



جامعة محمد خيضر-بسكرة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم تسيير- قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة- السداسي السادس - تخصص مالية المؤسسة – مقياس المحاسبة المالية المعمقة
الأستاذ الدكتور: جوامع إسماعين 2023-2024

حل سلسلة رقم 03

التمرين 01: لتكن لديك المعلومات التالية المتعلقة بشهر جانفي 2023 م والخاصة بالسيد حسن ، عامل لدى مؤسسة عمومية مكلف بالمشتریات:

- الأجر الأساسي : 350 دج / ساعة؛
- الساعات الإضافية : 06 ساعات (02 ساعة ليلا كل في أسبوع)؛
- تعويض الخبرة المهنية 11%؛
- تعويض السلة 200 دج / اليوم؛
- عدد الأطفال 03 : أقل من 10 سنوات)؛
- علاوة المردودية الفردية % 10
- تعويض المنطقة % 80 :
- تعويض النقل 150 : دج / اليوم؛
- مشترك في التعاضدية (03%)
- في بداية شهر جانفي من نفس السنة قام العامل بمهمة خارج الوطن من ماله الخاص بتكلفة 50.000 دج؛
- شهر نوفمبر 2022 تحصل العامل على قرض استهلاك لشراء ء معدات منزلية، يسدد هذا القرض بأقساط شهرية لمدة سنة، مقدار القسط الشهري 3.500 دج و المطلوب : إعداد كشف الراتب لشهر جانفي 2023 ؟ تحديد أعباء المؤسسة اتجاه مصلحة الضمان الاجتماعي؟

حل التمرين 01:

إعداد كشف الأجر

البيان	القاعدة	النسبة	المدخيل	الإقتطاعات
الأجر الأساسي	350	173.33	60665.5	
-الساعات الإضافية		06 ساعات (02 في الليل) كل أسبوع	14000	
تعويض الخبرة المهنية	60665.5	11%	6673.20	
علاوة المردودية الفردية	60665.5	10 %	6066.5	
أجر المنصب			87405.2	
تعويض السلة	200 دج	22 يوم	4400	
-تعويض النقل	150 دج	22 يوم	3300	
الأجر الإجمالي			95105.2	
إقتطاع الضمان الإجتماعي (09%)	87405.2	09%	7866.46	
الأجر الخاضع للضريبة			87238.74	
الضريبة على الدخل الإجمالي			10669 دج	
المنح العائلية	300 دج	03	900 دج	
تعويض مصاريف المهام			50.000 دج	
تعويض المنطقة الجغرافية	60665.5	80%	48532.4	
قرض للعامل			3500.00	
إشتراك في التعاضدية	87405.2	03%	2622.15	
الأجر الصافي			151879.99	

الإقتطاع الخاص بالضمان الإجتماعي

- 09% الخاصة بالعامل (أجر المنصب * 0.09) 87405.2 * 0.09 = 7866.46 دج
- 26% الخاصة بصاحب العمل (الشركة) (أجر المنصب * 0.26) 87405.2 * 0.26 = 22725.35 دج لا تظهر في كشف الأجر أنها عبي على الشركة

الضريبة على الدخل الإجمالي
- تدوير الأجر الخاضع للضريبة: 78230 دج

00 دج	00%	0-10000 = 10000 دج	00 إلى 10.000
4000 دج	20%	10.000-30.000 = 20.000 دج	10.000 إلى 30.000 دج
10669 دج	30%	30000-87230 = 57230 دج 27230 = 57230 - 30000	30.000 إلى 120.000 دج
	35%		أكثر من 120.000

تخضع هذه الضريبة إلى تخفيض 01 لأن 4000 < 1500 دج بمقدر 1500

$$12169 + 4000 = 16169 - 1500 = 10669 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي في اليومية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		-----2023/01-----		
	60665.5	رواتب وأجور (القاعدي - الغيابات)		63100
	14000.00	تعويض الساعات الإضافية		63101
	6066.5	منح ومكافآت (المردودية الفردية والجماعية)		63102
	62905.6	تعويضات (جميع التعويضات)		63120
	900	منح عائلية		63150
	50000	التنقلات والإستقبالات		625
151879.99		أجور مستحقة	421	
3500.00		تسبيقات على الأجور	425	
30591.81		إقتطاعات الضمان الإجتماعي	4310	
2622.15		هيات إجتماعية أخرى (التعاضدية)	432	
10669		الضريبة على الدخل الإجمالي	442	
		إعداد أجور شهر جانفي 2023		

التسديد

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		-----2023/01-----		
22725.35	22725.35	إشتراكات الهيات الإجتماعية-الضمان الإجتماعي إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (26%)	43110	6351
		تسجيل أعباء المستخدم (الضمان الإجتماعي قسط الشركة) لشهر جانفي 2023		
160879.99	160879.99	أجور مستحقة	512	421
		البنك		
		تسديد أجر شهر جانفي		
	7866.46	-----2023/01----- إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (09%)		43100

30591.81	22725.35	إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (26%) البنك	512	43110
2622.15	2622.15	هيئات إجتماعية أخرى (التعاضدية) البنك	512	432
19669	19669	الضريبة على الدخل الإجمالي البنك	512	442

التمرين الثاني: لتكن لديك المعلومات التالية المتعلقة بشهر نوفمبر 2022 م والخاصة بعون أمن بمؤسسة الرائد للخدمات:

