



-

"

"

:

/

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



(19 : )

# الإهداء

إلى والديّ أطال الله عمرهما.  
إلى زوجي الغالي  
أحمد  
إلى ابني الحبيب قرة عيني  
محمد

## شكر وتقدير

(سبأ / 1)

الحمد لله كثيراً حمداً مباركاً ملء السموات والأرض الذي أمدني بعونه وتوفيقه لإنجاز هذا البحث، ويطيب لي بعد شكر الله سبحانه وتعالى أن أتقدم بجزيل الشكر لكل من ساهم و مد يد العون بشكل مباشر أو غير مباشر وجزاهم الله كل الخير.

وأخص بالذكر أستاذي الفاضل الدكتور/ سالم حلس لتفضله بالإشراف على هذا البحث.

والدكتور/ علي شاهين على ما أبداه من تعاون ومساعدة ولم يبخل علي بالنصح والمشورة جزاه الله عني كل الخير .

والدكتور/ يوسف جربوع و الدكتور/ علي شاهين لتفضلهما بمناقشة الرسالة.

كما أتقدم بالشكر للأستاذ بسام حسن مهرة المحاضر في كلية الآداب بالجامعة الإسلامية لتفضله بتدقيق البحث لغوياً .

أتقدم بجزيل الشكر و الامتنان لزوجي الغالي لدعمه لي ومساندتي طوال فترة دراستي و انجاز البحث .

وكذلك أشكر أهلي الأعزاء و عائلتي الكريمة على دعمهم لي حفظهم الله .

<b>X</b>	
<b>XI</b>	
<b>XII</b>	
<b>XIII</b>	
<b>XIV</b>	
<b>XV</b>	
<b>1</b>	<b>:</b>
<b>2</b>	<b>1.1</b>
<b>4</b>	<b>1.2</b>
<b>5</b>	<b>1.3</b>
<b>5</b>	<b>1.4</b>
<b>6</b>	<b>1.5</b>
<b>6</b>	<b>1.6</b>
<b>7</b>	<b>1.7</b>
<b>9</b>	<b>1.8</b>
<b>15</b>	<b>:</b>
<b>16</b>	<b>2.1</b>
<b>18</b>	<b>( ) 2.2</b>
<b>19</b>	<b>2.2.1</b>
<b>22</b>	<b>2.2.2</b>
<b>25</b>	<b>2.2.3</b>
<b>27</b>	<b>2.3</b>
<b>28</b>	<b>2.4</b>
<b>30</b>	<b>2.5</b>
<b>35</b>	<b>2.6</b>

<b>36</b>		<b>2.7</b>
<b>37</b>		<b>2.8</b>
<b>39</b>		<b>2.9</b>
<b>41</b>		<b>2.10</b>
<b>42</b>		<b>2.11</b>
<b>42</b>		2.12
<b>44</b>		<b>2.13</b>
<b>48</b>		<b>2.14</b>
<b>50</b>		<b>2.15</b>
<b>52</b>		<b>2.16</b>
<b>53</b>		:
<b>54</b>		<b>3.1</b>
<b>55</b>		<b>3.2</b>
<b>55</b>		<b>3.2.1</b>
<b>55</b>		<b>3.2.1.1</b>
<b>60</b>		<b>3.2.1.2</b>
<b>63</b>		<b>3.2.2</b>
<b>63</b>		<b>3.2.2.1</b>
<b>63</b>		<b>3.2.2.2</b>
<b>65</b>		<b>3.3.3</b>
<b>66</b>		<b>3.3.4</b>
<b>67</b>		<b>3.3.5</b>
<b>69</b>		<b>3.3.6</b>
<b>71</b>		<b>3.3.7</b>
<b>73</b>		<b>3.3.8</b>
<b>74</b>		<b>3.3.9</b>
<b>75</b>		:

<b>76</b>		<b>4.1</b>
<b>77</b>		<b>4.2</b>
<b>81</b>		<b>4.3</b>
<b>84</b>		<b>4.4</b>
<b>87</b>		<b>:</b>
<b>88</b>		<b>5.1</b>
<b>88</b>		<b>5.1.1</b>
<b>88</b>		<b>5.1.2</b>
<b>90</b>		<b>5.1.3</b>
<b>95</b>		<b>5.1.4</b>
<b>98</b>		<b>5.2</b>
<b>102</b>		<b>5.3</b>
<b>104</b>		<b>5.3.1</b>
<b>108</b>		<b>5.3.2</b>
<b>112</b>		<b>5.3.3</b>
<b>115</b>		<b>5.3.4</b>
<b>119</b>		<b>5.3.5</b>
<b>124</b>		<b>5.4</b>
<b>129</b>		
<b>132</b>		

