

## الاستهلال

قال الله تعالى:

(وَلَوْلَا فَضْلُ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ لَهَلَكْتُمْ بَالِغًا لِّآثَامِكُمْ لَسْتُمْ مِنْهَا فِتْنًا وَلَكُمْ فِيهَا عَذَابٌ عَظِيمٌ) مَا يُلَاقِيكُمْ فِي الْقُرْآنِ إِلَّا لَعْنَةُ اللَّهِ لِّلَّذِينَ كَفَرُوا أَلْسِنَةٌ فُتِنَةٌ وَمَا يُلَاقِيكُمْ إِلَّا لَعْنَةُ اللَّهِ عَنِ الَّذِينَ كَفَرُوا وَاللَّهُ يُضِلُّ مَن يَشَاءُ وَمَا يُضِلُّ مَن يَشَاءُ لَأُضِلَّنَّهُمْ وَلِلَّهِ مَنَاقِبُ كَثِيرَةٌ أَفْسُهُمْ مِمَّا يَضُرُّوكُمْ مِنْ شَيْءٍ وَأَنْزَلَ اللَّهُ عَلَيْكُمُ الْكِتَابَ وَالْحِكْمَةَ وَعَطَّكُمْ مَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُونَ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكُمْ عَظِيمًا ﴿١١٣﴾)

صدق الله العظيم

سورة النساء ، الآية (113)

## الإهداء

إلى والدتي العزيزة متعها الله بالصحة والعافية  
إلى والدي رحمة الله عليه واسكنه فسيح جناته  
إلى اخواني واخواتي  
إلى زوجتي الغالية  
إلى اولادي ريان ، محمد  
إلى اصدقائي الاوفياء  
إلى طلاب العلم والمعرفة  
اهدي اليهم جميعا

الباحث

## الشكر والتقدير

الشكر أولاً وأخيراً لله سبحانه وتعالى الواحد الأحد الذي لم يلد ولم يولد ولم يكن له كفواً احد احمد الله الذي هداني لهذا العمل ووفقني فيه ، اتقدم بالشكر الجزيل لسعادة البروفسور / هلال يوسف صالح على ما قدمه لي من ارشادات وتوجيهات وعون صادق ولم يبخل بعلمه في سبيل إخراج هذه الدراسة بصورتها التي بين أيديكم ، ولم يبخل عليّ بنصائحه السديدة التي كان لها بالغ الأثر في انجاز هذا العمل على الوجه الأكمل ، وصبره وسعة صدره وحرصه الدائم على اتمام هذا العمل في أحسن صورة ، كما أحيي فيه روح التضاضع والمعاملة الكريمة ، كما اشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والاساتذه الممتحنين الاستاذ الدكتور محمد فرح عبدالحليم ، الممتحن الخارجي ، والاستاذ الدكتور بابكر ابراهيم الصديق ، الممتحن الداخلي والاساتذه الاجلاء الذين حكموا استمارة الاستبانة ، واشكر أسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والشكر كل الشكر إلى الدكتور / عادل محمد محمد حسن لما قدمه لي من معلومات كانت عون لي فلكم مني الشكر اجزله .

الباحث

## المستخلص

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم دقة وصحة التفسيرات المحاسبية المستخرجة من المعايير المحاسبية التقليدية، ولا تعكس معايير المحاسبة الدولية التقليدية جودة المعلومات المحاسبية بصورة كاملة ، اهتمت الدراسة بتصحيح الممارسة العملية لاعداد التقارير المالية وجعلها منطقية لتفسير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ، بيان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد التقارير المالية بهدف الحد من التلاعب في ادارة الارباح ، هدفت الدراسة إلى اختبار اثر تطبيق معايير اعداد التقارير المالية الدولية في انتاج معلومات ذات كفاءة عالية.

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

**الفرضية الاولى:** توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين معايير اعداد التقارير المالية الدولية وملائمة المعلومات المحاسبية.

