

دراسة العلاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وتحسين جودة المعلومات المحاسبية في تلك التقارير

فيصل محمد فيصل

كلية الاقتصاد - جامعة عمر المختار - ليبيا

الملخص:

تستمد أي منظمة قيمتها من ماتملكه من أصول كالأراضي، المباني، المعدات وغيرها من الأصول المادية، إلا أن هذا التقييم أصبح محل جدل واسع لمجموعة من التساؤلات الكثيرة، منها مظهر مؤخراً من تنامي الأبعاد الإنسانية - الأصول غير الملموسة - مثل ما يطلق عليه من مسميات متعددة مثل رأس المال الفكري، رأس المال البشري، رأس المال المعرفي، الأصول الغير ملموسة ... وغيرها والاعتراف بأنه جزءاً ذو أهمية متزايدة من مجموع قيمة المنشأة.

ولقد حاول الكثير من الباحثين إيجاد الوسائل التي يمكن من خلالها التعبير بطريقة موضوعية، عن القيمة الاقتصادية للموارد البشرية، حيث أن الهدف من محاسبة الموارد البشرية إظهار قيمة معينة لهذا المورد في القوائم المالية للمنظمة، كذلك بيان التغيرات التي تطرأ على قيمتها من سنة لأخرى، وتحسين إدارتها بشكل فعال وكفاء.

مقدمة:

يتعاطم دور المحاسبة بمختلف فروعها كنظام لإنتاج المعلومات ذات المنفعة من خلال توصيل المعلومات المالية الهامة لشرائح مختلفة وواسعة من المجتمع سواء اتفقت مصالحهم أم تعارضت وذلك في شكل قوائم وتقارير مالية تعكس ما حدث في المنشآت الاقتصادية من أحداث متتالية مما له بالغ الأثر في اتخاذ القرارات الاقتصادية والاستثمارية، وانطلاقاً من أهمية التقارير المالية كمخرجات للنظام المحاسبي القائم في المنشأة يتوجب إعداد هذه التقارير على أسس تتفق مع متطلبات الإفصاح عن الأمور الغامضة ذات التأثير النسبي الهام في عملية اتخاذ القرار، إذ أن أي تضليل في المعلومات التي تحتويها هذه القوائم من شأنه أن يفقدها أهميتها وبالتالي التأثير على قرار الاستثمار الذي يعتبر من القرارات الهامة والخطيرة مما يستلزم توافر معلومات على درجة كبيرة من الدقة والموضوعية.

ويتطلب الإفصاح إن يتم تصميم وأعداد التقارير المالية بشكل يعكس بدقة جميع الأحداث والحقائق المالية الجوهرية التي أثرت على المنشأة خلال الفترة وجودة ومصداقية عالية. وتعني الجودة مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك يجب إن تخلو من التحريف والتضليل وأن تتصف بالشمول، وباختصار تعني جودة المعلومات المحاسبية إن تتوفر تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية.

إن التقارير المالية التقليدية لاتقدم معلومات كافية لتحديد القيمة الحقيقية للمنظمة، ويرجع ذلك إلى تجاهل الإفصاح عن الموارد البشرية بما يتضمنه من أصول غير ملموسة، ويساعد نشر تقارير عن الموارد البشرية على خفض تكاليف إعداد ونشر المعلومات، حيث إنه كلما زادت درجة الشفافية والوضوح وانخفضت درجة عدم الإفصاح عن معلومات تتعلق بأنشطة المنظمة كلما انخفضت تلك التكلفة.

مشكلة البحث:

أصبحت قضية سهولة الحصول على المعلومات وحرية تداولها ومصداقيتها ودقتها من القضايا الملحة على إدارة المؤسسة، ويحتاج المستثمر إلى بيانات ومعلومات تساعده في اتخاذ قراره الاستثماري حيث يتم الحصول على هذه البيانات والمعلومات من مصادر عديدة أهمها التقارير والقوائم المالية ومن هنا يمكن تحديد مشكلة البحث في العبارة التالية. هل توجد علاقة بين دور الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وتحسين جودة المعلومات المحاسبية في تلك التقارير.

أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث من الأهمية التي تحظى بها التقارير المالية التي تعدها المنشآت والتي تساعد في تنمية الثقة لدى الأطراف ذات العلاقة بما تقدمه من بيانات ومعلومات ملائمة لقراراتهم وهذا لا يتحقق إلا من خلال تحسين جودة المعلومات المحاسبية الذي يحقق جواً من الثقة لدى المتعاملين من هنا تأتي أهمية البحث من خلال التركيز على علاقة الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

أهداف البحث:

إن أهداف البحث تتلخص في:

- ١- التعرف على العلاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين جودة المعلومات في تلك التقارير.
- ٢- التعرف على مدى عدم أدراك الإدارة أهمية الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية.

منهجية البحث:

أعتمد الباحث على المنهج على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تتبع واستقراء الكتب، والدوريات، والدراسات السابقة وتحليلها البيانات المتحصل عليها من استمارة الاستبيان المعدة لغرض تحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات الرئيسية والفرعية واستخلاص النتائج.

أولاً: الجانب النظري للبحث:

مقدمة:

يمكن تعريف التقارير المالية "بأنها وثيقة فيها مجموعة من الحقائق المالية والبيانات والمعلومات لشخص معين أو مجموعة محددة من الأشخاص، للوصول إلى هدف أو أهداف ذات أهمية خاصة للمنشأة"، وتختلف التقارير بشكل عام في أهدافها، فهي إما أن يكون مجملاً وروتينياً متكرراً لوصف بعض الأنشطة المختلفة في المنشأة يبين ما تم انجازه وما سوف يتم انجازه مستقبلاً، ومنها ما يكون كتابة أو شفهيًا، ومنها ما يكون مالياً أو غير مالي. وينبغي أن يؤخذ في الحسبان أن لفظ التقارير المالية أعم وأشمل من القوائم المالية، علي الرغم من أن الأهداف الأساسية للقوائم والتقارير المالية تكاد تكون واحدة.

تتميز التقارير الجيدة بخصائص هي:

- ١- المنفعة: ويقصد بها أن تحتوي التقارير المالية على بيانات ومعلومات مفيدة ذات منفعة خاصة لمستخدم المعلومات وأثر ذلك على سلامة القرارات الاقتصادية عليه يمكن القول بأن جودة أية معلومات تتحدد وتقيم من زاوية المنفعة المستمدة منها، وتتمثل هذه المنفعة في عنصرين هما: صحة المعلومة وسهولة استخدامها.