<b>32</b>	<b>(HRA)</b>	<b>1-2</b>
<b>78</b>		<b>1-4</b>
<b>85</b>		<b>2-4</b>
<b>86</b>		<b>3-4</b>
<b>89</b>		<b>1-5</b>
<b>90</b>		<b>2-5</b>
<b>91</b>		<b>3-5</b>
<b>91</b>		<b>4-5</b>
<b>92</b>		<b>5-5</b>
<b>93</b>		<b>6-5</b>
<b>94</b>		<b>7-5</b>
<b>96</b>		<b>8-5</b>
<b>96</b>		<b>9-5</b>
<b>98</b>		<b>10-5</b>
<b>99</b>		<b>11-5</b>
<b>100</b>		<b>12-5</b>
<b>101</b>		<b>13-5</b>
<b>104</b>		<b>14-5</b>
<b>106</b>		<b>15-5</b>
<b>108</b>		<b>16-5</b>
<b>110</b>		<b>17-5</b>
<b>112</b>		<b>18-5</b>



<b>113</b>		<b>19-5</b>
<b>116</b>		<b>20-5</b>
<b>117</b>		<b>21-5</b>
<b>120</b>		<b>22-5</b>
<b>121</b>		<b>23-5</b>
<b>123</b>		<b>24-5</b>

<b>33</b>		<b>1-2</b>
<b>58</b>		<b>1-3</b>
<b>62</b>		<b>2-3</b>
<b>79</b>		<b>1-4</b>

(SPSS)

:

:

.

•

•

.

.

•

## **Abstract**

This research studies and analyzes the role and the importance of the accounting measurement of the human resources in the Palestinian universities in Gaza Strip; especially the accounting processing of its data.

The researcher used the descriptive method for the hypothetical sides. Getting the data took place through reviewing the literature in the field; such as the books, the researches and the previous studies related to the topic. Also, the analytic method was used for the filed study for the collection of primary data took place through a questionnaire that was distributed to the universities in Gaza Strip. The statistical program SPSS was used for the analysis of the primary data and with the use of several tests that suit the nature of the data to reach the results.

### **And from the most important results that the study showed :**

- The Palestinian universities in Gaza Strip do not have an accounting system that answers the human resources reckoning requirements that is considered a subsidiary information system supporting the administration and supporting the human resources planning operation, which takes its data from the other administrative and accounting systems .
- The lack of measures to the treatment of those accounting data led to the lack of benefiting from those data in planning the human resources and that their use in a better way.
- The use of the human resources statements does not take place in the support of the administrative decisions; with the knowledge that such data can represent a good base of a decision taking.

### **And in light of those results the recommendations came by what follows:**

- The need to take the measures and the official policies for the application of the reckoning of the human resources.
- The need to work for defining the value of the human resources according to the historic cost because this measure is the simplest and the most objective measure in the application compared to some other methods that depend on the value that can be considered costing sometimes. Also this method harmonizes with the accounting principles.
- This measure of the human resources will lead to making the financial lists more revealing.

# الفصل الأول

## 1.1

.(2003 )

.(1982 )





: **1.2**

.

.

:

:

-1

-2

-3

-4

-5

**1.3**

:

:

:

:

:

:

**1.4**

:

:

-1

-2

-3

-4

:

.

:

**1.5**

-1

.

-2

.

-3

.

:

**1.6**

:

:

:

: :

.

:

:

.2006

:

:

:

.

.

:

**1.7**

.

:

48	5	18	9	16	
41	3	16	8	14	

: **1.8**

: -

:(1977 ) -1

( )

:(1981 ) -2

:(1982 ) -3

:(1986 ) -4

:(1999 ) -5

:(2002 ) -6

:(2006 ) -7



: -  
:(Shakir,2002) -1

:( Wang,X, Zhang,Z,& Wang,S.2006)

-2

:

(Wang,X)

•

( )

•

•



# الفصل الثاني

: 2.1

.(2003 )

(Nova Nordisk) :

:

- 
- 
-

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
-

: 2.2

: 1953

"

.(2003 )"

: 1970

"

.(2003 )"

:

"

.(2001 )"

:

### 2.2.1

-1

-2

-3

)

:(2001

-1

-2



:

(1997 ):

.( ) -1

.( ) -2

.( ) -3

)

.(

.

.

.

(Sprouse and mooetize)

:

"

"

.

:

-1

-2

-3

-4

:

2.2.2

:

-1

:

:

.

.

.(1997 )

:

.

.

"

"

:

.

.

.

.

(1997 )

:

.

.

.

:

-2

.

:

-3

:

:

.

)

(

:

:

-4

-

-

-

:

:

83

(2004 ) :

.

-

.

-

.

.

.

.

:

.(2004 )

:

.



: 2.3



: 2.4

American

1973 (AAA) Accounting Association

"

.(2003 ) "

:

.1

.2

.3

:

.

"

(Flamholtz )

.(2003 ) "

" :

.(1997 ) "

:

-1

-2

-3

-4

:

.( )

.  
. .  
. .  
. .

:

2.5

.

.

.(2004 )

( )

.

"

"

( )

.

:

:( 2000 )

-1

-2

-3

-4

-5

-6

.(2001 )

.(JensV.Frederiksen)

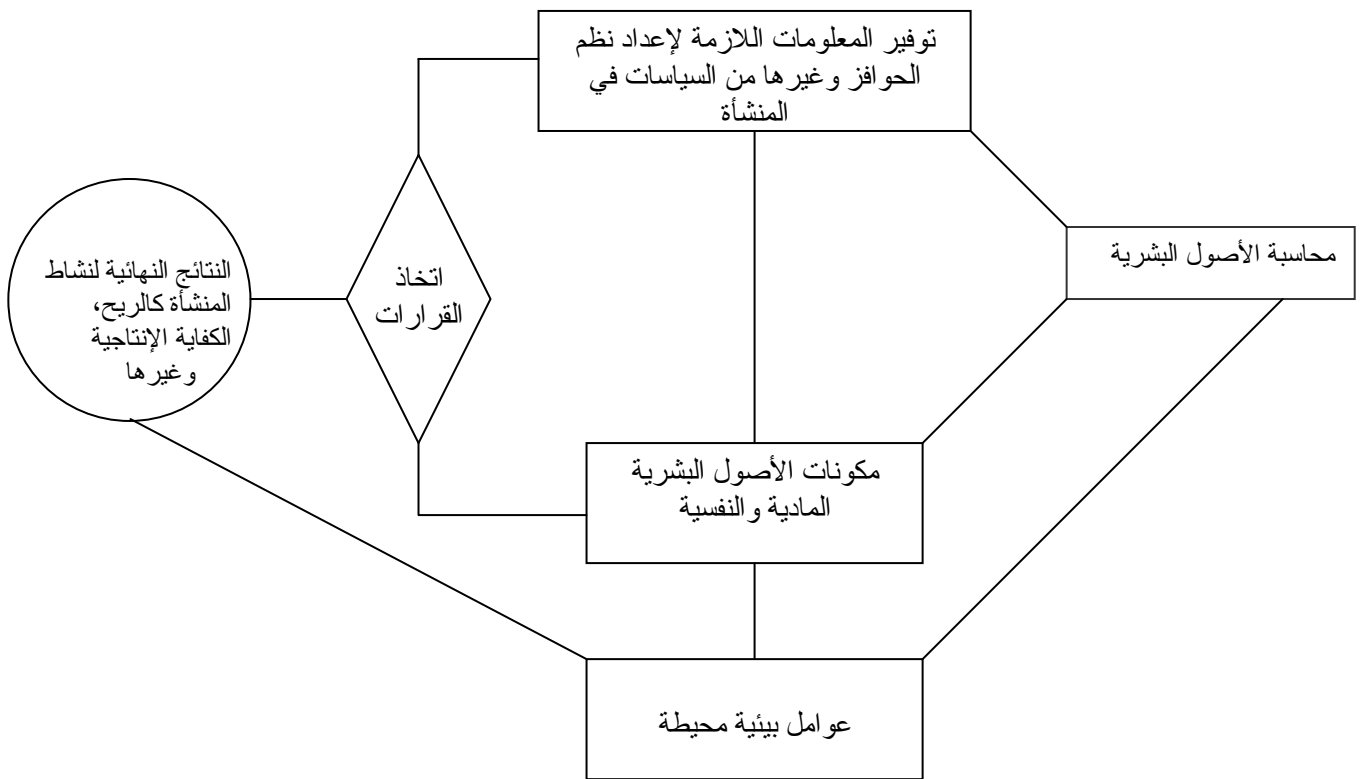
(1-2)

.	.	.
*	*	*
.	.	.
*	*	*
.	.	.
*	*	*
.	.	.
*	*	*

.( Jens V.Frederiksen,1998):

:(1-2)

(1-2)



(1981

)

:

-

-

-

-

:

2.6

.(1999 )

:

:

.

.

:

.

:

.

-

.

-

.

-

.



2.7

:

:(2003 )

-1

-2

-3

-4

-5

:

**2.8**

.(1985 )

(1966)

:

:(1971 1966) :

(1976 1971) :

( 1980      1976) :

20)

:

(

•

.(Jens v.Frederiksen)

:

**2.9**

:( **1986** )

-1

-2

-3

-4

( )

:

**2.10**

(Wang,X.,Zhang,Z.,& Wang, S.2006)

( )

:(2003 )

-1

-2

-3

-4

-5

:

**2.11**

:(2003 )

-1

-2

-3

-4

:

**2.12**

.(1981 )

:(1997 )

\*

:( )

(1)

(2)

(3)

-1

-2

-3



:

:(2001 )

-1

-2

-3

:

:(2002 )

-1

-2

-3

.(1982 )

-

-1

-2

-3

-4

-

:

-1

(FIMAHOLTIZ)

-2

-3

-4

-5

2.14

:

(Crossman)

.(2002 )

"

.(2006 ) "

:

-

-

-

"

.(2003 ) "

.(1999 )

."2006 " :

-1

-2

-3

:

2.15

.

:

:

-1

)"

"

.(2006

:

-2

.(2006 )

.

-

-

-

-

:

-3

:

)

:(2000

-1

-2

-3



:

**2.16**

:( 1977 )

-1

-2

-3

-4

-5

# الفصل الثالث

: 3.1

" :

.(1997 ) "

： 3.2

· ： ：

： 3.2.1

·

： 3.2.1.1

·

·

·

：(1982 )

： -1

：

： -2

: -3

: -4

.  
:  
-5

:

.

