

# Accounting disclosure on Human Resources and its Impact in Evaluating Performance in Institutions of Higher Education in Sudan (Case study of Alneileen and Al-Jazira University and Sennar University)

Dr. Ahmed Alfateh Ata Almanan Abd Alraheem

**Abstract:** The study aimed to identify the accounting disclosure of human resources and its impact in evaluating the performance of institutions of higher education. Where the problem of research in a number of questions, including to what extent can affect the disclosure of human resources in the evaluation of performance in institutions of higher education, and also to what extent the institutions of higher education in Sudan to measure and disclose data and accounting information for intellectual capital? Is there a positive role for the accounting information of intellectual capital elements on the efficiency of evaluating and improving performance in institutions of higher education in Sudan? The descriptive approach was used to achieve the objectives of the study. The sample size was (150) samples. The Statistical Packages for Social Sciences program was used. The study found several results that, the most important of which is that the existence of clear measures to measure the cost of intellectual capital helps in evaluating the performance of institutions of higher education, there is a direct relationship between increasing investment in intellectual capital and the process of evaluating and improving performance, the study concluded a number of recommendations, The need for measures to measure the cost and value of elements of intellectual capital.

**Keywords:** Human Resources, Accounting disclosure, Evaluating Performance

## الافصاح المحاسبي عن الموارد البشرية واثرة في تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان (دراسة حالة جامعة النيلين- جامعة الجزيرة- وجامعة سنار) د. احمد الفاتح عطا المنان عبد الرحيم مستخلص الدراسة

هدفت الدراسة الى التعرف على الافصاح المحاسبي عن الموارد البشرية واثره في تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي. حيث تمثلت مشكلة البحث في عدد من التساؤلات، منها الى أي مدى يمكن ان يؤثر الافصاح عن الموارد البشرية في تقويم الاداء بمؤسسات التعليم العالي، وايضا الي اي مدي تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والافصاح عن البيانات و المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري؟، هل يوجد دور ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر راس المال الفكري علي كفاءة تقويم وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان؟، هل توجد علاقة بين المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي؟. تم استخدام المنهج الوصفي لتحقيق اهداف الدراسة، حيث بلغت حجم العينة (150) عينة، وتم اختيار العينة بالطريقة القصدية. وتم استخدام برنامج الحزم الاحصائية للعلوم الاجتماعية. توصلت الدراسة الى عدة نتائج اثبتت صحة جميع الفرضيات من أهمها، ان وجود مقاييس واضحة لقياس تكلفة رأس المال الفكري يساعد في تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي، هنالك علاقة طردية بين زيادة الإستثمار في رأس المال الفكري وعملية تقويم وتحسين الأداء، خلصت الدراسة الى عدد من التوصيات اهمها، ضرورة وجود مقاييس لقياس تكلفة وقيمة عناصر راس المال الفكري، ضرورة تطبيق محاسبة الموارد البشرية في مؤسسات التعليم العالي.

**الكلمات المفتاحية:** الموارد البشرية، الافصاح المحاسبي، تقويم الأداء.

د. احمد الفاتح عطا المنان عبد الرحيم، استاذ مساعد، جامعة سنار ،كلية الاقتصاد والعلوم الادارية ،قسم المحاسبة والادارة المالية.

## المقدمة:

نتيجة للتغيرات التي طرأت على الاقتصاد الحالي والذي أصبح يسمى باقتصاد المعرفة، أصبح هناك حاجة ماسة لمراعاة متطلبات الإفصاح الحالية التي يحتاجها المستثمرين وإزدادت أهمية بعض العناصر التي لم تكن مهمة من قبل، فقد أصبحت العقول البشرية المتميزة والإدارة الفعالة وأصبح الإفصاح عن رأس المال الفكري مطلب أساسي لأنه أصبح عنصر مهم من عناصر نجاح المنظمة. وكانت هنالك محاولات كثيرة لإبراز آثار الجانب البشري والعقول البشرية علي نجاح المنظمات ولكن توقفت تلك المحاولات، ولكن الآن أصبحت الحاجة أكثر إلحاحا بعد ان أصبحت المعرفة هي الأساس، لذلك إزدادت أهمية الإفصاح عن رأس المال الفكري وابرز معوقات الإفصاح عنه، وقياس رأس المال الفكري، ووضع معايير محاسبية توضح خطوات الإفصاح .

## 1/ مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في الكشف عن الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية واثره في تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي، فضلاً عن ما اذا كان هنالك طرق متعارف عليها في قياس تكلفة الموارد البشرية.

ويمكن تحديد مشكلة الدراسة بالتساؤلات الاجرائية التالية :

1/ الي اي مدي تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس و الإفصاح عن البيانات و المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري ؟

2/ هل يوجد دور ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر راس المال الفكري علي كفاءة تقويم وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان ؟

3/ هل توجد علاقة بين المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي ؟

## 2/ فرضيات الدراسة:

1. تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس و الإفصاح عن البيانات و المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري.

2. يوجد دور ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر راس المال الفكري علي كفاءة تقويم وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان.

3. توجد علاقة بين المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي

## 3/ أهداف الدراسة :

تهدف الدراسة الى التعرف على الآتي :

1. التعرف علي دور المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري على تقويم الاداء بمؤسسات التعليم العالي.

2. التعرف علي طرق القياس و الإفصاح عن البيانات و المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري، التعرف على مكونات راس المال الفكري في بيئة منظمات الاعمال السودانية

3. التعرف علي اي من عناصر راس المال الفكري الاكثر تأثير علي الاداء .

