

الإهداء

إلي

من مهد لي طريق العلم بعد الله ...

إلي

من نللت لي الصعاب بدعواتها الصالحة ...

إلي

من وقف بجانبني وكان لها الفضل بعد الله فيما وصلت إليه ...

إلي والدتي أمد الله في عمرها ورزقني برها ورضاها.

إلي روح والدي ...

إلي من صبروا و عايشوه مشواري ...زوجتي وأبنائي

إلي من مدو يد العون لي ... أخواني وأخواتي

إلي أساتذتي الكرام

إلي طلاب الدراسات العليا

إليهم جميعاً اهدي هذا الجهد المتواضع

الشكر و التقدير

الحمد لله وحده والصلاة والسلام علي من لا نبي بعده وبعد :- أشكر الله عز وجل أن وفقني لإكمال هذا البحث العلمي فله الحمد علي جزيل فضله وأنعامه ، ثم الشكر موصول لأهل الفضل اعترافاً بفضلهم وتقديراً لجهدهم وسعيهم.

كما يشرفني أن أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلي من كان له الفضل بعد الله في إخراج هذا البحث العلمي بصورته الحالية ، الدكتور / عمر السر الحسن المشرف علي هذه الرسالة ، والذي وجدت فيه أستاذاً فاضلاً معطاء سخياً في علمه وخلقه ، بذل الجهد وقدم التوجيه السليم والرأي السديد الذي ساعدني في تخطي الكثير من الصعاب ، فجزاه الله عني خير الجزاء وأمدّه بدوام الصحة والعافية .

كما أتقدم بالشكر إلى أساتذة كلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لما وجدته منهم من كريم التعاون .

كما يطيب لي أن أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلي كل من ساهم في مساعدتي وتوجيهيوا رشادي ، وذلك انطلاقاً من قول المصطفى صلي الله عليه وسلم : " من لم يشكر الناس لا يشكر الله " .

رواه أحمد وأبو داؤود والترمذي.

وفي الختام أسأل الله تعالى أن يجعل ما قدمت من جهد خالصاً لوجهه الكريم وان ينفع به

وصلي الله علي سيدنا محمد اله وصحبه وسلم.

المستخلص

تناولت الدراسة أثر الإفصاح عن الأصول غير الملموسة على ربحية المنشأة ، وهدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أسس الإفصاح المحاسبي عن الأصول غير الملموسة وبيان أثر الإفصاح عن الأصول غير الملموسة على ربحية المنشأة و الوقوف على مفهوم وطبيعة الأصول غير الملموسة و ربحية المنشأة و علاقة ربحية المنشأة بالإفصاح عن الأصول غير الملموسة اتبعت الدراسة المنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة ذات العلاقة بمتغيرات الدراسة، وعرض التطور التاريخي لمتغيرات الدراسة و المنهج الاستنباطي لتحديد طبيعة المشكلة وصياغة الفرضيات والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات و المنهج الوصفي التحليلي في تحليل البيانات واختبار صحة الفرضيات من خلال الإحصاء الوصفي واستخدام نموذج الانحدار الخطي المتعدد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها:- إن هناك تفاوتاً في درجة تطبيق الإفصاح عن الأصول غير الملموسة بين المؤسسات- هنالك أثر لحجم المنشأة ودرجة الشفافية المحاسبية في المؤسسات، حيث أن التفاوت بين المؤسسات في درجة الشفافية المحاسبية يعزى إلى أن المؤسسات الكبيرة تهتم بالشفافية المحاسبية أكثر من المؤسسات الصغيرة-هنالك دور للشفافية في الإفصاح عن المعلومات المستقبلية للأصول غير الملموسة في التخفيف من الآثار السلبية للالتزام المالية العالمية على السوق المالي، وذلك من خلال المساهمة بإعادة ثقة المستثمرين وإزالة مخاوفهم وتوفير مناخاً استثمارياً ملائماً، مما يزيد من فرصة نمو وازدهار واستمرارية المؤسسات . أوصت الدراسة بعدة توصيات منها - زيادة الاهتمام بالإفصاح عن الأصول غير الملموسة من قبل المؤسسات، عن طريق إيجاد الطرق المناسبة للحد من استخدام الأساليب التي تخفض من الشفافية المحاسبية وتشجيع استخدام وتطبيق المفاهيم التي تزيد من درجة الإفصاح المحاسبي- الاهتمام من قبل واضعي المعايير المحاسبية بالإفصاح عن الأصول غير الملموسة، عبر إيجاد المبادئ والفروض والقيود التي تعين المؤسسات على زيادة درجة الشفافية -العمل على مواصلة الجهود المبذولة حالياً وإجراء المزيد من البحوث لإيجاد السبل لمواجهة تداعيات الأزمات المالية العالمية على الإفصاح بصورة عامة .