**الفرضية الثانية :** معايير اعداد التقارير المالية الدولية تؤثر في مصداقية المعلومات المحاسبية.

**الفرضية الثالثة:** توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين معايير اعداد التقارير المالية الدولية وممارسات ادارة الارباح.

**الفرضية الرابعة:** معايير اعداد التقارير المالية الدولية تؤثر في تحديد الاليات اللازمة في ممارسة ادارة الارباح

**الفرضية الخامسة :** معايير اعداد التقارير المالية الدولية تؤثر في ممارسات ادارة الارباح في قائمة الدخل.

**الفرضية السادسة :** معايير اعداد التقارير المالية الدولية تؤثر في ممارسات ادارة الارباح في قائمة المركز المالي.

استخدمت الدراسة المنهج الوصفي.

**توصلت الدراسة إلى نتائج منها :**

1. تهتم الادارة بالتقارير عن ارقام الربح المحاسبي اكثر من الاهتمام بتقديم معلومات عادلة عن المنشأة

2. تستخدم الادارة اساليب ادارة الارباح للتأثير علي الارقام المحاسبية

3. تتدخل الإدارة في اختيار وتطبيق مبادئ وسياسات محاسبية.

**أوصت الدراسة بالاتي:**

1. تقييم الممارسات الانتهازية للمنشأة واتخاذ الاجراءات اللازمة ضدها

2. ضرورة اعادة النظر في معايير المحاسبة السودانية لجعلها أكثر قدرة على مواجهة ظاهرة ادارة الارباح

3. ضرورة تأهيل وتدريب المحاسبين لمواكبة معايير اعداد التقارير المالية الدولية

## **Abstract**

The problem of study Consisted the lack of accuracy and validity of the accounting interpretations extracted from traditional accounting standards, the traditional international accounting standards do not reflect the quality of accounting information, the study focused on correct practice for the preparation of financial reports logical and make it to explain the qualitative characteristics of accounting information, followed in reporting accounting policies in order to reduce the manipulation of earnings management, study aimed to test the effect of applying IFRS to produce highly efficient information.

### **The study tested the following hypotheses:**

**The first hypothesis:** No statistically significant relationship between the international financial reporting and accounting information.

**The second hypothesis:** International Financial Reporting affects the credibility of accounting information.

**The third hypothesis:** No statistically significant relationship between the international financial reporting and earnings management practices.

**The Fourth hypothesis:** the International Financial Reporting influence in determining the necessary mechanisms of earnings management practice.

**Fifth hypothesis:** The International Financial Reporting affect earnings management practices in the income statement.

**Sixth hypothesis:** The International Financial Reporting affects the earnings management practices in the statement of financial position.

The study used the descriptive approach.

### **The study found the following results:**

1. The management concerned with the reports on the accounting profit figures more attention to provide fair information about the organization
2. The management uses earnings management techniques to influence the accounting figures
3. The management interfere in the selection and application of accounting principles and policies.

### **The study recommended the following:**

1. The need for rehabilitation and training the accountants to keep up with International Financial Reporting Standards
2. The need to reconsider the Sudanese accounting standards to make them more able to cope with the phenomenon of earnings management
3. Assess opportunistic practices of an entity and to take necessary measures against it

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ل	فهرس الجداول
ن	فهرس الرسوم البيانية
س	فهرس الأشكال
ف	فهرس الملاحق
1	<b>المقدمة</b>
1	اولا: الإطار المنهجي
7	ثانيا: الدراسات السابقة
39	<b>الفصل الأول : الاطار النظري لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية</b>
40	<b>المبحث الاول: تبني معايير إعداد التقارير المالية</b>
40	المعيار في الفكر المحاسبي
41	مفاهيم معايير اعداد التقارير المالية الدولية
42	الخلفية التاريخية لمعايير إعداد التقارير المالية
44	أهداف معايير اعداد التقارير المالية الدولية
45	أهمية معايير اعداد التقارير المالية الدولية
46	خصائص معايير إعداد التقارير المالية الدولية
46	مزايا معايير إعداد التقارير المالية الدولية
48	العوامل المؤيدة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية
48	المقومات الرئيسية الواجب توافرها في معايير إعداد التقارير المالية الدولية
48	مساهمة المنظمات في تبني معايير إعداد التقارير المالية
51	شروط التحول إلى معايير إعداد التقارير المالية الدولية
52	التقرير المالي في كل من معايير المحاسبة الدولية ومعايير إعداد التقارير المالية الدولية

