

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ ءَامَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ }

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة : المجادلة

الآية : 11

الإهداء

لا يطيب الكلام إلا بذكر الله ولا يصفو إلا بالصلاة على خير الأنام ولا تصاغ الدنيا إلا بالوالدين الكرام .

اهدي ثمرة جهدي إلى من أفنى حياته ليشق لي الطريق وأشغل سنين عمره ليضئ لي دربي
أدامك الله وأطال في عمرك يا أبي .

إلى من خصها ربي بالجنة والتي جعلت من ألمي ألمها وتعبي تعبها أطال الله في عمرك يا
أمي .

إلى من وقف معي وشجعني على مواصلة مسيرتي العلمية عمي صلاح الدين العمامي .

إلى أحبائي وسندي إخوتي وإلى أصدقائي وصديقات دربي .

إلى كل عزيز على قلبي وإلى كل من وسعته ذاكرتي ولم تسعه مذكرتي .

الباحثة : العصماء العمامي

شكر والتقدير

في البداية إن الشكر والحمد لله رب العالمين الذي شرح صدري ويسر أمري وأحل العقدة من لساني ليفقهوا قلبي ، ومد في عمري حتى خرج هذا العمل إلى النور وبالصورة التي عليها الآن ، فله الحمد حمداً طيباً كثيراً مباركاً ، كما ينبغي لجلال وجهه ولعظيم سلطانه ، على كل هذه النعم وكل هذا الفضل ، وكان فضل الله عظيماً .

كما نتقدم بالشكر والتقدير لرئيس قسم المحاسبة بجامعة أفريقيا الاستاذ : محمد عاشور والدكتورة: هاجر الوصيف على قبولها الإشراف على هذا البحث ، وعلى ما بذلته من جهد ، ومنحها لي الوقت والعلم منذ البدايات الأولى لهذا البحث وحتى إتمامه بعون الله وتوفيقه، وعلى رحابة صدرها طيلة هذه الفترة، فلها مني كل التقدير والاحترام، متمنين لها دوام الصحة وطول العمر ومزيداً من البذل والعطاء .

كما أتوجه بالشكر والعرفان إلى الدكتور المبروك أبو شينة وإلى أعضاء هيئة التدريس بجامعة أفريقيا جميعاً .

وكما لا يفوتني أن نتقدم بالشكر والتقدير إلى الأستاذ : صلاح أبو قريوة والدكتور : عبد الحميد الزايدي على قبولهم مناقشتي بكل رحابة صدر ، حفظهم الله وجعلهم دخراً لهذه البلاد ، نسأل الله العلي القدير أن يجزيهم عن كل خير .

وكل الشكر والتقدير إلى الأستاذ : بدر الدين جرجر على مجهوداته معي التي تذكر فتشكر خلال مرحلة البحث الميداني ، جزاه الله خير الجزاء .

ولا يسعني إلا أن نتقدم بالشكر إلى من مدوا لي يد العون والمساعدة ، موظفين المؤسسة الوطنية للنفط وبالأخص موظفين إدارة الحسابات العامة ، على الخدمة التي قدموها لي ، حيث كان لهم الفضل من بعد الله عز وجل في حصولي على المعلومات المطلوبة لاستكمال بحثي هذا ، اللذين تكرموا بإبداء آرائهم ومشاركتهم في استمارة الاستبيان فجزاهم الله كل خير ، وكل الشكر للدكتور الإحصائي الذي قدم لي النصح والإرشاد في عملية التحليل الإحصائي ، وأخيراً اللهم أني أشهدك أني قد بذلت كل جهدي فإن وفقني من عندك وإن أخطأت أو قصر من عندي .

الملخص البحث

يهدف هذا البحث إلى بيان مدى إمكانية تطبيق محاسبة الموارد البشرية في الشركات النفطية من خلال عينة البحث المؤسسة الوطنية للنفط . وحيث تتمثل مشكلة البحث في السؤالين وهما :- 1. هل هناك الوعي الكافي بأهمية وضرورة تطبيق محاسبة الموارد البشرية في الشركات النفطية ؟ 2. هل النظام المحاسبي المحاسبي المطبق في الشركات النفطية يلبي متطلبات تطبيق محاسبة الموارد البشرية . وتم إعتداد على فرضيتين للإجابة على سؤالي المشكلة وهى :- 1. لا يوجد الوعي الكافي لدى إدارات الشركات النفطية بأهمية وضرورة تطبيق محاسبة الموارد البشرية . 2. لا يلبي النظام المحاسبي المطبق في الشركات النفطية كل متطلبات تطبيق محاسبة الموارد البشرية . وقد تم إعداد استمارة استبيان بالاستفادة من الدراسات السابقة في هذا المجال تم توزيعها على عينة شملت (36) من مدراء وبعض موظفي العاملين في العاملين في بعض إدارات المؤسسة الوطنية للنفط للتعرف على آرائهم من خلال الإجابة على أسئلة الاستبيان وبعد تحليل الإجابات كانت أهم النتائج التي تم التوصل إليها :-