.( )



(1-3)

:

(1-3)



1992

:

101

.( 1982 ) :

-1

-2

4			

/	
>	
<	



( )

.( 2003 )

:

### 3.2.1.2

":

.(1982 ) "

:

:

.( 2004 )

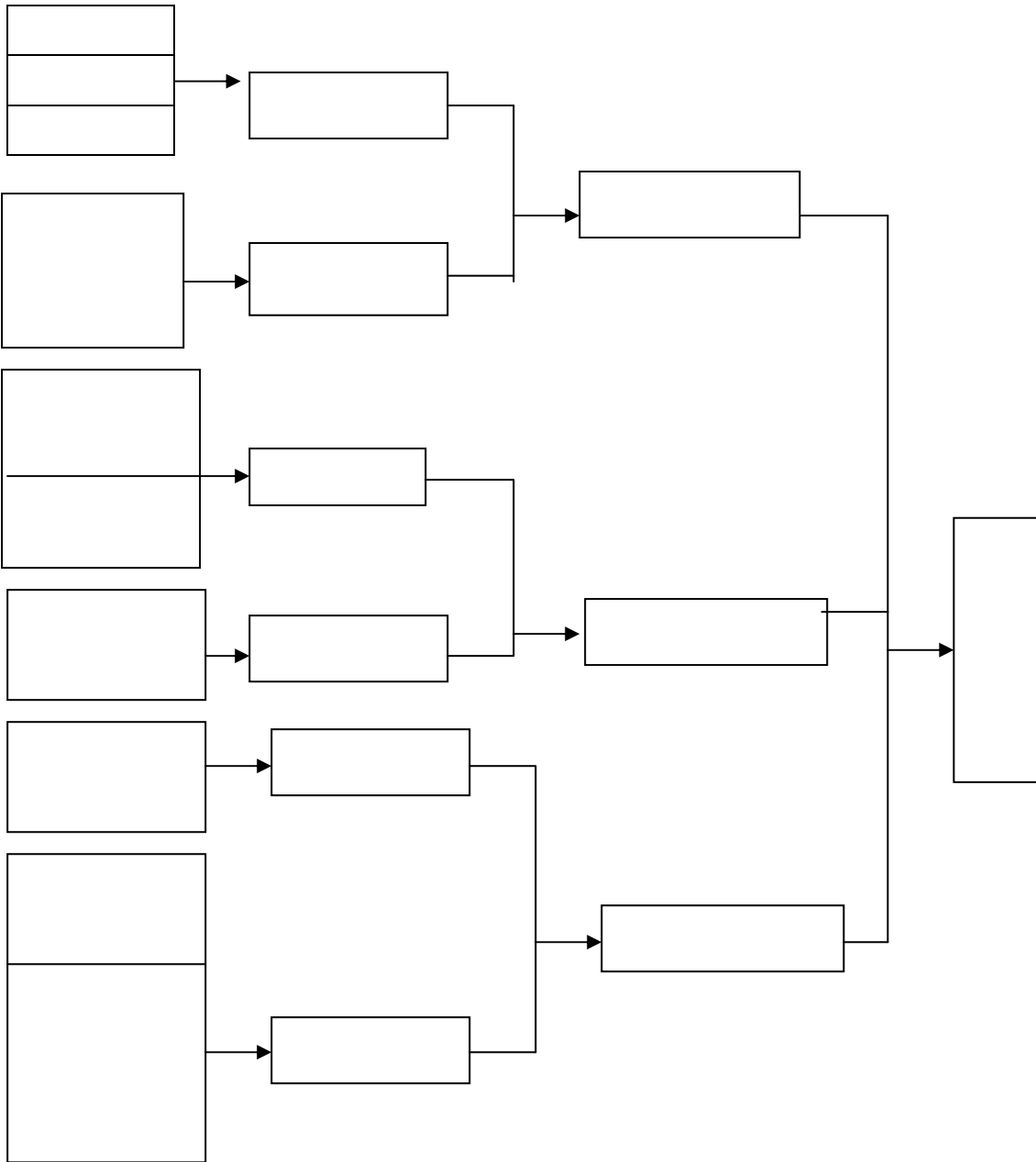
:

:

.(1982 )

:(2-3)

(2-3)



1992

:

107

:

### 3.2.2

:

#### 3.2.2.1

" (Lodwing von Mises)

:

"

" : ( Iring Fisher)

.(1985 )

:

#### 3.2.2.2

.(1981 )

.(1985 )



:

:

3.3.3

### Hermansons Unpurchased Goodwill Model

(2004 ) .

:

-1

.

.

-2

( )

.

:

:( ) 3.3.4

### Hekimican and Jone's Competitive Bidding Model

( )

.(2002 )

( )

:

-1

-2

.( )

:( )

3.3.5

### **Lev and Swartz's Present Value of Future Earnings Model**

( )

.(1999 )

( Y)

:



$$E(V_y) = \sum_{t=y}^T P_y(t+1) \sum_{i=y}^t \frac{I_i^*}{(1+y)^{t-y}}$$

.( y)

$E(V_y^*)$

T

$P_y(t)$

. i

ii

Y

( )

.( 2002 )

:(Flamholtz)

3.3.6

.(1999 )

( ) -1

-2

-3

-4

: E (Rv)

$$E(RV) = \sum_{i=1}^n \left[ \sum_{i=1}^m \frac{Ri - p(Ri)}{(1+r)^k} \right]$$

P (Ri) (i)

R Ri:

. (i)

. = T

. = n

. = R

(Lester Write)

)

( )

.(

)

.( 2002

### 3.3.7

.(      )

(      )

:

.      -1

.      -2

.      -3

:

( )

.( 1999 )

( )

( )

.(1982 )

( )

:( **Mayers and flowers** )

**3.3.8**

( )

.( 2002 )

.( 1999 )

:( )

3.3.9

# الفصل الرابع



: 4.1

:

.(2002 )

(1967)

.( )

.( )

(2)

8

( 11)

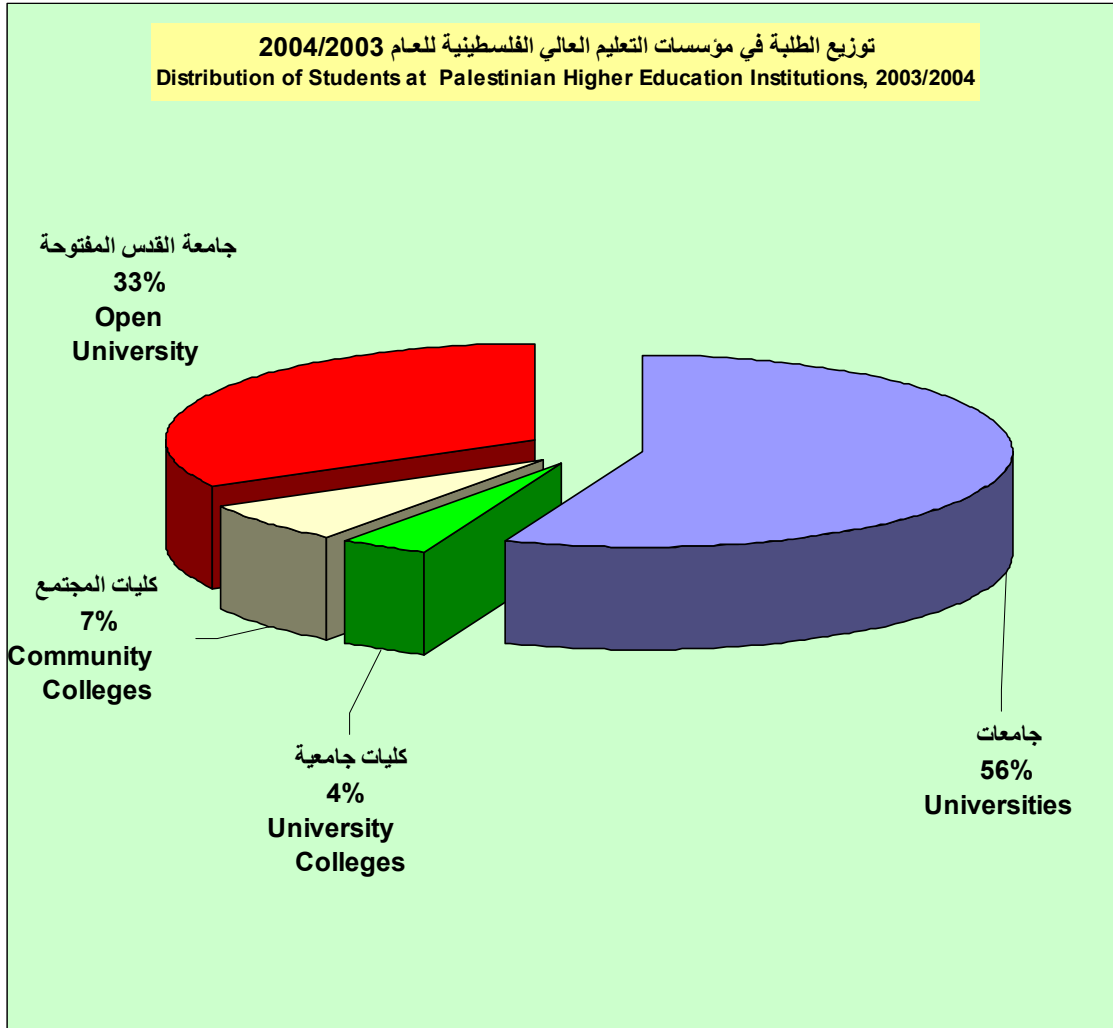
:

(1-4)

	-	1
	-	2
		3
		4
		5
		6
		7
		8
		9
		10
		11

(2002 )

(1-4)



( 2004 ):

(1996)

.( 2004 )

: 4.3

: :

( 1978 / 1398 )

( )

.(2002 ) .

: ( 1978)

): ( 2002-2001)

(

39

): ( 2007/2006)

.(

(1115) ( 2005/2004)

: :

1991/9/1

.(2004 ) .

1991/10/18

)

.(

:

( 1955) ( )

( 1991)

(1999)

.(2001 ) (2001/2000)

:

: :

:

.

:

( 1975 )

( 1980 )

. :

( 1985 )

(1991-1985)

.

. :

( 1991 )

(2001 ) 1997

:

.



:

.

.

.

.

