

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

## المحاضرة السادسة: مراجعة دورة الأجور:

### تمهيد:

تعتبر دورة الأجور من الدورات التي لها أهمية كبيرة في المؤسسة والشركات، وذلك لارتباطها المباشر بالعمال والموظفين داخل الشركات والمؤسسات، وأيضا لتكرارها هذه الدورة كل شهر، وبالتالي فهي تتميز بنوع من التعقيد، نظرا لوجود الكثير من التداخل في تركيباتها، واختلافها حسب وضعية كل موظف أو عامل، كما أن مدقق الحسابات يحاول متابعة عدة نقاط متعلقة بهذه الدورة.

### مراحل مراجعة وتدقيق دورة الأجور:

وجود نظام رقابة داخلية للأجور: يسعى مدقق الحسابات إلى التأكد من مدى فعالية هذا النظام ومدى احترام الفصل بين الوظائف المتعلقة بدورة الأجور التالية:

#### 1. متابعة حضور وغياب العمال والموظفين على مستوى المؤسسة أو الشركة:

على مستوى المؤسسات توجد مصلحة تهتم بالمتابعة الصارمة لهذه العملية، وذلك باستعمال عدة تقنيات، كالإمضاء في القوائم الإسمية أو استعمال آلات للتوقيع اليومي على حضور العمال والموظفين، ويتم إعداد نسختين (02)، يحتفظ بالنسبة الأولى على مستوى المصلحة المتابعة لهذه المهمة، وترسل النسخة الثانية إلى مصلحة الموظفين لإعداد كشف الأجور الشهرية، كما تعمل على تنظيم ملفات الموظفين بإعداد المقررات الإدارية اللازمة لكل موظف واحترام الإجراءات القانونية اللازمة المتعلقة بالتوظيف.

#### إعداد كشف الأجور:

يتم إعداد كشف الأجور من طرف مصلحة المستخدمين انطلاقا من الوثائق الأساسية المتوفرة لديها، كما تقوم هذه المصلحة بإعداد جميع الوثائق الجبائية والاجتماعية المتعلقة بالأجور؛

#### توزيع الأجور على الموظفين والعمال:

بعد إعداد ومراقبة الأجور من طرف المصلحة المعنية، توزع هذه الأجور على الموظفين والعمال، وذلك باللجوء إلى مختلف طرق ووسائل الدفع المتوفرة في المؤسسة أو الشركة، وفي كل الحالات فالقوائم المتعلقة بوسائل الدفع وكشف الأجور يتم إعدادها بعدة نسخ، وترسل كل نسخة إلى المصالح المعنية في المؤسسة للقيام بالعمل النوط بها على ضوء تلك القوائم.

ويجب على مدقق الحسابات أن يقوم بالمتابعة الصارمة للأجور المدفوعة، وخصوصا تلك المدفوعة عن طريق الصندوق، باعتبارها أنها قد تكون محلا للتعرض لبعض للاختلاس، مع الزامية وجود قوائم منفصلة للأجور المدفوعة بين البنك والصندوق، حيث أن مجموع حساباتها يسمح بترصيد حساب (ح/ 421) المستخدمين محاسبيا.

#### الاحتفاظ بالأجور غير المدفوعة:

هناك حالات تكون فيها المؤسسات أو الشركات أمام وضعيات للغياب، لذلك لا توزع نسبة من الأجور المحسوبة، وهنا يجب أن يعاد تحويل هذه الأجور غير الموزعة إلى حسابات المؤسسة، وبعد مرور فترة زمنية

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

محددة من طرف النظام الداخلي للمؤسسة أو للشركة، أي في حالة غياب كلي يتم إعداد كشف الأجور خاص متبوع بملاحظة لا -لا شـيـi

### الجانب القانوني للأجور:

إن إعداد كشف الأجور وجب أن يخضع لعدة شروط وإجراءات قانونية، جبائية وإجتماعية، وذلك حسب النصوص القانونية الساري العمل بها في الجزائر، وعدم احترامها يشكل أعباء إضافية للمؤسسة والشركات، أي تتعرض إلى عقوبات ومتابعات قضائية (كعدم دفع اشتراكات الضمان الاجتماعي عن بعض العمال).

**فبالنسبة للإجراءات القانونية:** تشمل الوثائق التالية، مع ضرورة احترام إجراءات النظام الداخلي للمؤسسة:

- إلزامية إعداد كشف الأجور شهريا لكل العمال والموظفين؛
- إلزامية مسك دفتر الأجور شهريا لكل العمال والموظفين، وتسجيل كل الأجور التي يتقاضاها الموظفين شهريا محاسبيا؛
- إلزامية مسك دفتر للعطل المدفوعة الأجر، وتسجيل الفترة التي خرج فيها الموظف في عطلة (أي تحديد بداية العطلة ونهايتها)، وذلك للتحديد الدقيق للمسؤوليات في حالة حدوث أي اختلاسات أو تلاعبات في المؤسسة.
- إلزامية مسك دفتر لحركة الموظفين والعمال: ويسجل فيه تاريخ التوظيف لكل عامل أو موظف داخل المؤسسة أو الشركة وتاريخ ترقبته أو تحويله إلى مصلحة أخرى، وتاريخ انهاء مهامه حسب الطرق المتعارف عليها.

**الإجراءات الجبائية:** تشمل اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) وتسديدها لمصلحة الضرائب؛

**الإجراءات الإجتماعية:** وذلك باقتطاع الاشتراك في ضمان الاجتماعي بالنسبة للعمال والموظفين، واشتراكات في ضمان الاجتماعي بالنسبة لرب العمل (للمؤسسة أو الشركة)، وفي جميع الحالات فالمؤسسة مجبرة على احترام وتطبيق الإجراءات المعمول بها، وذلك باحترام تواريخ تسديد كل نوع من أنواع الضرائب التي تقع على عاتقها، والاقتطاعات والمساهمات في مختلف الصناديق، مع إعداد التصريحات الدورية الخاصة بضمن الاجتماعي وتصريحات الثانوية المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي، ومن خلال ذلك فمدقق الحسابات مجبر على التأكد من صحة الأرقام المصرح بها دوريا وسنوياً، ومطابقتها مع التصريحات الشهرية، ومع مجموع الأجر السنوي الخاضع للضريبة، باعتباره أساس المساهمات في الضمان الاجتماعي.

**الإجراءات المحاسبية:** يجب أن يكون هناك احترام لأحكام القانون 07-11 وجميع النصوص القانونية التي رافقت تطبيق النظام المحاسبي المالي عند المعالجة المحاسبية للأجور، والتي تمر بالمراحل التالية:

- تسجيل كشف الأجور المجمع شهريا؛
- تسجيل كل أعمال متعلقة بالأجور؛
- تسديد كل الأعمال والاشتراكات والضرائب للمصالح المعنية.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد