

الإستهلال

قال الله تعالى :

[illegible]

صدق الله العظيم

سورة البقرة الآيات (34_35)

الاهداء

إلي التي حملتني وهنا علي وهن

والدتي الحنونة

إلي الذي علمني معني الحياة

والدي العزيز

إلي زوجتي الودودة

إلي إخواني وأخواتي

إلي أساتذتي الأجلاء

وفاء وتقدير,,,,,

الشكر والتقدير

الحمد لله حمد الشاكرين والصلاة والسلام علي أفضل خلق الله رسولنا الكريم سيدنا محمد بن عبد الله وعلي آله وصحبه أجمعين .

الشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ولكل من ساهم في إخراج هذه الدراسة بالصورة التي بين أيديكم وأخص بالشكر الدكتور / مصطفى نجم البشاري لتقديمه النصح والارشاد طيلة مسيرة هذه الدراسة وأسأل الله له العمر المديد ودوام الصحة والعافية والتقدم العلمي .

كما يطيب لي أن اتقدم بخالص الشكر والتقدير لأسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأسرة مكتبة جامعة النيلين وأسرة مركز الجزيرة نت للخدمات الإعلامية.

الشكر والتقدير للشركة السودانية للهاتف السيار (زين) والشكر للدكتور/ أحمد حسب الله الحاج مدير العلاقات العامة و الاستاذ / بابكر علي أبشر المراقب المالي والأستاذ / حامد علي البشير والإدارة المالية وإدارة العلاقات العامة وإدارة الموارد البشرية وإدارة المشتريات بالشركة السودانية للهاتف السيار (زين) لما وجدته من إعانة ومساعدة فعالة وحسن معاملة.

كما لا يفوتني أن اشكر سعادة السفير د. ابراهيم الكباشي عضو مجلس إدارة شركة زين والمهندس / كمال بشاشة لما قدموه لي من نصح و معاونة.

وفي الختام شكري وتقديري الي عائلتي وأسرتي الكريمة

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور محاسبة الموارد البشرية في تقييم وقياس الاصول البشرية في شركات الاتصالات (دراسة حالة الشركة السودانية للهاتف السيار - زين) , وتتمثل مشكلة الدراسة في مدي

الاهتمام بقياس وتحديد الموارد البشرية في المنشآت التي تهدف إلى تحقيق الربحية والتي تعتبر شركة زين واحدة منها ، وذلك من خلال الإجراءات المحاسبية التي تقوم بتطبيق المبادئ المحاسبية في كافة الأنشطة لاسيما في عملية الرسملة وإطفاء تكاليف الأصول ، ومن هنا تثار التساؤلات التالية :

- 1- هل تعتبر الموارد البشرية أصولاً في شركات الاتصالات ؟
- 2- هل للأصول البشرية في شركات الاتصالات فترات إنتاجية أو خدمية ؟
- 3- هل يتم تطبيق الإجراءات المحاسبية المتعلقة بحساب الرسملة والإطفاء ؟

تهدف الدراسة إلى التعرف على المفاهيم المختلفة للأصول وأنواعها وخصائصها وطرق قياسها وتقييمها , والوقوف على الأصول البشرية ذات الاستخدام الأوسع والتي تتميز بالتكاليف العالية في شركات الاتصالات ، مما يتطلب إجراء التوزيع العادل لتلك النفقات على فترات الاستخدام المتوقعة .

استخدم الباحث المنهج الاستنباطي في تحديد أنماط المشكلة , والمنهج التاريخي في تتبع الدراسات السابقة والإطار النظري , والمنهج الاستقرائي في صياغة الفرضيات وتحليل البيانات , والمنهج الوصفي في تحليل البيانات اختبار الفرضيات وهي:

1. الموارد البشرية تعتبر أصولاً في شركات الاتصالات يجب رسملتها وإهلاكها .
 2. للأصول البشرية فترات إنتاجية وخدمية محددة بموجب عقود العمل المبرمة بين الطرفين .
 3. تكاليف الحصول على الموارد البشرية يتم رسملتها في شركات الاتصالات
- لاختبار هذه الفرضيات قام الباحث بإعداد قائمة استبيان وتم توزيعها على عينة الدراسة بالشركة السودانية للهاتف السيار - زين , وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي , وتم استخراج بعض النتائج ، منها :

- (1) الموارد البشرية تعتبر أصولاً في شركات الاتصالات مما يجب رسملتها وإهلاكها .
- (2) إن عملية تدريب وتنمية مهارات العنصر البشري داخل المنشأة يؤدي إلى زيادة قيمة الفرد الحالية والمستقبلية بالنسبة للمنشأة.
- (3) اختلاف الطرق والإجراءات والمعايير المتبعة في إعداد القوائم المالية في المنشآت تؤثر على مصداقيتها وتفقد المقارنة , وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها :

- 1- يجب الاهتمام بالموارد البشرية في شركات الاتصالات وتدريبها مما يساعد في تجويد الأداء.
- 2- يجب إظهار قيمة الموارد البشرية في القوائم المالية بشكل منفرد ضمن البنود الاخرى .
- 3- يجب توحيد الطرق والمعايير المتبعة في إعداد القوائم المالية في المنشآت حتي تكتسب مصداقية يستفاد منها في المقارنات والتحليل .