53	مكونات التقارير المالية
53	أهداف التقارير المالية
54	العوامل التي تؤثر علي التقارير المالية
55	<b>المبحث الثاني: عرض معايير اعداد التقارير المالية الدولية</b>
55	معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم (1) تبني معايير اعداد التقارير المالية لأول مرة
56	متطلبات معيار تبني معايير اعداد التقارير المالية لأول مرة
56	أهداف معيار تبني معايير اعداد التقارير المالية لأول مرة
57	محاور معيار تبني معايير اعداد التقارير المالية لأول مرة
57	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (2) المدفوعات على اساس الاسهم
58	متطلبات معيار المدفوعات على اساس الاسهم
58	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (3) اندماج الاعمال
60	اقسام اندماج الاعمال
60	متطلبات معيار اعداد التقارير المالي الدولي رقم (3) اندماج الاعمال
61	معيار اعداد التقارير المالي الدولي رقم (4) عقود التأمين
62	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية رقم 4 عقود التأمين
63	أهداف معيار اعداد التقارير المالية رقم (4)
63	معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم (5) الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
63	متطلبات معيار الاصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
64	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية رقم (5) الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لبيع والعمليات المتوقعة
65	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (6) الكشف عن المصادر المعدنية
65	متطلبات معيار الكشف عن المصادر المعدنية
66	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (7) الادوات المالية ، الافصاحات
66	متطلبات معيار الادوات المالية ، الافصاحات
67	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (8) القطاعات التشغيلية
68	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية رقم (8) القطاعات التشغيلية
69	متطلبات معيار القطاعات التشغيلية
70	معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم (9) الادوات المالية الاعتراف والقياس
70	متطلبات معيار الادوات المالية الاعتراف والقياس

70	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (10) البيانات المالية الموحدة
71	اهداف معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (10)
71	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (11) الترتيبات المشتركة
71	خصائص معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (11)
71	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (11)
72	متطلبات معيار الترتيبات المشتركة
72	القياس وفق معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (11)
72	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (12) الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
73	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (12) الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
73	معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (13) القيمة العادلة
73	الافصاحات وفق معيار اعداد التقارير المالية الدولي رقم (13) القيمة العادلة
75	<b>المبحث الثالث : توافق النظم المحاسبية</b>
76	الفرق بين التوافق المحاسبي والتوحيد المحاسبي
77	أشكال التوحيد المحاسبي
77	الجهود المبذولة لتحقيق التوافق المحاسبي
79	المرجعيات المحاسبية
79	مزايا التوافق المحاسبي
80	مبررات التوافق المحاسبي
81	مقومات التوافق المحاسبي
81	متطلبات التوافق المحاسبي
82	أهداف التوافق المحاسبي
83	التحديات التي تواجه التوافق المحاسبي
86	الضغوط باتجاه التوافق المحاسبي
86	الاختلاف المحاسبي الدولي
88	أشكال الاختلاف المحاسبي
89	الاتجاهات المقترحة لتعزيز التوافق المحاسبي
91	<b>الفصل الثاني : جودة المعلومات المحاسبية</b>