- الأجر الأساسي : 20.000 دج؛
 - علاوة المردودية الفردية %09
 - تعويض الخبرة المهنية %10
 - تعويض السلة 250 دج / اليوم؛
 - منحة الأجر الوحيد 1200 دج؛
 - علاوة المردودية الجماعية % 12
 - تعويض الضرر : %10
 - تعويض النقل 7000 دج / الشهر؛
 - عدد الأطفال 04 (02 أقل من 06 سنوات، 15 سنة غير متمدرس، 23 متمدرس)
 - ساعات إضافية 06 ساعات خلال الأسبوع الأخير من الشهر 03 ساعات منها نهاراً؛
 - في 10 نوفمبر تحصل العامل على تسبيق على الأجر قدره 7500 دج، والمطلوب: إذا علمت أن إعداد الرواتب يتم بتاريخ 21 من كل شهر ودفعتها يتم بتاريخ 05 من كل شهر، أما دفع الضرائب والأعباء فيتم بتاريخ 26 من كل شهر. -إعداد كشف الراتب مع حساب مختلف الأعباء الاجتماعية والضريبة الخاصة بالعامل والمؤسسة؟. -التسجيل المحاسبي لكشف الراتب ومختلف التسديدات الواجبة؟
- حل التمرين الثاني:

بخصوص التمرين الثاني واجب منزلي

التمرين 03: تقوم الشركة X بإعداد أجور ثلاثة (03) من عمالها في تاريخ 25 من كل شهر ويتم تسديدها يومين بعد ذلك عن طريق الحساب الجاري البريدي، أما اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل فتقوم بتسديدها بتاريخ 07 من الشهر الموالي عن طريق شيك بنكي، وفي ما يلي تفاصيل أجور شهر جوان من السنة 2022 المتعلقة بالعمال الثلاثة:

العامل عمار	العامل علاء	العامل عادل	
98.000 دج	27.000	21.000 دج	الأجر القاعدي
%10	12%	%12	علاوة المردودية الفردية
-	15%	%20	تعويض الضرر
350 دج	240 دج	240 دج	تعويض السلة (في اليوم)
6500 دج	5000 دج	4500 دج	تعويض النقل (في الشهر)

المطلوب: تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي ثم تحديد الأجر الصافي -تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لكشف الأجر ومختلف التسديدات.

تحديد مبالغ الإشتراك في الضمان الإجتماعي للعامل ورب العمل

الحل:

المجموع	العامل عمار	العامل علاء	العامل عادل	
146.000 دج	98.000 دج	27.000	21.000 دج	الأجر القاعدي
15.560	9800 دج	3240 دج	2520 دج	علاوة المردودية الفردية
8250	-	4050 دج	4200 دج	تعويض الضرر
169810 دج	107800 دج	34290 دج	27720 دج	= أجر المنصب
18260	7700 دج	5280 دج	5280 دج	تعويض السلة (في اليوم)
16.000 دج	6500 دج	5000 دج	4500 دج	تعويض النقل (في الشهر)

204070	122000 دج	44570	37500	الأجر الإجمالي الخام
15552.9	9702 دج	3356.1 دج	2494.8 دج	إقتطاع الضمان الإجتماعي 09 % للعامل
188517.1 دج	112298 دج	41213.9	35005.2	الأجر الخاضع للضريبة IRG
37050 دج	27187 دج	5863 دج	4000 ج	الضريبة على الدخل الإجمالي

الضمان الإجتماعي صاحب العمل 26 %

المجموع	العامل عماد	العامل علاء	العامل عادل	= أجر المنصب
169810 دج	107800 دج	34290 دج	27720 دج	
44150.6	28028 دج	8915.4 دج	7207.2 دج	إقتطاع الضمان الإجتماعي 26% صاحب العمل

الضريبة على الدخل الإجمالي:

العامل عماد	العامل علاء	العامل عادل	تدوير الأجر
112290 دج	41210 دج	35000 دج	

المجموع المتراكم	الضريبة	النسبة	الفرق	العامل	شرائح الدخل
	00 دج	00%	0-10000 = 10000 دج		00 إلى 10.000
	4000 دج	20%	10.000-30.000 = 20.000 دج		10.000 إلى 30.000 دج
5500 دج	1500 دج	30%	30000-35000 = 5000 دج	العامل عادل	30.000 إلى 120.000 دج
7363 دج	3363 ج		30000-41210 = 11210 دج	العامل علاء	
28687 دج	24687 دج		30000-112290 = 82290 دج	العامل عماد	
		35%			أكثر من 120.000

التخفيضات على الضريبة

العامل	المجموع المتراكم	التخفيض الأول	الضريبة بعد التخفيض الأول	التخفيض الثاني
العامل عادل	5500 دج	1500 < 2200 = 40% * 5500 يتحصل العامل على تخفيض 1500	4000 ج	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني
العامل علاء	7363 دج	1500 < 2945.2 = 40% * 7363 يتحصل العامل على تخفيض 1500	5863 دج	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني
العامل عماد	28687 دج	1500 < 11474.8 = 40% * 28687 يتحصل العامل على تخفيض 1500	27187 دج	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني

التسجيل المحاسبي في اليومية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب	حساب مدين
		-----2022/06-----		
	146.000	رواتب وأجور (القاعدي - الغيابات)		63100
	15.560	منح ومكافآت (المردودية الفردية والجماعية)		63102
	24510	تعويضات (جميع التعويضات)		63120
133.457.1		أجور مستحقة	421	
15552.9		إقتطاعات الضمان الإجتماعي	4310	

37050		الضريبة على الدخل الإجمالي إعداد أجور شهر جوان 2022	442	
44150.6	44150.6	إشتراكات الهيئات الإجتماعية إقتطاعات الضمان الإجتماعي 26% تسجيل أعباء صاحب العمل في الضمان الإجتماعي	43110	6351
230210.6	133.457.1 15552.9 44150.6 37050	تسديد أجور شهر جوان مختلف اعباء	512	421 4310 43110 442