1. عدم وجود الوعي الكافي بأهمية وضرورة تطبيق محاسبة الموارد البشرية في الشركات النفطية .
2. لا يلبي النظام المحاسبي المطبق في الشركات النفطية كل متطلبات تطبيق محاسبة الموارد البشرية.
3. أن المتوسطات الحسابية حول عبارات محور (صلاحية النظام المحاسبي الحالي لاعتماد محاسبة الموارد البشرية) كانت كالتالي :- درجة مرتفع بين (3.4167 ، 4.444) والذي يدل على صلاحية النظام المحاسبي الحالي لاعتماد محاسبة الموارد البشرية بدرجة مرتفعة ، وتبني التطبيق.
4. في ضوء نتائج أعلاه يكون من الممكن تطبيق محاسبة الموارد البشرية في الشركات النفطية حالياً ، لتوفير مستلزمات تطبيقها حيث النظام المحاسبي في الشركات النفطية صالح للتطبيق محاسبة الموارد البشرية .

فهرس العناوين

رقم الصفحة	المحتويات	ر.م
I	آية قرآنية	
II	الإهداء	
III	شكر والتقدير	
IV	ملخص البحث	
الفصل الأول : الإطار العام للبحث		
2	المقدمة	1.1
3	مشكلة البحث	1.2
3	فرضيات البحث	1.3
3	أهمية البحث	1.4
3	أهداف البحث	1.5
4	الدراسات السابقة	1.6
7	ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة	1.7
7	اسلوب البحث	1.8
7	مجتمع البحث	1.9
7	عينة البحث	1.10
8	حدود البحث	1.11
الفصل الثاني : المحاسبة عن الموارد البشرية		
10	المقدمة	2.1
11	المبحث الأول : مفهوم ونشأة وتطوير محاسبة الموارد البشرية ووجهات اختلاف النظر وخصائصها	2.2
12	أولاً : مفهوم محاسبة الموارد البشرية	2.2.1
12	ثانياً : تعريف محاسبة الموارد البشرية	2.2.2
13	ثالثاً : نشأة وتطوير محاسبة الموارد البشرية	2.2.3
22	رابعاً : وجهات اختلاف النظر لمحاسبة الموارد البشرية	2.2.4

26	خامساً : خصائص محاسبة الموارد البشرية	2.2.5
27	المبحث الثاني : مزايا وأهمية وأهداف ومكونات المحاسبة عن الموارد البشرية	2.3
28	أولاً : مزايا وفوائد محاسبة الموارد البشرية	2.3.1
29	ثانياً : أهمية محاسبة الموارد البشرية	2.3.2
30	ثالثاً : أهداف محاسبة الموارد البشرية	2.3.3
30	رابعاً : مكونات محاسبة الموارد البشرية	2.3.4
32	المبحث الثالث : المبادئ والفروض ومعوقات تطبيق محاسبة الموارد البشرية ونظرة الفكر المحاسبي لها	2.4
33	أولاً : المبادئ والفروض لمحاسبة الموارد البشرية	2.4.1
36	ثانياً : دور محاسبة الموارد البشرية في التخطيط والرقابة وإتخاذ القرارات	2.4.2
38	ثالثاً : معوقات وصعوبات تطبيق محاسبة الموارد البشرية	2.4.3
39	رابعاً : نظرة الفكر المحاسبي لقيمة المورد البشري	2.4.4
41	الخلاصة	2.5
الفصل الثالث : كيفية إظهار وقياس تكلفة الأصول البشرية ومعالجتها محاسبياً		
43	المقدمة	3.1
44	المبحث الأول : نظم ووظائف وخطوات وفلسفة ومدخل البديل لمحاسبة الموارد البشرية	3.2
45	أولاً : نظم معلومات محاسبة الموارد البشرية	3.2.1
46	ثانياً : وظائف نظام معلومات محاسبة عن الموارد البشرية	3.2.2
47	ثالثاً : خطوات تصميم وتطبيق نظام مقترح للمحاسبة عن الموارد البشرية في الحياة العملية	3.2.3
49	رابعاً : فلسفة محاسبة الموارد البشرية	3.2.4
50	خامساً : مدخل بديل لمحاسبة الموارد البشرية (النموذج المقترح)	3.2.5
60	المبحث الثاني : إظهار الأصول وأثر الإفصاح والأثر الإعلامي ومعايير الإعراف المحاسبي	3.3
61	أولاً : كيفية إظهار الأصول الإنسانية "البشرية " بالقوائم المالية	3.3.1
69	ثانياً : أثر الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية على القوائم المالية	3.3.2

