

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي: 05

سا

الكفاءات المستهدفة:

— يسجل محاسياً الأعباء والمنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

أنشطة التعلم	المضامين المعرفية	التوجيهات المنهجية والبيداغوجية
— يُسجل المتعلم الأعباء والمنتجات الأخرى استناداً إلى الوثائق المتعلقة بكل نوع باستخدام الجدول.	1. أعباء الاستغلال الأخرى 1.1. الخدمات الخارجية 2.1. الخدمات الخارجية الأخرى 3.1. أعباء المستخدمين أ — أجور المستخدمين ب — الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية ج — حساب وتسجيل عناصر الأجر د — أعباء رب العمل 2. المنتجات • المنتجات المالية الأخرى	— تتعلق بالتثبيات. — تتعلق بالنشاط الجاري أي الاستغلال. — يقتصر على مكونات عناصر الأجر انطلاقاً من دفتر الأجور. — يتم التطرق إلى الأجر القاعدي، التعويضات والعلاوات، أجر المنصب، الأجر الإجمالي، الأجر الخاضع للضريبة والأجر الصافي وكيفية تسجيلها. — يقتصر على المنتجات المالية (حـ/ 768) التي يقدمها البنك لصالح المؤسسة.

الميدان المفاهيمي الثاني: عمليات الاستغلال الجارية

الوحدة رقم (08): عمليات الاستغلال الأخرى

الحجم الساعي: 05 سا

الكفاءات المستهدفة :

- يسجل محاسبياً الأعباء و المنتجات المتعلقة بعمليات الاستغلال الأخرى.

مؤشرات التقويم:

_ يسجل في اليومية عمليات خاصة بأعباء ومنتجات الاستغلال الأخرى.

وسائل الدعم والإيضاح :

_ فواتير خاصة بأعباء الاستغلال الأخرى.

التوجيهات المنهجية والبيداغوجية :

_ يسجل الخدمات الخارجية الأخرى انطلاقاً من فواتير معدة مسبقاً.

_ يقدم صورة عن دفتر الأجور ويستخرج منه مكونات الأجر.

_ التأكيد على أن التسجيل المحاسبي لمصاريف المستخدمين يتم انطلاقاً من دفتر الأجور الذي يعد وثيقة إلزامية.

_ تقدم أعباء رب العمل بصورة إجمالية دون تفصيل مع اعتماد الحسابين 635 و 637.

1. أعباء الاستغلال الأخرى:

تتمثل في الخدمات الخارجية التي تستهلكها المؤسسة من الغير بالإضافة أعباء المستخدمين العاملين بالمؤسسة.

1.1. الخدمات الخارجية:

هي ما يقدم للمؤسسة من خدمات من قبل الغير وفي أغلب الأحيان تتعلق بالثبيلات مثل الإيجار والصيانة والإصلاحات و التأمينات...

تسجل هذه الخدمات في الجانب المدين لأحد الحسابات الفرعية للحساب 61 الخدمات الخارجية وذلك بجعل أحد الحسابات التالية دائن حساب 512 أو 53 أو 401 حسب طريقة التسديد.
مثال : استلمت مؤسسة الهضاب فواتير الخدمات التالية.

(1) بتاريخ 2011/03/15 استلمت المؤسسة الفاتورة رقم 452 الخاصة بإيجار مخازن من مؤسسة غفاري بمبلغ 1170000 دج. الرسم على القيمة المضافة 17 %.التسديد بشيك بنكي.

(2) بتاريخ 2011/3/22 استلمت فاتورة التأمين رقم 1542 من شركة التأمين بمبلغ 600000 دج HT التسديد نقدا تخص تأمين ثبيلات المؤسسة.

(3) بتاريخ 2001/03/29 استلمت فاتورة إصلاح شاحنة من السيد لغواطي الميكانيكي رقم 125 بمبلغ 25000 دج خارج الرسم .الرسم 17 % التسديد بعد شهر المطلوب تسجيل العمليات السابقة في دفاتر مؤسسة الهضاب.