- ٢- الشكل الملائم: يجب أن تكون التقارير واضحة تسهل قراءتها وفهم ما تحتويه من معلومات ويجب أن يحدد الشكل الملائم للتقرير على أساس كل حالة علي حدة.
- ٣- محددة الهوية: يشمل التقرير الجيد دائما معلومات أساسية لتحديد هويته مثل العناوين واسم الشركة، اسم القسم أو الإدارة، وأرقام الصفحات، وتاريخ التقرير... وغيرها.
- ٤- الثبات: يجب أن تعد التقارير المالية عن فترة زمنية ثابتة، تلائم طبيعة عمليات وسائل المؤسسة المختلفة.

وتعتبر عملية تقديم المعلومات لأغراض اتخاذ القرارات أحد الأهداف الرئيسية للتقارير المالية، مما يتطلب معها الإفصاح الملائم عن المعلومات المالية وغيرها من المعلومات المهمة الأخرى، مع مراعاة طبيعة مستخدمي المعلومات المالية والغرض من هذه المعلومات وحجمها المناسب.

خصائص جودة المعلومات التي تقدمها التقارير المالية:

لكي تكون المعلومات بغض النظر عن مصدرها، ذات فائدة لمتخذي القرارات يجب أن تتوفر فيها مجموعة خصائص تعبر عن جودتها أمكانية الاعتماد عليها وهذه الخصائص هي:

١- الملاءمة: لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرارات، وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين، ويمكن القول أن هناك ثلاث خصائص لا بد من توافرها لكي تكون المعلومات ملائمة هي:

(١) التوقيت: أي أن تكون المعلومات متاحة لمتخذ القرار في الوقت مناسب، وهذا معناه تقصير الفترة الزمنية التي تستغرقها دورة إعداد ونشر المعلومات.

(٢) القدرة التنبؤية: أي أن تكون المعلومات صالحة لاستخدامها في نماذج التنبؤ بالأحداث الاقتصادية.

(٣) القدرة على التغذية العكسية: أي أن تكون المعلومات المحاسبية صالحة للاستخدام في تقييم الأنشطة الماضية وتصحيح التوقعات السابقة بشأن الأعمال والأنشطة المختلفة.

٢- إمكانية الاعتماد على المعلومات والوثوق بها: تعتبر المعلومات المحاسبية هامة ومفيدة إذا أمكن لمستخدم المعلومات الاعتماد عليها كمقياس للظروف والأحداث التي تمثلها،

- وخاصة إذا ما توفر لهذه المعلومات قدر من الموضوعية المتمثلة في عدم التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد هذه المعلومات، وعلى هذا يجب توافر ثلاثة عناصر في المعلومات المحاسبية حتى يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات وهي:
- (١) القابلية للتحقيق: تكون المعلومات قابلة للتحقق عندما تتفق آراء عدد من الأشخاص على القيم الواردة في التقارير المالية شرط أن تكون طرق القياس متماثلة.
 - (٢) الموضوعية: وتعني التوافق بين الأرقام المحاسبية وتفصيلها مع الوحدات الاقتصادية التي ينبغي قياسها محاسبياً.
 - (٣) حيادية المعلومات وعدم تحيزها: وتعني أنه يجب تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع فئات المستخدمين.

خصائص جودة المعلومات الثانوية التي تقدمها التقارير المالية:

- ١- القابلية للمقارنة.
 - ٢- الثبات.
- تكتسب المعلومات المتعلقة بمشروع معين درجة كبيرة من المنفعة إذا أمكن مقارنتها بمعلومات مماثلة عن المشروعات الأخرى، أو أمكن مقارنتها بالمعلومات المماثلة عن نفس المشروع في فترات زمنية مختلفة، ومما يزيد من إمكانية المقارنة الاستمرار في تطبيق نفس الطرق المحاسبية خلال الفترات الزمنية المتوالية.

احتياجات الجهات المختلفة من التقارير باعتبارها أداة لتوصيل المعلومات:

- يمكن تقسيم الجهات التي تستخدم القوائم المالية والتقارير المكمل لها في الأتي:
- ١- الإدارة الداخلية للمشروع: تحتاج الإدارة الداخلية للمشروع إلى المعلومات الملائمة للتخطيط واتخاذ القرارات والرقابة.
 - ٢- أجهزة التخطيط والرقابة بالدولة: لا بد من مراعاة احتياجات الدولة من المعلومات عن المشروع وتوفيرها بشكل مناسب، لتحديد الضريبة والتخطيط القومي ولحماية الاستثمارات العامة ومعرفة الدخل القومي.
 - ٣- المستثمرون: يتوقع المستثمرون الحصول على احتياجاتهم من المعلومات الخاصة بتوقعات الربحية وغيرها من خلال القوائم والتقارير المنشورة للمشروع.

- ٤- الدائنون: تحتاج المصارف الدائنة إلى التقارير المالية لتحليلها تحليلًا موضوعيًا لمعرفة الاتجاه العام للمشروع من ربحية والتزامات ورأس المال. وعليه يمكن القول أن احتياج الدائنين من التقارير المالية يمكن من معرفة قدرة المشروع على السداد.
- ٥- العاملون: تهتم هذه الفئة بمعلومات عن قدرات الربحية لدى الوحدة الاقتصادية ومدى استقرارها، وقدرتها على منح المكافآت والمزايا الأخرى للعاملين.
- ٦- المحللون الماليون: وهم يقومون بدراسة التقارير المالية بناء على طلب من الجهات التابعين لها، فهم يساعدون الجهات التي ليس لديهم القدرة على تحليل القوائم المالية.

الإفصاح في التقارير المالية:

لقد أورد بعض الكتاب ثلاثة مفاهيم للإفصاح وهي كما يلي:

- ١- الإفصاح الكامل: حيث يقصد بالإفصاح الكامل التقديم أو العرض الكامل والشامل للمعلومات التي يمتلكها المشروع في القوائم المالية وعدم إخفاء أي معلومات.
- ٢- الإفصاح العادل: ويعني معاملة جميع مستخدمي المعلومات بشكل واحد وامتساوي بتوفير نفس المعلومات في التقارير المالية في نفس الوقت لجميع الطوائف المختلفة.
- ٣- الإفصاح الكافي: ويعبر عنه علمياً إفصاح عن الحد الأدنى من المعلومات والذي تحدده المتطلبات القانونية والهيئات المهنية والبيئة العلمية. وعليه لا يوجد تعارض جوهري بين المفاهيم الثلاثة الخاصة بنطاق الإفصاح، فالإفصاح الشامل لا بد أن يكون عادلاً وشاملاً.

