

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحاسبة للموارد البشرية وأثره على القوائم المالية (دراسة تحليلية)

**Accounting for Human Resources and its Impact on the financial statement
(Analytical Study)**

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

اعداد الباحث:

فرح ابكر اسحق عثمان

اشراف الدكتور:

مصطفى نجم البشارى

الاستاذ المشارك، قسم المحاسبة

كلية الدراسات التجارية، جامعة السودان

الاستهلال

قال الله تعالى:

(وَالَّذِينَ جَاءُوا مِنْ بَعْدِهِمْ يَقُولُونَ رَبَّنَا اغْفِرْ لَنَا وَلِإِخْوَانِنَا الَّذِينَ سَبَقُونَا بِالْإِيمَانِ وَلَا تَجْعَلْ فِي قُلُوبِنَا غِلًّا لِلَّذِينَ آمَنُوا رَبَّنَا إِنَّكَ رَؤُوفٌ رَحِيمٌ)

صدق الله العظيم

سورة الحشر الآية (10)

الاهـــــــــــــــــداء

الى:

من تسهر الليالى من اجلى ومن كان حقا على طاعتها والاحسان اليها – والدتى العزيزة
من وقف لجانبى وشد من اذرى حتى وصلــــــــــــــــت الى ما انا عليه – والدى العزيز
اهلى عزوتى وسندى – اخوانى واخواتى واصدقائى وزملائى
كل من يحترق لينير الدرب للآخرين- اساتذتى الاجلاء
الى كل من يسعدهم الى ان اصل الى ما وصلت اليه
اهدى لهم ثمرة هذا الجــــــــــــــــهد.

الشكر والتقدير

الحمد لله والشكر والتقدير لله اولا واخيرا الذى وفقنى لاكمال هذا الجهد ، والشكر الى ذككم الهرم الذى نهلت منه اطيب العلوم –جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا قلعة العلم والتكنولوجيا، والشكر للاستاذ الدكتور مصطفى نجم البشارى الذى تفضل مشكورا بالاشراف على هذا البحث الشكر اليك يا من كنت سلما ارتقى به درجات العلا واصبحت لى شمة تنير دربى وتدفعنى للامام.

والشكر موصول للكتاب والباحثين سيظل فينا كل عطاءكم حق تنحنى له الهامات ، فان عزيز يطول مقامكم فى النفس تقديرا لكم.... عهدناكم رموزا ننهل من معينها صدق العطاء من فيضكم الينا بيننا وبينكم ما يدفع المسير . والشكر لكل من ساعدنى ووقف لجانبى ، واخص بالشكر اساتذتى الاجلاء الذين تتضاءل الحروف والكلمات فى ان ترد بعض ما اعطو وما بذلو من اجل ان اكون.

مستخلص البحث

تناول البحث المحاسبة عن الموارد البشرية واثره على القوائم المالية حيث تمثلت مشكلة الدراسة فى تباين وجهات النظر فى كيفية تسجيل الموارد البشرية بالدفاتر وطرق اظهارها بالقوائم المالية واثر الافصاح عنها على هذه القوائم.

لقد هدف البحث الى القاء الضوء على كيفية معالجة و اظهار بيانات الموارد البشرية بالقوائم المالية، وذلك من خلال :

- 1/ قياس راس المال البشرى وتحديد اثره على القوائم المالية.
 - 2/ بيان كيفية الافصاح المحاسبى عن تكاليف وقيمة الموارد البشرية.
 - 3/ توفير الاطار الذى يساعد على اتخاذ القرارات بخصوص الموارد البشرية.
- ولتحقيق اهداف الدراسة تم اختبار الفرضيات التالية:
- 1/ يعتبر الاصول البشرية موردا هاما من موارد المنشأة مما يؤثر على انتاجيتها .
 - 2/ تلعب محاسبة الموارد البشرية دور كبير في عملية التخطيط والرقابة والتقييم لذا يجب اعتمادها في القوائم المالية .
 - 3/ الافصاح المحاسبى عن الموارد البشرية له تاثير كبير على القوائم المالية
- اعتمد الباحث على المناهج الاتية ، المنهج الاستنباطى ، المنهج الاستقرائى ، المنهج التاريخى ، المنهج التحليلى الوصفى ، والمنهج الاحصائى.
- حلا لمشكلة الدراسة قام الباحث باجراء دراسة ميدانية بواسطة الاستبيان تم توزيعها على مجتمع وعينة الدراسة واثبتت النتائج التى توصل اليها الباحث صحة جميع الفروض ومن اهم هذه النتائج:
- 1/الموارد البشرية فى المنشآت لها دور لا تقل اهمية عن الدور الذى تلعبه الموارد الاخرى ، وان عملية التطور والتقدم بالمنشآت تعتمد بشكل كبير على الموارد البشرية
 - 2/ زيادة فائدة القوائم المالية التى تحوى معلومات عن الموارد البشرية
 - 3/ ان الافصاح المحاسبى عن الموارد البشرية باظهار الاستثمارات فى الموارد البشرية ضمن القوائم المالية للمنشأة يؤدى الى التعبير الصحيح والعادل عن المركز المالى للمنشأة.
- واختتم الباحث الدراسة بالتوصيات الاتية:
- 1/ ضرورة الاهتمام بالموارد البشرية بالمنشآت وقياسه و ابرازها للادارة والمستخدمين
 - 2/ انشاء ادارة للمحاسبة عن الموارد البشرية فى كل مشروع
 - 3/ اخضاع الموارد البشرية للقياس المحاسبى والافصاح عنها بالقوائم المالية