Abstract

The study examined the impact of the disclosure of intangible assets on the profitability of the establishment. The objective of this study is to identify the basis of accounting disclosure for intangible assets and to indicate the impact of the disclosure of intangible assets on the profitability of the establishment and to identify the concept and nature of intangible assets, profitability of the establishment, Intangible Assets The study followed the historical approach to the presentation of previous studies related to the study variables, and presented the historical development of the variables of the study and the deductive approach to determine the nature of the problem and the formulation of hypotheses and the inductive method to test hypothesis C analytical descriptive analysis of the data and test the validity of hypotheses through descriptive statistics and the use of multiple linear regression model study found several results Of which-: There is a disparity in the degree of application of disclosure of intangible assets between institutions - there is an impact on the size of the enterprise and the degree of accounting transparency in institutions. The disparity between institutions in the degree of accounting transparency is due to the fact that large institutions are more interested in accounting transparency than small enterprises. Disclosure of future information on intangible assets in mitigating the negative impact of the global financial crisis on the financial market by contributing to restoring investor confidence, eliminating their fears and providing an appropriate investment climate, thus increasing the opportunity for growth and prosperity. Exclusive institutions. The study recommended several recommendations, - Increase the interest in disclosure of intangible assets by institutions by finding appropriate ways to reduce the use of methods that reduce accounting transparency and encourage the use and application of concepts that increase the degree of accounting disclosure. - Attention by the authors of accounting standards to disclosure of intangible assets through Creating principles, assumptions and constraints that will help institutions to increase transparency - work on ongoing efforts and further research to find ways to address the implications of global financial crises for disclosure in general.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	العناوين
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ي	فهرس الملاحق
المقدمة	
1	ولاً: الإطار المنهجي
7	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول: الإفصاح عن الأصول غير الملموسة	
28	المبحث الأول : طبيعة وأنواع الأصول غير الملموسة
50	المبحث الثاني : أسس الإفصاح عن الأصول غير الملموسة
الفصل الثاني: ربحية المنشأة	
65	المبحث الأول: مدخل إلى ربحية المنشأة

78	المبحث الثاني: علاقة ربحية المنشأة بالإفصاح عن الأصول غير الملموسة
الفصل الثالث: الدراسة الميدانية	
90	المبحث الأول: نبذة عن المصارف السودانية
111	المبحث الثاني تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
146	ولاً: النتائج
148	ثانياً: التوصيات
149	قائمة المصادر والمراجع
162	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
113	توزيع النسب المئوية لعينة البحث وفقاً للفئات العمرية	جدول رقم (1)
114	توزيع النسب المئوية لعينة البحث وفقاً للتخصص العلمي	جدول رقم (2)
115	توزيع النسب المئوية لعينة البحث وفقاً للمؤهلات العلمية	جدول رقم (3)
116	توزيع النسب المئوية لعينة البحث وفقاً للتخصص المهني	جدول رقم (4)
117	توزيع النسب المئوية لعينة البحث وفقاً للوظيفة	جدول رقم (5)
118	توزيع أفراد عينة البحث وفقاً للخبرة العملية	جدول رقم (6)
120	درجات مقياس ليكرت	جدول رقم (7)
120	توزيع فئات المتوسط وفق التدرج الخماسي لاستبانة البحث	جدول رقم (8)
122	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ للعينة الاستطلاعية : تكاليف البحوث والتطوير (ن = 35)	جدول رقم (9)
123	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ للعينة الاستطلاعية: العلامة التجارية (ن = 35)	جدول رقم (10)
124	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ للعينة الاستطلاعية: شهرة المحل (ن = 35)	جدول رقم (11)
125	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ للعينة الاستطلاعية: ربحية المنشأة (ن = 35)	جدول رقم (12)
126	مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ للعينة الكلية لأبعاد ومحاور الاستبانة (ن = 112)	جدول رقم (13)
127	معاملات ارتباط بنود أبعاد المحور والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه	جدول رقم (14)
128	معاملات ارتباط بنود أبعاد المحور والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه	جدول رقم (15)
130	المتوسطات الحسابية لمقياس استبانة البحث	جدول رقم (16)
131	يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات	جدول رقم (17)

	المعيارية ومعنوية اختبار T لعينة واحدة عن تكاليف البحوث والتطوير بالمصارف السودانية	
133	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعنوية اختبار T لعينة واحدة عن العلامة التجارية بالمصارف السودانية	جدول رقم (18)
134	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعنوية اختبار T لعينة واحدة عن شهرة المحل بالمصارف السودانية	جدول رقم (19)
136	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومعنوية اختبار T لعينة واحدة عن ربحية المنشأة بالمصارف السودانية	جدول رقم (20)
138	معاملات تضخم التباين والتباين المسموح به ومؤشر درين واتسون DW	جدول رقم (21)
139	مؤشرات معنوية نموذج الانحدار بين متغيرات الإفصاح عن الأصول غير الملموسة وربحية المنشأة	جدول رقم (22)
140	نتائج الانحدار التدريجي لترتيب الأهمية لمتغيرات الإفصاح عن العناصر غير الملموسة وربحية المنشأة بالمصارف السودانية	جدول رقم (23)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الشكل
113	شكل رقم (1) توزيع لفئات العمرية لعينة البحث بيانياً	(1)
114	شكل رقم (2) توزيع أفراد عينة البحث بيانياً وفقاً للتخصص العلمي	(2)
115	شكل رقم (3) توزيع أفراد عينة البحث بيانياً وفقاً للمؤهل العلمي	(3)
116	شكل رقم (4) توزيع أفراد عينة البحث بيانياً وفقاً للتخصص المهني	(4)
117	شكل رقم (5) توزيع أفراد عينة البحث بيانياً وفقاً لنوع الوظائف	(5)
118	شكل رقم (6) توزيع أفراد عينة البحث وفقاً للخبرة العملية بيانياً	(6)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
162	أداة الدراسة (الاستبانة)	(1)
169	محكمو أداة الدراسة	(2)
170	ملاحق نتائج التحليلات الإحصائية spss	(3)