(2-4)

2005/2004

T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	T	F	M	
544	47	497	79	3	76	46	1	45	7	1	6	35	5	30	100	12	88	21	2	19	29	-	29	227	23	204	/
1115	135	980	241	35	206	66	5	61	31	3	28	134	45	89	238	30	208	42	2	40	26	-	26	337	15	322	
407	83	324	38	2	36	44	11	33	8	2	6	44	9	35	63	34	29	9	3	6	58	5	53	143	17	126	/
2111	321	1710	152	9	143	44	3	41	22	-	22	10	3	7	310	122	188	64	10	54	59	2	57	1450	172	1278	

"2004

":

(3-4)

**2005/2004**

544	47	497	54	3	51	19	-	19	34	1	33	57	6	51	125	16	109	_____	92	14	78	163	7	156	/		
1115	135	980	_____			276	37	239	54	4	50	108	9	99	310	71	239	_____	147	10	137	220	4	216	/		
407	83	324				33	2	31	10	1	9	34	15	19	128	42	86	3	-	3	87	15	72	112	8	104	/
2111	321	1790	45	1	44	78	7	71	101	24	77	130	60	70	243	57	186	4	2	2	1070	151	919	440	19	421	

**"2004**

**":**

# الفصل الخامس

: **5.1**

: **5.1.1**

:

:

: **5.1.2**

:

: -

: -

:

**(1-5)**

5		1
5		2
5		3
4		4
5		5
24		

:

### 5.1.3

( )

(2-5)

		( )	
<b>sig</b>			
0	0.878		1
0	0.649		2
0	0.835		3
0	0.654		4
0	0.769		5

$0.05 = \alpha$

( )

5

(0.05)

(3-5)

( )

		( )	
<b>sig</b>			
0	0.879		1
0	0.872		2
0.002	0.464		3
0	0.845		4
0	0.922		5

0.05 =  $\alpha$

5

(0.05)

(4-5)

( )

		( )	
<b>sig</b>			
0	0.747		1
0	0.863		2
0	0.838		3
0	0.869		4
0	0.760		5



$$0.05 = \alpha$$

( )

5

(0.05)

(5-5)

( )

		( )	
<b>sig</b>			
0	0.746	.	1
0	0.791	.	2
0	0.502	.	3
0	0.839	.	4

$$0.05 = \alpha$$

4

(0.05)

(6-5)

( )

		( )	
<b>sig</b>			
0	0.775		1
0	0.895		2
0	0.832		3
0	0.886		4
0	0.853		5

$0.05 = \alpha$

( )

5

(0.05)

( )

:

( 7-5)

( )

<b>sig</b>			
0	0.715		1
0	0.812		2
0	0.900		3
0	0.816		4
0	0.918		5

**0.05 =  $\alpha$**

.(0.05)

5.1.4

.

( )

-1

( )

( )

$$R = \underline{2r}$$

$r + 1$

:

$= r$

( 8-5)

sig					
0	0.953	0.911	24	.	
0	0.705	0.545	5		1
0	0.940	0.887	5		2
0	0.907	0.829	5		3
0	0.803	0.671	4		4
0	0.944	0.894	5		5

$0.05 = \alpha$

0.953

$0.05 = \alpha$

:( ) -2  
( )

(9-5)

0.946	24	.	
0.808	5		1
0.868	5		2
0.873	5		3
0.693	4		4
0.902	5		5

0.946

( )

:

:

<b>48</b>	<b>5</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>16</b>	
<b>41</b>	<b>3</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	

:

(10-5)

<b>56.1</b>	<b>23</b>	
<b>26.8</b>	<b>11</b>	
<b>12.2</b>	<b>5</b>	
<b>4.9</b>	<b>2</b>	
<b>100.0</b>	<b>41</b>	

:

%56.1

23 •

(%26.8)

(11) •

(2)

(%12.2)

(5) •

(11-5)

<b>12.2</b>	<b>5</b>	
<b>78.0</b>	<b>32</b>	
<b>7.3</b>	<b>3</b>	
<b>2.4</b>	<b>1</b>	
<b>100.0</b>	<b>41</b>	



:

(32) (%12.2) (5) •

(%78)

.

(%7.3 ) (3) •

. (%2.4)

(12-5)

<b>14.6</b>	<b>6</b>	<b>3-1</b>
<b>19.5</b>	<b>8</b>	<b>6-3</b>
<b>22</b>	<b>9</b>	<b>10-6</b>
<b>43.9</b>	<b>18</b>	<b>10</b>
<b>100.0</b>	<b>41</b>	

:

( 3 1) (%14.6) (6) •

.( 6 3) (%19.5 ) (8)

( 10 6) (%22) (9) •

.( 10) (%43.9 ) (18)

(13-5)

<b>36.6</b>	<b>15</b>	<b>30-21</b>
<b>29.3</b>	<b>12</b>	<b>40-31</b>
<b>19.5</b>	<b>8</b>	<b>50-41</b>
<b>14.6</b>	<b>6</b>	<b>50</b>
<b>100.0</b>	<b>41</b>	

:

(12) ( 30 - 21) (%36.6) (15) •

.( 40 - 31) (%29.3 )

( 50 - 41) (%19.5) (8) •

.( 50) (%14.6 ) (6) •

(Sign Test)

t

.( 1998 )

.

(3)

( )

.

( )

t

.