Abstract

The Study examined **The Role of Human Resources Accounting in Measuring and Evaluating Human Assets in Telecommunication Companies** (The case study of Sudanese mobile_ telephone company (Zain).

The problem of the study focused on the attention measuring and identifying of human. Resources in profit_making institutions'.

This short coming is represented in the absence of capitalization and assets cost recovery.

Accordingly, the following questions can be raised.

- 1) Is the human resources asset in the telecommunications companies?
- 2) Does the human asset in telecommunications companies have productive or service intervals?
- 3) The application of accounting procedures is it followed in capitalization and cost recovering?

The study aims to identify the different concepts, types, characteristic and methods of measuring and evaluation of assets. It also aims to identity the wide-use human resources which have high cost in the telecommunication companies and equally distribute these costs in the expected periods of usage.

The student used the inductive approach to identify patterns of the problem historical approach to trace the previous studies. Extrapolation any method in hypotheses and to analyze data and the descriptive approach to analyze data to test the hypotheses such as:-

1. Human resources are assets in the Sudanese mobile_ telephone company (Zain). that mute be capitalized and depreciated.
2. Human assets have limited productive and service periods specified in job contracts signed between the parties.
3. The costs of obtaining of the human resource, in Sudanese mobile_ telephone company (Zain). should be capitalized.

To test there hypotheses the student prepared questionnaire list distributed to the study at Sudanese mobile_ telephone company (Zain). This study has been analyzed by statistical program and resulted in the following:-

1. Human resources are assets in the Sudanese mobile_ telephone company (Zain). which must be capitalized and depreciated.
2. The process of training and a skills development of the human element within the enterprise would increase the current and future value of the individual.
3. The different methods, procedures and criteria followed in the preparation of financial statements in the institutions affect the credibility and lose the comparison. The study has recommended the following :
 - 1) Attention must be paid to human resources in telecom _ companies and training, which helps improve its performance.
 - 2) The value of human resources must be individually showed in the list among other items.
 - 3) Methods and standards used in the preparation of financial statement must be standardized to acquire the credibility to be used in the comparison and analysis.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
5	ثانياً: الدراسات السابقة
11	الفصل الأول الإطار النظري للمحاسبة عن الموارد البشرية
12	المبحث الأول : مفهوم وأهمية المحاسبة عن الموارد البشرية
26	المبحث الثاني : قياس تكلفة وتحديد قيمة الموارد البشرية
35	الفصل الثاني مقومات الأصول ومدى توافرها في الموارد البشرية الإفصاح عنها
36	المبحث الأول : مقومات الأصول و مدى توافرها في الموارد البشرية
48	المبحث الثاني : الإفصاح والمعالجة المحاسبية للموارد البشري

58	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
59	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الشركة السودانية للهاتف السيار (زين)
60	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات .
81	الخاتمة
82	أولاً : النتائج
83	ثانياً : التوصيات
84	قائمة المراجع
87	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
62	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الجنس	(1/2/3)
63	التوزيع التكراري النسبي لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المؤهل العلمي	(2/2/3)
64	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص	(3/2/3)
65	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	(4/2/3)
66	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(5/2/3)
67	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	(6/2/3)
68	التوزيع النسبي التراكمي لإجابات المبحوثين لفرضيات الدراسة الفرضية الأولى	(7/2/3)
70	التوزيع النسبي التراكمي لإجابات المبحوثين لفرضيات الدراسة الفرضية الثانية	(8/2/3)
71	التوزيع النسبي التراكمي لإجابات المبحوثين لفرضيات الدراسة الفرضية الثالثة	(9/2/3)
74	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الأولى	(10/2/3)
75	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الأولى	(11/2/3)
76	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثانية	(12/2/3)
77	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثانية	(13/2/3)
78	الأوساط الحسابية الموزونة والانحرافات المعيارية لعبارات الفرضية الثالثة	(14/2/3)
79	نتائج اختبار مربع كاي لعبارات الفرضية الثالثة	(15/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	نموذج لقياس التكلفة الأصلية للموارد البشرية	27
(2/1/1)	نموذج قياس تكلفة إحلال الموارد البشرية	30
(3/1/1)	المتغيرات المتداخلة لتحديد القيمة المتوقع تحقيقها للفرد	33
(1/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب الفئة الجنس	61
(2/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المؤهل العلمي	62
(3/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب نوع التخصص	63
(4/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب المسمى الوظيفي	64
(5/2/3)	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب خبره العمليه	65