

## المحاضرة الخامسة : المعالجة المحاسبية للمورد البشري

### خطوات المعالجة المحاسبية للموارد البشرية

يواجه المحاسب عدة مشاكل في إظهار قيمة الموارد البشرية ضمن التقرير المالي للمؤسسة ، و التي عليه مواجهتها وحلها لإظهار القيمة الاقتصادية للمورد البشري داخل المؤسسة ، هذه المشاكل تتمثل في الآتي:

#### 1- رسملة تكلفة الموارد البشرية

المعيار الرئيسي للتفرقة بين الأصل والمصروف هو الخدمات المتوقعة من النفقة في المستقبل، فالتكلفة يجب أن تعالج كمصروف في الفترة التي تتحقق فيها منافعتها، ومن ثم فإذا كانت منافع التكلفة تتعلق او تفيد عدة سنوات فانه يجب أن تعالج كأصل، فعلى سبيل المثال عام 1970م صدر بالتقرير السنوي لشركة ” الكرونك سيستم ” Data System الميزانية العمومية للشركة مشتملة على بند خاص عن تكلفة نظم تدريب المهندسين ضمن برنامج التدريب للشركة، وقد أُعتبر هذا البند أصلاً لأنه يتوقع منه أن يقدم خدمات للمنشأة في فترات مالية مستقبلية

#### 2- استنفاد الموارد البشرية

متى ماتم رسملة الأصول البشرية وأُعتبرت اصلاً المشكلة تأتي من قياس النسبة من قيمة الأصل التي سوف تستهلك خلال الفترة المحاسبية، وبالنسبة للأصول الملموسة ةمثل الآلات والمعدات فإن هذه العملية تسمى بالإهلاك Depreciation، أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والتي تسمى بالأصول المعنوية فان هذه العملية تُعرف باسم الاستنفاد Amortization، وهذه التسمية التي تستخدم في المحاسبة عن الموارد البشرية .

الهدف الرئيسي من استنفاد الأصول البشرية هي مقابلة ما يستهلك من خدمات هذا الأصل بالعوائد التي تم الحصول عليها منه، وهذه العملية في المحاسبة التقليدية تسمى ” مقابلة الإيرادات بالمصروفات ” (مبدأ المقابلة) وبالنسبة للأصول البشرية فإن المقصود هو استنفاد قيمة الأصل خلال الفترة المتوقعة لخدمات هذا الأصل التي يجب تقديرها، حيث إن بعض الأصول البشرية لها خدمة تعادل فترة بقاء الشخص في خدمة المؤسسة.

#### - المعالجة المحاسبية للموارد البشرية :

ان وسائل المعالجة التي تتعلق بالمورد البشري ،تتم بعد رسملة المصاريف اللازمة للحصول على الموارد البشرية ،ومنه فالمصاريف التي تعتبر جزء من تكلفة المورد البشري هي :

- مصاريف الاعلان للحصول على المورد البشري
- مصاريف متعلقة بالخبراء للحصول على العنصر البشري ،مثل مصاريف نقلهم و المكافئات الممنوحة لهم و مصاريف المقابة و الاختبارات .
- مصاريف الحصول على العنصر البشري و تطوير كفاءته مثل التدريب و البعثات و الدورات .

#### طريقة أهتلاك الاصول البشرية

ان قيمة المورد البشري تتمثل في كافة المصاريف سالفة الذكر المرتبطة بالعمر الانتاجي للمورد البشري و التي يمثلها العقد المبرم بين المؤسسة و العامل . كما يتم تحميل السنة المالية بقيمتها من الموارد البشرية بعد أن يتم تحديد طريقة الاهتلاك الاصول البشرية من خلال العلاقة التالية :

قيمة الاهتلاك السنوي للمورد البشري = تكلفة الاصل البشري/العمر الانتاجي للاصل البشري  
حيث ان تكلفة الاصل البشري هي تكلفة المصاريف اللازمة للحصول على المورد البشري حيث يصبح جاهزا للانتاج اما العمر الانتاجي فيتمثل في مدة العقد المبرم مع المؤسسة و يتم التسجيل محاسبيا كالآتي :

من ح/ قسط اهتلاك (اطفاء) المورد البشري +++++

الى ح/الموارد البشرية +++++

المعالجة المحاسبية للموارد البشرية : تتم وفق المراحل التالي :

1- تكلفة الحصول على المورد البشري : و تسجل وفق القيد المحاسبي :

من ح/الموارد البشرية +++++

الى ح/النقدية +++++

2- اهتلاك(اطفاء ) الموارد البشرية : تتم وفق القيد التالي

من ح/قسط الاهتلاك السنوي للمورد البشري +++++

الى ح/ المورد البشري +++++

مثال تطبيقي : في تاريخ 2016/1/1 تحصلت المؤسسة على موظف محمد بموجب عقد لمدة أربع سنوات بمبلغ 20000دج اجراء قيد الحصول على الموظف.  
الحل

