

أولا/ مدخل لأعباء المستخدمين:

تعد مصاريف المستخدمين من الأعباء التي تتحملها المؤسسة نظير قيام موظفيها بجهد عضلي أو فكري، حيث تقوم المؤسسة بتسديد مقابل مالي لمستخدميها، حيث يسجل مصاريف المستخدمين ضمن ح/ 63 في النظام المحاسبي المالي، هذا الأخير جاء بمجموعة من الحسابات الفرعية الخاصة بالحساب السابق (ح/63)، يسجل في هذا الحساب كل التحفيزات المالية حسب مردودية كل عامل وكذا المصاريف الاجتماعية المتمثلة أساسا في أعباء الضمان الاجتماعي (CNAS) حيث ينقسم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

حساب 631 أجور المستخدمين: يمكن تقسيم هذا إلى الحسابات الفرعية التالية:

- الحساب 6310 - رواتب وأجور: ينبغي أن يسجل في هذا الحساب الأجر القاعدي الذي يوافق العامل، وذلك خلال مدة النشاط الاستغلالي للمؤسسة، حيث يقسم هذا الحساب الفرعي إلى حسابات جزئية من خلال ما يلي: ح/63100- رواتب وأجور-مستخدمين دائمين. وح/63101- رواتب وأجور- مستخدمين مؤقتين.

- الحساب 6311 – ساعات إضافية: يسجل في هذا الحساب المبلغ الموافق لعدد ساعات العمل الإضافية التي استغلها العامل زيادة عن الزمن المطلوب منه قانونيا.

- الحساب 6312- المكافآت: ويسجل في هذا الحساب قيمة العلاوات التي تمثل حوافز لدى العمال مثل علاوات المردودية و المسؤولية، كما تمثل تعويضا عن الضرر كعلاوات الخطر والتلوث... الخ.

- الحساب 63129 - العطل المدفوعة الأجر: يسجل في هذا الحساب قيمة الساعات المدفوعة للمستخدم خلال العطل القانونية.

- الحساب 638 – أعباء المستخدمين الأخرى: يستعمل هذا الحساب عند استفادة مستخدمين من مزايا مالية مرتبطة بالأجور، وينقسم إلى الحسابين الجزئيين التاليين:  
ح/6381- تعويضات: مثل تعويضات الأكل والمسكن... الخ.  
ح/6382- أداءات مباشرة: مثل المنح العائلية.

الحساب 635- الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية: هذه الاشتراكات تختلف عن الاشتراكات الاجتماعية المقتطعة من اجر المستخدم لصالح الهيئات الاجتماعية (ح 43). حيث يمثل هذا الحساب الحصة التي تدفعها للدولة كمساهمة إلزامية وتسجل هذه المبالغ في جانبه المدين، ويمكن تقسيم هذا الحساب إلى الحسابات الفرعية التالية:

ح/ الحساب 6350- اشتراكات الضمان الاجتماعي.

ح/ الحساب 6351- اشتراكات التعاضديات.

ح/ الحساب 6352- اشتراكات في صناديق التقاعد.

الحساب 637- الأعباء الاجتماعية الأخرى: حيث يسجل في هذا الحساب قيمة الأعباء الاجتماعية الأخرى التي تدفعها المؤسسة للمشاركة في النشاطات الاجتماعية كالمساهمة في تمويل المطاعم المدرسية والمخيمات الصيفية... الخ.