4. التعرف علي دور المعلومات المحاسبية لراس المال الفكري في تحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي

## 4/ أهمية الدراسة :

تبرز أهمية الدراسة في الآتي :

1. التعرف علي البعد الاستراتيجي لاكتشاف وتنمية وصيانة راس المال الفكري في المنظمات السودانية،
  2. توضيح راس المال الفكري و ما يمثله من قدرات وامكانيات عقلية وتنظيمية ومعرفية للمنظمات لتحقيق التميز في القرن الحادي والعشرين في ظل التحول لاقتصاد المعرفة والذي يركز علي الاصول المعرفية.
  3. والعمل علي تكثيف الاستثمارات المعرفية والفكرية بما يسمح بتفجير طاقات الابداع وتنمية روح الابتكار.
  4. ربما تعتبر الدراسة اضافة للتراث البحثي في المكتبة السودانية في تخصص الموارد البشرية.
- 5/ منهجية الدراسة:
- هناك عدة مناهج بحثية اعتمدت عليها هذه الدراسة:

المنهج التاريخي، المنهج الاستنباطي، المنهج الاستقرائي، المنهج الوصفي التحليلي.

#### 6/ مصادر جمع البيانات.

اعتمد الباحث علي المصادر التالية:

- 1- المصادر الثانوية للبيانات: وتشمل الكتب، المراجع، الدوريات، التقارير السنوية والمنشورات الإحصاءات.
- 2- المصادر الأولية للبيانات: الاستبيان.

#### 7/ حدود الدراسة:

- 1- الحدود المكانية: جامعة النيلين الجزيرة وسنار .
- 2- الحدود الزمانية: 2020 م.

#### 8 / مصطلحات الدراسة :

حوت الدراسة على المصطلحات الأساسية الآتية :

**الموارد البشرية:** والموارد البشرية مجموع الأفراد المشكلين للقوى العاملة بمنظمة ما، أو قطاع أعمال أو اقتصاد ما. وتستخدم أحيانا لتشمل «القوى العاملة» أو المواهب أو «العمل» أو مجرد «الأفراد». الآن تركز على إدارة المواهب، خطط التعاقب، والتنوع والشمول.

**الإفصاح المحاسبي:** وقد عرفة المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بأنه "عرض للقوائم المالية بكل وضوح طبقا للمبادئ المحاسبية المقبولة، ويتعلق ذلك بشكل وتصنيف المعلومات الواردة في القوائم المالية ومعاني المصطلحات الواردة فيها"

#### الاطار النظري والدراسات السابقة

#### تمهيد:

عرف راس المال الفكري بأنه مجموعة من الاصول غير الملموسة التي تجعل المنشأة قادرة علي اداء وظائفها مثل : البحوث والتطوير، المعرفة، براءات الاختراع، العلامات التجارية، بالإضافة الي اصول الملكية الفكرية (Brooking,A.,1996). وادركت كثير من الدول وخصوصا في العقود الاخيرة أهمية رأس المال الفكري، ليس بين المنشآت المتنافسة فحسب بل على مستوى اقتصاديتها، لذلك بدأت المنشآت تشجيع الاستثمارات في رأس المال الفكري (موسي،2010م).

أهمية الإفصاح عن رأس المال الفكري :

أن أهمية الإفصاح عن رأس المال الفكري هي نتاج المتغيرات الإقتصادية وتنقسم أهميته الي نوعين (خطاب، 2006م):

**الأهمية الأولى:** وهي أهمية عامة وهي ترتبط بأهمية الإفصاح المحاسبي عامة ومن ضمنها أن الإفصاح المحاسبي يساعد في زيادة العدالة الخاصة بتوزيع العوائد وعدالة توزيع درجات المخاطر من الإستثمارات البديلة فهناك الكثير من الدراسات التي أثبتت أن المعلومات المحاسبية علي درجة كبيرة من الأهمية في تحديد وتقييم عائد الإستثمار والمخاطر المحيطة به، أيضا نتيجة الي ذلك يساعد الإفصاح في خفض تكلفة رأس المال .

**الأهمية الثانية:** هي خاصة بالإفصاح عن رأس المال الفكري وأهمها القضاء علي حالة عدم الرضا وعدم الإكتفاء بالتقارير المالية التقليدية نتيجة لإنخفاض قدرتها علي التنبؤ بالمخاطر في ظل الظروف الإقتصادية الحالية وذلك ما أكدته تقارير كثيرة مثل تقرير جينكينس (Jenkins Report) وجمعية المحاسبين الكندية عام 2001م. والكل أجمع علي أن هناك موارد جديدة مثل العلاقات سواء العلاقات بين الموردين أو العلاقات مع العملاء وأن هناك أصول متولدة داخليا لا تستطيع التقارير المالية الحالية التعبير عنها وأنه إذا تم الإفصاح عن تلك المعلومات فإن ذلك قد يساعد علي تخفيض درجة المخاطر ومن ثم تخفيض تكلفة رأس المال.

### معوقات الإفصاح عن رأس المال الفكري :

قام Johanson بتحليل كيف يمكن للمشاركين في الأسواق المالية مواجهة المعوقات لإستخدام معلومات خاصة برأس المال الفكري وإستنتاج أن هناك بعض المشاكل أهمها (John,H.,2003):

1- عدم تدارك أهمية رأس المال الفكري في إضافة وخلق قيمة داخل المنظمة وهذه تسمى بمشكلة المعرفة ( Knowledge Problem ) .

2- أيضا هناك مشكلة خاصة بالمصادقية والإعتمادية للمعلومات الخاصة برأس المال الفكري وهذه تسمى مشكلة عدم التأكد ( Uncertainty Problem ) .

3- وهناك مشكلة عدم المقدرة علس إمتلاك الكفاءة التي يمكن الإفصاح عنها وتلك تسمى مشكلة الملكية (Ownership Problem) .

4- أيضا هناك مشكلة الإدارة وتعني أن ممثلوا الأسواق المالية قد يملكهم التردد حول المقاييس المعروضة من قبل الإدارة تجاه رأس المال الفكري.

5- أيضا من أهم العوائق التي تقف امام الإفصاح عن رأس المال الفكري هي صعوبة التقييم وذلك لأن جميع الجهات المنوطة بوضع المعايير المحاسبية لا يعترفوا إلا بالقيم المحددة والتي لها أداة إثبات، والتي لها تقييم موضوعي ولذلك لم يتم الإعراف بأغلب الأصول غير الملموسة (فودة، 2008م)

### شروط الإفصاح المحاسبي عن الاصول الفكرية (البناء، 2007م):

- 1- ضرورة التعرف علي اهداف مستخدمي المعلومات المحاسبية من الفئات المختلفة داخل وخارج المنشآت.
- 2- زيادة الاهتمام بتوفير احتياجات كل فئة من المستخدمين تحقيقاً لاهدافهم.
- 3- اذا طرأ احتمال تغير او تغيرت اهداف مستخدمي المعلومات المحاسبية، وبالتالي احتياجاتهم، فمن الضروري توفير مستويات او انواع جديدة من الافصاح المحاسبي تفي باحتياجاتهم المتغيرة.