Abstract

The research takes an accounting over the human resource and its effect upon statements that the study problem represent as the vantage points in how to recording the human resources on sheets the methods of viewing on financial statement and the effect of Monitoring on these statement.

The research aimed to highlighting of how to process and viewing the human resource data on financial statement.

To attain the study objectives, the following supposals were tested;

- 1- The human resources concerned as important sources for organization whereas affect productivity
- 2- The human resources accounting had playing a main role in planning, observation and evaluation, so must be concerning on financial statement.
- 3- the accounting transparency about human resources has a main role upon financial statement.

The researcher used the following methodologies; deduction, interpretation, historical descriptive and statistical methodology.

To solve the study problem, the researcher did a field study through questionnaire which distributed on wide range, and it proved the results was attended by researcher all suppositions, and the most importance results as follows;

- 1- The human resources has role could not lease the role which played by other resources, and the operation of progression and advancing on organizations stand mainly on the the human resources
- 2- Increasing of financial statements profit which consisting an information about the human resources.
- 3- The accounting transparency about the human resources by reviewing an investment in the human resources inside a financial statement for organization could lead to correct and fair formulation about organizations financial statements.

Last the researcher ending the study with the following recommendations;

- 1- Essential care of human resources on organization and measuring it and monitoring to administration and users.
- 2- Essential of creating an administration for accounting about human resources on each project.
- 3-essential of ruling the human resources for accounting measurement and transparent about it on financial statement.

فهرس الموضوعات

الرقم	عنوان الموضوع	رقم الصفحة
1	الاستهلال	أ
2	الاهداء	ب
3	الشكر والتقدير	ج
4	مستخلص البحث	د
5	Abstract	هـ
6	فهرس الموضوعات	و
7	فهرس الجداول	ن
8	فهرس الاشكال	م
9	المقدمة	ل
10	الاطار المنهجي	2
11	اهداف وفرضيات الدراسة	3
12	هيكل البحث	4
13	الدراسات السابقة	5
14	الفصل الاول الاطار النظرى للمحاسبة عن الموارد البشرية	8
15	المبحث الاول، مفهوم واهمية الموارد البشرية	9
16	المبحث الثانى ، محاسبة الموارد البشرية	15
17	الفصل الثانى قياس تكلفة الموارد البشرية والافصاح عنها بالقوائم المالية	39
18	المبحث الاول ، قياس تكلفة الموارد البشرية	40
19	المبحث الثانى :المعالجة المحاسبية والافصاح عن تكلفة الموارد البشرية	50
20	الفصل الثالث الدراسة التحليلية	67
21	المبحث الاول ، الاثار على القوائم المالية	61
22	المبحث الثانى ، تحليل الدراسة ولختبار صحة فرضيات الدراسة	76
23	الخاتمة	95
24	النتائج	96

97	التوصيات	25
98	المراجع والمصادر	26
99	قائمة المراجع	27
100	الدوريات العلمية	28
101	المواقع الالكترونية	29
102	الملاحق	30

فهرس الجداول

الرقم	عنوان الجدول	رقم الصفحة
1	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	77
2	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمى	78
3	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص	79
4	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفى	80
5	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية	81
6	الثبات والصدق الاحصائى	84
7	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الاولى	85
8	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الثانية	86
9	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الثالثة	87
10	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الاولى	89
11	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الثانية	91
12	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة على اسئلة الفرضية الثالثة	93

فهرس الاشكال

الرقم	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1	النموزج التقليدى لفكرة المحاسبة عن الموارد البشرية	20
2	النموزج الانسانى لفكرة المحاسبة عن الموارد البشرية	21
3	النموزج الحديث لفكرة المحاسبة عن الموارد البشرية	22
4	نموزج الميزانية	48
5	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	78
6	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمى	79
7	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص	80
8	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفى	81
9	التوزيع التكرارى لافراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية	82

المقدمة

الاطار المنهجي والدراسات السابقة