جـامعة محمد خيضر-بسكـرة

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 2025-2026

حل سلسلة رقم 03

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

- الأجر ا لأسا س : 350 دج /ساعة؛
- الساعات الاضافية : 06 ساعات (02 ساعة ليلا كل في أسبوع)؛
- ؛تعويض الخبرة المهنية 11%
- تعويض السلة 200دج / اليوم؛
- عدد الأطفال03 :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 نوفمبر2022تحصل العامل على قرض استهلا ك 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	المداخيل	الإقتطاعات
الأجر الأساسي	350	173.33	60665.5	
-الساعات الاضافية		06 ساعات (02في 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	22يوم	4400	
-تعويض النقل	150دج	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				10669دج
المنح العائلية	300دج	03	900دج	
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*.09= 7866.46دج
- 26 %الخاصة بصاحب العمل (الشركة) (أجر المنصب *0.26) 87405.2*0.26= 22725.35دج لا تظهر في كشف الأجر أنها عبئ على الشركة

الضريبة على الدخل الإجمالي

- تدوير الأجر الخاضع للضريبة: 78230دج

تتبع الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) مقياسًا تدريجيًا وهي كما يلي: (لأي فترة سيتم تحديدها)
وبالنسبة للشهر تقسم على 12
0% بالنسبة لرقم المبيعات أو الدخل المهني الذي لا يتجاوز 240.000 دج
23% بالنسبة لرقم أعمال أو دخل مهني يتراوح بين 240.000 دج إلى 480.000 دج
27% لرقم اعمال أو دخل مهني يتراوح بين 480.001 دج إلى 960.000 دج
30% بالنسبة لرقم أعمال أو دخل مهني لا يتجاوز 960.001 دج إلى 1.920.000 دج.
33% بالنسبة لرقم أعمال أو دخل مهني يتراوح بين 1,920,001 دج إلى 3,840,000 دج
35% بالنسبة لرقماعمال أو دخل مهني يفوق 3,840,000 دج
تخضع هذه الضريبة إلة تخفيض 01 لأن 4000 >1500دج بمقدر 1500
12169+4000= 21169-1500= 10669دج
التسجيل المحاسبي في اليومية:

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

التسديد

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

43110		إقتطاع إشتراك الضمان الإجتماعي (26%)	22725.35	
	512	البنك		30591.81
432		----------2023/01-------	2622.15	
	512	هيئات إجتماعية أخرى (التعاضدية)		2622.15
		البنك		
442		----------2023/01-------	19669	
	512	الضريبة على الدخل الإجمالي		19669
		البنك		

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

- الأجر ا لأسا س : 20.000 دج؛
- ؛ علاوة المردودية الفردية 09%
- ؛ تعويض الخبرة المهنية10%
- تعويض السلة 250 :دج / اليوم؛
- منحة الأجر الوحيد 1200 :دج؛
- علاوة المردودية الجماعية % 12
- تعويض الضرر : 10%
- تعويض النقل 7000دج / الشهر؛
- عدد الأطفال04 (02 أقل من 06 سنوات، 15سنو غير متمدرس، 23 متمدرس)
- ساعات إضافية06 ساعات خلال الأسبوع الأخير من الشهر 03 ساعات منها نهار ا؛
- في 10نوفمبر تحصل العامل على تسبيق على ا لأجر 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 والضريبية 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 07من 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
الأجر القاعدي	21.000دج	27.000	98.000دج
علاوة المردودية الفردية	%12	12%	%10
تعويض الضرر	%20	15%	-
تعويض السلة (في اليوم)	240دج	240دج	350دج
تعويض النقل (في الشهر)	4500دج	5000دج	6500دج

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:

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

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

الضمان الإجتماعي صاحب العمل 26 %

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

الضريبة على الدخل الإجمالي:

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

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

التخفيضات على الضريبة

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

التسجيل المحاسبي في اليومية:

حساب مدين	حساب دائن	العملية	مبلغ مدين	مبلغ دائن
		----------2022/06-------		
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 إعداد أجور شهر جوان 2022		37050
		----------2022/06-------		
6351		إشتراكات الهيئات الإجتماعية	44150.6	
	43110	إقتطاعات الضمان الإجتماعي 26% تسجيل أعباء صاحب العمل في الضمان الإجتماعي		44150.6
		----------2022/06-------		
421			133.457.1	
4310			15552.9	
43110			44150.6	
442			37050	
	512	تسديد أجور شهر جوان مختلف اعباء		230210.6