### أهداف الإفصاح المحاسبي عن راس المال الفكري :

هناك اجماعاً علي انه يوجد هدفاً اساسياً للقوائم والتقارير المالية الا وهو (توفير المعلومات الملائمة والمفيدة لهؤلاء الذين يتخذون القرارات الاقتصادية المتعلقة بالمنشآت) وان علي مراجع الحسابات مسؤولية فحص الدفاتر والسجلات المحاسبية

بهدف زيادة درجة الثقة في المعلومات المتضمنة في القوائم والتقارير المالية القوائم والتقارير المالية، بالرغم من ذلك هناك عدم وجود قائمة بأهداف الإفصاح المحاسبي تلقي القبول العام وتحظى بأجماع المحاسبين.

كثير من المشاكل التي تنيرها عملية تحديد اهداف القوائم والتقارير المالية في الواقع ينشأ من احتمالات تعارض وجهات نظر الادارة بصفتها المسؤولة عن اعداد القوائم والتقارير المالية وتوصيلها لمستخدمي المعلومات المحاسبية المختلفين، ومراقبي الحسابات باعتبارهم الفئة المسؤولة عن فحص هذه التقارير واعتمادها.

فمن الناحية التاريخية كانت وجهة نظر ادارة المنشأة هي وجهة النظر الغالبة في تحديد أهداف الإفصاح المحاسبي حيث ان القوائم والتقارير المالية طبقاً لوجهة النظر هذه كانت مجرد وسيلة لإخلاء طرف الادارة تجاه اصحاب الاموال، وبالتدرج اخذت وجهة نظر مراقب الحسابات تؤثر علي اهداف الإفصاح المحاسبي، ومدي اتفاه مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وذلك بهدف حماية المراجع الخارجي من اي مسؤولية قد يتعرض لها نتيجة اعتماد الغير علي تلك المعلومات الواردة في القوائم والتقارير المالية.

لكن يجب ان يكون التركيز علي المعلومات التي تتمتع بأعلي درجة ممكنة من الموضوعية حتي لايساء استخدامها حتي ولو ترتب علي ذلك استبعاد الكثير من المعلومات التي قد تكون ملائمة، وذلك بقصد حماية المجتمع المالي وخاصة المستثمر العادي، الذي له قدرة محدودة علي استخدام المعلومات المحاسبية وهو مايعرف بالإفصاح الوقائي (الجندي، 2005م).

**بعض الطرق المتاحة للإفصاح واظهار راس المال الفكري (الهيبي، 2000م) :**

أ- إظهار راس المال الفكري ضمن التقرير السنوي الذي يقدمه رئيس مجلس الادارة في خطابه الي الجمعية العمومية للمساهمين:

ب- التقرير عن الاصول الفكرية ضمن قائمة الاصول غير الملموسة:

**خطوات تقويم الاداء (متولي، 2003م) :**

**1. وضع توقعات الاداء :**

تعد هذه الخطوة اولي خطوات عملية تقويم الاداء، حيث يتم التعاون فيها بين المنظمة والعاملين علي وضع توقعات الاداء وبالتالي الاتفاق فيما بينهم حول وصف المهام المطلوبة والنتائج التي ينبغي تحقيقها .

**2. مرحلة مراقبة التقدم في الاداء :**

تأتي هذه المرحلة ضمن اطار التعرف علي الكيفية التي يعمل بها الفرد العامل وقياساً الي المعايير الموضوعية مسبقاً ، من خلال ذلك يمكن اتخاذ الاجراءات التصحيحية ، حيث يتم توفير معلومات عن كيفية انجاز العمل وامانية تنفيذة بشكل افضل ، اي سيتم هنا تحديد الانحرافات الحاصلة ومحاولة علاج تلك الانحرافات وتقاديتها مستقبلاً.

**3. تقويم الاداء :**

بمقتضي هه المرحل يتم تقويم الاداء لجميع العاملين في المنظمة والتعرف علي مستويات الاداء والتي يمكن الاستفادة منها في عملية اتخاذ القرارات المختلفة .

**4. التغذية العكسية :**

يحتاج كل عامل لمعرفة مستوي ادائه ومستوي العمل الذي يزاوله لكي يتمكن من معرفة درجة تقدمه في ادائه لعمله وبلوغة المعايير المطلوبة منه، بموجب ما تحدد الادارة من معايير .

**5. اتخاذ القرارات الادارية :**

تتعدد القرارات الادارية في المنشآت والمؤسسات فمنها ما يرتبط بالترقية، النقل، او الفصل.

**6. وضع خطط تطوير الاداء :**

تأتي هذه الخطوة لتمل المرحلة الاخيرة من مراحل تقويم الاداء حيث بموجبها يتم وضع الخطط التطويرية التي من خلالها يتم التعرف علي جميع المهارات والقدرات والمعارف والقيم التي يحملها الفرد العامل.

**ثانياً : مناهج واساليب تقويم الاداء :**

تتعدد الكثير من المناهج والاساليب التي تتكامل مع بعضها في عملية تقويم الاداء اهمها (الهيبي، 2000م):

1- اسلوب التحليل الاقتصادي : يركز علي تحليل قيمة عوامل الانتاج ومخرجاته في ضوء النظريات الاقتصادية مثل نظرية الانتاج ونظرية الاستثمار ونظرية الثمن .

