

# الإستهلال

قال الله تعالى:

(وقل ربي زدني علماً)

سورة طه الاية ١١٤

(يرفع الله الذين امنوا منكم والذين أتوا العلم درجات والله بما تعملون خبير)

سورة المجادلة الآية ١١

# الإهداء

إلى والدي العزيز ..... له الرحمة والمغفرة

إلى والدتي الغالية ..... أطال الله في عمرها وأمدّها بالصحة والعافية

إلى زوجتي العزيزة ..... التي ازرتني

إلى أبنائ ..... حفظهم الله

إلى أساتاتي الأجلاء

إلى جميع اخواني الافاضل وطلبة العلم والمعرفة

# الشكر والتقدير

الحمد لله الذي يسر لي أمري ووفقني علي إتمام وإنجاز هذا البحث وأتمني ان يكون إضافة علمية للبحث العلمي .

الشكر موصول لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا وكلية الدراسات التجارية قسم المحاسبة خاصة

والشكر موصول لجامعة الضعين الوليدة

وأخص بالشكر الجليل الدكتور مصطفى نجم البشاري لتفضله بالإشراف على هذا البحث وتقديم الرعاية والنصح والإرشاد خلال فترة اعداد وإنجاز البحث .

والشكر إلى المحكمين الذين تكرموا بتحكيم إستابنة هذا البحث وكذلك اعضاء لجنة المناقشة.

والشكر للعاملين بالمكتبات بولاية الخرطوم والمصارف التي تمت فيها الدراسة الميدانية لمساعدتهم لي.

وشكري الكبير وامتناني للدكتور عمر السر الحسن الذي ساعدني كثيراً في إخراج هذا البحث

الشكر موصول لكل من ساهم في هذا العمل .

الباحث

## المستخلص

تناول البحث قيمة المنشأة من خلال تبني الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة بالتركيز على محاسبة المسؤولية الإجتماعية ومحاسبة الموارد البشرية والأصول غير الملموسة. تمثلت مشكلة البحث في ضعف إهتمام بعض المنشآت بتطبيق الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة، ومعرفة مدى تأثير هذه الإتجاهات في قيمة المنشأة. هدف البحث إلى قياس أثر تبني الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة في تعظيم قيمة المنشأة وبيان أثر القياس والإفصاح عن كل من محاسبة الموارد البشرية ، محاسبة المسؤولية الإجتماعية ، والأصول غير الملموسة في قيمة المنشأة. إختبر البحث فرضيات رئيسية وأخرى فرعية، ومن أهم تلك الفرضيات: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتبني الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة في تعظيم قيمة المنشأة وتفرعت منها: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمحاسبة الموارد البشرية كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة، يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمحاسبة المسؤولية الإجتماعية كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة ، يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للأصول غير الملموسة كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة .

ولإختبار فرضيات البحث قام الباحث بإجراء دراسة ميدانية بالتطبيق على عدد من المصارف السودانية المدرجة في سوق الأوراق المالية، مستخدماً الإستبانة كأداة للبحث، حيث تم توزيع عدد (٢٥٠) إستمارة تم إسترجاع عدد (٢٤١) أبعدت منها (٧) وتم تحليل (٢٣٤) إستمارة. ومن خلال الأساليب الإحصائية تم التوصل للنتائج التالية وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للإتجاهات المعاصرة للمحاسبة في تعظيم قيمة المنشأة. اما النتائج الفرعية كانت وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لمحاسبة الموارد البشرية كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة. وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية لمحاسبة المسؤولية الإجتماعية كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة". وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية للأصول غير الملموسة كإتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة. وجود فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات عينة الدراسة علي متغيرات الدراسة ترجع الى (المركز الوظيفي وسنوات الخبرة).

خرجت الدراسة بعدة توصيات منها: الإهتمام بتبني الإتجاهات المعاصرة للمحاسبة في المنشأة الإقتصادية. الإهتمام بالقياس والإفصاح عن محاسبة المسؤولية الإجتماعية في القوائم المالية. الإهتمام بالقياس والإفصاح عن محاسبة الموارد البشرية في القوائم المالية. وإجراء مزيد من الدراسات حول الإتجاهات المعاصرة في المحاسبة.

## **Abstract**

This research investigated the value of the firm through the adoption of the contemporary trends of accounting by focusing on social responsibility accounting and human resources accounting and intangible assets. The research problem is represented in the poor interest of some firms in the application of contemporary trends of accounting and the extent to which these trends affect the value of the firm. The research aimed to measure the effect of adopting the contemporary trends of accounting on the maximization of the firm's value. The research also aimed to clarify the effect of measurement and disclosure for human resources accounting and social responsibility accounting and intangible assets on the firm's value. To achieve the research objectives, the following main and sub-research hypotheses have been tested: there is a significant effect for the adoption of contemporary trends of accounting on the maximization of firm's value. Based on this main hypothesis, the following sub-hypotheses have been tested: there is a significant effect of human resources accounting as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value. There is a significant effect of social responsibility accounting as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value.