:

( )

:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

(5)

(3)

(1)

.

: -1

.( )

:

H0: M ≤ 3

H1: M > 3

:

(14-5)

	sig	z		( )			
4	0.015	- 2.15 5	41	10	22	9	

0.05 = α

( - (3) )

( )

( )

(z)

(0.05)

(3)

( )

(4)

.

.

.

:

(15-5)

	sig	z		( )				
4	0.000	3.58-	41	7	27	7		1
3	0.303	0.514-	41	7	19	15		2
4	0.002	2.785-	41	8	25	8		3
3	0.425	0.189-	41	13	13	15		4
3	0.124	1.155-	41	14	17	10		5

0.05 =  $\alpha$

( - (3) )

(z)

( )

:

-1

-2

(4)

( )

(0.05 )

.( )

(3)

:

-3

-4

-5



: **-2**  
 )  
 .(

H0:  $M \leq 3$   
 H1:  $M > 3$

:  
**(16-5)**

	sig	z		( )			
3	0.500	0	41	11	15	15	

$$(z) - (3) \quad 0.05 = \alpha$$

(0.05)

(3)

( )

(3)

:

(17-5)

	sig	z		( )				
3	0.355	- 0.371	41	12	13	16		1
3	0.236	- 0.718	41	10	18	13		2
3	0.180	- 0.913	41	11	12	18		3
3	0.027	- 1.925	41	13	8	19		4
3	0.367	- 0.338	41	6	19	16		5

0.05 =  $\alpha$

( - (3) )

(z)

: ( 5)

-1

-2

-3

-4

-5

( Skandia)

: -3  
)

.(  
:

H0: M ≤ 3  
H1: M > 3

:  
(18-5)

	<b>sig</b>	<b>z</b>		( )			
3	0.068	1.486-	41	12	19	10	

0.05 = α

( - (3) )

(z)

(0.05)

(3)

( )

(3)

(19-5)

	sig	z		( )			
3	0.101	-1.278	41	11	19	11	1
3	0.050	-1.643	41	11	20	10	2
3	0.133	-1.114	41	12	18	11	3
3	0.236	-0.718	41	10	18	13	4
3	0.339	0.417	41	18	10	13	5

0.05 =  $\alpha$

( - (3) )

(z)

(0.05)

( 10      20)

(11)

sig

.(0.05)

:

-1

-2

-3

-4





:( ) -2

H0: M ≤ 3  
H1: M > 3

:

(20-5)

	sig	z		( )			
3	0.292	0.548-	41	11	13	17	

0.05 = α

( - (3) )

(z)

(0.05)

(3)

( ) (3)

:

**(21-5)**

	<b>sig</b>	<b>z</b>		( )				
2	0.088	1.352-	41	6	13	22		<b>1</b>
2	0.016	2.155-	41	10	9	22		<b>2</b>
3	0.500	0	41	14	14	13		<b>3</b>
3	0.124	1.155-	41	14	17	10		<b>4</b>

0.05 =  $\alpha$

( - (3) )

(z)

(0.05)

:

-1

-2

(2)

-3

( 14 13)

.( 41)

( 14)

-4

:

-3  
)

.(

:

H0: M ≤ 3  
H1: M > 3

H0

( )

3

H1

. 3

:

(22-5)

	sig	z		( )			
3	0.500	0	41	12	14	15	

$0.05 = \alpha$

( - (3) )

(z)

(0.05)

(3)

( )

(3)

:

**(23-5)**

	<b>sig</b>	<b>z</b>		<b>( )</b>				
<b>4</b>	<b>0.041</b>	<b>- 1.74 1</b>	<b>41</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>11</b>		<b>1</b>
<b>3</b>	<b>0.298</b>	<b>- 0.53 0</b>	<b>41</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>14</b>		<b>2</b>
<b>3</b>	<b>0.298</b>	<b>- 0.53 0</b>	<b>41</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>( )</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>0.500</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>14</b>		<b>4</b>
<b>3</b>	<b>0.108</b>	<b>- 1.23 7</b>	<b>41</b>	<b>9</b>	<b>12</b>	<b>20</b>		<b>5</b>

$$0.05 = \alpha$$

( (z) - (3) )

(z)

(0.05)

:

-1

.(0.041)

-2

( )

-3

-4

-5

(24-5)

26.83%	49.27%	6	49	49	84	17	
40.00%	34.15%	15	67	53	55	15	
28.29%	41.46%	8	50	62	77	8	
32.68%	25.85%	13	54	44	51	2	
35.61%	40.49%	12	61	49	70	13	

.(%49.27)

(%40)

(% 40.49)

•

•

•

•





(%49.27)

.

•

•

•

.(14)

(14 13)

•

.

.(       )

.