- 2- منهج تحليل النظم: حيث يجري تحليل المنشآت من نظام رئيسي الي مجموعة من النظم الفرعية، ويجري تحليل كل نظام فرعي الي مجموعة اصغر من النظام، ومن ثم تحدد لكل نظام مدخلاته ومخرجاته.
- 3- منهج تحليل القيمة: يعتبر منهج هندسي يستخدم المفاهيم الفنية ، بحيث يتم تجزئه العملية الانتاجية الي مجموعة من العمليات الفرعية .
- 4- منهج وظائف المنشأة: بموجبه تربط مؤشرات الاداء المستخدمة بالوظائف الاساسية للمنشأة كالانتاج والتسويق والتمويل.
- 5- منهج الوظائف الادارية: بموجبه تربط مؤشرات الاداء بالوظائف الاساسية مثل التخطيط والتنظيم والتنسيق والتحفيز والرقابة .
- 6- المنهج الاستقرائي: يقوم علي الانتقال من النتائج الي مقدماتها واسبابها ، ومن مزايا استخدامه في تقويم الاداء توفيره للوقت والجهد.
- 7- منهج محاسبة الاداء: يهدف الي استخدام الاساليب المحاسبية للوصول الي القيمة الحقيقية للاداء.

### إجراءات الدراسة التطبيقية

#### 1/ مجتمع الدراسة.

يقصد بمجتمع الدراسة المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحث أن يعمم عليها النتائج ذات العلاقة بالمشكلة المدروسة، والمجتمع الأساسي للدراسة يتكون من :

- اعضاء هيئة التدريس بجامعة الجزيرة.
- اعضاء هيئة التدريس بجامعة سنار.

#### 2/ عينة الدراسة.

تم اختيار مفردات عينة البحث. وتم توزيع عدد (150) إستبانة لمجتمع الدراسة وتم استرجاع عدد (110) استمارة بنسبة استرجاع بلغت (73.3)%.

#### 3/ إجراءات الدراسة الميدانية:

ومن الإجراءات التي اتبعتها الباحثة في التخطيط للدراسة الميدانية موضحاً خطوات تصميم استمارة البحث وصف مجتمع وعينة البحث وتقييم أدوات القياس من خلال اختبارات الصدق الظاهري والاتساق الداخلي بالإضافة إلى توضيح الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات. وذلك على النحو التالي.

**أولاً: تصميم استمارة البحث:**

من أجل الحصول على المعلومات والبيانات الأولية لهذه البحث قام الباحث بتصميم استبانة الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية ودوره في تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان (دراسة حالة جامعة الجزيرة- وجامعة سنار) والاستبانة هي من الوسائل المعروفة لجمع المعلومات الميدانية وتتميز بإمكانية جمع المعلومات من مفردات متعددة من عينة البحث ويتم تحليلها للوصول للنتائج المحددة.

#### ثانياً: صدق وثبات الأداة :

الثبات يعني استقرار أي الحصول على نفس القيم عند إعادة استخدام أداة القياس وبالتالي يؤدي إلى الحصول على نفس النتائج أو نتائج متوافقة في كل مرة يتم فيها إعادة المقياس، وكلما زادت درجة الثبات واستقرار الأدلة كلما زادت الثقة فيه، واتباع الباحث طريقة معامل الفا كرونباخ لمعرفة ثبات الاستبانة، والجدول أدناه يوضح معامل الثبات والفاكرونباخ

الجدول رقم (1): يوضح معامل الثبات والفاكرونباخ

عدد العبارات	الفا كرونباخ	الصدق
15	0.82	0.90

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

من الجدول (1) نتائج اختبار الصدق لجميع محاور الدراسة اكبر من (60%) وتعني هذه القيم توافر درجة عالية جداً من الصدق لجميع عبارات فروض لكل فرضية على حدا أو على مستوى جميع إبعاد المقياس حيث بلغت قيمة الفأ كرونباخ للمقياس الكلي (0.82) وقيمة الصدق (0.90) وهو ثبات وصدق مرتفع ومن ثم يمكن القول بان المقاييس التي اعتمدت عليها

الدراسة لقياس (محاوير الدراسة) تتمتع بالثبات الداخلي لعباراتها مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

### الأساليب الإحصائية المستخدمة في البحث:

تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية في تحليل بيانات البحث الميدانية:

#### (1). الأساليب الإحصائية الوصفية

تم استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية بشكل عام للحصول على قرارات عامة عن خصائص وملامح تركيبة مجتمع البحث وتوزيعه وقد تضمنت الأساليب التوزيع التكراري لإجابات الوحدات المبحوثة .

#### (2). الوسط الحسابي:

تم استخدام مقياس الوسط الحسابي ليعكس متوسط إجابات عبارات البحث حيث تم إعطاء الوزن 5 لعبارة أوافق بشدة والوزن 4 لعبارة أوافق والوزن 3 لعبارة محايد والوزن 2 لعبارة لا أوافق والوزن 1 لعبارة لا أوافق بشدة.

#### (3). الانحراف المعياري:

تم استخدامه لقياس مدى تجانس إجابات الوحدات المبحوثة وقياس الأهمية النسبية لعبارات محاور الاستبانة.

#### (4). استخدام اختبار (مربع كاي)

وتم استخدام هذا الاختبار لاختبار الدلالة الإحصائية لفروض البحث عند مستوى معنوية 5% ويعنى ذلك انه إذا كانت قيمة مربع كاي المحسوبة عند مستوى معنوية اقل من 5% يرفض فرض العدم ويكون الفرض البديل ( فرض البحث) صحيحاً . أما إذا كانت قيمة مربع كاي عند مستوى معنوية اكبر من 5% فذلك معناه قبول فرض العدم وبالتالي يكون الفرض البديل (فرض) البحث غير صحيح.

#### (5). اختبار ألفا كرنباخ:

وتم استخدامه لقياس الاتساق الداخلي لعبارات البحث للتحقق من صدق الأداء , ويعد المقياس جيداً وملائماً إذا زادت قيمة ألفا كرونباخ عن (60%) .

### تحليل بيانات الدراسة الأساسية

#### تحليل بيانات المحور الاول:

أولاً" التوزيع التكراري لعبارات محور فرضية الدراسة الأولى

جدول رقم ( 2 ) التوزيع التكراري لعبارات المحور الأول : فرضية الدراسة الأولى

(تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانيه بالقياس والإفصاح عن البيانات ومعلومات رأس المال الفكري).