2011/03/15				
1170000	1000000	الإيجارات	613	
	170000	رق م القابل للإسترجاع	4456	
		البنوك والحسابات الجارية	512	
		الفاتورة رقم 452		
2011/03/22				
702000	600000	أقساط التأمينات	616	
	102000	رق م القابل للإسترجاع	4456	
		الصندوق	53	
		الفاتورة رقم 1542		
2011/03/29				
29250	25000	الصيانة والتصليلات والرعاية	615	
	4250	رق م القابل للإسترجاع	4456	
		موردو المخزونات والخدمات	401	
		الفاتورة رقم 125		

2.1 الخدمات الخارجية الأخرى:

هي الخدمات التي تستهلكها المؤسسة من الغير والتي لا تتعلق بالتثبيات مثل مصاريف الإشهار ،مصاريف التنقلات والمهمات ومصاريف البريد ومصاريف نقل العمال...

يسجل هذا النوع من الخدمات في الجانب المدين أحد الحسابات الفرعية لحساب 62 الخدمات الخارجية وفي الجانب الدائن أحد الحسابات التالية أو أكثر 512 و 53 و 401 حسب طريقة التسديد.

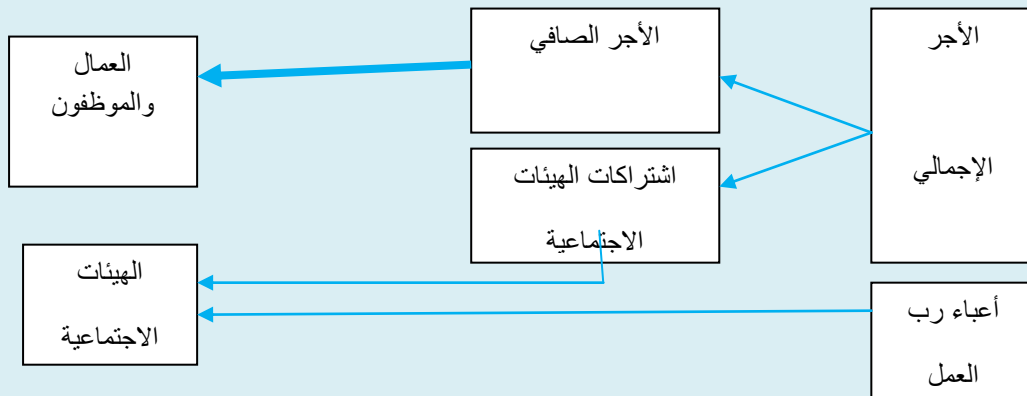
مثال: استلمت مؤسسة الهضاب في شهر أفريل الفواتير التالية

- بتاريخ 2011/04/10 فاتورة إشهار من مؤسسة الشروق اليومي بمبلغ 17500 دج خارج الرسم سددت نقدا.
- بتاريخ 2011/04/15 فاتورة من فندق الشيراتون متعلقة بمهمة موظف بمبلغ 40950 دج TTC بشيك بنكي.
- بتاريخ 2011/04/22 شراء طابع بريدية بمبلغ 1200 دج نقدا.

20475	17500	2011/04/10	الاشهار والنشر والعلاقات العمومية	623
	2975		رق م القابل للاسترجاع	4456
			الصندوق	512
الفاتورة رقم ؟				
40950	35000	2011/04/15	التنقلات والمهمات والاستقبالات	625
	5950		رق م القابل للاسترجاع	4456
			البنوك والحسابات الجارية	53
الفاتورة رقم ؟				
1200	1200	2011/04/22	مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	625
			الصندوق	53
وصل نقدي رقم ؟				

3.1 أعباء المستخدمين:

تعتبر مصاريف المستخدمين من أهم الأعباء التي تتحملها المؤسسة ، وتتمثل في أجور العمال. وأعباء رب العمل المرتبطة بهذه الأجور.



أ) **أجور المستخدمين:** هي المبالغ التي تدفعها المؤسسة في نهاية كل شهر للعمال مقابل عملهم. وتتكون الأجور من العناصر التالية :

الأجر القاعدي: هو الأجر المقابل لوقت العمل العادي يختلف من عامل لآخر باختلاف منصب العمل والرتبة. **الأجر القاعدي = قيمة النقطة الاستدلالية × عدد النقاط الاستدلالية**

❖ التعويضات والعلاوات: يتحصل العامل على تعويضات وعلاوات زيادة على الأجر القاعدي ومنها:

✓ علاوة الساعات الإضافية.

✓ الخبرة المهنية.

✓ تعويض الضرر.