لقد تناولت إحدى الدراسات مفهوم الإفصاح على أنه:

"إظهار المعلومات المالية سواء الكمية أو الوصفية في القوائم المالية أو في الهوامش والملاحظات والجداول المكملة ، مما يجعل القوائم المالية غير مضللة وملائمة لمستخدميها من الأطراف الخارجية عن المشروع والتي لديها سلطة أو موارد محدودة للحصول على المعلومات التي ترغبها وذلك بغرض تمكينها من اتخاذ قرارات رشيدة تتعلق أساساً بالاستثمار في الشركة أو منح الائتمان لها، أو أية قرارات أخرى لها علاقة بالمشروع على أن يتم الإفصاح في الوقت المناسب ودون تأخير حتى لا تصبح المعلومات عديمة القيمة".

المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية:

يرتكز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في التقارير المالية المنشورة على المقومات الرئيسية التالية.

- ١- تحديد المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية.
- ٢- تحديد الأغراض التي ستستخدم فيها المعلومات المحاسبية.
- ٣- تحديد طبيعة ونوع المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها.
- ٤- تحديد أساليب والطرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.

أساليب الإفصاح:

توجد العديد من الأساليب التي يمكن استخدامها لغرض الإفصاح، ويمكن ترتيب الأساليب الشائعة للإفصاح علي النحو الآتي:

١- الإيضاحات بين الأقواس: تسمح هذه الطريقة بالإفصاح عن معلومات إضافية تضيف مزيداً من التوضيح والاكتمال لاشك أن الإفصاح عن المعلومات وفقاً لهذا الأسلوب يتميز ببساطة عرض المعلومة فضلاً عن الكفاءة في توصيل المعلومة إلي متخذي القرار.

٢- الملاحظات الهامشية: تستخدم لتوضيح أو تفسير بعض الأمور المتعلقة بعناصر القوائم المالية التي لا يمكن إظهارها في صلب القوائم المالية ويجب الإشارة إلى أن الملاحظات الهامشية يمكن أن تحتوى على معلومات كمية أو وصفية.

٣- القوائم والجدول الملحق: لعرض المزيد من المعلومات التفصيلية، في مثل هذه الحالات يمكن إظهار العنصر المعين بصورة مختصرة أو مجمعة في القائمة، وأيضاً التفصيلات في كشوف مرفقة أو جداول مساعدة. ومن الأنواع شائعة الاستخدام في القوائم والجدول الإضافية هي:

(١) قائمة المركز المالي على أساس التغير في مستويات الأسعار (وهي حسب اختيار الشركة).

(٢) قوائم التكاليف.

(٣) قوائم الأصول الثابتة، وجداول الاستهلاكات.

(٤) قائمة المخزون السلعي.

(٥) قائمة المدينة وتكوين مخصص الديون المشكوك فيها.

(٦) قوائم إضافية أخرى.

٤- تقرير المراجع الخارجي: يهدف هذا التقرير إلى تقديم معلومات تتعلق برأي المراجع الخارجي بشأن اتفاق المعايير المتبعة في إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ولا يستخدم للإفصاح عن أية معلومات مالية جوهرية عن الوحدة الاقتصادية.

٥- تقرير مجلس الإدارة: هناك معلومات إضافية ترد في تقرير مجلس الإدارة والذي عادة ما يضم الأحداث أو المتغيرات التي أثرت على نشاط الوحدة الاقتصادية والتوقعات والخطط الخاصة بالنمو والسياسات التشغيلية والتمويلية والاستثمارية المتوقع أن تتبعها الوحدة الاقتصادية مستقبلاً.

مفهوم محاسبة الموارد البشرية:

لقد عرفت لجنة محاسبة الموارد البشرية التابعة للجمعية الأمريكية للمحاسبة (A A A) الموارد البشرية "بأنها تحديد وقياس البيانات المتعلقة بالموارد البشرية، وتوصيل تلك المعلومات إلى الأطراف المعنية كذلك عرفت بأنها "المحاسبة عن الأفراد بكونهم موارد في المشروع، وتقوم على قياس تكلفة وقيمة الأفراد الموجودين بهذا المشروع. من التعاريف السابق يمكن استنتاج ثلاث أهداف رئيسية لمحاسبة الموارد البشرية

هي:

١- تحديد قيمة الموارد البشرية باعتبارها مورداً اقتصادياً (أصل).

٢- قياس قيمة وتكلفة الموارد البشرية بالنسبة للمشروع.

٣- الإفصاح عن الموارد البشرية وتوصيلها للأطراف ذات العلاقة.

أهمية المحاسبة عن الموارد البشرية:

تعتمد أية منشأة في أداء عملها وتحقيق أهدافها على العنصر البشري حيث يعتمد نجاح منظمات الأعمال على كفاءة وفاعلية تشغيلها وحسن استثمار مواردها، ولقد أدى الاهتمام بالعنصر البشري في اغلب المنظمات حتى أدى إلى تكوين قسم أو إدارة خاصة لاستقطاب العاملين المؤهلين، وإقامة الدورات التدريبية لتحسين مهارتهم، لذلك لا يمكن إهمال أهمية العنصر البشري في عدة جوانب منها:

- ١- الموارد البشرية أساس الاستقلال والنفوذ الاقتصادي.
 - ٢- أداة تنافسية عالمية.
 - ٣- تعمل على تعظيم القيمة المضافة.
 - ٤- تعمل على زيادة الصادرات.
 - ٥- كعمل أساسي للثروة.
- عليه فإن تجاهل أهمية العنصر البشري، وعدم قيام المنظمات بالمحاسبة عنه يؤدي إلى اتخاذ قرارات غير سليمة.

أهداف المحاسبة عن الموارد البشرية:

- إن الهدف العام للمحاسبة عن الموارد البشرية بشكل عام هو تقديم بيانات ومعلومات دقيقة وفي الوقت المناسب للأطراف ذات العلاقة، ويمكن أجمال أهداف المحاسبة عن الموارد البشرية في الآتي:
- ١- تحديد وقياس قيمة وتكلفة الموارد البشرية بالأسلوب المناسب.
 - ٢- مساعدة الإدارة في تخطيط القوى العاملة، التي من أهم أغراضها.
 - ٣- تحقيق الاستخدام الأمثل للعمالة.
 - ٤- تطبيق مبادئ التوجيه المهني بوضع الفرد المناسب في العمل المناسب.
 - ٥- تطبيق مبادئ التنمية الاجتماعية العلمية على العمالة لتحقيق أقصى إنتاجية للأفراد.