There is a significant effect of intangible assets as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value. The field research on a sample of Sudanese banks listed on the Stock Exchange Market, has been effected using the questionnaire as a research tool. Where, (250) questionnaire forms have been distributed, of which (241) have been returned and only (7) have been eliminated while, the remaining (234) forms have been carefully analyzed. This is in addition to the use of statistical methods. Based on this account, the research has reached a number of findings, the most significant of which, are the

following: There is a significant effect of the contemporary trends of accounting on the maximization of the firm's value. As to sub-research findings, the following deemed the most significant: there is a significant effect of human resources accounting as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value. There is a significant effect of social responsibility accounting as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value. There is a significant effect of intangible assets as a contemporary accounting trend on the maximization of the firm's value. There are some differences of statistical significance in the responses of the research samples that affect the research variables, return basically to (functional position and years of experience). The research concluded with a set of recommendations, including the following: the research recommended having more attention to adopt the contemporary trends of accounting in economic firm. The research recommended having more attention to the measurement and disclosure for social responsibility accounting in the financial statements. The research recommended having more attention to the measurement and disclosure for human resources accounting in the financial statements. The research recommended conducting more research on the contemporary trends of accounting.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال
١	<b>المقدمة</b>
٢	أولاً : الإطار المنهجي للدراسة
١٢	ثانياً: الدراسات السابقة
٤٩	<b>الفصل الأول: الإطار النظري للاتجاهات المعاصرة للمحاسبة</b>
٥٠	المبحث الأول: الإطار النظري لمحاسبة الموارد البشرية.
٨٠	المبحث الثاني: الإطار النظري لمحاسبة المسؤولية الإجماعية.
١١١	المبحث الثالث: الإطار النظري للأصول غير الملموسة
١٣٤	<b>الفصل الثاني: الإطار النظري لتعظيم قيمة المنشأة</b>
١٣٥	المبحث الأول: الإطار النظري لقيمة المنشأة
١٤٧	المبحث الثاني: تعظيم قيمة المنشأة

١٦٦	المبحث الثالث: الاتجاهات المعاصرة للمحاسبة وقيمة المنشأة
١٧٥	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
١٧٦	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن المصارف.
١٩٢	المبحث الثاني: إجراءات وتحليل بيانات الدراسة الميدانية.
٢١١	المبحث الثالث: الإحصاء الوصفي واختبار فرضيات الدراسة.
٢٤٢	الخاتمة
٢٤٣	أولاً: النتائج
٢٤٤	ثانياً: التوصيات
٢٤٥	المصادر والمراجع
٢٦٥	الملاحق



## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
١١٦	أنواع الأصول غير الملموسة	(١/٣/١)
١٩٣	خصائص عينة البحث وفقاً للفئات العمرية	(١/٢/٣)
١٩٤	خصائص عينة البحث وفقاً للمؤهلات العلمية	(٢/٢/٣)
١٩٥	خصائص عينة البحث وفقاً للتخصصات العلمية	(٣/٢/٣)
١٩٦	خصائص عينة البحث وفقاً للتخصصات المهنية	(٤/٢/٣)
١٩٧	خصائص عينة البحث وفقاً للمسميات الوظيفية	(٥/٢/٣)
١٩٨	خصائص عينة البحث وفقاً للخبرة العملية	(٦/٢/٣)
٢٠٠	المتوسطات الحسابية لفئات مقياس إستبانة البحث	(٧/٢/٣)
٢٠١	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -القياس المحاسبي للموارد البشرية	(٨/٢/٣)
٢٠٢	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية	(٩/٢/٣)
٢٠٣	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -القياس المحاسبي للمسئولية الإجتماعية	(١٠/٢/٣)
٢٠٤	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للبعد الذي تنتمي إليه -الإفصاح المحاسبي عن المسئولية الإجتماعية	(١١/٢/٣)
٢٠٥	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للبعد الذي	(١٢/٢/٣)