م	العبارات	الإجابات					
		أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق	
1	أن القياس والإفصاح الشامل عن معلومات رأس المال الفكري يساهم في الارتقاء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان مقارنة برصفانها إقليمياً ودولياً	العدد	24	74	9	0	1
		%	22.2	68.5	8.3	0	0.9
2	ان عدم القياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري يضع فرصاً كبيرة في تحقيق القيمة المضافة والميزة التنافسية مما يؤثر عليها سلباً بسبب هجرة العقول.	العدد	32	70	4	2	0
		%	29.6	64.8	3.7	1.9	0
3	أن اهتمام مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري ضعيف وذلك لضعف تطبيق مبادئ ومعايير المحاسبة الحكومية مقارنة برصفانها إقليمياً ودولياً.	العدد	33	69	3	0	3
		%	30.6	63.9	2.8	0	2.8
4		العدد	31	66	9	2	0

0	1.9	8.3	61.1	28.7	%	أن القياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري يساعد مؤسسات التعليم العالي السودانية في القيام بدورها التعليمي والبحثي والإبداعي لتحقيق التقدم والمنافسة مقارنة برصفائها اقليمياً ودولياً
1	3	19	62-	23	العدد	ليس هنالك الزام علي المؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري في صلب القوائم والتقارير المالية والإدارية والإيضاحية المرفقة.
0.9	2.8	17.6	57.4	21.3	%	

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

### يتضح من الجدول ما يلي :

1. أن جميع أفراد العينة يوافقون على أن (القياس والإفصاح الشامل عن معلومات رأس المال الفكري يساهم في الارتقاء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان مقارنة برصفائها اقليمياً ودولياً) حيث بلغت نسبتهم (90.8) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (8.3) % .
2. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (عدم القياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري يضيع فرصاً كبيرة في تحقيق القيمة المضافة والميزة التنافسية مما يؤثر عليها سلباً بسبب هجرة العقول) حيث بلغت نسبتهم (94.4) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (1.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (3.7) % .
3. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (اهتمام مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري ضعيف وذلك لضعف تطبيق مبادئ ومعايير المحاسبة الحكومية مقارنة برصفائها اقليمياً ودولياً) حيث بلغت نسبتهم (94.5) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (2.8) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (2.7) % .
4. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (القياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري يساعد مؤسسات التعليم العالي السودانية في القيام بدورها التعليمي والبحثي والإبداعي لتحقيق التقدم والمنافسة مقارنة برصفائها اقليمياً ودولياً) حيث بلغت نسبتهم (89.8) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (1.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (8.3) % .
5. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أنه (ليس هنالك الزام علي المؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والإفصاح عن معلومات رأس المال الفكري في صلب القوائم والتقارير المالية والإدارية والإيضاحية المرفقة) حيث بلغت نسبتهم (78.7) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (3.7) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (17.6) % .

ثانياً " الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الأول فرضية الدراسة الأولى (تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانيه بالقياس والإفصاح عن البيانات ومعلومات رأس المال الفكري)

حيث يتم حساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارات محور الدراسة ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة (3) حيث تتحقق الموافقة على الفترات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة اكبر من الوسط الفرضي (3)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي أقل من الوسط الفرضي. وفيما يلي جدول يوضح الوسط والانحراف المعياري والأهمية النسبية للعبارات التي تقيس وترتيبها وفقاً لإجابات المستقصى منهم .

جدول رقم ( 3 ) الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الأول فرضية الدراسة الأولى

م	العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1	أن القياس والافصاح الشامل عن معلومات رأس المال الفكري يساهم في الارتقاء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان مقارنة برصفانها اقليمياً ودولياً.	4.66	0.48	1.66	1	0.19
2	ان عدم القياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري يضيع فرصاً كبيرة في تحقيق القيمة المضافة والميزة التنافسية مما يؤثر عليها سلباً بسبب هجرة العقول.	4.66	0.48	1.66	1	0.19
3	أن اهتمام مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري ضعيف وذلك لضعف تطبيق مبادئ ومعايير المحاسبة الحكومية مقارنة برصفانها اقليمياً ودولياً.	4.13	0.35	8.06	1	0.00
4	أن القياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري يساعد مؤسسات التعليم العالي السودانية في القيام بدورها التعليمي والبحثي والابداعي لتحقيق التقدم والمنافسة مقارنة برصفانها اقليمياً ودولياً	2.60	0.88	4.80	2	0.09
5	ليس هنالك الزام على المؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري في صلب القوائم والتقارير المالية والادارية والايضاحية المرفقة.	4.46	0.63	5.20	2	0.07

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

### يتضح من الجدول ما يلي :

1. إن جميع العبارات التي تعبر عن المحور الأول يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس المحور الأول.
2. أهم عبارة من عبارات المحور الأول هي (أن اهتمام مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري ضعيف وذلك لضعف تطبيق مبادئ ومعايير المحاسبة الحكومية مقارنة برصفانها اقليمياً ودولياً)، حيث بلغ متوسط الإجابة عنها 4.13 ، بانحراف معياري 0.35، وأقل عبارة من عبارة من حيث الأهمية هي (أن القياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري يساعد مؤسسات التعليم العالي السودانية في القيام بدورها التعليمي والبحثي والابداعي لتحقيق التقدم والمنافسة مقارنة برصفانها اقليمياً ودولياً) بمتوسط 2.60، بانحراف معياري (0.88).
3. كما بلغ متوسط جميع العبارات (4.51) ، وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس المحور الأول.

### ملخص الفرضية الاولى :

يتضح من نتائج التحليل أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على جميع العبارات التي تقيس الفرضية الثالثة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على جميع العبارات (4.13) وهو اكبر من الوسط الفرضي للدراسة بأهمية نسبية بلغت (82.6) % بالإضافة إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية لجميع عبارات الفرضية حيث بلغت قيمة مربع كاي لجميع عبارات الفرضية (21.4) ومستوى معنوية (0.000) ولصالح الموافقين بدرجة عالية جداً على اجمالى عبارات الفرضية.