قياس تكاليف الموارد البشرية:

- تعد المحاسبة عن الموارد البشرية أصلاً بالمفهوم المحاسبي التقليدي، ولا بد من تقرير وتسجيل وتحديد تكلفته وتوزيعها على عدد من السنوات. ويتم تحديد تكاليف الموارد البشرية كالتالي:
- ١- تكلفة الحصول على المورد البشري وتشمل:
 - (١) تكاليف توظيف الموارد البشرية وتحديد المرشحين لشغل الوظيفة الجديدة، وتشمل تكاليف إعلانات التوظيف، والعملات المدفوعة للوكالات، والرواتب والأجور المدفوعة للعاملين المكلفين بعملية التوظيف.

- (٢) تكاليف الاختيار بين المرشحين لتحديد الشخص المناسب لشغل الوظيفة، كتكاليف المقابلات، وتكاليف الاختبارات.
 - (٣) تكاليف استقطاب الموارد البشرية من أماكن تواجدها إلى المؤسسة، وتشمل النقل والسفر وغيرهما.
 - (٤) تكاليف تكييف الموارد البشرية الجديدة، مع بيئة العمل داخل الوحدة، وتعريفها بأهدافها والمنتجات التي تقدمها.
 - (٥) تكاليف تأهيل الموارد البشرية الجديدة، حتى تصبح جاهزة للمساهمة في العملية الإنتاجية.
- ٢- تكاليف تطوير الموارد البشرية: وهي التكاليف التي تتكبدها المؤسسة لزيادة قدرات ومهارات وخبرات الموارد البشرية العاملة لديها وتشمل:
- (١) تكاليف تدريب الموارد البشرية لجعلها قادرة على مواكبة التطورات في مجال عملها، وبالشكل الذي يضمن إيجاد موارد بشرية قادرة على القيام بالأعمال المكلفة بها.
 - (٢) تكاليف رفع المستوى التعليمي للموارد البشرية وإكسابها مهارات تخصصية متقدمة في مجال عملها كتكاليف الإجازات الدراسية والبعثات.
 - (٣) تكاليف الاستغناء عن الموارد البشرية، وتتضمن الرواتب والإجازات المتركمة، ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات، والغرامات التي قد تدفع في حالة الاستغناء عن الموارد البشرية.

طرق الإفصاح عن الموارد البشرية :

هناك مجموعة من الطرق للإفصاح والتقارير عن البيانات الخاصة بالموارد البشرية منها مايلي:

- ١- إفصاح عن الموارد البشرية ضمن تقرير مجلس الإدارة: بحيث توضح حجم الاستثمارات نحو تطوير الإمكانيات العلمية للعاملين في المنشأة، وتقيد مثل هذه المعلومات الأطراف ذات العلاقة في تحديد مدى اهتمام الإدارة بتنمية الموارد البشرية باعتبارها احد عوامل الربحية.
- ٢- إعداد قوائم إضافية ملحقه بالقوائم المالية الأساسية: بناءً على ذلك يتم الإفصاح عن الموارد البشرية في قوائم مالية منفصلة لتخضع للمراجعة من قبل مراجع الحسابات، بحيث يتم إدراجها ضمن ملاحق القوائم المالية.

- ٣- إعداد قوائم الاستثمارات غير الملموسة: وتقتضي هذه الطريقة إعداد قائمة الاستثمارات للإفصاح عن الموارد البشرية، حيث تناسب الطريقة الشركات التي تتفق مبالغ ضخمة شراء براءات الاختراع وشهرة المحل، بالإضافة للاستثمارات في الأصول البشرية.
- ٤- الإدراج في القوائم المالية الأساسية: وتخضع للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعترف عليها، وتراجع من قبل مراجع خارجي. وبهذه المعالجة يتم رسملة الاستثمارات في الموارد البشرية وإدراجها في الميزانية، وأفعال الإهلاك السنوي في قائمة الدخل على عدة سنوات.

منافع الإفصاح عن الموارد البشرية:

- من أهم منافع الإفصاح عن الموارد البشرية مايلي:
- ١- المساعدة في توفير البيانات اللازمة التي تتحقق عن الموارد البشرية لأغراض دعم المركز التنافسي للمنظمة.
- ٢- توفير البيانات اللازمة لتخطيط ورقابة الأصول غير الملموسة لأغراض التقارير البيئية والاجتماعية.
- ٣- زيادة درجة الشفافية في التقارير المالية، مما يزيد من موثوقيتها ودرجة الاعتماد عليها.

الآثار السلبية المترتبة على الإفصاح عن الموارد البشرية:

- توجد مجموعة من الآثار السلبية للإفصاح عن الموارد البشرية بالمنظمة من أهمها:
- ١- الكشف عن معلومات قد تفيد المنافسين وتلحق الضرر بالمنظمة.
- ٢- زيادة مسؤولية المنظمة تجاه الغير فيما يتعلق بالقرارات التي تعتمد على قيم الموارد البشرية التي يتم التقرير عنها.
- ٣- قد تتحمل المنشأة تكاليف إضافية لتقييم العنصر البشري والإفصاح عنه في التقارير المالية.

الجانب الميداني للبحث:

اعتمد البحث على الفرضيات التالية:

الفرضية الصفرية الرئيسية:

لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين تحسين جودة المعلومات في تلك التقارير.

الفرضيات الصفرية الفرعية:

- H₀₁: عدم أدراك الإدارة أهمية الإفصاح عن الموارد البشرية؟
- H₀₂: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين ملاءمة المعلومات في تلك التقارير .
- H₀₃: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين إمكانية الاعتماد والوثوق بالمعلومات في تلك التقارير .
- H₀₄: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين إمكانية مقارنة المعلومات في تلك التقارير .

وسائل جمع وتحليل البيانات:

تم تصميم الاستبيان الخاص بجمع البيانات من عينة الدراسة وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي وفقاً للدرجات التالية:

التصنيف	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الترميز	١	٢	٣	٤	٥

لتحقيق أهداف البحث المشار إليها في الجزء الأول من البحث فقد قام الباحث بتفريغ وتحليل الاستبيان عن طريق برنامج SPSS فقد تم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

- ١- اختبار العشوائية.
- ٢- اختبار كولومجروف سمرنوف، واختبار شابيرو لمعرفة هل تتبع البيانات التوزيع الطبيعي أم لا.
- ٣- الوسط الحسابي والانحراف المعياري لتحديد ترتيب كل فقرة من حيث الأهمية .
- ٤- اختبار اذو الحدين لاختبار فرضيات الدراسة.

مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من المصارف الليبية العاملة في البلاد وكذلك شركات التأمين في المنطقة الشرقية والممتدة من مدينة بنغازي غرباً إلى مدينة أمساعد شرقاً وتشمل عينة الدراسة.

مصرف الادخار والاستثمار العقاري - مصرف الوحدة - مصرف الجمهورية -
المصرف التجاري الوطني - مصرف شمال إفريقيا - مصرف الصحاري - شركة ليبيا
للتأمين، وذلك بواقع خمس استثمارات لكل فرع من فروع المصارف سابقة الذكر وشركة ليبيا
للتأمين في كل مدينة أو منطقة.

النسبة	الاستبيانات الصالحة للتحليل	نسبة الاستجابة	عدد الاستبيانات المرجعة	الاستبيانات الموزعة
٪٧٣	١٤٦	٪٩٠	١٨٠	٢٠٠ استمارة

أولاً اختبار العشوائية جدول رقم (١)

Z	Asymp.Sig	الفقرة	Z	Asymp.Sig	الفقرة
٠.٢١٣	٠.٢١٣	١٤	١.١٠٤	٠.٢٧٠	١
٠.١٤٠	٠.١٥٧	١٥	٠.٥٢٤	٠.٦٠٠	٢
٠.٣١٨	٠.٣٢١	١٦	١.٥٤٤	٠.١٢٣	٣
٠.٦٠٠	٠.٦١٢	١٧	١.٣٣٣	٠.١٨٢	٤
٠.٩١١	٠.٩٣٥	١٨	١.٨٠٠	٠.٠٧٢	٥
٠.٩٨٥	١.٠٠٠	١٩	٠.١٨٨	٠.٨٥١	٦
٠.٤٣٧	٠.٣٢١	٢٠	٠.٤٤٨	٠.٦٥٤	٧
٠.٨٧٠	٠.٤٥٣	٢١	٠.١١٢	٠.٩١١	٨
٠.٢٤٤	٠.٩٣٤	٢٢	٠.٤٤٨	٠.٦٥٤	٩
٠.٢٣٦	٠.٢٤٦	٢٣	٠.١٨٣	٠.٨٥٥	١٠
٠.٧٨٢	٠.٧٩٩	٢٤	٠.٣٢٤	٠.٧٤٦	١١
٠.٤٠٧	٠.٤٥٦	٢٥	٠.٤٤٨	٠.٦٥٤	١٢
٠.٣٧٨	٠.٣٨٧	٢٦	٠.٣٦١	٠.٧١٨	١٣

المصدر: إعداد الباحث

من بيانات الجدول رقم (١) السابق يتضح إن Asymp. Sig أكبر من ٠.٠٢٥ في كل الفقرات السابقة عليه يمكن القول بأن البيانات تتوزع توزيع عشوائي. ثانياً: هل تتبع البيانات التوزيع الطبيعي أم لا. اختبار كولومجروف سمرنوف، واختبار شابيرو.

Table No.2 Tests of Normality

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
VAR00001	.354	146	.000	.654	146	.000
VAR00002	.391	146	.000	.726	146	.000
VAR00003	.351	146	.000	.758	146	.000
VAR00004	.288	146	.000	.849	146	.000
VAR00005	.223	146	.000	.851	146	.000
VAR00006	.239	146	.000	.823	146	.000
VAR00007	.229	146	.000	.656	146	.000
VAR00008	.270	146	.000	.818	146	.000
VAR00009	.287	146	.000	.794	146	.000
VAR00010	.245	146	.000	.810	146	.000
VAR00011	.289	146	.000	.788	146	.000
VAR00012	.286	146	.000	.776	146	.000
VAR00013	.256	146	.000	.798	146	.000
VAR00014	.298	146	.000	.771	146	.000
VAR00015	.306	146	.000	.789	146	.000
VAR00016	.317	146	.000	.778	146	.000
VAR00017	.350	146	.000	.744	146	.000
VAR00018	.357	146	.000	.739	146	.000
VAR00019	.353	146	.000	.744	146	.000
VAR00020	.339	146	.000	.752	146	.000
VAR00021	.311	146	.000	.779	146	.000
VAR00022	.304	146	.000	.749	146	.000
VAR00023	.294	146	.000	.762	146	.000
VAR00024	.326	146	.000	.763	146	.000
VAR00025	.308	146	.000	.778	146	.000
VAR00026	.361	146	.000	.707	146	.000

المصدر: إعداد الباحث

من بيانات الجدول رقم (٢) السابق وطبقا للاختبارين، اختبار كولومجروف سمرنوف، واختبار شابيرو نستنتج إن البيانات المتحصل عليها من عينة الدراسة لا تتوزع توزيع طبيعي وذلك لان Sig يساوي صفر في كلا الاختبارين وهو اقل من مستوى الدلالة ٠.٠٠٥ . عليه سوف تستخدم الطرق اللامعلمية في اختبار الفرضيات واستخلاص النتائج .

الأسئلة الشخصية جدول رقم (٣)

المؤهل العلمي	العدد	النسبة	سنوات الخبرة	العدد	النسبة
دبلوم متوسط	٢٦	١٧.٨٪	من ١-٥ سنوات	٣٣	٢٢.٦٪
دبلوم عالي	٢٣	١٥.٨٪	من ٥-١٠ سنوات	٣٧	٢٥.٢٪
بكالوريوس	٨٦	٥٩٪	من ١٠-١٥ سنوات	٤٩	٣٣.٦٪
ماجستير	١١	٧.٤٪	أكثر من ١٥ سنة	٢٧	١٨.٦٪
المجموع	١٤٦	١٠٠٪		١٤٦	١٠٠٪

يوضح الجدول رقم ٣ خصائص عينة الدراسة من حيث المؤهل العلمي وعدد سنوات الخبرة.

ثانياً: احتساب الوسط الحسابي والانحراف المعياري وتحديد ترتيب كل فقرة من حيث الأهمية واختبار الفرضيات.