	تتنمي إليه - الأصول غير الملموسة	
٢٠٦	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل عبارة والدرجة الكلية للمحور الذي تتنمي إليه - قيمة المنشأة	(١٣/٢/٣)
٢٠٧	الإتساق الداخلي لإرتباط بيرسون بين درجة كل بعد أو محور مع الدرجة الكلية للإستبانة	(١٤/٢/٣)
٢٠٨	مؤشرات الثبات $\alpha$ كرونباخ لأبعاد محور أداة البحث	(١٥/٢/٣)
٢١٢	المتوسطات الحسابية لفئات مقياس إستبانة البحث	(١/٣/٣)
٢١٢	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة القياس المحاسبي للموارد البشرية من وجهة نظر عينة البحث.	(٢/٣/٣)
٢١٣	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة الإفصاح المحاسبي للموارد البشرية من وجهة نظر عينة البحث.	(٣/٣/٣)
٢١٤	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة القياس المحاسبي للمسئولية الاجتماعية من وجهة نظر عينة البحث.	(٤/٣/٣)
٢١٥	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة الإفصاح المحاسبي عن المسئولية الاجتماعية من وجهة نظر عينة البحث.	(٥/٣/٣)
٢١٦	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة القياس المحاسبي للمسئولية الاجتماعية من وجهة نظر عينة البحث.	(٦/٣/٣)
٢١٧	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لدرجة ممارسة الإفصاح المحاسبي عن الأصول غير الملموسة من وجهة نظر عينة البحث.	(٧/٣/٣)
٢١٨	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والاوزان النسبية لقيمة المنشأة من وجهة نظر عينة البحث.	(٨/٣/٣)

٢٢٠	مؤشرات ملائمة النموذج للمتغيرات المستقلة لتحليل الانحدار المتعدد.	(٩/٣/٣)
٢٢١	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر تبني الاتجاهات المعاصرة للمحاسبة في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٠/٣/٣)
٢٢٣	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر محاسبة الموارد البشرية كاتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة.	(١١/٣/٣)
٢٢٤	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر القياس المحاسبي عن تكلفة الموارد البشرية وبعد تعظيم قيمة المنشأة.	(١٢/٣/٣)
٢٢٥	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر الإفصاح المحاسبي عن تكلفة الموارد البشرية في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٣/٣/٣)
٢٢٦	نتائج تحليل الانحدار التدريجي لأثر نظام محاسبة الموارد البشرية في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٤/٣/٣)
٢٢٨	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية كاتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٥/٣/٣)
٢٢٩	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر للقياس المحاسبي عن تكلفة المسؤولية الاجتماعية في قيمة المنشأة.	(١٦/٣/٣)
٢٣٠	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر للإفصاح المحاسبي عن تكلفة المسؤولية الاجتماعية في قيمة المنشأة.	(١٧/٣/٣)
٢٣١	نتائج تحليل الانحدار التدريجي لأثر لمحاسبة المسؤولية الاجتماعية كاتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٨/٣/٣)
٢٣٣	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر الأصول غير الملموسة كاتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة.	(١٩/٣/٣)

٢٣٤	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر القياس المحاسبي للأصول الغير ملموسة في قيمة المنشأة.	(٢٠/٣/٣)
٢٣٥	معنوية نموذج الانحدار البسيط لأثر الإفصاح المحاسبي للأصول الغير ملموسة في قيمة المنشأة.	(٢١/٣/٣)
٢٣٦	نتائج تحليل الانحدار التدريجي لأثر الأصول غير الملموسة كاتجاه محاسبي معاصر في تعظيم قيمة المنشأة.	(٢٢/٣/٣)
٢٣٧	تحليل التباين الأحادي لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف الخبرة العملية.	(٢٣/٣/٣)
٢٣٨	اتجاهات الفروق لأسلوب المقارنة البعدية باختلاف متغير الخبرة العملية.	(٢٤/٣/٣)
٢٤٠	تحليل التباين الأحادي لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف المركز الوظيفي.	(٢٥/٣/٣)
٢٤١	اتجاهات الفروق لأسلوب المقارنة البعدية باختلاف متغير المركز الوظيفي.	(٢٦/٣/٣)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
٦٨	معالجة تكاليف الموارد البشرية	(١/١/١)
٧٠	العلاقة بين نظام معلومات الموارد البشرية ومحاسبة الموارد البشرية	(٢/١/١)
٧٣	آلية قياس الموارد البشرية بالتكلفة التاريخية	(٣/١/١)
٧٤	نموذج لقياس تكلفة إحلال الموارد البشرية	(٤/١/١)
٩٩	محاور وابعاد التنمية المستدامة	(١/٢/١)
١٠٨	أبعاد الإفصاح عن المسؤولية الإجتماعية	(٢/٢/١)
١١٥	أنواع الأصول	(١/٣/١)
١٢٥	معايير الاعتراف بالأصول	(٢/٣/١)
١٧٣	هرم المسؤولية الإجتماعية لكارول	(١/٣/٢)
١٩٣	التوزيع النسبي للفئات العمرية بيانياً	(١/٢/٣)
١٩٤	التوزيع النسبي للمؤهلات العلمية بيانياً	(٢/٢/٣)
١٩٥	التوزيع النسبي للتخصصات العلمية بيانياً	(٣/٢/٣)
١٩٦	التوزيع النسبي للتخصصات المهنية بيانياً	(٤/٢/٣)
١٩٧	التوزيع النسبي للمسميات الوظيفية بيانياً	(٥/٢/٣)
١٩٨	التوزيع النسبي للخبرة العملية بيانياً	(٦/٢/٣)