المعيار المحاسبي الدولي IAS19 منافع المستخدمين

المعيار يحدد كيفية المحاسبة عن مزايا الموظفين والإفصاح عنها في القوائم المالية، ويهدف إلى ضمان الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بمزايا الموظفين بشكل صحيح وقياس تكلفة هذه المزايا بشكل موثوق وعرضها في القوائم المالية بطريقة صحيحة.

❖ **النطاق المعيار IAS 19 منافع المستخدمين:**

يطبق هذا المعيار على جميع منافع المستخدمين باستثناء تلك التي تندرج ضمن نطاق IFRS 2 المدفوعات على أساس الأسهم.

❖ **تصنيف مزايا الموظفين مزايا الموظفين:**

1. مزايا الموظفين قصير الأجل:

- **تعريف:** هي المزايا التي تستحق خلال 12 شهر بعد نهاية الفترة التي يقوم فيها الموظفون الخدمات بدفعها ذات الصلة
- **أمثلة**: الرواتب والأجور، الاشتراكات في التأمينات الاجتماعية، الإجازات السنوية مدفوعة الأجر، الإجازات المرضية مدفوعة الأجر، المشاركة في الأرباح والحوافز
- **الاعتراف والقياس:** يتم الاعتراف بهذه المزايا كمصروف في قائمة الدخل ما لم يسمح أو يفرض معيار محاسبي آخر بإدراجها ضمن تكلفة الأصول مثل المخزون أو العقارات أو مصانع والمعدات IAS 16
- **الإفصاح:** يفصح عن السياسة المحاسبية المتبعة في قياس هذه الالتزامات والمبلغ الإجمالي للالتزام والمصروف معترف به.

2. مزايا ما بعد الخدمة:

- **تعريف:** هي المزايا بخلاف المستحقات نهاية الخدمة التي تستحق بعد إكمال الخدمة
- **أمثلة:** معاشات تقاعد، التأمين على الحياة بعد انتهاء الخدمة، الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة
- **تصنيف خطط مزايا ما بعد الخدمة:**

1) خطط مساهمات محددة: تدفع عن المنشاة بموجبها مساهمات ثابتة إلى صندوق منفصل ولا يكون عليها أي التزام قانوني بدفع مساهمات إضافية إذا كان لدى الصندوق خلال في الدفع المزايا ويعترف محاسبيا بهذه المساهمات كمصروف.
2) خطط المنافع المحددة: وتشمل كل الخطط ما عدا المساهمات المحددة وتكون المنشأة ملزمة بتقديم المنافع المتفق عليها للموظفين الحاليين والسابقين وتعالج محاسبيا بتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة وتكلفة الخدمة الجارية.

- **الاعتراف والقياس:**
  - ✓ يتم الاعتراف بها في الالتزام منافع المحددة في قائمة المركز المالي.
  - ✓ يتم الاعتراف بمكونات تكلفة المنافع المحددة في قائمة الدخل مثل تكلفة الخدمة الجارية.

3. مزايا موظفين الاخرى طويلة الأجل:

- **تعريف:** هي جميع مزايا الموظفين بخلاف المزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد الخدمة ومستحقات نهاية الخدمة.
- **أمثلة:** إجازات التفرغ، مدفوعة الأجر، إجازة التفرغ العلمي ومزايا البديل ومزايا العجز خدمة طويلة الأجل.
- **الاعتراف والقياس:** يتم الاعتراف وقياس هذه المزايا بنفس طريقة محاسبة مزايا ما بعد الخدمة وفقا لخطط منافع محددة ولكن لا يتم خصمها على مدى فترة الخدمة.

4. مستحقات نهاية الخدمة:

- **تعريف:** هي المزايا المستحقة الدفع نتيجة لقرار المنشأة بإنهاء خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد الطبيعي أو قرار الموظف بقبول الاستقالة الاختيارية مقابل تلك المزايا.
- **الاعتراف والقياس:** يتم الاعتراف بها كمعروف والتزام في أقرب وقت ويتم قياسها بتقدير المبلغ المطلوب لسنوية الالتزام

5. أمثلة:

مثال1: مزايا موظفين قصير الأجل

ـ شركة A لديها 100 موظف رواتب شهرية 6000 دينار جزائري لكل واحد. تقدم الشركة مكافأة سنوية تعادل 10% من إجمالي الرواتب السنوية.

المعالجة المحاسبية:

- تستعرف الشركة بمعروف رواتب شهرية 600000 دينار جزائري في قائمة الدخل
- إذا كان من المحتمل أن تحقق الشركة أهداف الأداء فستقوم بتقدير المبلغ المكافأة السنوية المتوقعة وتكوين مخصص لهذا المبلغ على مدار العام.
- يتم الاعتراف بالمكافأة كمصروف في قائمة الدخل عند استحقاقها.

مثال 2: خطة المساهمة محددة

ـ تساهم شركة B بنسبة 5% من الراتب الشهري لكل موظف من خطة مساهمات محددة ويبلغ إجمالي رواتب شهرية 400000 دينار جزائري.

المعالجة المحاسبية:

- تستعرف شركة B بمصروف مساهمات تقاعدية شهرية قدرها 20000 دينار جزائري في قائمة الدخل.
- يتم تحويل هذا المبلغ إلى صندوق منفصل مخصص لخطة المساهمات المحددة.

مثال 3 : خطط منافع محددة

ـ تدير الشركة C خطط منافع محددة لموظفيها من نهاية العام. قام الخبير بتقييم القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بمبلغ 3000000 وبلغت القيمة العادلة للأصول خطة 2800000 كما بلغت تكلفة الخدمة الجارية 160000 ومعدل الخصم 5%. صافي التزام منافع محددة في بداية الفترة 250000 المعالجة المحاسبية:

- الاعتراف بصافي التزام منافع محددة في قائمة المركز المالي بمبلغ 200000 دج (3000000 – 2800000)
- الاعتراف بتكلفة الخدمة الجارية بمبلغ 160000 دج كمصروف في قائمة الدخل
- حساب صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة
- صافي الفائدة = معدل الخصم * صافي الالتزام المنافع المحددة في بداية الفترة
- صافي الفائدة = 25000 * 5% = 12500دج
- تسجيل قيد الاعتراف بتكلفة الخدمة الجارية وصافي الفائدة

ح/ تكلفة الخدمة الجارية		160000	
ح/ صافي الفائدة		12500	
	ح/ صافي التزام المنافع المحددة		172500

- إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة مالية

مثال4: مزايا موظفين أخرى طويلة الأجل

ـ تقدم شركة D إجازة تفرغ مدفوعة الأجر لمدة 6 أشهر لموظفيها الذين يكملون 20 عاماً من الخدمة

المعالجة المحاسبية:

- تقدير القيمة الحالية لالتزام إجازة التفرغ والاعتراف به في قائمة المركز المالي وبالمصروف المتعلق به في قائمة الدخل على مدى فترة خدمة الموظفين.

مثال 5: مستحقات نهاية الخدمة

ـ قررت شركة X إنهاء خدمة 50 موظف كجزء من خطة إعادة الهيكلة وتقدم الشركة مستحقات نهاية الخدمة بقيمة 250000 دينار جزائري لكل موظف

المعالجة المحاسبية:

- تستعرف الشركة بمصروف مستحقات نهاية الخدمة بمبلغ 12500000 دج من قائمة الدخل
- تستعرف الشركة بالالتزام مستحقات نهاية الخدمة بنفس المبلغ 12.500 في قائمة المركز المالي

❖ **نموذج للمعالجة المحاسبية:**

المعالجة المحاسبية للأجور ومساهمات الضمان الاجتماعي:

بعد إعداد بطاقات الأجور ثم ترحيلها إلى دفتر الأجور، تتم المعالجة المحاسبية حسب الخطوات التالية:

- ✓ تسجيل عناصر الأجور والاقتطاعات وبالتالي صافي الأجور القابلة للدفع.
- ✓ احتساب ثم تسجيل الأعضاء الملحقة بالأجور
- ✓ تسجيل دفع الأجور كالعمال.
- ✓ تسجيل دفع لصالح الهيئات المعنية وفي الأجال القانونية، الاشتراكات في الضمان الاجتماعي(قسط العمال مع قسط الخاص بصاحب العمل) الضريبة على الدخل الإجمالي المعرضة على الأجور، المعارضة على الأجور تعاونية ضمان الى ممثلي العمال فيها يخص تمويل النشاطات الاجتماعية والثقافية في المؤسسة.