### عناصر الأجر (مكونات الأجر):

يتكون الأجر أساسا من مكاسب (مداخيل العامل ومن اقتطاعات يتحملها العامل) متمثلة أساسا في اقتطاعات الضمان الاجتماعي المحددة ب: 09% والضريبة على الأجور (IRGS) التي تحسب انطلاقا من سلم الضرائب المحدد من وزارة المالية، وفيما يلي نوضح هذه المكونات:

▪ **الأجر الأساسي ( Le Salaire de Base )**: وهو الأجر الذي يقابل كل عامل في المؤسسة ويختلف من

كل عامل لآخر حسب الخبرة المهنية والصنف، الجهد المتطلب... الخ، حيث يحسب الأجر الأساسي وفقا

المعادلة التالية: الأجر الأساسي = الرقم الاستدلالي لمنصب العمل X القيمة المالية للنقطة الاستدلالية

الرقم الاستدلالي: هي النقطة التي تمنح لكل صنف ضمن التصنيفات الموجودة

تعريف النقطة الاستدلالية: هي المبلغ المحدد لكل نقطة استدلالية، و الذي يبلغ حاليا 45 دج للنقطة.

▪ **الساعات الإضافية**: قد يقوم العامل بأداء ساعات إضافية عن ساعات العمل المحددة قانونا بثمانية

ساعات يوميا، وهذا إن اقتضت الضرورة لذلك، حيث يحصل العامل على تعويض مالي عن أي حجم ساعي

إضافي، وتحدد هذه التعويضات وفقا لما يلي:

الأربع ساعات الأولى في الأسبوع: تحسب ب 150% من أجر الساعة العادية.

- في حالة زيادة الحجم الساعي الإضافي عن أربعة ساعات في الأسبوع: فإنه تحسب الساعة الإضافية ب

175 % من أجر الساعة العادية.

- كما تحسب الساعات الإضافية التي تم تأديتها في الفترة المتراوحة بين 21:00 ليلا إلى 05:00 صباحا ب: 200

% من أجر الساعة العادية.

وفيما يلي نوضح كيفية حساب الأجر القاعدي:

المدة القانونية للعمل خلال:

- الأسبوع بالساعات = 08 ساعات يوميا X 05 أيام = 40 ساعة

- الشهر بالساعات = (40 ساعة X 52 أسبوع) / 12 شهر = 173.33 ساعة

- الشهر بالأيام = (5 أيام X 52 أسبوع) / 12 شهر = 22 يوم

- وعليه يمكن حساب الأجر القاعدي الشهري كما يلي: الأجر القاعدي الشهري =  $173.33 \times$  الأجر الساعي المعمول به

ولتوضيح كيفية حساب تعويض الساعات الإضافية نتطرق إلى المثال التطبيقي التالي:

### التمرين الأول:

إذا علمت أن السيد سليم يشغل منصب رئيس مصلحة الصيانة بمؤسسة العالمية لخدمات الاتصالات، حيث بلغ الأجر القاعدي لهذا الموظف : 103998 دج، وأنه لظروف استثنائية (بعد رفع الحجر الصحي) وتراكم الأعمال داخل المؤسسة، وأن هذا العامل اشتغل أسبوعيا 06 ساعات إضافية مقسمة على 05 ساعات نهارا وساعة واحدة في الليل، فما هو تعويض السيد سليم الخاص بالساعات الإضافية أسبوعيا وشهريا؟

### حل التمرين الأول:

أجرة الساعة الواحدة = الأجر القاعدي / الحجم الساعي الشهري =  $173.33 / 103998 = 600$  دج  
تعويض الساعات الإضافية للموظف سليم (أسبوعيا) =  $(600 \times 04 \times 15\%) + (600 \times 01 \times 175\%) + (200\%)$   
 $600 \times 01 \times 1200 + 1050 + 3600 = 5850$  دج

تعويض الساعات الإضافية للموظف سليم (شهريا) = تعويض الساعات الإضافية (أسبوعيا)  $04 \times$

$$= 4 \times 5850 = 23400 \text{ دج}$$

▪ علاوة المردودية (الفردية والجماعية): يحصل العامل على علاوة مردودية فردية في حالة مساهمته بشكل مباشرة في الرفع من إنتاجية المؤسسة والتي تتفق من أهداف المؤسسة، أما المردودية الجماعية فهي تمنح على أساس المردود الجماعي للعمال في إطار مجهود فريق العمل إذا يساهمون فعلا في المساهمة في رسم أهداف المؤسسة، حيث حددت المردودية بحد أقصى من الأجر القاعدي ولا تتجاوز 40% من هذا الأخير كما تحدد بالإضافة إلى ما سبق كذلك على أساس عدد الأيام الفعلية للعمل.

