



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 2024-2025

حل سلسلة رقم 03

التمرين 01: لتكن لديك المعلومات التالية المتعلقة بشهر جانفي 2025 م والخاصة بالسيد حسن ، عامل لدى مؤسسة عمومية مكلف بالمشتريات:

- الأجر الأساسي : 350 دج / ساعة؛
- الساعات الإضافية : 06 ساعات (02 ساعة ليلا) ؛
- تعويض الخبرة المهنية 10% ؛
- 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 2024 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 2025 ؟ 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)	13.000	
تعويض الخبرة المهنية	60665.5	10%	6066.5	
علاوة المردودية الفردية	60665.5	% 10	6066.5	
أجر المنصب			85798.5	
تعويض السلة	200 دج	22 يوم	4400	
-تعويض النقل	150 دج	22 يوم	3300	
الأجر الإجمالي			93498.5	
إقتطاع الضمان الإجتماعي (09%)	85798.5	09%	7721.86	
الأجر الخاضع للضريبة			85776.64	
الضريبة على الدخل الإجمالي			16731 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	
إشترك في التعاضدية	85798.5	03%	2573.95	
الأجر الصافي			162404.09	30526.81

الإقتطاع الخاص بالضمان الإجتماعي

- 09% الخاصة بالعامل (أجر المنصب * 0.09) * 85798.5 = 7721.86 دج
- 26% الخاصة بصاحب العمل (الشركة) (أجر المنصب * 0.26) * 85798.5 = 22307.61 دج لا تظهر في كشف الأجر أنها عبي على الشركة

الضريبة على الدخل الإجمالي
- تدوير الأجر الخاضع للضريبة: 85770 دج

00 إلى 10.000	0-10000 = 10000 دج	00%	00 دج
10.000 إلى 30.000 دج	10.000-30.000 = 20.000 دج	20%	4000 دج
30.000 إلى 120.000 دج	30000-85770 = 55770 دج	30%	16731 دج
أكثر من 120.000		35%	

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

$$19231 = 1500 - 20731 = 4000 + 16731$$

التسجيل المحاسبي في اليومية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		-----2025/01-----		
	60665.5	رواتب وأجور (القاعدي - الغيابات)		63100
	13000.00	تعويض الساعات الإضافية		63101
	6066.5	منح ومكافآت (المردودية الفردية والجماعية)		63102
	13766.5	تعويضات (جميع التعويضات)		63120
	900	منح عائلية		63150
	50000	التنقلات والإستقبالات		625
162404.09		أجور مستحقة	421	
3500.00		تسيقات على الأجور	425	
30029.47		إقتطاعات الضمان الإجتماعي	4310	
2573.95		هينات إجتماعية أخرى (التعاضدية)	432	
16731		الضريبة على الدخل الإجمالي	442	
		إعداد أجور شهر جانفي 2025		

التسديد

مبلغ دائن	مبلغ مدين	العملية	حساب دائن	حساب مدين
		-----2025/01-----		
22725.35	22725.35	إشتراكات الهينات 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	-----2025/01----- إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (09%)		43100
	22725.35	إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (26%)		43110

30591.81		البنك	512	
2622.15	2622.15	البنك	512	432
19669	19669	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 سنو 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 ودفعها 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 منزل

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 عادل	العامل علاء	العامل عماد	
21.000 دج	27.000	98.000 دج	الأجر القاعدي
12%	12%	10%	علاوة المردودية الفردية
20%	15%	-	تعويض الضرر
240 دج	240 دج	350 دج	تعويض السلة (في اليوم)
4500 دج	5000 دج	6500 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 الاجتماعي للعامل ورب العمل

الحل:

العامل عادل	العامل علاء	العامل عماد	المجموع
21.000 دج	27.000	98.000 دج	الأجر القاعدي
2520 دج	3240 دج	9800 دج	علاوة المردودية الفردية
4200 دج	4050 دج	-	تعويض الضرر
27720 دج	34290 دج	107800 دج	= أجر المنصب
5280 دج	5280 دج	7700 دج	تعويض السلة (في اليوم)
4500 دج	5000 دج	6500 دج	تعويض النقل (في الشهر)
37500	44570	122000 دج	الأجر الإجمالي الخام

15552.9	دج9702	دج3356.1	دج2494.8	إقتطاع الضمان الإجتماعي 09 % للعامل
دج188517.1	دج112298	41213.9	35005.2	الأجر الخاضع للضريبة IRG
دج37050	دج27187	دج5863	ج4000	الضريبة على الدخل الإجمالي

الضمان الإجتماعي صاحب العمل 26 %

المجموع	العامل عماد	العامل علاء	العامل عادل	
دج169810	دج107800	دج34290	دج27720	= أجر المنصب
44150.6	دج28028	دج8915.4	دج7207.2	إقتطاع الضمان الإجتماعي 26% صاحب العمل

الضريبة على الدخل الإجمالي:

العامل عماد	العامل علاء	العامل عادل	
دج112290	دج41210	دج35000	تدوير الأجر

المجموع المتراكم	الضريبة	النسبة	الفرق	العامل	شرائح الدخل
	دج00	%00	دج10000 = 0-10000		00 إلى 10.000
	دج4000	20%	دج20.000=10.000-30.000		10.000 إلى 30.000 دج
دج5500	دج1500	30%	دج5000 = 30000-35000	العامل عادل	دج 30.000 إلى 120.000
دج7363	ج3363		دج11210 = 30000-41210	العامل علاء	
دج28687	دج24687		دج82290 = 30000-112290	العامل عماد	
		35%			أكثر من 120.000

التخفيضات على الضريبة

العامل	المجموع المتراكم	التخفيض الأول	الضريبة بعد التخفيض الأول	التخفيض الثاني
العامل عادل	دج5500	1500 < 2200 = %40 * 5500	4000 ج	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني
العامل علاء	دج7363	1500 < 2945.2 = %40 * 7363	دج5863	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني
العامل عماد	دج28687	1500 < 11474.8 = %40 * 28687	دج27187	الأجر أكبر من 35000 دج لا يخضع لتخفيض ثاني

التسجيل المحاسبي في اليومية:

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
63100		رواتب وأجور (القاعدي - الغيابات)	146.000	
63102		منح ومكافآت (المردودية الفردية والجماعية)	15.560	
63120		تعويضات (جميع التعويضات)	24510	
	421	أجور مستحقة		133.457.1
	4310	إقتطاعات الضمان الإجتماعي		15552.9
	442	الضريبة على الدخل الإجمالي		37050

إعداد أجور شهر جوان 2022				
44150.6	44150.6	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