

## أولاً: الفصل الحادي عشر (محاسبة الرواتب والأجور)



## مقدمة الفصل:

بند الرواتب و الأجر يعتبر من البنود التي تؤثر في صافي ربح المنشأة.

## أهداف والفرص من دراسة الفصل:

- Ø كيفية محاسبة الرواتب و الأجر و إظهارها في التقارير المالية
- Ø كيفية إعداد مسير الرواتب و الأجر
- Ø كيفية معالجة اشتراك صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية (وفقا لنظام العمل و العمال)
- Ø كيفية معالجة مكافأة نهاية الخدمة

## المواضيع الرئيسية التي ينطويها الفصل

- (١). ما يتضمنه بند الرواتب و الأجر (إجمالي الراتب).
- (٢). ما يخص من الراتب أو الأجر (الحسميات).
- (٣). مسير الرواتب و الأجر.
- (٤). القيود المحاسبية للرواتب و الأجر (المعالجة المحاسبية).
- (٥). اشتراك صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية.
- (٦). مكافأة نهاية الخدمة.



## أهم المصطلحات

- Ø الرواتب
- Ø الأجر
- Ø مبلغ مكافأة نهاية الخدمة
- Ø إجمالي الراتب
- Ø صافي الراتب
- Ø مسير الرواتب و الأجر
- Ø ساعات العمل العادية
- Ø ساعات العمل الإضافية
- Ø حصة صاحب العمل من التأمينات الاجتماعية

## أولاً: مفهوم مصاريف الرواتب و الأجر

ما يحمل إيراد السنة من مصاريف مقابل الحصول على الخدمة التي قدمت للنشأة في شكل عمل.



ما الفرق بين الرواتب و الأجر؟

الأجر	الرواتب	
ما يدفع لمن يعمل في المنشأة بصفة مؤقتة (العمال).	ما يدفع لمن يعمل في المنشأة بصفة دائمة (الموظف).	المفهوم
تدفع كل أسبوع ( و تحسب على أساس ساعات العمل أو على أساس القطعة المنتجة.	تدفع على أساس شهري.	طريقة الدفع

### أ) ما يتضمنه بند الرواتب و الأجر:

يتضمن ما يصرف للعامل أو الموظف في شكل نقدي أو عيني مقابل تأدية العمل للمنشأة و

ما تتحمله المنشأة من نفقات في سبيل الحصول على العمل.

#### ويشمل ما يلي:

الراتب الأساسي

+ { جميع البدلات (مثل بداء السكن ، بداء النقل، بداء غلاء المعيشة... )

+ حصة صاحب العمل من التأمينات الاجتماعية ( سواء كان للمساهمة في

المعاش التقاعدي أو التعويض من الأضرار التي تصبب العامل أثناء العمل)

+ مبلغ مكافئة نهاية الخدمة

النتاج النهائي

= إجمالي الراتب

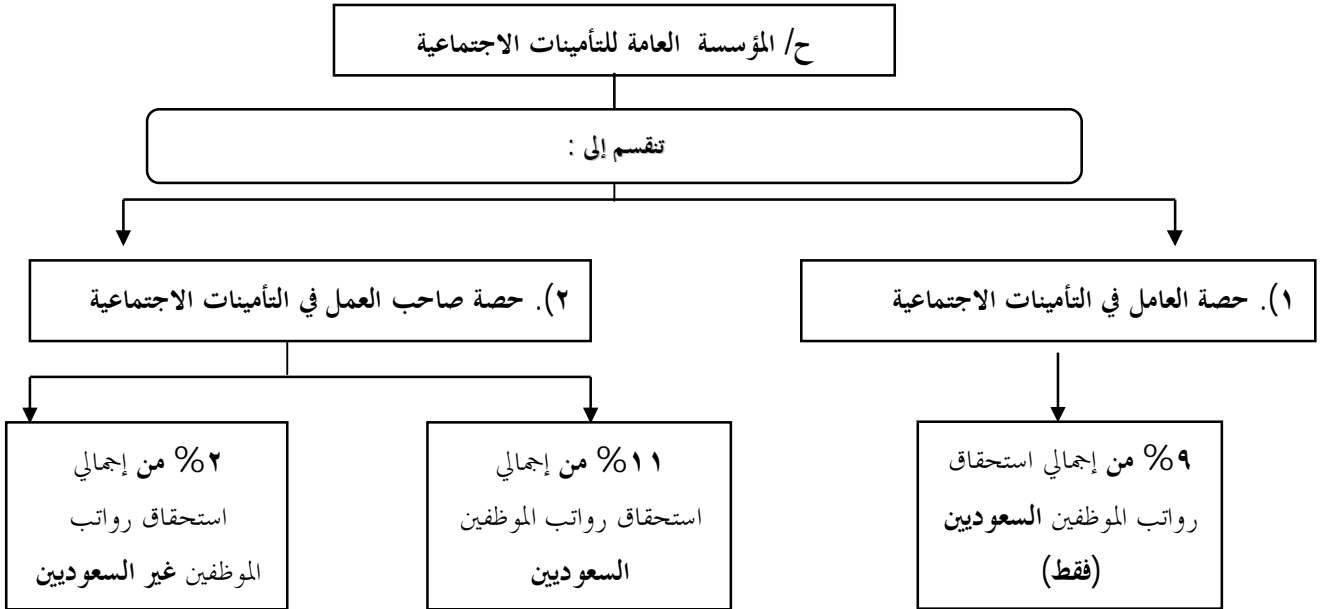
●	●	(ب). ما يخصم من الراتب أو الأجر (الحسميات):
●	●	
●	●	سها :
●	●	٩% من راتب الموظف السعودي (قسط التأمينات الاجتماعية) (دائما تحسم مادام الموظف سعودي)
●	●	حسميات أخرى (أقساط، اشتراكات ، غرامات، سلف ..... ) يختلف من شركة وأخرى.
●	●	
●	●	
●	●	
●	●	