▪ تعويضات الخبرة المهنية: تمنح هذه التعويضات على أساس خبرة العامل وكذلك مؤهلاته العلمية، حيث تمثل نسبة (%) من الأجر القاعدي للعامل وكذلك الأيام الفعلية التي يقضيها العامل في المؤسسة وكما تحدد نسبتها في ظل الاتفاقيات الجماعية شأنها شأن تعويضات المردودية الجماعية.

▪ تعويضات عمل المنصب: يستفيد العامل من تعويض عمل المنصب كمقابل لأوقات العمل غير عادية التي يتطلبها منصب عمله مثلا: العمل المتناوب والعمل في فترات الليل والعمل في العطل والعمل كذلك في

الأعياد، حيث يحدد هذا التعويض على أساس الأيام الفعلية للعمل بالإضافة إلى نسبة (%) من الأجر القاعدي وتحدد هذه النسبة في ظل الاتفاقيات الجماعية.

▪ **التعويض الجزافي عن الخدمة الدائمة (I.F.S.P):** يمنح للعمال الذين يتطلب تواجدهم باستمرار و كثيرا ما يتجاوزون التوقيت الرسمي للعمل، و يصعب تحديد الساعات الإضافية وتحسب بنسبة من الأجر القاعدي، حيث لا تتعدى 20 % من هذا الأخير.

▪ **تعويض الضرر (I.N):** يمنح للعمال تعويضا لهم عن ظروف العمل التي قد تشكل ضررا صحيا أو خطرا مثل: الأوساخ، الضجيج،...الخ.

▪ **تعويض المنطقة الجغرافية (Indemnité de Zone Géographique):** تختلف ظروف العمل باختلاف المناطق الجغرافية، منها النائية، ومنها الحارة و الباردة، مثل منحة الجنوب.

▪ **تعويضات السلة:** عبارة عن مبلغ مالي يحصل عليه العامل عن كل يوم عمل فعلي على أن لا يتجاوز التعويض 22 يوما في كل شهر، وهذا لتغطية مصاريف الغذاء نتيجة عدم توفير الغذاء من طرف صاحب العمل، حيث يتم تحديد قيمة تعويض السلة يوميا على أساس اتفاقيات جماعية وحسب المادة رقم 71 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أن لا يقل تعويض السلة عن 50 دج يوميا.

▪ **تعويض النقل:** تعويضات النقل هو مبلغ مالي يحوز عليه العامل، بهدف تغطية مصاريف النقل اليومية، حيث تقدر هذه المصاريف بنقل العامل من مقر عمله إلى مقر إقامته، وفي حالة عدم توفير وسيلة النقل من طرف صاحب العمل على هذا الأخير أن يقوم بتعويض مصاريف النقل للعامل في حدود الاتفاقية الجماعية.

▪ **منحة الأجر الوحيد:** تقدم في حالة عمل أحد الزوجين فقط، يتم تحديد قيمة هذه المنحة في القطاع الاقتصادي وفق الاتفاقية الجماعية.

▪ **تعويض مصاريف المهام والتنقلات:** يستفيد العامل من تعويض مصاريف المهام والتنقلات عندما يتحمل العامل من أمواله الخاصة مصاريف الإيواء والتنقل أو مصاريف

#### الاقطاعات :

إن مجموع ما يحصل عليه العامل من اجر أساسي و منح و تعويضات يطلق عليه اجر المنصب SALAIRE DE POSTE أو الأجر الخام، حيث انه لا يدفع كاملا إلى العامل بل يتم اقطاع الضريبة على الدخل IRG و مختلف

- الاشتراكات الاجتماعية حسب القطاع الذي تعمل فيه الهيئة المستخدمة.
- ملاحظة: ليست كل عناصر الأجر خاضعة للاقتطاع الضمان الاجتماعي و الضريبة على الدخل.
- اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي: و تقدر نسبته ب9% من اجر المنصب توجه إلى صندوق الضمان الاجتماعي CNAS لتغطية مصاريف علاج العامل و العطل المرضية.
- اقتطاع اشتراك صندوق العطل المدفوعة الأجر والبطالة الناجمة سوء الأحوال الجوية: و تقدر نسبته ب 0.375% تدفع إلى CACOBATPH و يخص هذا الاشتراك المؤسسات التي تعمل في قطاع الأشغال العمومية و البناء.
  - الضريبة على الدخل الإجمالي: IRG و يتم اقتطاعها من الأجر الخاضع للضريبة الذي يساوي اجر المنصب ناقص اقتطاع اشتراك الضمان الاجتماعي ، و يتحدد مبلغ الاقتطاع حسب جدول الضريبة على الأجر Barème 2008 . IRG و يتولى صاحب العمل دفع هذا الاقتطاع إلى مصالح الضرائب كل شهر.
- لمعرفة عملية حساب الضريبة الإجمالية على الأجر نستعين بالجدول أدناه:

نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
0%	من 0 دج إلى 10000 دج
20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
30%	من 30001 دج إلى 120000 دج
35%	أكثر من 120000 دج

مثال تطبيقي رقم 02 حول كيفية حساب الضريبة على الأجر (IRGS):

قدمت لكم مصلحة الأجور لمؤسسة اقتصادية خلال شهر ديسمبر 2020 الأجور الخاضعة للضريبة لثلاثة عمال في الجدول أدناه:

مبلغ الأجر الخاضع للضريبة	اسم العامل
30000	كمال
34500	جمال
96000	بلال

المطلوب: أحسب الضريبة على الأجر (IRGS) لكل عامل ؟

حل المثال التطبيقي رقم 02:

الموظف كمال: الأجر الخاضع للضريبة = 30000 دج معفي من IRGS

IRGS=00DA

الموظف كمال: الأجر الخاضع للضريبة = 34500 دج

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة: 2008

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 = 0\% \times (0-10000)$ دج	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$4000 = 20\% \times (10000-30000)$ دج	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$1350 = 30\% \times (30000-34500)$ دج	30%	من 30001 دج إلى 34500 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض =  $5350 = 1350 + 4000$  دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) =  $5350 \times 40\% = 2140$  دج وهي أكبر من السقف المحدد ب:

1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول =  $3850 = 5350 - 1500$  دج

هـ/ الضريبة الواجبة الدفع =  $(3/8 \times 3850) - (3/20000) = 6666.66 - 10266.66 = 3600$  دج

الموظف استفاد من التخفيض الثاني (المنصوص عليه في قانون المالية التكميلي لسنة 2020) لأن أجره

الخاضع للضريبة يقع بين (30001 دج و 35000 دج)

الموظف بلال: الأجر الخاضع للضريبة = 96000 دج (الموظف يحصل على تخفيض أول فقط لأن أجره يفوق

35000 دج.

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة: 2008

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 = 0\% \times (0-10000)$ دج	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$4000 = 20\% \times (10000-30000)$ دج	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$19800 = 30\% \times (30000-96000)$ دج	30%	من 30001 دج إلى 96000 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض =  $23800 = 19800 + 4000$  دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) = 23800 دج × 40% = 9520 دج وهي أكبر من السقف المحدد ب:  
1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول = 23800 - 1500 = 22300 دج

الموظف استفاد من تخفيض أول فقط حسب ما جاء في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2008 ولا يستفيد من التخفيض الثاني وفق لما جاء في قانون المالية التكميلي لسنة 2020

هـ/ الضريبة الواجبة الدفع = 23800 - 1500 = 22300 دج

مثال تطبيقي رقم 03:

مصلحة المحاسبة والمالية لمؤسسة الرياض بالشرق الجزائري قدمت لكم وضعية الأجور الخاضعة للضريبة لأربعة عمال خلال شهر ديسمبر 2020 وفقا للجدول التالي:

اسم العامل	مبلغ الأجر الخاضع للضريبة
فريد	30000
حميد	34800
رشيد	105000
وحيد	110000

المطلوب : أحسب الضريبة على الأجر (IRGS) لكل عامل؟

حل المثال التطبيقي رقم 03:

الموظف فريد: الأجر الخاضع للضريبة = 30000 دج معفي من IRGS

IRGS=00DA

الموظف حميد: الأجر الخاضع للضريبة = 34800 دج

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة: 2008

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 = 0\% \times (0 - 10000)$ دج	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$4000 = 20\% \times (10000 - 30000)$ دج	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$1440 = 30\% \times (30000 - 34800)$ دج	30%	من 30001 دج إلى 34500 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض = 00 + 4000 + 1440 = 5440 دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) = 5440 دج × 40% = 2176 دج وهي أكبر من السقف المحدد ب:  
1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول = 1500 - 5440 = 3940 دج

هـ/ الضريبة الواجبة الدفع = (3/8 × 3940) - (3/20000) = 6666.66 - 10506.66 = 3840 دج

الموظف استفاد من التخفيض الثاني (المنصوص عليه في قانون المالية التكميلي لسنة 2020) لأن أجره الخاضع للضريبة يقع بين (30001 دج و 35000 دج)

الموظف رشيد: الأجر الخاضع للضريبة = 105000 دج (الموظف يحصل على تخفيض أول فقط لأن أجره يفوق 35000 دج).

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة: 2008

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 - 10000 \times 0\%$	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$10000 - 30000 \times 20\%$	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$30000 - 105000 \times 30\%$	30%	من 30001 دج إلى 105000 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض = 22500 + 4000 = 26500 دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) = 26500 دج × 40% = 10600 دج وهي أكبر من السقف المحدد ب:  
1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول = 1500 - 26500 = 25000 دج

الموظف استفاد من تخفيض أول فقط حسب ما جاء في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2008 ولا يستفيد من التخفيض الثاني وفق لما جاء في قانون المالية التكميلي لسنة 2020)

هـ/ الضريبة الواجبة الدفع = 1500 - 26500 = 25000 دج

الموظف وحيد: الأجر الخاضع للضريبة = 110000 دج (الموظف يحصل على تخفيض أول فقط لأن أجره يفوق 35000 دج).

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة: 2008

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 \times (0-10000) = 0\%$ دج	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$20 \times (10000-30000) = 4000\%$ دج	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$30 \times (30000-110000) = 24000\%$ دج	30%	من 30001 دج إلى 105000 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض =  $28000 = 24000 + 4000$  دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) =  $28000 \times 40\% = 11200$  دج وهي أكبر من السقف المحدد ب:  
1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول =  $28000 - 1500 = 26500$  دج

الموظف استفاد من تخفيض أول فقط حسب ما جاء في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2008 ولا يستفيد من التخفيض الثاني وفق لما جاء في قانون المالية التكميلي لسنة 2020

هـ/ الضريبة الواجبة الدفع =  $26500 = 1500 - 28000$  دج

المعالجة المحاسبية للأجور والرواتب:

أولا/ التسجيل المحاسبي لكشف الأجر للعامل:

التاريخ			
XXX	الأجر القاعدي (بعد خصم الغيابات)	63101	
XXX	تعويضات الساعات الإضافية	61302	
XXX	مردودية فردية	63103	
XXX	مردودية جماعية	63104	
XXX	تعويضات أخرى	6312	
XXX	منحة الأجر الوحيد	6313	
XXX	المنح العائلية	6314	
XXX	التنقلات والاستقبالات	625	
XXX	أجور مستحقة (صافي الأجر)	421	
XXX	تسبيقات على الأجور	425	
XXX	اعتراضات على الأجور	427	

XXX		اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%)	4311	
XXX		هيئات اجتماعية أخرى	432	
XXX		الضريبة على الدخل (IRGS) إثبات كشف الأجر	442	

**ثانيا/ التسجيل المحاسبي لأعباء رب العمل:**

ينبغي تسجيل أعباء رب العمل في ح/ 6351 اشتراكات الهيئات الاجتماعية – الضمان الاجتماعي- والمحددة ب: 26 % من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي بالنسبة للقطاع الاقتصادي. وذلك وفقا للقيد المحاسبي التالي:

		التاريخ.....		
XXX		اشتراكات الهيئات الاجتماعية- الضمان الاجتماعي-		6351
XXX		اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%) إثبات أعباء رب العمل (الضمان الاجتماعي)	4312	

وفي حالة إذا تحمل رب العمل أعباء خاصة بالخدمات الاجتماعية ينبغي تسجيل القيد المحاسبي التالي:

		التاريخ.....		
XXX		اشتراكات الهيئات الاجتماعية- الخدمات الاجتماعية-		6358
XXX		هيئات اجتماعية أخرى (أموال الخدمات الاجتماعية) (03%) إثبات أعباء رب العمل (الخدمات الاجتماعية)	432	

**ثالثا/ التسجيل المحاسبي لتسديد الأجور الصافية:**

في حالة تسديد الأجور الصافية ينبغي ترصيد ح/ 421 أجور مستحقة (صافي الأجر) بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات المالية (جهة التسديد) دائنا وفقا للقيد المحاسبي التالي:

		التاريخ.....		
XXX		أجور مستحقة (صافي الأجر)		421
XXX		الحسابات المالية إثبات تسديد الأجور الصافية	5XX	

**رابعا/ التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي (اشتراكات العامل واشتراكات رب العمل):**

في حالة تسديد اشتراكات العامل واشتراكات رب العمل ينبغي أن نرصد الحسابات (ح/4311 و ح/4312) بجعل الحسابات السابقة مدينة وجعل أحد الحسابات المالية (ح/5XX) أي جهة التسديد دائنا وفق القيد المحاسبي التالي:

		.....التاريخ.....		
	XXX	اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%)	5XX	4311
	XXX	اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%)	5XX	4312
XXX		ح/ الحسابات المالية		
		إثبات تسديد الاشتراكات الاجتماعية (العامل ورب العمل)		

**خامسا/ التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات التعاضدية:**

في حالة تسديد اشتراكات التعاضدية ينبغي أن نرصد الحساب (ح/432) بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات المالية (ح/5XX) أي جهة التسديد دائنا وفق القيد المحاسبي التالي:

		.....التاريخ.....		
	XXX	هيئات اجتماعية أخرى (اشتراكات التعاضدية)	5XX	432
XXX		الحسابات المالية		
		إثبات تسديد اشتراكات التعاضدية		

**سادسا/ التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات الخدمات الاجتماعية:**

في حالة تسديد اشتراكات الخدمات الاجتماعية ينبغي أن نرصد الحساب (ح/432) بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات المالية (ح/5XX) أي جهة التسديد دائنا وفق القيد المحاسبي التالي:

		.....التاريخ.....		
	XXX	هيئات اجتماعية أخرى (الخدمات الاجتماعية) (03%)	5XX	432
XXX		الحسابات المالية		
		إثبات تسديد الخدمات الاجتماعية		

**سابعا/ التسجيل المحاسبي لتسديد الضرائب على الأجر (IRGS):**

في حالة تسديد الضرائب على الأجر (IRGS) ينبغي أن نرصد الحساب (ح/442) بجعله مدينا وجعل أحد الحسابات المالية (ح/5XX) أي جهة التسديد دائنا وفق القيد المحاسبي التالي:

		.....التاريخ.....		
	XXX	الضرائب على الأجر (IRGS)		442

XXX		الحسابات المالية إثبات تسديد الخدمات الاجتماعية الضرائب على الأجور (IRGS)	5XX	
-----	--	--	-----	--

**مثال تطبيقي رقم 04:**

قدمت لكم معلومات مستخرجة من بطاقة الأجر لعامل مهني مؤهل في مؤسسة اقتصادية خلال شهر نوفمبر 2020:

الأجر القاعدي: 173.33 ساعة بأجر ساعي عادي 99 دج، ساعات إضافية: 20 ساعة في الأوقات العادية، تعويض الخبرة المهنية: 8837.4 دج، علاوة المسؤولية: 2000 دج، تعويض المردود الفردي: 2145 دج، تعويض الضرر: 4118.4 دج، تعويض النقل: 2500 دج، تعويض السلة: 5700 دج، تعويض المنطقة الجغرافية: 4641 دج، الأجر الوحيد: 1500 دج، للأجير طفل عمره أقل من 19 سنة أي المنح العائلية: 300 دج.

**المطلوب:**

- 1- إعداد استمارة الأجرة لشهر نوفمبر 2020:
- 2- حساب أعباء رب العمل؛
- 3- القيام بالتسجيلات المحاسبية، علما أن كشف الأجر يتم إعداده في: 2020/11/22، وتسديد الأجر الصافي في 2020/11/29 بشيك بنكي، وباقي التسديدات تتم في 2020/12/15 بشيكات بنكية؟

**حل المثال التطبيقي رقم 04:**

**1- إعداد استمارة الأجرة لشهر نوفمبر 2020:**

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	النسبة أو العدد	الأساس	البيان
	17159.67	173.33	99	الأجر القاعدي ساعات إضافية:
	594	4	99 X 1.5	4 ساعات
	2772	16	99 X 1.75	16 ساعة
	8837.4			تعويض الخبرة المهنية
	4118.4			تعويض الضرر
	2000			علاوة المسؤولية
	2145			تعويض المردود الفردي
37626.47				<b>أجرة المنصب</b>

	2500			تعويض النقل
	5700			تعويض السلة
8200				العناصر المكملة
45826.47				العناصر الخاضعة
	300	01	300	المنح العائلية
	4641	-	-	تعويض المنطقة الجغرافية
	1500			الأجر الوحيد
6441				العناصر الأخرى
52267.47				<b>الأجر الخام</b>
	3386.38	%09	37626.47	الاشتراك في <b>CNAS</b>
	6232	(سلم 2008)	44240	الضريبة على الدخل الإجمالي (IRGS)
9618.38				مجموع الاقتطاعات
42649.09				<b>الأجر الصافي</b>

كيفية حساب الضريبة على الأجر (IRGS):

الأجر الخاضع للضريبة = 42440 - 3386.38 = 45826.47 دج (العامل يحصل على تخفيض أول فقط لأن أجره يفوق 35000 دج.

أ/ يتم حساب الضريبة من الجدول التصاعدي الشهري للضريبة لسنة 2008:

مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الأجر الخاضع للضريبة (دج)
$0 = 0\% \times (0-10000)$	0%	من 0 دج إلى 10000 دج
$4000 = 20\% \times (10000-30000)$	20%	من 10001 دج إلى 30000 دج
$3732 = 30\% \times (30000-42440)$	30%	من 30001 دج إلى 42440 دج

ب/ قيمة الضريبة بدون تخفيض = 3732 + 4000 = 7732 دج

ج/ قيمة التخفيض الأول (40%) =  $7732 \times 40\% = 3092.8$  وهي أكبر من السقف المحدد ب: 1500 دج

إذن نأخذ فقط 1500 دج كتخفيض أول للضريبة

د/ قيمة الضريبة بعد التخفيض الأول =  $7732 - 1500 = 6232$  دج

العامل استفاد من تخفيض أول فقط حسب ما جاء في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2008 ولا يستفيد من التخفيض الثاني وفق لما جاء في قانون المالية التكميلي لسنة 2020)

$$\text{هـ/ الضريبة الواجبة الدفع} = 1500 - 7732 = 6232 \text{ دج}$$

2- حساب أعباء رب العمل:

$$\text{الاشتراك في الضمان الاجتماعي} = 37626.47 \times 26\% = 9782.84 \text{ دج}$$

$$\text{أموال الخدمات الاجتماعية} = 52267.47 \times 3\% = 1568.02 \text{ دج}$$

03- القيام بالتسجيلات المحاسبية:

01.03 - التسجيل المحاسبي لكشف الأجر للعامل:

		2020/11/22.....		
	17159.67	الأجر القاعدي	421	63101
	3366	تعويضات الساعات الإضافية	4311	61302
	2145	مردودية فردية	442	63103
	27796.8	تعويضات أخرى	421	6312
	1500	منحة الأجر الوحيد	421	6313
	300	المنح العائلية	421	6314
42649.09		أجور مستحقة (صافي الأجر)	421	
3386.38		اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%)	4311	
6232		الضريبة على الدخل (IRGS)	442	
		إثبات كشف الأجر		

02.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد الأجر الصافية:

		2020/11/29.....		
	42649.09	أجور مستحقة (صافي الأجر)	421	421
42649.09		البنوك الحسابات الجارية	512	
		إثبات تسديد الأجر الصافية		

**03.03 / التسجيل المحاسبي لأعباء رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية) واشتراكات**

**العامل:**

		.....2020/12/15.....		
	9782.84	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية (26%).....من أجر المنصب	6351	
	1568.02	الأعباء الاجتماعية الأخرى	6358	
1568.02		هيئات اجتماعية أخرى (الخدمات الاجتماعية)	432	
9782.84		اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%)	4311	
		إثبات أعباء رب العمل واشتراكات العامل وأموال (الخدمات الاجتماعية)		

**04.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية)**

**واشتراكات العامل:**

		.....2020/12/15.....		
	3386.38	اقتطاعات الضمان الاجتماعي (09%)	4311	
	9782.84	اقتطاعات الضمان الاجتماعي (26%).....من أجر المنصب	4312	
	1568.02	هيئات اجتماعية أخرى (الخدمات الاجتماعية) (03%)..... <u>من الأجر الإجمالي</u>	432	
14737.24		البنوك الحسابات الجارية	512	
		إثبات أعباء رب العمل واشتراكات العامل وأموال (الخدمات الاجتماعية)		

**05.03 / التسجيل المحاسبي لتسديد اشتراكات رب العمل (الضمان الاجتماعي والخدمات الاجتماعية)**

**واشتراكات العامل:**

		.....2020/12/15.....		
	6232	الضريبة على الأجور (IRGS)	442	
6232		البنوك الحسابات الجارية	512	
		إثبات تسديد الضريبة على الأجور (IRGS)		

ملاحظة : يمكن للعامل اختياريا الاشتراك في التعاونية الخاصة بقطاعه للاستفادة من امتيازات في العلاج و العطل و التقاعد.

أعباء الاجتماعية التي تتحملها الهيئة المستخدمة:

- اشتراكات في صندوق الضمان الاجتماعي : و تقدر نسبتها 26% من مجموع أجور المنصب للعمال يتم دفعها لصندوق الضمان الاجتماعي قبل نهاية الشهر الموالي للأجر؛
- الاشتراكات في صندوق العطل المدفوعة الأجر والبطالة الناجمة سوء الأحوال الجوية : و تكون نسبتها 12.585 % من أجر المنصب و هذا يخص فقط بعض القطاعات كالأشغال العمومية؛
- الاشتراكات في صندوق الخدمات الاجتماعية : و تقدر نسبتها 3% من الكتلة الإجمالية للأجور أي مجموع أجور المنصب و المنح و المكافآت مهما كان نوعها التي لم تخضع لاقتطاع الضمان الاجتماعي.