الأسئلة العامة عن المؤسسة جدول رقم (٤)

الترتيب	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة
١	٠.٧٢٣٣٣	٤.٤٢٣	يمثل العنصر البشري عنصر مهم للمنشأة في أداء أعمالها
٢	١.١٥٩١١	٣.٧١٨٥	المنشأة مستعدة لتحمل تكاليف إضافية في سبيل تدريب وتأهيل موظفيها
٣	١.٢٣٦١٩	٣.٣١١٣	إدارة المنشأة قادرة على استغلال العنصر البشري بالشكل المناسب .
٤	١.١٤٨٥٦	٣.٢٧١٥	يوجد اهتمام من قبل المنشأة بتحديد استثماراتها في الموارد البشرية .
٥	١.٣٧٩٦٦	٢.٥٧٢٨	لا يهتم أصحاب المصالح في المنشأة بالإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية .

المصدر: إعداد الباحث

جدول رقم (٥)

	Category		N	Observed Prop.	Test Prop.	Asymp . Sig. (2-tailed)
x11	Group 1	<= 3	14	.10	.50	.000 ^a
	Group 2	> 3	132	.90		
	Total		146	1.00		
x12	Group 1	<= 3	34	.23	.50	.000 ^a
	Group 2	> 3	112	.77		
	Total		146	1.00		
x13	Group 1	<= 3	54	.37	.50	.002 ^a
	Group 2	> 3	92	.63		
	Total		146	1.00		
x14	Group 1	<= 3	66	.45	.50	.282 ^a
	Group 2	> 3	80	.55		
	Total		146	1.00		
x15	Group 1	<= 3	96	.66	.50	.000 ^a
	Group 2	> 3	50	.34		
	Total		146	1.00		

المصدر: إعداد الباحث

من بيانات الجدول رقم (٤) يوضح المتوسطات الحسابية التي تراوحت بين ٢.٥٧٢٨ إلى ٤.٤٢٣ الذي بدوره تم حساب ترتيب أهمية كل فقرة من الفقرات السؤال وكذلك انحراف المعياري للأسئلة.

ويوضح الجدول رقم ٥ اختبار ذو الحدين عند مستوى دلالة ٠.٠٢٥ للأسئلة العامة عن المؤسسة ويوضح الجدول أنه تم رفض السؤال النفي وقبول السؤال البديل والذي ينص على يمثل العنصر البشري عنصر مهم للمنشأة في أداء أعمالها كذلك قبول أن المنشأة مستعدة لتحمل تكاليف إضافية في سبيل تدريب وتأهيل موظفيها، وكذلك ورفض مبدأ أن إدارة المنشأة قادرة على استغلال العنصر البشري بالشكل المناسب ورفض السؤال القائل بان يوجد اهتمام من قبل المنشأة بتحديد استثماراتها في الموارد البشرية، وكذلك قبول السؤال لا يهتم أصحاب المصالح في المنشأة بالإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية. الفرضية الفرعية الأولى: عدم أدراك الإدارة أهمية الإفصاح عن الموارد البشرية؟

من بيانات الجدول رقم (٦) يوضح المتوسطات الحسابية التي تراوحت بين ٢٠٤٨٠١ إلى ٢٠٨٣٧٧ الذي بدوره تم حساب ترتيب أهمية كل فقرة من الفقرات السؤال وكذلك انحراف المعياري للأسئلة.

جدول رقم (٦)

الترتيب	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة
٣	١.٤٢٦٢٥	٢.٦٩٥٤	عدم الوعي بأهمية الإفصاح عن الموارد البشرية.
٥	٢.٠١٩٩٥	٢.٥٦٦٢	يعد مفهوم المحاسبة عن الموارد البشرية غير معروف لدى إدارة المنشأة.
٩	١.٤٣٧٩١	٢.٤٨٠١	عدم الوعي بأهمية الإفصاح عن الموارد البشرية ودورها في اتخاذ القرارات.
٨	١.٥٢٢٨٨	٢.٥٢٩٨	قصور نظام المعلومات في المنشأة.
٦	١.٤٥٢٨٨	٢.٥٥٩٦	صعوبة قياس تكاليف الموارد البشرية .
١	١.٤٣٠٥٩	٢.٨٣٧٧	عدم وجود طريقة واضحة للإفصاح عن الموارد البشرية في المنشأة.
٧	١.٤٩٤٥٩	٢.٤٩٣٤	عدم وجود نظام محاسبي يفي بالغرض من الإفصاح عن الموارد البشرية.
٤	١.٤٣٦٤٥	٢.٦٠٦٠	عدم وجود معايير محاسبية تتعلق بالإفصاح عن الموارد البشرية.
٢	١.٤٣٨٢٨	٢.٨٢٤٥	عدم أدراك الإدارة لمنافع الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالي.

المصدر: إعداد الباحث

ويوضح الجدول رقم ٧ اختبار ذو الحدين عند مستوى دلالة ٠.٠٢٥ لاختبار الفرضية الفرعية الأولى ويوضح نتيجة الاختبار أنه تم رفض السؤال النفي وقبول السؤال البديل والذي ينص على الوعي بأهمية الإفصاح عن الموارد البشرية. كذلك رفض يعد مفهوم المحاسبة عن الموارد البشرية غير معروف لدى إدارة المنشأة وكذلك ورفض عدم الوعي بأهمية الإفصاح عن الموارد البشرية ودورها في اتخاذ القرارات ورفض السؤال القائل بان

قصور نظام المعلومات في المنشأة، وكذلك رفض السؤال صعوبة قياس تكاليف الموارد البشرية.

جدول رقم (٧) اختبار الفرضية الفرعية الأولى

	Category	N	Observed Prop.	Test Prop.	Asymp. Sig. (2-tailed)	
x21	Group 1	<= 3	90	.62	.50	.006 ^a
	Group 2	> 3	56	.38		
	Total		146	1.00		
x22	Group 1	<= 3	100	.68	.50	.000 ^a
	Group 2	> 3	46	.32		
	Total		146	1.00		
x23	Group 1	<= 3	100	.68	.50	.000 ^a
	Group 2	> 3	46	.32		
	Total		146	1.00		
x24	Group 1	<= 3	94	.64	.50	.001 ^a
	Group 2	> 3	52	.36		
	Total		146	1.00		
x25	Group 1	<= 3	88	.60	.50	.016 ^a
	Group 2	> 3	58	.40		
	Total		146	1.00		
x26	Group 1	<= 3	76	.52	.50	.679 ^a
	Group 2	> 3	70	.48		
	Total		146	1.00		
x27	Group 1	<= 3	90	.62	.50	.006 ^a
	Group 2	> 3	56	.38		
	Total		146	1.00		
x28	Group 1	<= 3	88	.60	.50	.016 ^a
	Group 2	> 3	58	.40		
	Total		146	1.00		
x29	Group 1	<= 3	72	.49	.50	.934 ^a
	Group 2	> 3	74	.51		
	Total		146	1.00		

المصدر: إعداد الباحث

وقبول السؤال السادس عدم وجود طريقة واضحة للإفصاح عن الموارد البشرية في المنشأة. ورفض إن عدم وجود نظام محاسبي يفي بالغرض من الإفصاح عن الموارد البشرية. وكذلك رفض السؤال بان عدم وجود معايير محاسبية تتعلق بالإفصاح عن الموارد البشرية. وقبول عدم أدراك الإدارة لمنافع الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالي. الفرضية الفرعية الثانية: لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركات الليبية وبين ملاءمة المعلومات في تلك التقارير.