ومما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثالثة (تهتم مؤسسات التعليم العالي السودانيه بالقياس والافصاح عن البيانات ومعلومات رأس المال الفكري) تم التحقق من صحتها في جميع العبارات التي تقيس الفرضية.

### تحليل بيانات المحور الثاني:

(يوجد دور إيجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في كفاءة تقويم وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان)

وفيما يلي تحليل لمحور الدراسة الثانية والذي يقيس فرضية الدراسة الثانية

أولاً" التوزيع التكراري لعبارات محور فرضية الدراسة الثانية

جدول رقم (4) التوزيع التكراري لعبارات المحور الثاني : فرضية الدراسة الثانية

العبارة	الإجابات				
	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
1 هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي عملية القيادة في زيادة معدلات العملية البحثية.	0	0	5	48	55
	0	0	4.6	44.4	50.9
2 هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في مدي النجاح في تطبيق الابحاث العلمية.	0	0	3	54	51
	0	0	2.8	50	47.2
3 هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي نتائج الابحاث بجميع قطاعات الاقتصاد السوداني الخدمية والصناعية والتجارية.	0	1	2	52	53
	0	0.9	1.9	48.1	49.1
4 هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في ازدياد معدل نمو وفعالية وكفاءة العملية البحثية ومنتجاتها.	0	2	10	56	40
	0	1.9	9.3	51.9	37
5 هناك تأثير ايجابي ايجاب للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي العائد علي الاستثمارات في البحوث.	0	0	25	53	30
	0	0	23.1	49.1	27.8

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

يتضح من الجدول ما يلي :

1. أن جميع أفراد العينة يوافقون على أن (هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي عملية القيادة في زيادة معدلات العملية البحثية) حيث بلغت نسبتهم (95.4) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (4.6) % .
2. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في مدي النجاح في تطبيق الابحاث العلمية) حيث بلغت نسبتهم (97.2) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (2.8) % .
3. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي نتائج الابحاث بجميع قطاعات الاقتصاد السوداني الخدمية والصناعية والتجارية) حيث بلغت نسبتهم (97.2) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (1.9) % .
4. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (هناك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في ازدياد معدل نمو وفعالية وكفاءة العملية البحثية ومنتجاتها) حيث بلغت نسبتهم (88.9) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (1.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (9.2) % .
5. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (هناك تأثير ايجابي ايجاب للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي العائد علي الاستثمارات في البحوث) حيث بلغت نسبتهم (76.9) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (23.1) % .

## ثانياً الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الثاني فرضية الدراسة الثانية (يوجد دور إيجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في كفاءة تقويم وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان)

حيث يتم حساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارات محور الدراسة ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة (3) حيث تتحقق الموافقة على الفقرات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أكبر من الوسط الفرضي (3)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي أقل من الوسط الفرضي. وفيما يلي جدول يوضح الوسط والانحراف المعياري والأهمية النسبية للعبارات التي تقيس وترتيبها وفقاً لإجابات المستقصى منهم .

### جدول رقم (5) الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الثاني فرضية الدراسة الثانية

م	العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1	هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي عملية القيادة في زيادة معدلات العملية البحثية.	4.20	0.56	8.45	2	0.16
2	هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في مدي النجاح في تطبيق الابحاث العلمية.	4.40	0.82	5.20	2	0.00
3	هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي نتائج الابحاث بجميع قطاعات الاقتصاد السوداني الخدمية والصناعية والتجارية.	4.33	0.61	5.20	2	0.74
4	هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في ازدياد معدل نموء وفعالية وكفاءة العملية البحثية ومنتجاتها.	3.66	0.72	14.80	2	0.74
5	هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي العائد علي الاستثمارات في البحوث..	3.86	1.40	3.60	2	0.22

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

### يتضح من الجدول ما يلي :

1. إن جميع العبارات التي تعبر عن المحور الأول يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس المحور الأول.
2. أهم عبارة من عبارات المحور الثاني هي (هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في مدي النجاح في تطبيق الابحاث العلمية.) ، حيث بلغ متوسط الإجابة عنها (4.40)، بانحراف معياري (0.82)، وأقل عبارة من عبارات المحور الثاني من حيث الأهمية هي (هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في ازدياد معدل نموء وفعالية وكفاءة العملية البحثية ومنتجاتها.) بمتوسط (3.66) ، بانحراف معياري (0.72).
3. كما بلغ متوسط جميع العبارات (4.09) ، وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس عبارات المحور الثاني.

### ملخص الفرضية الثانية :

يتضح من نتائج التحليل أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على جميع العبارات التي تقيس الفرضية الثانية حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على جميع العبارات (4.27) وهو أكبر من الوسط الفرضي للدراسة بأهمية نسبية بلغت (85.4) % بالإضافة إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية لجميع عبارات الفرضية حيث بلغت قيمة مربع كاي لجميع عبارات الفرضية (37.25) ومستوى معنوية (0.000) ولصالح الموافقين بدرجة عالية جداً على اجمالى عبارات الفرضية.

ومما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثانية (يوجد دور إيجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري في كفاءة تقويم وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي بالسودان) تم التحقق من صحتها في جميع العبارات التي تقيس الفرضية.

