



قال تعالى :

(لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا
اَكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لَا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلَا تَحْمِلْ عَلَيْنَا
إِصْرًا كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلَا تُحَمِّلْنَا مَا لَا طَاقَةَ
لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا وَاعْفِرْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلَانَا فَانصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ
الْكَافِرِينَ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآية (

286)

الإهداء

إلى والديَّ الأعزاء أطال الله في عُمرهما ومتعهما بالصحة
والعافية براً لهما كما ربَّاني صغيراً

إلى الذين منحوني مزيداً من الثقة لمواصلة المشوار
فأعطوني بلا حدودٍ بلا كلٍ ولا مللٍ أشقائي

(منير ، فاروق ، يوسف ، توفيق ، رحمة ، بهجة)

إلى أصدقائي الأوفياء

ملازي بعد الله في كل أمر وفرجي من كل كرب

إليهم جميعاً إهدي عصارة جهدي وثمره بحثي هذا

الباحث

الشكر والعرفان

الحمد والشكر من قبل ومن بعد لله الذي أمدني بالعون والتوفيق
وأعطاني القدرة لإنجاز ما قد بدأت من جهد وبحث
والصلاة والسلام علي أشرف خلق الله أجمعين وسيد المرسلين محمد
صلي الله عليه وعلي آله وصحبه وسلم
كما أتقدم بالشكر والثناء إلي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي
حققت رسالة العلم والتعليم وفتحت أبوابها لكل من رغب في التعليم
جعلها الله منارة هادية وأفاد بها
ويسرني ويشرفني أن أتقدم بوافر شكري وتقديري لأستاذي الفاضل

الدكتور / هلال يوسف صالح

الذي تكرم بالإشراف على هذا البحث حيث نال البحث على يده
توجيهات حكيمة وإرشادات سديدة ورعاية مستمرة أفادت الباحث وكان
لها الأثر الأكبر في إعداد الرسالة وإنجازها ، فجزاه الله عنا خيراً على ما
قدمه وما زال يقدمه للعلم
ثم الشكر إلي أساتذة كلية الدراسات العليا ومكتبة الدراسات العليا
بصفة خاصة
والشكر لكل من ساهم في إتمام هذه الدراسة

الباحث

مستخلص البحث

تناولت الدراسة تقويم طرق القياس والإفصاح المحاسبي عن الأصول غير الملموسة في المنشآت التجارية بالتطبيق على عينة من المصارف السودانية ، وتمثلت مشكلة الدراسة في تعدد طرق القياس والإفصاح المستخدمة في تقييم الأصول غير الملموسة والإفصاح عنها مما ينتج عنها أرقام مختلفة للدخل المحاسبي والمركز المالي يصعب معها عقد المقارنات الزمانية والمكانية وبالتالي تضليل مستخدمي القوائم المالية . إستمدت الدراسة أهميتها من أنَّ بند الأصول غير الملموسة له تأثير على قائمة المركز المالي وعلى صافي الأرباح التي تحققها المنشأة مما يؤثر على قرارات المستثمرين .

تمثلت أهداف الدراسة في التعرف على الطبيعة الإقتصادية للأصول غير الملموسة ومدى علاقتها بمتخذي قرارات الإستثمار والإئتمان ، إجراء دراسة تحليلية لأسس القياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة في الفكر المحاسبي ، دراسة المعايير المحاسبية التي تعالج المشكلات الرئيسية للمحاسبة عن الأصول غير الملموسة .

إتبع الباحث المنهج التاريخي من خلال الرجوع للدراسات السابقة ، والمنهج الإستنباطي للتعرف على أبعاد المشكلات المتعلقة بموضوع البحث ، المنهج الإستقرائي لإختبار فروض البحث ، المنهج الوصفي التحليلي من خلال أسلوب دراسة الحالة .

تسعى الدراسة لإختبار الفرضيات التالية :

الفرضية الأولى : تباين وإختلاف طرق القياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة لا يعطي القوائم المالية الشفافية والمصدقية .

الفرضية الثانية : الإفصاح عن الأصول غير الملموسة في القوائم يزيد من درجة التأكد والمصدقية في القوائم المالية مما يساعد في إتخاذ القرارات الإستثمارية .
الفرضية الثالثة : عدم تقيّد معظم المنشآت التجارية عند إعداد قوائمها المالية بأحكام المعايير المحاسبية الدولية المتعلقة بالأصول غير الملموسة مما يعطي قوائم مالية غير مكتملة .

توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها ، عدم الثبات في إستخدام طرق القياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة يجعل القوائم المالية مصدر شك من قبل مستخدمي القوائم المالية ، إن معايير المحاسبة الدولية والمحلية خالية من عرض نموذج مُحدد يسترشد به المحاسبون في مجال قياس الأصول غير الملموسة والتقرير عنها ، ومن ثم فتحت المعايير المجال لإجتهاد الباحثين في مجال البحث عن أنسب النماذج التي يُمكن من خلالها إجراء عملية القياس ، الإفصاح الكافي عن الأصول غير الملموسة يزيد من درجة التأكد و المصدقية في القوائم المالية ويساعد المستثمرين في إتخاذ قراراتهم .