من بيانات الجدول رقم (٨) يوضح المتوسطات الحسابية التي تراوحت بين ١.٢٥٤٦٤ إلى ١.٤٣١٠٤ الذي بدوره تم حساب ترتيب أهمية كل فقرة من الفقرات السؤال وكذلك انحراف المعياري للأسئلة.

جدول رقم (٨)

الترتيب	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة
١	١.٤٣١٠٤	٢.٤١٧٢	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وبين توقيت توفر المعلومات في تلك التقارير .
٢	١.٤٠٥٤٨	٢.٢١٨٥	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة و الفترة على التنبؤ باستخدام المعلومات في تلك التقارير .
٣	١.٢٨٢٧٤	٢.٠٧٩٥	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة والفترة على التغذية العكسية باستخدام المعلومات في تلك التقارير
٤	١.٢٥٤٦٤	١.٩٦٣٦	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية وقياس التكلفة والعائد بدقة في تلك التقارير .

المصدر: إعداد الباحث

ويوضح الجدول رقم ٩ اختبار ذو الحدين عند مستوى دلالة ٠.٠٢٥ لاختبار الفرضية الفرعية الثانية ويوضح نتيجة الاختبار أنه تم رفض جميع الأسئلة. الفرضية الفرعية الثالثة: لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت اللببية وبين إمكانية الاعتماد والوثوق بالمعلومات في تلك التقارير.

جدول رقم (٩) اختبار الفرضية الفرعية الثانية

	Category	N	Observed Prop.	Test Prop.	Asymp. Sig. (2-tailed)
x31	Group 1	<= 3	102	.70	.000 ^a
	Group 2	> 3	44	.30	
	Total		146	1.00	
x32	Group 1	<= 3	106	.73	.000 ^a
	Group 2	> 3	40	.27	
	Total		146	1.00	
x33	Group 1	<= 3	116	.79	.000 ^a
	Group 2	> 3	30	.21	
	Total		146	1.00	
x34	Group 1	<= 3	120	.82	.000 ^a
	Group 2	> 3	26	.18	
	Total		146	1.00	

من بيانات الجدول رقم (١٠) يوضح المتوسطات الحسابية التي تراوحت بين ١.٩٨٦٨ إلى ٢.١٠٢٦ الذي بدوره تم حساب ترتيب أهمية كل فقرة من الفقرات السؤال وكذلك انحراف المعياري للأسئلة.

جدول رقم (١٠)

الترتيب	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة
٥	١.٢٣٢٤٣	١.٩٨٦٨	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وقابلية تحقق المعلومات في تلك التقارير .
٣	١.٣٠٠٨٧	٢.٠٩٦٠	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة والثقة في المعلومات في تلك التقارير .
٤	١.٢٥٠٠٨	٢.٠٥٣٠	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وموضوعية المعلومات في تلك التقارير .
٢	١.٢٥٧٨٤	٢.٠٩٩٣	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وحيادية المعلومات في تلك التقارير وعدم تحيزها .
١	١.٢٣٧٦٣	٢.١٠٢٦	لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة بالمساعدة في ترشيد القرارات الإدارية باستخدام المعلومات في تلك التقارير .

المصدر: إعداد الباحث

ويوضح الجدول رقم ١١ اختبار ذو الحدين عند مستوى دلالة ٠.٠٢٥ لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة ويوضح نتيجة الاختبار أنه تم رفض جميع الأسئلة. الفرضية الفرعية الرابعة: لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركات الليبية وبين إمكانية مقارنة المعلومات في تلك التقارير .

جدول رقم (١١) اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

	Category	N	Observed Prop.	Test Prop.	Asymp. Sig. (2-tailed)
x41	Group 1	<= 3	122	.84	.500 ^a
	Group 2	> 3	24	.16	
	Total		146	1.00	
x42	Group 1	<= 3	114	.78	.000 ^a
	Group 2	> 3	32	.22	
	Total		146	1.00	
x43	Group 1	<= 3	116	.79	.500 ^a
	Group 2	> 3	30	.21	
	Total		146	1.00	
x44	Group 1	<= 3	110	.75	.000 ^a
	Group 2	> 3	36	.25	
	Total		146	1.00	
x45	Group 1	<= 3	112	.77	.000 ^a
	Group 2	> 3	34	.23	
	Total		146	1.00	

المصدر: إعداد الباحث

من بيانات الجدول رقم (١٢) يوضح المتوسطات الحسابية التي تراوحت بين ١.٣١٩٢٤ إلى ١.٣٤١٩٤ الذي بدوره تم حساب ترتيب أهمية كل فقرة من الفقرات السؤال وكذلك انحراف المعياري للأسئلة.

جدول رقم (١٢)

الترتيب	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	الفقرة
١	١.٣٤١٩٤	٢.١١٥٩	١- لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركة وإمكانية مقارنة المعلومات في تلك التقارير .
٢	١.٣٣٥٤٤	٢.١٧٥٥	٢- لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركة موضوعية المعلومات في تلك التقارير .
٣	١.٣١٩٢٤	١.٩٧٠٢	٣- لا توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركة حيادية المعلومات في تلك التقارير وعدم تحيزها .

المصدر: إعداد الباحث

ويوضح الجدول رقم ١٣ اختبار ذو الحدين عند مستوى دلالة ٠.٠٢٥ لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة ويوضح نتيجة الاختبار أنه تم رفض جميع الأسئلة.