### تحليل بيانات المحور الثالث:

(هنالك علاقة طردية بين المعلومات المحاسبية لرأس المال الفكري وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي)

وفيما يلي تحليل لمحور الدراسة الثالث والذي يقيس فرضية الدراسة الثالثة

أولاً" التوزيع التكراري لعبارات محور فرضية الدراسة الثالثة

جدول رقم (6) : يوضح التوزيع التكراري لعبارات المحور الثالث : فرضية الدراسة الثالثة

الإجابات						العبارات	
لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العدد		
0	1	2	44	61	61	1	ان وقت توفر المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يعتبر عاملاً أساسياً لتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .
0	0.9	1.9	40.7	56.5	%		
0	1	3	51	53	53	2	ملانمة المعلومات المحاسبية المتوفرة عن عناصر رأس المال الفكري المختلفة تعتبر شرطاً أساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي
0	0.9	2.8	47.2	49.1	%		
0	1	5	45	57	57	3	ان درجة الموثوقية في المعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري المختلفة تمكن من تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي.
0	0.9	4.6	41.7	52.8	%		
0	0	1	39	68	68	4	توفر الدقة في المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يمثل عنصراً مهماً وأساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .
0	0	0.9	36.1	63	%		
0	0	7	64	25	25	5	ان الإستفادة من المعلومات المحاسبية يساعد في تحقيق الرقابة على قيمة عناصر رأس المال بمؤسسات التعليم العالي .
0	0	6.5	59.6	34.3	%		

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

يتضح من الجدول ما يلي :

1. أن جميع أفراد العينة يوافقون على أن (وقت توفر المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يعتبر عاملاً أساسياً لتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي) حيث بلغت نسبتهم (97.2) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (1.9) % .

2. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (ملانمة المعلومات المحاسبية المتوفرة عن عناصر رأس المال الفكري المختلفة تعتبر شرطاً أساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي) حيث بلغت نسبتهم (96.3) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (2.8) % .

3. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (درجة الموثوقية في المعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري المختلفة تمكن من تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي) حيث بلغت نسبتهم (94.5) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0.9) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (4.6) % .

4. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (توفر الدقة في المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يمثل عنصراً مهماً وأساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي) حيث بلغت نسبتهم (99.1) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (0.9) % .

5. أن غالبية أفراد العينة يوافقون على أن (الإستفادة من المعلومات المحاسبية يساعد في تحقيق الرقابة على قيمة عناصر راس المال بمؤسسات التعليم العالي) حيث بلغت نسبتهم (93.6) % بينما بلغت نسبة غير الموافقين على ذلك (0) % . إما أفراد العينة والذين لم يبدوا إجابات محددة فقد بلغت نسبتهم (6.4) % .

ثانياً " الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الثالث فرضية الدراسة الثالثة(هنالك علاقة طردية بين المعلومات المحاسبية لرأس المال الفكري وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي)

حيث يتم حساب كل من الوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارات محور الدراسة ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة (3) حيث تتحقق الموافقة على الفقرات إذا كان الوسط الحسابي للعبارة أكبر من الوسط الفرضي (3)، وتتحقق عدم الموافقة إذا كان الوسط الحسابي أقل من الوسط الفرضي. وفيما يلي جدول يوضح الوسط والانحراف المعياري والأهمية النسبية للعبارات التي تقيس وترتيبها وفقاً لإجابات المستقصى منهم .  
جدول رقم (7) الإحصاء الوصفي لعبارات المحور الثالث:فرضية الدراسة الثالثة

العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1 ان وقت توفر المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يعتبر عاملاً أساسياً لتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .	4.22	0.46	8.47	3	0.01
2 ملائمة المعلومات المحاسبية المتوفرة عن عناصر رأس المال الفكري المختلفة تعتبر شرطاً أساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .	4.30	0.72	5.33	2	0.00
3 ان درجة الموثوقية في المعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري المختلفة تمكن من تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .	4.43	0.71	8.20	2	0.00
4 توفر الدقة في المعلومات المحاسبية عن رأس المال الفكري بمكوناته المختلفة يمثل عنصراً مهماً وأساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .	064.	0.82	7.80	3	0.04
5 ان الإستفادة من المعلومات المحاسبية يساعد في تحقيق الرقابة على قيمة عناصر راس المال بمؤسسات التعليم العالي .	3.50	1.30	3.66	2	0.02

المصدر: إعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية، 2020.

يتضح من الجدول ما يلي :

- 1- إن جميع العبارات التي تعبر عن المحور الأول يزيد متوسطها عن الوسط الفرضي (3) وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس المحور الأول.
- 2- أهم عبارة من عبارات المحور الثالث هي(ان درجة الموثوقية في المعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري المختلفة تمكن من تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي)، حيث بلغ متوسط الإجابة عنها (4.43)، بانحراف معياري (0.71)، وأقل عبارة من عبارات المحور الثاني من حيث الأهمية هي (ان الإستفادة من المعلومات المحاسبية يساعد في تحقيق الرقابة على قيمة عناصر راس المال بمؤسسات التعليم العالي) بمتوسط (3.50)، بانحراف معياري (1.30).

3- كما بلغ متوسط جميع العبارات (4.10)، وهذا يدل على موافقة أفراد العينة على جميع العبارات التي تقيس عبارات

المحور الثاني.

ملخص الفرضية الثالثة:

يتضح من نتائج التحليل أن غالبية أفراد العينة المبحوثة يوافقون على جميع العبارات التي تقيس الفرضية الثالثة حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على جميع العبارات (4.43) وهو أكبر من الوسط الفرضي للدراسة بأهمية نسبية بلغت (87.4) % بالإضافة إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية لجميع عبارات الفرضية حيث بلغت قيمة مربع كاي لجميع عبارات الفرضية (33.46) ومستوى معنوية (0.000) ولصالح الموافقين بدرجة عالية جداً على اجمالى عبارات الفرضية.

ومما تقدم نستنتج أن فرضية الدراسة الثالثة (هنالك علاقة طردية بين المعلومات المحاسبية لرأس المال الفكري وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي) تم التحقق من صحتها في جميع العبارات التي تقيس الفرضية.

الخاتمة

أولاً: النتائج : توصلت الدراسة الي النتائج التالية :

1- إبراز قيمة عناصر رأس المال الفكري في القوائم والتقارير الماليه والإضافيه يساعد على تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي .

2- هنالك تأثير تراكمي ايجابي لمعلومات رأس المال الفكري على عملية تقويم وتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .

3- هنالك علاقة طردية بين تنمية وتدريب وتأهيل عناصر راس المال الفكري وعملية تقويم الأداء بمؤسسات التعليم العالي .

4- ان وقت توفر المعلومات المحاسبية عن راس المال الفكري بمكوناته المختلفه يعتبر عاملاً أساسياً لتحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .

5- ملائمة المعلومات المحاسبية المتوفره عن عناصر راس المال الفكري المختلفه تعتبر شرطاً أساسياً لعملية تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي .

6- ان الإستفادة من المعلومات المحاسبية الخاصه بعناصر راس المال الفكري المختلفه يساهم في تحسين الأداء بمؤسسات التعليم العالي.

7- الإستفادة من المعلومات المحاسبية يساهم في تحسين جودة وفعالية وكفاءة القرارات الماليه بمؤسسات التعليم العالي .

8- أن القياس والافصاح عن المعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري يؤثر ايجاباً علي تقويم وتحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي.

9- زيادة القياس والافصاح عن القيمة المالية لعناصر رأس المال الفكري يزيد من مصداقية وجودة المحتوي المعلوماتي للقوائم والتقارير المالية مما يساعد علي تقويم ثم تحسين الاداء بمؤسسات التعليم العالي.

10- ان عدم القياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري يضيع فرصاً كبيرة في تحقيق القيمة المضافة والميزة التنافسية مما يؤثر عليها سلباً بسبب هجرة العقول.

11- اهتمام مؤسسات التعليم العالي السودانية بالقياس والافصاح عن معلومات رأس المال الفكري ضعيف .

12- هناك علاقة طردية بين زيادة معدل القياس والافصاح وزيادة الاستثمار والتطوير وتنمية رأس المال الفكري وتقويم الاداء بمؤسسات التعليم العالي.

13- هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي الاداء الكلي للعمل والنجاح والانجاز والابتكار وخلق الميزات التنافسية محلياً واقليمياً ودولياً.

14- هنالك تأثير ايجابي للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي عملية القيادة في زيادة معدلات العملية البحثية.

15- هنالك تأثير ايجابي ايجاب للمعلومات المحاسبية لعناصر رأس المال الفكري علي العائد علي الاستثمارات في البحوث.

### ثانياً: التوصيات :

خلصت الدراسة الي التوصيات التالية :

- 1- تطبيق محاسبة الموارد البشرية في مؤسسات التعليم العالي .
- 2- ضرورة الاهتمام بتدريب وتأهيل عناصر راس المال الفكري بمؤسسات التعليم العالي بما ينعكس ايجاباً علي تطور تلك المؤسسات .
- 3- ضرورة الاهتمام بالمعلومات المحاسبية المتعلقة براس المال الفكري والتأكد من توافر كافة خصائص جودة المعلومات المحاسبية الخاصة بها.
4. ضرورة الافصاح عن قيمة عناصر راس المال الفكري بالتقارير المالية والتقارير الاضافية لمؤسسات التعليم العالي لزيادة المحتوي المعلوماتي الخاص بها.
5. ضرورة القياس والافصاح عن الاصول الفكرية في المنشآت التي لديها اصولاً فكرية والنتيجة عن زيادة القيمة السوقية لاصولها عن القيمة الدفترية وذلك للقضاء علي فجوة القياس والافصاح.
6. محاولة وضع قواعد واسس للتحقق من مراجعة راس المال الفكري والاصول الفكرية ، والعمل علي تدريب المراجعين علي القيام بذلك.
7. توجيه وتشجيع الباحثين علي المزيد من الدراسات و الابحاث لتصميم مؤشرات مالية واخري غير مالية توضح اثر معلومات راس المال الفكري علي عملية تقييم وتقويم الاداء المالي وغير المالي لمؤسسات التعليم العالي و مجالات الاقتصاد الاخري.
8. زيادة الاهتمام بدعم اقتصاديات المعرفة وتكنولوجيا المعلومات كركيزة اساسية لتنمية راس المال الفكري.
9. ضرورة قيام الجهات المحاسبية القانونية والمهنية بوضع معايير او معيار محاسبي سوداني علي الاقل للقياس و الافصاح عن الاصول الفكرية وراس المال الفكري ، يتخذ كأساس لدعم عملية المحاسبة عن راس المال الفكري في منشآت الاقتصاد الجديد القائم كلياً علي المعرفة.

### اولاً: المراجع والدوريات العربية:

1/ موسي، احمد محمد ، ابعاد عملية تقويم الاداء بجمهورية مصر العربية، القاهرة، المجلة العلمية للاقتصاد والادارة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، ص ص 70-80، 2010م.

2/ البناء، بشير عبد العظيم ، راس المال الفكري (المصرفي) ركيزة اساسية للتنمية البشرية في المنطقة العربية، كلية التجارة ، جامعة المنصورة ، 2007م.

- 3/ خطاب، جمال سعد السيد احمد ، تأثير الافصاح عن راس المال الفكري علي اداء الشركات السوقية و المالي، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارة جامعة عين شمس العدد الثاني، السنة العاشرة، 2006.
- 4/ الهيتي، خالد عبد الرحيم الهيتي، ادارة الموارد البشرية –مدخل استراتيجي، (عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع، 1999-2000) ص ص182.
- 5/ فودة، شوقي السيد ، دور الافصاح المحاسبي عن معلومات راس المال الفكري في ترشيد قرارات الاستثمار والائتمان في سوق الاوراق المالية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنط، المجلد الاول، 2008م.
- 6/ متولي، طلعت عبد العظيم ، نموذج وصفي لقياس اداء راس المال الفكري باستخدام استراتيجية القياس المتوازن للاداء – منظور المحاسبة عن المعرفة، مجلة كلية التجارة والتمويل، كلية التجارة جامعة طنط، العدد الاول، 2003.
- 7/ الجندي، نهال احمد ، قياس وتقييم راس المال الفكري ، احد المتطلبات الاساسية لتحديد قيمة المنشأة (نموذج مقترح) ، مجلة المحاسبة والادارة والتامين، كلية التجارة جامعة القاهرة ، العدد الخامس والستون ، 2005.
- ثانيا: المراجع والدوريات الاجنبية:

- 1.Brooking,A., (1996), ' Intellectual Capital :Core Assets for the Third Millennium Enterprise ,Thomson Business Press, London
- 2.John,H.,2003," Intellectual Capital and the capital Market Organization and Competence"Accounting and Auditing Journal, Vol.16,No.1,PP.39-48.