أوصت الدراسة بضرورة زيادة درجة الإفصاح عن الأصول غير الملموسة في القوائم المالية بحيث يتضمن كل النواحي التي لها تأثير على المركز المالي ونتائج الأعمال ، إيجاد طرق محددة وملزمة للقياس والإفصاح عن الأصول غير الملموسة وإستمرار المنشآت في إستخدام سياسة واحدة للقياس و الإفصاح عن الأصول غير الملموسة .

Abstract

The study concerned with correcting the methods of measurement and accounting disclosure of intangible assets, in application on a sample of Sudanese banks.

Study Problem is Multiple of measurement and disclosure methods used in the evaluation of intangible assets and disclosure it, gives different numbers of accounting income. And lead to difficult compare in the temporal and spatial. And thus mislead the users of the financial statements. The importance of this study came from the importance of intangible assets and their impact on the balance sheet . And according to that it effects on the net profits targeted by the enterprise, which affect on the investors decisions .

Objectives of study :

- To identify the economic nature of intangible assets .And their relationship with investment and credit decisions makers
- Undertake an analytical study of the foundations of measurement and presentation of intangible assets in accounting thoughts.
- Study the accounting standards that address the major problems of intangible assets accounting .

Researcher Follow the deductive approach to identify the problems dimensions related to the study matter. And Inductive approach to test of the research hypotheses .Descriptive analytical method by the study case method. Also the historical approach through reference to the previous studies . This study targeted to test the following hypotheses :

- Variation and difference of measurement and disclosure of intangible assets does not give the transparency and credibility of the financial statements,
- Disclosure of intangible assets in the financial statements Increases the degree of certainty and credibility of the financial statements so as to help making investment decisions .
- Most of the businesses does not abide In preparing its financial statements by provisions of international accounting standards, concerning with intangible assets, Which gives incomplete financial statements. By the end , The study reached to several conclusions, including Lack of consistency in the use of measurement and disclosure methods of intangible assets, makes the financial statements, are the source of doubt by the financial statements users . And the International and local Accounting Standards are free of specific guide leader the accountants to measurement and report the intangible assets, and then the door is opened to researchers in this field, to discover the best way to do the measurement process .

Then adequate intangible assets disclosure increases the degree of certainty and credibility in the financial statements .and help investors to make their decisions.

Recommendations :

Need to increase the degree of disclosure of the intangible assets in the financial statements .so as to include all aspects that have an impact on the financial position. And finding specific, binding ways to measure and disclosure the intangible assets.Lastly Continuing in use of one policy for the measurement and disclosure of intangible assets by the corporations.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
المقدمة	
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : القياس المحاسبي والإفصاح المحاسبي	
14	المبحث الأول : مفهوم وأهمية القياس المحاسبي
25	المبحث الثاني : مفهوم وأهمية الإفصاح المحاسبي
الفصل الثاني : الأصول غير الملموسة	
34	المبحث الأول : مفهوم وخصائص الأصول غير الملموسة
46	المبحث الثاني : أسس قياس عناصر الأصول غير الملموسة
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
55	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركات عينة الدراسة

59	المبحث الثاني : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات
الخاتمة	
91	النتائج
92	التوصيات
93	قائمة المصادر والمراجع
الملاحق	

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
60	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3-2-1)
61	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3-2-2)
62	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3-2-3)
63	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص المهني	(3-2-4)
64	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	(3-2-5)
65	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3-2-6)
69	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	(3-3-1)
70	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(3-3-2)
71	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	(3-3-3)
72	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	(3-3-4)
73	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	(3-3-5)
74	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	(3-3-6)
75	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	(3-3-7)
76	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(3-3-8)
77	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(3-3-9)

	التاسعة	
78	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(3-3-10)
79	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	(3-3-11)
80	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	(3-3-12)
81	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر	(3-3-13)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	(3-3-14)
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	(3-3-15)
84	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية بالإضافة إلى القيمة الإحتمالية لإجابات أفراد العينة على أسئلة الفرضية الأولى	(3-4-1)
86	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية بالإضافة إلى القيمة الإحتمالية لإجابات أفراد العينة على أسئلة الفرضية الثانية	(3-4-2)
88	يوضح الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية بالإضافة إلى القيمة الإحتمالية لإجابات أفراد العينة على أسئلة الفرضية الثالثة	(3-4-3)

فهرس الأشكال

رقم الشك ل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(2-1-1)	تقسيمات الأصول غير الملموسة	35
(3-2-1)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	60
(3-2-2)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	61
(3-2-3)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	62
(3-2-4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص المهني	63
(3-2-5)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	64
(3-2-6)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	65
(3-3-1)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	69
(3-3-2)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	70
(3-3-3)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	71
(3-3-4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	72
(3-3-5)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	73
(3-3-6)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	74
(3-3-7)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	75

76	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	(3-3-8)
77	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	(3-3-9)
78	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	(3-3-10)
79	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	(3-3-11)
80	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية عشر	(3-3-12)
81	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة عشر	(3-3-13)
82	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة عشر	(3-3-14)
83	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة عشر	(3-3-15)