
| 56.0% | 935 | أوافق |
| 11.9% | 199 | محايد |
| 9.9% | 165 | لا أوافق |
| 1.3% | 21 | لا أوافق بشدة |
| 100.0% | 1670 | المجموع |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

شكل رقم (3/3/5)

التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول رقم (9/3/5) والشكل رقم (3/3/5) أن عينة الدراسة تضمنت على (935) إجابة وبنسبة (56.0%) موافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثالثة، و(350) إجابة وبنسبة (21.0%) موافقة بشدة، و(199) إجابة وبنسبة (11.9%) محايدة، و(165) إجابة وبنسبة (9.9%) غير موافقة، و(21) إجابة وبنسبة (1.3%) غير موافقة بشدة على ذلك، وقد بلغت قيمة مربع كاي المحسوبة لدلالة الفروق بين أعداد الإجابات الموافقة والمحايدة وغير الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثالثة (1515.61) وهذه القيمة أكبر من قيمة مربع كاي الجدولية عند درجة حرية (4) ومستوى دلالة (1%) والبالغة (13.28)، واعتماداً على ما ورد في الجدول رقم (9/3/5)، فإن ذلك يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية وعند مستوى دلالة (1%) بين الإجابات ولصالح الإجابات الموافقة على ما جاء بجميع عبارات الفرضية الثالثة.

مما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثالثة والتي نصت على أن: " تعدد طرق المعالجة المحاسبية لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة يؤثر على القياس والافصاح المحاسبي لها " قد تحققت.

ويمكن تلخيص نتائج تحقق فرضيات الدراسة الثلاث الخاصة بالدراسة الميدانية بالجدول (10/3/5) والشكل (4/3/5) أدناه:

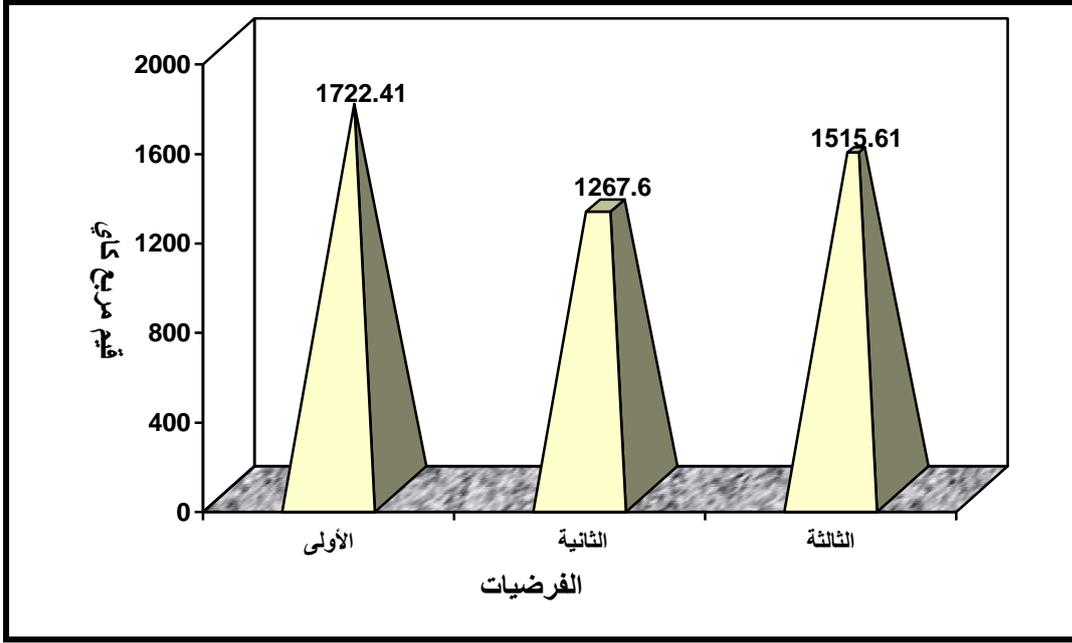
الجدول (10/3/5)
ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة

| ت | الفرضيات | قيمة مربع كاي |
|---|---|---------------|
| 1 | المبادئ المحاسبية المتبعة حالياً لا تساعد على الاعتراف والقياس والافصاح عن الأصول غير الملموسة في التقارير والقوائم المالية | 1722.41 |
| 2 | تطبيق معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة يعتبر غير كافي فيما يتعلق بالاعتراف والقياس والافصاح | 1267.60 |
| 3 | تعدد طرق المعالجة المحاسبية لكل بند من بنود الأصول غير الملموسة يؤثر على القياس والافصاح المحاسبي لها | 1515.61 |

المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، 2014م

الشكل (4/3/5)

ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة



المصدر: إعداد الباحث من الدراسة الميدانية، برنامج Excel، 2014م

يتبين من الجدول (10/3/5) والشكل (4/3/5) وبحسب قيم اختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين إجابات أفراد عينة الدراسة على العبارات المتعلقة بجميع فرضيات الدراسة أن فرضية الدراسة الأولى تحققت بالمرتبة الأولى اعتماداً على أكبر قيمة لمربع كاي البالغة (1722.41)، يليها تحقق الفرضية الثالثة بالمرتبة الثانية اعتماداً على أكبر ثاني قيمة لاختبار مربع كاي البالغة (1515.61)، وأخيراً تحقق الفرضية الثانية بالمرتبة الثالثة اعتماداً على ثالث أكبر قيمة لمربع كاي البالغة (1267.60).