✓ تعويض المنطقة الجغرافية.

✓ تعويض السلة، النقل، المنح العائلية.

✓ منحة المردودية الجماعية والفردية.

❖ **أجر المنصب:** هو الأجر الذي يحتسب عليه الاشتراك في الضمان الاجتماعي بنسبة 9% ويتكون من العناصر التالية: الأجر القاعدي , تعويض الخبرة المهنية , تعويض الضرر , الساعات الإضافية , علاوة المردودية الفردية , علاوات وتعويضات أخرى متعلقة بالمنصب إن وجدت.

❖ **الأجر الإجمالي:** هو اجر المنصب مضافا إليه العلاوات والتعويضات غير الخاضعة للاشتراك في الضمان الاجتماعي مثل تعويض الفقة أو السلة وتعويض النقل.

❖ **الأجر الخاضع للضريبة:** هو عبارة عن الأجر الإجمالي مطروحا منه مبلغ الاشتراك في الضمان الاجتماعي.

❖ **الأجر الصافي:** هو المبلغ الذي يتحصل عليه العامل في نهاية الشهر.

ملاحظة: قد تكون هناك اقتطاعات أخرى واعتراضات على الأجر منها ما هو اختياري مثل الاشتراك في الخدمات الاجتماعية أو إجباري مثل وجود حكم قضائي للاقتطاع من الأجر لفائدة الغير النفقة للزوجة المطلقة والبنوك و مصلحة الضرائب.

ب) **الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية :**

هي مبالغ تقطعها المؤسسة من الأجر الإجمالي للعامل وتدفعها للهيئات الاجتماعية المعنية وهي :

- الضمان الاجتماعي نسبة الاقتطاع 9 % ويحول جزء منها لصندوق التقاعد.
- الضريبة على الدخل الإجمالي تحسب على الأجر الإجمالي الخاضع للضريبة وفق سلم الأجور (يحدد من قبل وزارة المالية) تدفع لمصلحة الضرائب.

ج) **حساب وتسجيل عناصر الأجر:**

تحسب المؤسسة في نهاية كل شهر أجرة كل عامل على حدة وتمنحه كشف راتبه الشهري. تجمع مكونات الأجرة الشهرية لكل عامل في دفتر يسمى دفتر الأجور وانطلاقا منه يتم التسجيل المحاسبي لها.

مثال: مؤسسة الهضاب تشغل 4 عمال قامت المؤسسة في نهاية الشهر بحساب أجورهم لشهر مارس وأعدت لهم كشوف في 2011/03/31 وسددت لهم رواتبهم في 2011/04/02 .

كشف الراتب لشهر مارس	
مؤسسة الهضاب	
الاسم: غفاري اللقب: محمد المنصب: عامل الوضع العائلي: غير متزوج رقم الضمان الاجتماعي: 15149878	
20000	الأجر القاعدي
9000	الخبرة المهنية
4500	تعويض الضرر
6000	منحة المردودية
39500	أجر المنصب
2400	تعويض السلة
3000	تعويض النقل
44900	الأجر الإجمالي
4041	اقتطاع الضمان اجتماعي
4022	الضريبة على الخل الإجمالي
8063	مجموع الاقتطاعات
0	المنح العائلية
36837	الأجر الصافي

كشف الراتب لشهر مارس	
مؤسسة الهضاب	
الاسم: باربار اللقب: محمد المنصب: مسير الوضع العائلي: متزوج عدد الأولاد 03 رقم الضمان الاجتماعي: 15425478	
25000	الأجر القاعدي
12000	الخبرة المهنية
4500	تعويض الضرر
7500	منحة المردودية
49000	أجر المنصب
2400	تعويض السلة
5500	تعويض النقل
56900	الأجر الإجمالي
4410	اقتطاع الضمان اجتماعي
9247	الضريبة على الخل الإجمالي
13657	مجموع الاقتطاعات
900	المنح العائلية
44143	الأجر الصافي

كشف الراتب لشهر مارس	
مؤسسة الهضاب	
الاسم: حجوج اللقب: خليفة المنصب: عامل الوضع العائلي: غير متزوج رقم الضمان الاجتماعي: 453453453	
20000	الأجر القاعدي
10000	الخبرة المهنية
4500	تعويض الضرر
7000	منحة المردودية
41500	أجر المنصب
2400	تعويض السلة
4000	تعويض النقل
47900	الأجر الإجمالي
3735	اقتطاع الضمان اجتماعي
5021	الضريبة على الخل الإجمالي
8756	مجموع الاقتطاعات
0	المنح العائلية
39144	الأجر الصافي

