



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

برنامج مقترح لتدقيق الإبلاغ عن رأس المال الفكري في شركات
الاتصالات وفقا لمعايير التدقيق الدولية

رسالة ماجستير
في المحاسبة

سلام متي سليمان

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
علي مال الله عبد الله محمد

المستخلص

هدفت الدراسة إلى تصميم برنامج تدقيقي متكامل للإبلاغ عن مكونات رأس المال الفكري (العلائقي، الهيكلي، البشري) في شركات الاتصالات، بما يتوافق مع المعايير الدولية للتدقيق. تتبع أهمية الدراسة من الحاجة إلى أدوات تدقيقية قادرة على معالجة تعقيدات هذه الموجودات غير الملموسة، وتحقيق شفافية ومصداقية أعلى في التقارير المالية، في ظل ندرة الأطر التدقيقية المتخصصة في هذا المجال.

اعتمدت الدراسة منهجاً وصفيًا وتحليليًا، شمل مراجعة نقدية للمعايير المحاسبية والتدقيقية، وتصميم برنامج ميداني خضع للتحكيم من قبل (35) خبيراً من هيئات رقابية رسمية. وأظهرت نتائج التحكيم الكمي اعتماداً مرتفعاً لجميع فقرات البرنامج بنسبة بلغت 94.85%، بينما أشار التحكيم النوعي إلى أهمية تعزيز كفاءة المدققين واستخدام الأدلة التحليلية الملئمة. خلصت الدراسة إلى أن تدقيق رأس المال الفكري يتطلب تجاوز الأدوات التقليدية، وتبني إجراءات كمية ونوعية مرنة تتناسب مع طبيعته.

ويوصي الباحث باعتماد البرنامج المقترح ومواءمته مع السياق المحلي، إلى جانب الاستثمار في التدريب المهني للمدققين، لتعزيز كفاءتهم في التعامل مع هذه النوعية من الموجودات الفكرية.

الكلمات المفتاحية: رأس المال الفكري، رأس المال العلائقي، رأس المال الهيكلي، رأس المال البشري، تدقيق رأس المال الفكري.

Abstract

The study aimed to design a comprehensive auditing program for reporting the components of intellectual capital (relational, structural, and human) in telecommunications companies, in line with international auditing standards. The significance of the study stems from the need for auditing tools capable of addressing the complexities of these intangible assets and ensuring greater transparency and credibility in financial reporting, given the scarcity of specialized auditing frameworks in this field.

The study adopted a descriptive and analytical methodology, which included a critical review of accounting and auditing standards, as well as the design of a field program that was validated by 35 experts from official regulatory bodies. Quantitative evaluation results indicated a high level of acceptance for all program items, reaching 94.85%, while qualitative assessment highlighted the importance of enhancing auditors' competencies and employing appropriate analytical evidence.

The study concluded that auditing intellectual capital requires going beyond traditional tools and adopting flexible quantitative and qualitative procedures that suit its nature. The researcher recommends adopting the proposed program and aligning it with the local context, in addition to investing in professional training for auditors to strengthen their capabilities in dealing with this type of intellectual assets.

Keywords: Intellectual Capital, Relational Capital, Structural Capital, Human Capital, Intellectual Capital Auditing.

**University of Mosul
College Of Administration
& Economics**



**A Proposed Audit Program for Intellectual Capital
Reporting in Telecommunication Companies
According to International Auditing Standards**

Salam Matti Sulaiman

**Master Thesis
Accounting**

**Supervised By
Assistant Prof.
Dr. Ali Mal Allah Abdullah Mohammed**

1447 A.H.

2025 A.D.