1. **تسجيل إثبات الأجور والاقتطاعات:**

في نهاية كل شهر يتم تسجيل إثبات الأجور كما يلي:

مدين	دائن	N /12 /31	مدين	دائن
63		ح/ مصروفات المستخدمين		
	442	ح / ضريبة على دخل اجمالي	Xxx	
	4310	ح/ الضمان الاجتماعي		
	427	ح/ المستخدمين اعتراضات		
	425	ح/ المستخدمين تسبيقات		
	421	ح/ المستخدمين الأجور المستحقة		xxx
		اثبات أجور الشهر M		

ويتم اثبات الاشتراكات الاجتماعية للمؤسسة كذلك في نهاية الشهر :

مدين	دائن		مدين	دائن
635		ح/ الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	xxx	
	4311	ح/ الضمان الاجتماعي قسط رب العمل		xxx
		اثبات الاشتراكات الشهر M		

المعالجة المحاسبية للغيابات قصيرة الاجل المعوضة : تقوم المؤسسة بتسجيلها كما يلي :

مدين	دائن		مدين	دائن
631		ح/ أعباء المستخدمين	Xxx	
635		ح/ اشتراكات الهيئات الاجتماعية	X xxx	
641		ح/ ضرائب ورسوم ودفعات مشابهة	xx	
	428	ح/ المستخدمين أعباء للدفع		Xxx
	438	ح/ هيئات اجتماعية أعباء العطل		Xxx
	448	ح/ دولة أعباء على عطل مدفوعة		xxx
		عطل المستخدمين مدفوعة الاجر		

المعالجة المحاسبية للمشاركة في الأرباح والمكافآت

مدين	دائن		مدين	دائن
		نفس القيد السابق	xxx	
		أقساط المشاركة في الأرباح والمكافآت		xxx

المعالجة المحاسبية للمزايا العينية:

1. **إذا كانت المزايا ناتجة عن نشاط المؤسسة**

مدين	دائن		مدين	ئن
425		ح/ المستخدمون المزايا العينية	xxx	
	700	ح/ المبيعات البضائع		Xxx
	701	ح/ المبيعات من المنتجات تامة صنع		xxx
	706	ح/ تقديم خدمات أخرى		xxx
		المزايا العينية ناتجة عن نشاط المؤسسة		

2. **اذا كانت المزايا العينية غير ناتجة عن نشاط المؤسسة**

مدين	دائن		مدين	دائن
425		ح/ المستخدمين المزايا العينية	xxx	
	685	ح/ أعباء أخرى للتسيير جاري		xxx
		منح خدمات للموظف خارج نشاط المؤسسة		

3. الاعتراف بالمزايا العينية

مدين	دائن		مدين	دائن
638		ح/ أعباء مستخدمين مزايا عينية	xxx	
	425	ح/ المستخدمين المزايا العينية		xxx
		منح المزايا للموظفين		

المعالجة المحاسبية للمزايا طويلة الاجل

1. مزايا نهاية الخدمة

مدين	دائن		مدين	دائن
631		ح/ أعباء المستخدمين تعويضات ومنافع محددة	xxx	
	428	ح/ المستخدمون مصاريف للدفع		xxx
		تعويضات نهاية الخدمة		

2. تسديد مزايا نهاية الخدمة

مدين	دائن		مدين	دائن
428		ح/ المستخدمون مصاريف دفع		
	53	ح/ الصندوق	xxx	
	512	ح/ البنك		
		تسديد تعويضات نهاية الخدمة		xxx

مزايا الأخرى طويلة الاجل

1. منحة الوفاة : ويتم التسجيل المحاسبي كما يلي

مدين	دائن		مدين	دائن
638		ح/ أعباء المستخدمين منح الوفاة	xxx	
	428	ح/ المستخدمون مصاريف للدفع منح الوفاة المقدمة لذوي الحقوق		xxx

2. الميداليات

مدين	دائن		مدين	دائن
638		ح/ أعباء المستخدمين مكافآت الجدارة	xxx	
	428	ح/ المستخدمون مصاريف للدفع الميداليات المقدمة للعمال		xxx

المعالجة المحاسبية لمنحة الإحالة على التقاعد : يكون التسجيل المحاسبي لمؤونة منحة الإحالة على التقاعد

تكوين المؤونة: وتكون في كل سنة بنفس القيد وبمبالغ مختلفة ويكون القيد كما يلي:

مدين	دائن		مبالغ	مبالغ
68		ح/ أعباء المستخدمين الأخرى	xxx	
	153	ح/ المؤونات والمعاشات والالتزامات المماثلة تكوين المؤونة منحة التقاعد		xxx