71	ثالثاً : الأثر الإعلامي لمحاسبة الموارد البشرية	3.3.3
73	رابعاً : معايير الإعراف المحاسبي بالأصول ومدى إنطباق مفهوم الأصل على الموارد البشرية	3.3.4
77	المبحث الثالث : طرق تقييم الموارد البشرية وأهم المشاكل المتعلقة بها ومعالجة المحاسبية ومشاكل المعالجة	3.4
78	أولاً : طرق تقييم الأصول الإنسانية	3.4.1
83	ثانياً : أهم مشكلات المحاسبية المتعلقة بالموارد البشرية	3.4.2
88	ثالثاً : المعالجة المحاسبية لتطبيق محاسبة الموارد البشرية	3.4.3
103	رابعاً : المشاكل المحاسبية المتعلقة بمعالجة الأصول البشرية	3.4.4
108	الخلاصة	3.5
الفصل الرابع : الدراسة التطبيقية		
110	المقدمة	4.1
111	المبحث الأول : خلفية عامة عن المؤسسة الوطنية للنفط	4.2
112	أولاً : نبذة عن المؤسسة الوطنية للنفط	4.2.1
113	ثانياً : الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية للنفط	4.2.2
115	المبحث الثاني : أسلوب البحث وخصائص عينة البحث	4.3
116	أولاً : أسلوب البحث	4.3.1
116	ثانياً : مجتمع البحث	4.3.2
116	ثالثاً : عينة البحث	4.3.3
116	رابعاً : تحليل بيانات البحث	4.3.4
117	خامساً : وصف مجتمع البحث	4.3.4
117	سادساً : عرض وتحليل البيانات وإختبار الفرضيات	4.3.5
125	المبحث الثالث : النتائج والتوصيات	4.4
125	أولاً : النتائج	4.4.1
126	ثانياً : التوصيات	4.4.2
127	الخلاصة	4.5
المراجع		

129	أولاً : المراجع العربية	5.1
130	ثانياً : المراجع المواقع الإلكترونية	5.2
الملاحق		
132	الملحق رقم (1)	6.1
136	الملحق رقم (2)	6.2

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	المحتويات	ر.م
	الفصل الأول	1
	الفصل الثاني	2
	الفصل الثالث	3
57	شكل رقم (1/1/3) خطوات النموذج المقترح	3.1
90	شكل رقم (1/3/3) وصف المعالجة المحاسبية عن الموارد البشرية في الشركات النفطية	3.2
91	شكل رقم (2/3/3) التكلفة التاريخية للموارد البشرية	3.3
93	شكل رقم (3/3/3) تكلفة الحصول على الموارد البشرية	3.4
95	شكل رقم (4/3/3) تكاليف وتعليم وتنمية الموارد البشرية	3.5
98	شكل رقم (5/3/3) المعالجة المحاسبية لتكاليف الموارد البشرية في الشركات النفطية	3.6
99	شكل رقم (6/3/3) المعالجة المحاسبية لتكلفة اقتناء الموارد البشرية	3.7
102	شكل رقم (7/3/3) المعالجة المحاسبية لخسائر الموارد البشرية	3.8
	الفصل الرابع	4
114	شكل رقم (1/1/4) الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية للنفط	4.1

فهرس الجداول

ر.م	المحتويات	رقم الصفحة
1	الفصل الأول	
2	الفصل الثاني	
2.1	جدول رقم (1/1/2) النموذج التقليدي (الرشيدي)	14
2.2	جدول رقم (2/1/2) النموذج الإنساني	17
2.3	جدول رقم (3/1/2) النموذج الحديث	19
3	الفصل الثالث	
3.1	جدول رقم (1/2/3) ح/ إجمالي تكلفة الأصول الثابتة	63
3.2	جدول رقم (2/2/3) كشف توزيع التكلفة الرأسمالية على الحسابات الشخصية للمديرين	64
3.3	جدول رقم (3/2/3) كشف احتساب أقساط الإستهلاك	64
3.4	جدول رقم (4/2/3) قائمة الأرباح والخسائر	65
3.5	جدول رقم (5/2/3) ميزانية في / /	67
3.6	جدول رقم (6/2/3) علاقة بين ح/ الأرباح والخسائر والميزانية	68
4	الفصل الرابع	
4.1	جدول رقم (1/2/4) الأوزان الرقمية لفقرات البحث وفق مقياس ليكرث الخماسي	117
4.2	جدول رقم (2/2/4) معامل ألفا كرونباخ للثبات	117
4.3	جدول رقم (3/2/4) خصائص مجتمع البحث	118
4.4	جدول رقم (4/2/4) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتقديرات أفراد عينة البحث لكل متغير من متغيرات البحث	119
4.5	جدول رقم (5/2/4) الإحصاءات الوصفية لآراء عينة البحث حول صلاحية النظام المحاسبي الحالي لاعتماد المحاسبة البشرية	120
4.6	جدول رقم (6/2/4) الإحصاءات الوصفية لآراء عينة البحث حول تقييم نموذج محاسبة الموارد البشرية	122

124	جدول رقم (7/2/4) اختبار (t) لفرضية البحث الرئيسية الأولى حول الوعي الكافي لدى الشركات النفطية بأهمية وضرورة تطبيقات محاسبة الموارد البشرية	4.7
124	جدول رقم (8/2/4) اختبار (t) لفرضية البحث الرئيسية الثانية حول تلبية متطلبات تطبيق محاسبة الموارد البشرية	4.8