

محاضرة حول: محاسبة الأجور

لقد خص النظام المحاسبي المالي الحساب 42- المستخدمين والحسابات الملحقة والحساب 43- الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة لتسجيل حقوق المستخدمين والحساب 63- أعباء المستخدمين لتسجيل مصاريف العاملين.

1- الحساب 42 المستخدمين والحسابات الملحقة:

يتفرع إلى:

- الحساب 421 المستخدمين، الأجور المستحقة:

يسجل في الجانب الدائن من هذا الحساب مبلغ إجمالي الرواتب الواجب دفعها للمستخدمين، مقابل الحساب 631- أجور المستخدمين في الجانب المدين، ويرصد عند دفع الأجور المستحقة عن طريق الحسابات المالية، حيث:

إجمالي الرواتب	إجمالي الرواتب	أجور المستخدمين المستخدمين، الأجور المستحقة	421	631
		تسجيل أجور المستخدمين لشهر جانفي 2010		
إجمالي الرواتب	إجمالي الرواتب	المستخدمون، الأجور المستحقة البنك	512	421
		تسجيل دفع (تسديد) أجور المستخدمين لشهر جانفي 2010.		

- الحساب 422: أموال الخدمات الاجتماعية:

يسجل في الجانب الدائن من هذا الحساب المبالغ المستحقة للخدمات الاجتماعية (لجان المؤسسة، المطعم ...) مقابل الحساب 637- أعباء اجتماعية أخرى في الجانب المدين.

- الحساب 423: مشاركة الأجراء في النتيجة:

يسجل في الجانب المدين لهذا الحساب المبالغ الممنوحة للمستخدمين كنتيجة لمشاركتهم في تحقيق الأرباح.

- الحساب 425: المستخدمون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة:

في بعض الحالات الخاصة يتقدم المستخدم بطلب سلفات (تسبيقات) لتسديد بعض احتياجاتهم المستعجلة، على أن تقتطع عند تاريخ استحقاق أجورهم حيث:

425	المستخدمون، التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	قيمة التسبيق	قيمة التسبيق
512	البنك		
53	الصندوق		
	منح تسبيق للعامل X		
421	المستخدمون، الأجور المستحقة	قيمة التسبيق	قيمة التسبيق
425	المستخدمون، التسبيقات المدفوعة على الحساب الممنوحة		
	اقتطاع التسبيق من أجر العامل (X).		

- الحساب 426 ودائع إجراء مقبوضة:

يسجل الجانب الدائن في هذا الحساب المبالغ المالية التي تستلمها المؤسسة عن مستخدميها كتعويضات لصندوق الضمان الاجتماعي بمقابل الحسابات المالية في الجانب المدين، وترصيده يجعله مدينا عند دفع هذه المبالغ للعاملين.

- الحساب 427 المستخدمون والاعتراضات على الأجور:

يقيد في الجانب الدائن من الحساب مبلغ الاعتراضات التي حصل عليها الغير في حق العامل، بمقال جعل الحساب 421- المستخدمون الأجور المستحقة مدينا عند اقتطاعها مباشرة من الأجر، ثم يرصد بجعله مدينا عند دفعها للغير بمقابل جعل أحد الحسابات المالية دائنا.

- الحساب 428 المستخدمون: لأعباء الواجب دفعها والحواصل المطلوب استلامها:

في إطار أعمال نهاية السنة المالية واحتراما لمبدأ استقلالية الدورات، يسجل في الجانب الدائن من هذا الحساب الأعباء الواجبة الدفع والتي تخص السنة المالية المقفلة (عطل واجبة الدفع، منح، مكافآت واجبة الدفع ..) بمقابل الحساب 638- أعباء المستخدمين الأخرى،

ويرصد في مقابل الحساب 421- المستخدمون الرواتب المستحقة والتسويات الضرورية التي يتم تسجيلها في الحسابات المعنية كما يمكن أن يرد إلى الأصل عند فتح السنة المالية الموالية.

2- الحساب 43: الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة:

يتفرع إلى:

- الحساب 431: الضمان الاجتماعي:

تتقسم الاشتراكات في الضمان الاجتماعي إلى قسمين أحدهما يدفعه المستخدم employé 9% والثاني يدفعه رب العمل employeur 26% وكلاهما يعتبر التزام على المؤسسة يرتبط بالأجور ونشاط الاستغلال ويسجل هذا الالتزام بجعل الحساب 431- الضمان الاجتماعي دائناً مقابل الحساب 635 الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية لدينا ويرصد عند الدفع مقابل الحسابات المالية.

- الحساب 432: الهيئات الاجتماعية الأخرى:

يسجل هذا الحساب الاشتراكات المدفوعة إلى الهيئات الاجتماعية الأخرى التي تؤمن الفروق التي لا يؤمنها صندوق الضمان الاجتماعي، ويتم التسجيل بنفس الطريقة للحساب 432 أي يجعل الحساب دائناً مقابل الحساب 637 الأعباء الاجتماعية الأخرى، ويرصد عند الدفع مقابل الحسابات المالية.

- الحساب 438: الهيئات الاجتماعية:

الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها: نفس مبدأ الحساب 428، حيث يسجل في نهاية السنة الأعباء الاجتماعية التي تخص السنة المالية المقفلة بجعله دائناً والحساب 638- أعباء العاملين الأخرى لدينا، ويرصد في مقابل الحساب 431 أو الحساب 432.

ملاحظة:

- إن الضرائب المقتطعة من أجور المستخدمين يتم تسجيلها في الجانب الدائن من الحساب 442: الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من الأطراف الأخرى.