جدول رقم (١٣) اختبار الفرضية الرئيسية الرابعة

	Category	N	Observed Prop.	Test Prop.	Asymp. Sig. (2-tailed)
x51	Group 1	<= 3	114	.78	.000 ^a
	Group 2	> 3	32	.22	
	Total		146	1.00	
x52	Group 1	<= 3	114	.78	.000 ^a
	Group 2	> 3	32	.22	
	Total		146	1.00	
x53	Group 1	<= 3	118	.81	.000 ^a
	Group 2	> 3	28	.19	
	Total		146	1.00	

المصدر: إعداد الباحث

النتائج:

- ١- عدم وجود طريقة واضحة للإفصاح عن الموارد البشرية في المنشأة.
- ٢- عدم وجود نظام محاسبي يفي بالغرض من الإفصاح عن الموارد البشرية.

- ٣- عدم أدراك الإدارة لمنافع الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالي، توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين ملاءمة المعلومات في تلك التقارير.
- ٤- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وبين توقيت توفر المعلومات في تلك التقارير.
- ٥- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة والقدرة على التنبؤ باستخدام المعلومات في تلك التقارير.
- ٦- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة والقدرة على التغذية العكسية باستخدام المعلومات في تلك التقارير.
- ٧- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشآت الليبية وبين إمكانية الاعتماد والوثوق بالمعلومات في تلك التقارير.
- ٨- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وقابلية تحقق المعلومات في تلك التقارير.
- ٩- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة والثقة في المعلومات في تلك التقارير.
- ١٠- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وموضوعية المعلومات في تلك التقارير.
- ١١- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة وحيادية المعلومات في تلك التقارير وعدم تحيزها.
- ١٢- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للمنشأة بالمساعدة في ترشيد القرارات الإدارية باستخدام المعلومات في تلك التقارير.
- ١٣- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركات الليبية وبين إمكانية مقارنة المعلومات في تلك التقارير.
- ١٤- توجد علاقة بين الإفصاح عن الموارد البشرية في التقارير المالية للشركة وإمكانية مقارنة المعلومات في تلك التقارير.

التوصيات:

- ١- يجب على المنشآت ضرورة إصدار التقرير المالية في توقيت مناسب بعد أقفال الدفاتر .
- ٢- ضرورة إتباع المعايير المحاسبية الموضوعة سوء المعايير المحلية إن وجدت أو معايير المحاسبة الدولية كبديل للمحافظة على موضوعية المعلومة وحيادها والثقة فيها.
- ٣- العمل على الثبات في استخدام الطرق المحاسبية من عام إلى آخر وذلك للحفاظ على إمكانية المقارنة.
- ٤- ضرورة تدريب وتأهيل الكوادر البشرية وإجراء الدورات الأزمة لرفع كفاءتهم.
- ٥- أعداد نظام محاسبي مرن وشامل يقبل جميع التغيرات والمستجدات.

المراجع:

- ١- أمين السيد احمد لطفي، نظرية المحاسبة منظور التوافق الدولي، الدار الجامعية، الإسكندرية، ٢٠٠٥.
- ٢- إريك فلامهولتز، المحاسبة عن الموارد البشرية، تعريب: محمد عصام الدين زايد، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، الرياض، ١٩٩٢.
- ٣- الغريب محمد البيومي، تقييم الجوانب العلمية للمحاسبة عن الموارد البشرية، دار المريخ، الرياض، المملكة العربية السعودية، ١٩٨٤.
- ٤- ثائر صبري الغلبان، سناء أحمد ياسين، الإفصاح عن الاستثمارات في الموارد البشرية في التقارير المالية للوحدات العراقية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد ١٣، العدد ٤٥، ٢٠٠٠.
- ٥- حسين علي الغطاس، تقييم المعلومات المنشورة بالقوائم المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة عين شمس، القاهرة، ١٩٩٩.
- ٦- حسين أحمد عبد العال، معايير الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة عين شمس، القاهرة، ١٩٩٤.
- ٧- دونالد كسسو وجيري ويجانت، المحاسبة المتوسطة، تعريب: أحمد حامد حجاج، تقديم: سلطان محمد السلطان، الجزء الأول، دار المريخ للنشر، الرياض، العربية السعودية، ١٩٩٩.
- ٨- رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ٢٠٠٣.
- ٩- ستيفن. أ. موسكوف، مارك . ج. سيمكن، أهمية نظم المعلومات في اتخاذ القرارات، ترجمة كمال الدين سعيد، دار المريخ، الرياض، المملكة العربية السعودية، ١٩٨٩.

- ١٠- سناء عبد الهادي الجعيدي، "دور وأهمية القياس المحاسبي للموارد البشرية في الجامعات الفلسطينية في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة الجامعة الإسلامية ، غزة، ٢٠٠٧.
- ١١- عباس الشيرازي، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل، الكويت، ١٩٩٠.
- ١٢- عبدالوهاب علي محمد، عامر سعيد ياسين، محاسبة الموارد البشرية، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، الرياض، ١٩٨٤.
- ١٣- فاطمة محمد عبدالطيف العقوري، مدى اتفاق رأي المراجع الخارجي الليبي ومستوى الإفصاح في التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية الدراسات العليا، بنغازي، ٢٠٠٥.
- ١٤- ماجد إسماعيل أبو حمام، "أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، ٢٠٠٩.
- ١٥- محمد قاسم شلتوت، المدخل الاتصالي لتحرير التقارير المالية، جامعة الملك سعود الرياض المملكة العربية السعودية، ١٩٩٥.
- ١٦- مصطفى محمد فوكله، توني بيري، جون كولن، الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في ظل غياب سوق للأوراق المالية، مجلة البحوث الاقتصادية، المجلد السادس عشر، العدد الأول، الصيف ٢٠٠٥.
- ١٧- محمد مطر، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية، الطبعة الأولى، دار وائل، عمان، الأردن، ٢٠٠٤.
- ١٨- محمد سامي راضي، المحاسبة المالية، الدار الجامعية، الإسكندرية، ٢٠٠٤.
- ١٩- محمد المبروك أبو زيد، المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية، الطبعة الأولى ابتراك للطباعة والنشر، ٢٠٠٥.
- ٢٠- محمد عباس، المحاسبة الإدارية، مقدمة في المعلومات واتخاذ القرارات والرقابة، مكتبة التجارة والتعاون بالقاهرة، ١٩٩٩.
- ٢١- وائل إبراهيم الراشد، أهمية المعلومات المحاسبية ومدى كفايتها لخدمة قرارات الاستثمار في الأوراق المالية، المجلة العربية للمحاسبة، المجلد الثالث، العدد الأول، مايو ١٩٩٩م.
- 22- Kent Baker and Johan. Hoslem, "information needs of Individual Investor", Journal of Accountancy, November 1973.