كشف الراتب لشهر مارس	
مؤسسة الهضاب	
الاسم: خوشي اللقب: براهيم المنصب: محاسب الوضع العائلي: متزوج عدد الأولاد 03 رقم الضمان الاجتماعي: 455453338	
22000	الأجر القاعدي
11000	الخبرة المهنية
4500	تعويض الضرر
7200	منحة المردودية
44700	أجر المنصب
2400	تعويض السلة
5500	تعويض النقل
52600	الأجر الإجمالي
4023	اقتطاع الضمان اجتماعي
7534	الضريبة على الخل الإجمالي
11557	مجموع الاقتطاعات
900	المنح العائلية
41043	الأجر الصافي

دفتر أجور مؤسسة الهضاب :

رقم	الاسم واللقب	عناصر أجر المنصب				أجر المنصب	تعويضات		أجر إجمالي	الاقتطاعات		تعويضات أخرى		الأجر الصافي
		أجر قاعدي	تعويض الخبرة	تعويض الضرر	تعويض المردودية		السلة	النقل		ضمان اجتماعي	ض على دخل	منح عائلية	/	
01	باربار محمد	25000	12000	4500	7500	49000	2400	5500	56900	4410	9247	900	/	44143
02	غفاري محمد	20000	9000	4500	6000	39500	2400	3000	44900	4041	4022	0	/	36837
03	خوخي براهيم	22000	11000	4500	7200	44700	2400	5500	52600	4023	7534	900	/	41043
04	حجوج خليفة	20000	10000	4500	7000	41500	2400	4000	47900	3735	5021	0	/	39144
05														
06														
	المجموع	87000	42000	18000	27700	174700	9600	18000	202300	16209	25824	1800		161167

$$1800 + 25824 - 16209 - 202300 = 161167$$

يتم التسجيل المحاسبي لعناصر الأجر كما يلي.:

202300	أجور المستخدمين	631
202300	المستخدمون الأجور المستحقة	421
16209	المستخدمون الأجور المستحقة	421
25824	الضمان الاجتماعي	431
	الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442
161167	المستخدمون الأجور المستحقة	421
161167	البنوك الحسابات الجارية	521

(د) أعباء صاحب العمل:

يتحمل صاحب العمل بالإضافة لأجور العمال أعباء متعلقة بهم تدفع للضمان الاجتماعي لفائدة العمال وتقدر بنسبة 26% تحسب من أجر المنصب.

حسب المثال السابق لمؤسسة الهضاب سوف تدفع مبلغ = $0.26 * 174700 = 45422$ دج

2011/03/31				
635	اشتراكات مدفوعة للهيئات الاجتماعية	45422		
431	الضمان الاجتماعي		45422	

ملاحظة: تقوم المؤسسة بجمع اشتراكات العمال في صندوق الضمان الاجتماعي لتسدها في التاريخ المتفق عليه حسب القانون

المبلغ الذي يدفع للضمان الاجتماعي = $16209 + 45422 = 61631$ دج

عند تسديد المبلغ الخاص بالضمان والضرائب في تاريخه نسجل ما يلي

2011/04/..				
431	الضمان الاجتماعي	61631		
442	الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	25824		
512	البنوك حسابات جارية		87455	

(2) المنتوجات:

تمثل زيادة المنافع الاقتصادية خلال السنة في شكل مداخيلها يؤدي إلى زيادة رؤوس الأموال.

(1.2) المداخيل المالية الأخرى:

مثال : لقد سمحت مؤسسة الهضاب للزبون مكتبة المستقبل بتخفيض تعجيل الدفع بقيمة 4000 دج إذا سدد خلال شهر إلا أنه سدد الفاتورة بعد 45 يوم مع العلم أن الصافي للدفع المتضمن الرسم بمبلغ 62300 دج تاريخ التسديد 2011/04/12 بشيك بنكي رقم 125465.

2011/04/12				
512	البنوك حسابات جارية	66300		
411	الزبائن		62300	
768	نواتج مالية أخرى		4000	