- يمكن أن تتم المعالجة المحاسبية لأجور المستخدمين كما يلي:

	أجور المستخدمين.	631
	اشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
	الأعباء الاجتماعية الأخرى	637
	المستخدمون الأجور المستحقة.	421
	أموال الخدمات الاجتماعية.	422
	مشاركة الأجراء في النتيجة.	423
	المستخدمون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب.	425
	المستخدمون الاعتراضات على الأجور.	427
	الضمان الاجتماعي.	431
	الهيئات الاجتماعية الأخرى.	432
	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف	442
	أخرى (IRG).	

مثال:

بدأت مؤسسة للترقية العقارية نشاطها في 2008/11/01، في شهرها الأول كانت لا

تملك إلا عامل واحد، إليك كشف أجره (Bulletin de paie) لشهر نوفمبر 2008.

كشف الأجر نوفمبر 2008 Bulletin de paie 2008

Matricule :817730220155:رقم الضمان الاجتماعي Nom : xxx Prénom : xxx Sit, Fam : M N/enf :01 Fonction : conducteur d'engin سائق آلة أشغال		Nom de l'entreprise : xxx Adresse : xxxxxxxx constantine N° employeur :2571241263:رقم المستخدم Grille :006 Date d'entrée :01/11/2008			
code	désignation	Base الأساس	المعدل taux	Gain المورد	الاقطاع Retenu
1	Salaire de base الأجر القاعدي	173.33	80.77	14000.00	
112	heures supplémentaire à150% الساعات الإضافية	34	121.16	4119.44	
128	heures supplémentaire à200% الساعات الإضافية	48	161.54	7753.92	
302	P.R.I علاوة المردودية الفردية			7520.00	
710	Prime de risque علاوة الخطر			4000.00	
900	Autres Primes Cotisables (PRC+IEP+PRIME DE ZONE ...ETC علاوات أخرى خاضعة للاشتراكات (ع. المردودية الجماعية، علاوة الخبرة المهنية، علاوة المنطقة الجغرافية...الخ				
610	RETENUE A.S اقتطاع الضمان الاجتماعي	37393.36	9%		3365.4
504	RETENUE CACOBATPH اقتطاع العطلة	37393.36	0.375%		140.23
523	INDEMNITE DE PANIER تعويض السلة			1000.00	
533	INDEMNITIE DE TRANSPORT تعويض النقل			800.00	
660	RETENUE I.R.G اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي	35687.73			4204.00
701	ALLOCATION FAMILLIALE/CANS المنح العائلية			600.00	
703	FRAIS DE MISSION منح المهام			560.00	
710	FEMME AU FUYER ou SALAIRE UNIQUE الأجر الوحيد			600.00	
NET A PAYER : 33 243,73 الأجر الصافي					

الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الخاضع للاشتراكات - الاقتطاعات + تعويض السلة + تعويض النقل

جدول ملحق: مقطع من جدول I.R.G على الأجر والرواتب.

Salaire Imposable	IRG	
	célibataire	Marié
35 660,00	4 198,00	4 198,00
35 670,00	4 201,00	4 201,00
35 680,00	4 204,00	4 204,00
35 690,00	4 207,00	4 207,00
35 700,00	4 210,00	4 210,00

- CNAS : (35,13%) la caisse Nationale d'Assurance Sociales

الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية (35,13%): منها 9% للعامل و 26,13% لرب العمل.

- CACOBATPH (12.96%) La Caisse nationales des congés payés et le chômage intempéries dans les secteurs de Bâtiment, Travaux Publiques et Hydrauliques, 0.375% à l'employé, 12.585% à l'employeur.

الصندوق الوطني للعطل المدفوعة الأجر والبطالة الناجمة عن سوء الأحوال الجوية في قطاعات البناء والأشغال العمومية والري.

المطلوب:

- تسجيل أجر العامل والمصاريف التابعة له في يومية المؤسسة.
- تم تسديد الأجر للعامل في 2008/12/01 بينما تم تسديد اشتراكات CNAS + CACOBATPHH والضرائب إلى R.C.D (مصلحة الضرائب) يوم 2008/12/15 بشيك، سجل قيد التسديد.

1- تسجيل أجر العامل:

		2008/11/30		
	40953.36	أجور المستخدمين		631
33243.73		عاملون أجور مستحقة	421	
3365.40		الضمان الاجتماعي (CNAS)	431	
140.23		هيئات اجتماعية أخرى (CACOBATH)	432	
4204.00		الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى (IRG)	442	
		أجور شهر نوفمبر 2008		

2- تسجيل المصاريف التابعة للأجر

		2008/11/30		
	9722.27	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية		635
	4705.95	أعباء اجتماعية أخرى (CACOBATH)		637
9722.27		الضمان الاجتماعي (CNAS)	431	
4705.95		هيئات اجتماعية أخرى (CACOBATH)	432	
		المصاريف الاجتماعية التابعة لأجور نوفمبر 2008		

3- تسجيل عملية التسديد:

33243.73	33243.73	2008/12/01 عاملون أجور مستحقة البنك	512	421
13087.67	13087.67	تسديد أجر العامل 2008/12/15 الضمان الاجتماعي (CNAS) البنك	512	431
4846.18	4846.18	تسديد اشتراكات CNAS 2008/11 2008/12/15 هيئات اجتماعية أخرى البنك	512	432
4204.00	4204.00	تسديد اشتراكات (CACOBATH) 2018/11 2008/12/15 الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنك	512	442
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		