

المحاضرة الرابعة : الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية

تمهيد :

يعتبر الإفصاح عن البيانات المالية عن المورد البشري في ظل محاسبة الموارد البشرية اختياري ، لعدم فرضه من قبل الدولة . ويتمثل الإفصاح المحاسبي عن الموارد البشرية في اظهار جميع المعلومات و العمليات الخاصة بالموارد البشرية في القوائم المالية ، و بالرغم من الصعوبات التي تواجه المحاسبين في اظهار هذه المعلومات . فيمكن تحديد أربع طرق أساسية للإفصاح عن الموارد البشرية و التي تتمثل في الاتي :

- 1- **الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة :** بموجب هذه الطريقة يتم الإفصاح عن البيانات المالية المتعلقة بالاستثمار في الموارد البشرية في تقرير مجلس ادارة المؤسسة ، بحيث يتم توضيح حجم الاستثمارات التي قامت بها المؤسسة في توجيهها نحو تطوير الامكانيات العملية لدى العاملين و هذه المعلومات ستفيد المستثمرين والمحللين الماليين في تحديد مدى اهتمام الادارة بتنمية الموارد البشرية ، باعتباره عاملا مهما من عوامل تحقيق الربحية في الاجل الطويل.
- 2- **اعداد قائمة الاستثمارات المعنوية :** تقتضي هذه الطريقة باعداد قائمة الاستثمارات المعنوية للإفصاح عن الاستثمارات في الموارد البشرية ، حيث تناسب هذه الطريقة الشركات التي تنفق مبالغ ضخمة على شراء براءات الاختراع ، شهرة المحل لمنشآت قائمة ، بالإضافة الى استثمارات في الاصول البشرية في المؤسسات التي تستخدم اساليب التكنولوجيا المتقدمة و شركات الخدمات . و يكون لهذه القائمة تبويب منفصل عن قائمة الدخل و تتضمن بيانات مالية مقارنة بمثيلاتها في العام السابق.
- 3- **قوائم مالية غير مدققة تلحق بالقوائم المالية الأساسية :** يتم بموجب هذه الطريقة الإفصاح عن الاستثمارات في الموارد البشرية في قوائم مالية منفصلة لا تخضع لمراجعة مراقب الحسابات أو المراجع . بحيث يتم ادراجها ضمن ملاحق القوائم المالية الأساسية المدققة من قبل المراجع الخارجي .
- 4- **ادراج في القوائم المالية الأساسية المدققة :** يتم الإفصاح عن الاستثمارات في الموارد البشرية ضمن القوائم المالية الأساسية للمؤسسة ، و تخضع لمعايير المحاسبة التقليدية و لمراجعة مراقب الحسابات أو المراجع الخارجي ، و بهذا الاجراء يتم رسملة الاستثمارات في الموارد البشرية و ادراجها في قائمة المركز المالي (الميزانية) و اقفال الاستنفاد السنوي في قائمة الدخل على مدى عدة سنوات مالية .