92	<b>المبحث الاول : المعلومات المحاسبية</b>
92	مفاهيم البيانات والمعلومات
94	الفرق بين البيانات والمعلومات
94	أهمية المعلومات المحاسبية
95	العوامل التي ادت الي زيادة اهمية المعلومات المحاسبية
96	انواع المعلومات المحاسبية
97	القيمة الاعلامية للمعلومات المحاسبية
97	العوامل التي تؤدي الي زيادة القيمة الاعلامية للمعلومات
98	جودة المعلومات المحاسبية
100	أهمية الجودة
100	خصائص الجودة
100	مميزات جودة المعلومات
101	ابعاد جودة المعلومات
102	تقييم جودة المعلومات
103	مستخدمو المعلومات المحاسبية
106	<b>المبحث الثاني : الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية</b>
107	الخصائص الفرعية لملاءمة المعلومات المحاسبية
109	الخصائص الفرعية لموثوقية المعلومات المحاسبية
111	العلاقة بين خاصيتي الملاءمة والموثوقية
114	معوقات تحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
115	قياس تكاليف المعلومات المحاسبية
115	انواع قياس تكاليف المعلومات المحاسبية
115	تصنيف تكاليف المعلومات المحاسبية
116	قيمة المعلومات المحاسبية
118	تفسيرات ملاءمة قيمة المعلومات المحاسبية
120	تصنيف استخدام المعلومات المحاسبية
122	<b>المبحث الثالث : نظام المعلومات المحاسبي</b>
123	خصائص نظام المعلومات المحاسبي
123	أهداف نظام المعلومات المحاسبي

126	وظائف نظام المعلومات المحاسبي
126	عناصر نظام المعلومات المحاسبي
127	الشروط الواجب توافرها في نظام المعلومات المحاسبي
128	مخرجات نظام المعلومات المحاسبي
127	العوامل التي تؤثر على نظام المعلومات المحاسبي
129	مقومات نظام المعلومات المحاسبي
130	الضوابط الرقابية لنظام المعلومات المحاسبي
131	أقسام نظام المعلومات المحاسبي
132	النظم الفرعية لنظام المعلومات المحاسبي
134	الاعتبارات الواجب مراعاتها عند انتاج المعلومات المحاسبية
137	<b>الفصل الثالث : ممارسات إدارة الأرباح</b>
137	<b>المبحث الأول : مفاهيم ودوافع ، وانواع ممارسات إدارة الأرباح</b>
140	دوافع إدارة الأرباح
143	أنواع إدارة الأرباح
144	سلبيات إدارة الأرباح
145	محددات إدارة الأرباح
146	علاقة ممارسات إدارة الأرباح بمعايير المحاسبة الدولية
<b>149</b>	<b>المبحث الثاني : أساليب إدارة الأرباح وطرق كشفها</b>
<b>149</b>	أساليب إدارة الأرباح
149	مزايا أساس الاستحقاق
150	عيوب أساس الاستحقاق
151	أساليب إدارة الأرباح في القوائم المالية
151	قائمة الدخل
153	قائمة المركز المالي
154	قائمة التدفقات النقدية
154	قائمة التغير في حقوق الملكية
154	اساليب اخري لإدارة الأرباح
155	طرق اكتشاف إدارة الأرباح
157	الآثار المترتبة على إدارة الأرباح

159	<b>المبحث الثالث : استراتيجيات ونماذج إدارة الأرباح</b>
159	استراتيجيات إدارة الأرباح
159	نماذج إدارة الأرباح
160	نموذج هيلي Healy
161	نموذج جونز Jones
161	نموذج جونز المعدل
162	نموذج دي أنجلو De Angelo
162	نموذج سلون Sloan
162	طرق الحد من ممارسات إدارة الأرباح
163	مخاطر تحريفات القوائم المالية الناتجة عن ممارسات إدارة الأرباح
164	عوامل مخاطر ممارسات إدارة الأرباح
167	طرق قياس إدارة الأرباح
169	<b>الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية والميدانية</b>
169	المبحث الاول : الدراسة التطبيقية
180	المبحث الثاني : اجراءات الدراسة الميدانية
232	المبحث الثالث : اختبار الفرضيات الدراسية
260	<b>الخاتمة</b>
259	اولا : النتائج
260	ثانيا : التوصيات
260	ثالثا : الرؤي المستقبلية
260	قائمة المصادر والمراجع
280	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
169	مؤشرات ممارسات إدارة الأرياح للمصرف (أ)	(1/1/4)
170	مؤشرات ممارسات إدارة الأرياح للمصرف (ب)	(2/1/4)
172	مؤشرات ممارسات إدارة الأرياح للمصرف (ج)	(3/1/4)
174	مؤشرات ممارسات إدارة الأرياح للمصرف (د)	(4/1/4)
175	مؤشرات ممارسات إدارة الأرياح للمصرف (هـ)	(5/1/4)
178	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/4)
179	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/4)
180	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
181	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/4)
182	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/4)
183	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/4)
184	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير القطاع الذي تنتمي إليه مؤسستكم	(7/2/4)
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الأولى	(10/2/4)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(11/2/4)
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(12/2/4)
192	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(13/2/4)
193	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(14/2/4)
194	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	(15/2/4)
195	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	(16/2/4)
196	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(17/2/4)
197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(18/2/4)
198	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(19/2/4)
199	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الثانية	(20/2/4)
200	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(21/2/4)
201	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(22/2/4)
202	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(23/2/4)
203	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(24/2/4)



241	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(6/3/4)
243	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(7/3/4)
245	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(8/3/4)
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(9/3/4)
249	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(10/3/4)
251	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة	(11/3/4)
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(12/3/4)
255	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(13/3/4)

### فهرس الرسوم البيانية

رقم الصفحة	عنوان الرسم البياني	رقم الرسم البياني
169	مؤشرات ممارسات إدارة الأرباح للمصرف (أ)	(1/1/4)
171	مؤشرات ممارسات إدارة الأرباح للمصرف (ب)	(2/1/4)
172	مؤشرات ممارسات إدارة الأرباح للمصرف (ج)	(3/1/4)
174	مؤشرات ممارسات إدارة الأرباح للمصرف (د)	(4/1/4)
176	مؤشرات ممارسات إدارة الأرباح للمصرف (هـ)	(5/1/4)

## فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
76	تدرج مستويات تجانس الأنظمة المحاسبية	(1/3/1)
90	الاختلافات المحاسبية	(1/3/2)
95	اختلاف المعلومات باختلاف المستويات الادارية	(2/1/1)
113	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(2/2/1)
120	خطوات اختبار خصائص المعلومات المحاسبية	(2/2/2)
124	الاهداف التفصيلية لنظام المعلومات المحاسبي	(1/3/2)
127	مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	(2/3/2)
131	فعالية نظام المعلومات المحاسبي	(3/3/2)
132	الارتباط بين تدفق المعلومات وأنواع البيانات	(4/3/2)
132	النظام المغلق	(5/3/2)
133	النظم المفتوحة	(6/3/2)
133	النظم شبه المغلقة	(7/3/2)
139	العلاقة بين ممارسات إدارة الأرباح والاطراف ذات المصلحة.	(1/1/3)
142	دوافع ادارة الارباح	(2/1/3)
144	الاثار الاقتصادية لإدارة الأرباح	(4/1/3)
151	اساليب قائمة الدخل لإدارة الأرباح	(1/2/3)
154	اساليب إدارة الأرباح	(2/2/3)
178	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/4)
179	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/4)
180	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
181	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(4/2/4)
182	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(5/2/4)
183	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/4)
184	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير القطاع الذي تنتمي إليه مؤسستكم	(7/2/4)
188	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	(9/2/4)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى للفرضية الاولى	(8/2/4)





221	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(39/2/4)
222	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(40/2/4)
223	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(41/2/4)
224	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(42/2/4)
225	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	(43/2/4)
226	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	(44/2/4)
227	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(45/2/4)
228	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(46/2/4)
229	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(47/2/4)
235	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(1/3/4)
242	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(2/3/4)
248	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/3/4)
254	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/4)
255	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(5/3/4)

### فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق
282	استمارة الإستبانة
	قائمة بأسماء وعاوين محكمي أداة الدراسة