العمر الانتاجي(مدة العقد) للعامل محمد :4 سنوات

تكلفة الحصول على العامل : 20000دج

قسط الاهتلاك :  $5000=4/20000$

البيان	مدين	دائن
ح/موارد البشرية ح/النقدية (الحصول على العامل)	20000	20000
ح/اهتلاك المورد البشري ح/موارد بشرية (تحديد قسط الاهتلاك السنوي لمحمد)	5000	5000

3-التنازل عن المورد البشري

في حالة التنازل عن المورد البشري لقاء مبلغ مالي .فتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي :

نتيجة التنازل =مبلغ التنازل \_ القيمة الدفترية للمورد البشري

القيمة الدفترية للمورد البشري =تكلفة الحصول على العنصر البشري -مجموع الاهتلاكات (الاستنفاد)

القيود :

5-1 حالة التنازل سالب

-تسجيل مرحلة التنازل أو البيع

ح/الحسابات الدائنة للاصول غير جارية +++++

ح/نقص القيمة للاصول الغير جارية

+++++

ح/المورد البشري

-تسجيل حقوق التنازل

ح/البنك ،الصندوق +++++

ح/ الحسابات الدائنة للاصول غير

+++++

جارية

5-2 في حالة التنازل ايجابي

- تسجيل التنازل

++++	د/الحسابات الدائنة للاصول غير جارية
++++	د/المورد البشري
++++	د/فوائض القيمة للاصول الغير جارية

- تحصيل حقوق التسجيل

++++	د/البنك ،الصندوق
++++	د/ الحسابات الدائنة للاصول غير جارية

- حالة وفاة المورد البشري :

في حالة وفاة المورد البشري يتم اعتبار القيمة المتبقية للمورد خسارة استثنائية يتم تحميلها للسنة المالية حيث تحسب الخسارة وفق العلاقة التالية :

**الخسارة =تكلفة الحصول على المورد البشري -الاهتلاكات (الاستنفاد)**

ويكون القيد كالاتي :

من د/نواقص القيمة عن التنازل عن الأصل غير الجارية  
د/أهتلاك الموارد البشرية

الى د/الموارد البشرية

المعالجة المحاسبية للموارد البشرية وفق النظام المحاسبي المالي

1-حالة الحصول على المورد البشري

++++	++++	د/المورد البشري د/البنك /د/الصنوق (طريقة الدفع)	53/ 512	240
------	------	---	---------	-----

2-في نهاية الدورة المالية نقوم باعمال نهاية السنة وحساب الاهتلاكات للموارد البشرية

++++	++++	د/مخصصات اهتلاك ،المؤونات وخسائر القيمة للاصول غير جارية د/المورد البشري	2840	681
------	------	--	------	-----

3-حالة وجود خسارة في قيمة المورد البشري

3-1 تشكيل خسارة قيمة المورد البشري

++++	++++	د/مخصصات اهتلاك ،المؤونات وخسائر القيمة للاصول غير جارية د/خسائ القيمة المورد	2940	681
------	------	---	------	-----

		البشري		
--	--	--------	--	--

### 3-2 حالة استرجاع جزئي أو كلي لخسارة قيمة المورد البشري

	++++	د/مخصصات اهتلاك ،المؤونات وخسائر القيمة للاصول غير جارية	2840	2940
++++		د/استرجاع المؤونات والخسائر القيمة للاصول غير الجارية		

### 4-4 حالة اعادة تقييم الموارد البشرية

#### 1-4 في حالة زيادة قيمة الموارد البشرية

	++++	د/المورد البشري	105	240
++++		د/إعادة التقييم		

#### 2-4 في حالة نقصان قيمة المورد البشري

	++++	د/إعادة التقييم	240	105
++++		د/المورد البشري		

### 5-التنازل عن المورد البشري

#### 1-5 حالة التنازل سالب

#### -تسجيل مرحلة التنازل أو البيع

	++++	د/الحسابات الدائنة للاصول غير جارية		462
		د/نقص القيمة للاصول الغير جارية		652
++++		د/المورد البشري	240	

#### -تسجيل حقوق التنازل

	++++	د/البنك ،الصندوق	462	53/512
++++		د/ الحسابات الدائنة للاصول غير جارية		

#### 5-2 في حالة التنازل ايجابي

#### - تسجيل التنازل

	++++	د/الحسابات الدائنة للاصول غير جارية		462
++++		د/المورد البشري	240	
++++		د/فوائض القيمة للاصول الغير جارية	752	

#### - تحصيل حقوق التسجيل

	++++	د/البنك ،الصندوق		53/512
--	------	------------------	--	--------

++++		ح/ الحسابات الدائنة للاصول غير جارية	462	
------	--	---	-----	--

#### 6- حالة وفاة المورد البشري

	++++	ح/ نقص القيمة للاصول الغير جارية		652
	++++	ح/ مخصصات اهتلاك ،المؤونات		2840
+++++		وخسائر القيمة للاصول غير جارية ح/ المورد البشري	240	