( )

•

•

•

•

•

. 2002  
 . 1999 :  
 . 2004  
 . 2000  
 . 2001  
 . 2002  
 . 2000/1999  
 ( )  
 . 2003  
 . 2001  
 . 2001  
 . 2004  
 . 2003  
 . 2001

2003  
 . 2004  
 . 2004  
 . 2000  
 . 2001  
 . 2002  
 . 2000/1999  
 . 2003  
 . 2001  
 . 2004  
 . 2003  
 . 2001

.1981  
 .2003  
 .2000-1999  
 ( )  
 .1997  
 .1998  
 .1996  
 " "  
 1 18  
 . 2002  
 " "  
 . 1982 3  
 " "  
 2  
 " "  
 .1986  
 4 " "  
 .1977  
 " "  
 .1981 2 18  
 " "  
 . 2000 2 2

"Human Resources Accounting Practices" Munir Shakir- •  
.2002 1

- ) •  
( 2004 •  
- ) •  
( .2006 •  
( . 2002 -

**Human Capital Accounting and the System of National •**  
**(Wang,X, Zhang,Z,& Wang,S.2006)Account Extension**

<http://rphm.curtin.edu.au>

"  
"

<http://infotechaccountants.com>

<http://www2.trainingvillage.grh>

<http://www.mohe.gov.ps>





(1)

-

:

:

"

\ "

.

(√)

						:
	( )	( )	( )	( )	( )	:
( )	( )	( )	( )	( )	( )	:
	( )	( )	( )	( )	( )	:
10	( )	10-6( )	6-3( )	3-1( )	( )	:
50	( )	50-41( )	40-31( )	30-21( )	( )	:

م	المحور الأول أهمية محاسبة الموارد البشرية	أوافق بشدة	أوافق	متردد	لا أوافق بشدة
1	تعامل الجامعة موظفيها باعتبارهم موارد بشرية قيمة.				
2	تسعى الجامعة إلى إتباع إجراءات محاسبية تعمل على تعويض الموظفين بحسب قيمتهم بالنسبة للجامعة.				
3	تُظهر الجامعة اهتمامها بمعالجة بيانات العاملين لديها باعتبارهم موارد بشرية قيمة.				
4	تقوم الجامعة بزيادة كفاءة الموارد البشرية من خلال دورات تدريبية تطويرية تعكس مدى وعيها وإدراكها لأهمية تلك الموارد،				
5	تنتظر جامعتكم إلى العنصر البشري لديها على أنه استثمار ستستفيد منه مستقبلاً.				

م	المحور الثاني النظام المحاسبي	أوافق بشدة	أوافق	متردد	لا أوافق بشدة
1	يوجد نظام للمحاسبة عن الموارد البشرية في جامعتكم.				
2	هناك آليات و طرق لمعالجة بيانات الموارد البشرية في الجامعة.				
3	توفير معلومات محاسبية عن الموارد البشرية تمتاز بالصعوبة و عدم الوضوح في النظام المحاسبي الحالي في الجامعة.				
4	النظام المحاسبي في الجامعة يتيح إمكانية تحديد تكلفة و عائد الموارد البشرية بدقة.				
5	يتم مسك سجلات خاصة و حسابات خاصة لمعالجة بيانات الموارد البشرية في الجامعة.				

م	المحور الثالث الاستخدام الأمثل للموارد البشرية	أوافق بشدة	أوافق	متردد	لا أوافق بشدة
1	يعتبر العنصر البشري من أكثر العناصر أهمية في الجامعة لذلك يأخذ نصيبه في المحاسبة عنه.				
2	يتم التخطيط للحصول على الكفاءات البشرية في الجامعة بالاعتماد على المعلومات المتوفرة عن تلك الموارد.				
3	هناك نظام محاسبي يوفر معلومات تساعد الجامعة في الاستخدام الأمثل للموارد البشرية.				
4	تعمل الجامعة على تطوير و تنمية الموارد البشرية لديها لتحقيق أقصى استفادة ممكنة من أداء الموظف.				
5	تهتم الجامعة بمعرفة و قياس أثر التدريب على أداء الموظفين لديها.				

م	المحور الرابع الموارد البشرية أصل	أوافق بشدة	أوافق	متردد	لا أوافق بشدة	لا أوافق بشدة
1	تعامل الموارد البشرية في الجامعة باعتبارها أصل من أصول الجامعة.					
2	يتم الإفصاح عن معلومات خاصة بالموارد البشرية في القوائم المالية في الجامعة.					
3	يُصعب اعتبار الموارد البشرية أصل من أصول الجامعة لأسباب ثقافية.					
4	تعتبر القوائم المالية للجامعة أكثر موضوعية عندما يتم إظهار قيمة مواردها البشرية فيها.					

م	المحور الخامس محاسبة الموارد البشرية و اتخاذ القرارات	أوافق بشدة	أوافق	متردد	لا أوافق بشدة	لا أوافق بشدة
1	تستخدم بيانات الموارد البشرية في تعزيز قرارات الاختيار و التعيين المتعلقة بتلك الموارد في الجامعة.					
2	يمكن اعتبار قرارات الترقية التي تتخذها الجامعة فيما يخص موظفيها هي قرارات صائبة.					
3	تتوفر لدى الجامعة البيانات التي تعزز القرارات التي تتخذ بخصوص الموارد البشرية (الموظفين).					
4	هناك أساليب لمعالجة بيانات الموارد البشرية معالجة خاصة تساعد في استخدامها في مجال اتخاذ القرارات.					
5	تستخدم بيانات محاسبة الموارد البشرية في دعم قرارات الحوافز بكافة أنواعها و جعلها أكثر فعالية.					