الخلاصة

الراتب الأساسي	
يضاف إليه:	يخصم منه:
{ جميع البدلات (مثل بدل السكن ، بدل النقل، بدل غلاء المعيشة... ) }	٩% من راتب الموظف للسعودي (قسط التأمينات الاجتماعية)
حصة صاحب العمل من التأمينات الاجتماعية ( سواء كان للمساهمة في المعاش التقاعدي أو التعويض من الأضرار التي تصيب العامل أثناء العمل)	أي حسميات أخرى (أقساط، اشتراكات ، غرامات، سلف ..... )
مبلغ مكافئة نهاية الخدمة	
أي نفقات أخرى ( نفقات التعليم ، الرعاية الصحية... )	
= صافي الراتب	

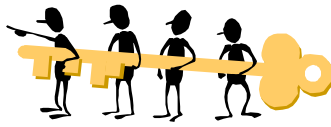


### التأمينات الاجتماعية في المملكة :

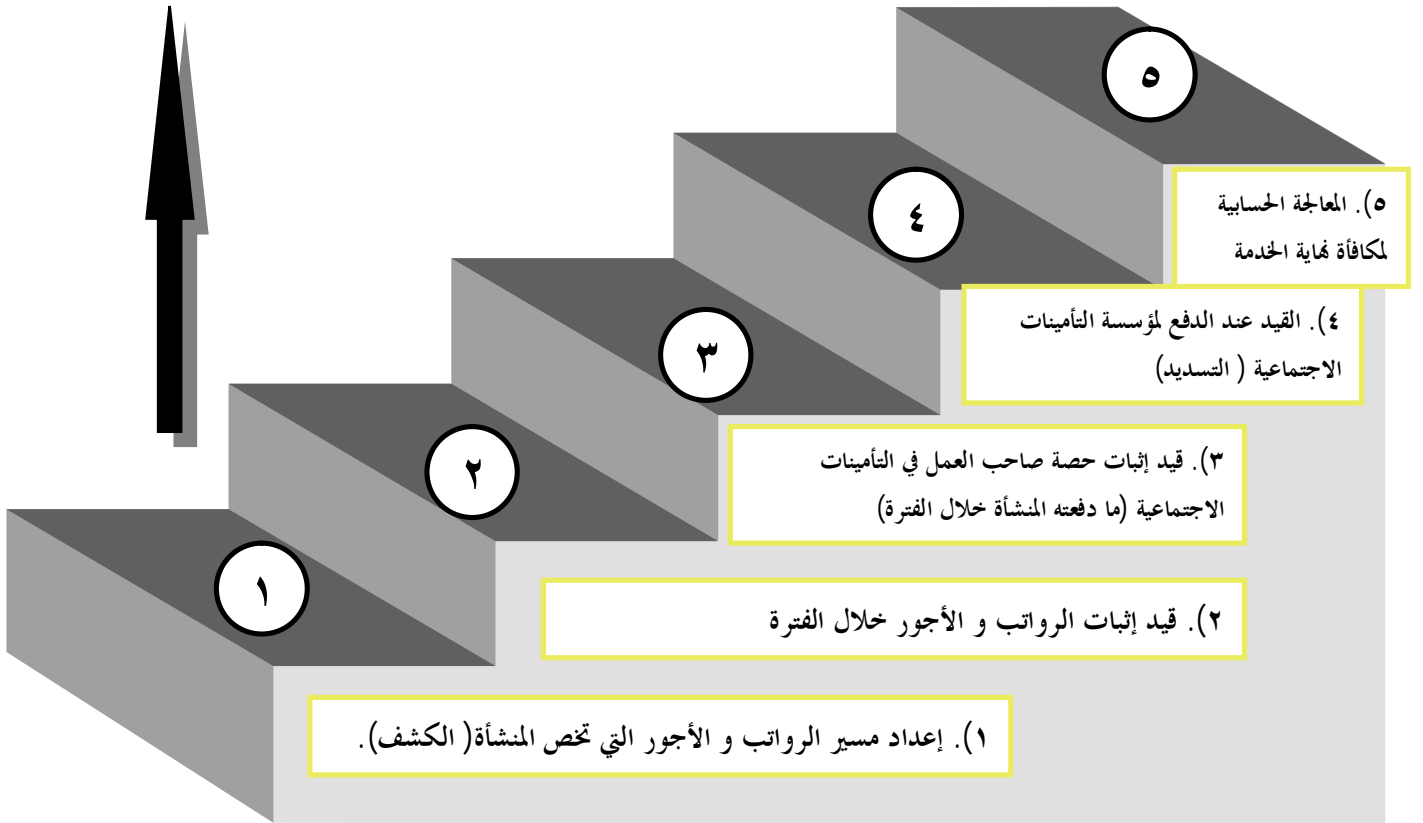


ملاحظة هامة (لا بد من التمييز بين السعوديين و غير السعوديين)

غير سعودي	سعودي	
-----	%٩	حصة العامل في التأمينات الاجتماعية
%٢	%١١	حصة صاحب العامل في التأمينات الاجتماعية



الخطوات الأساسية لإعداد بند الرواتب و الأجور:



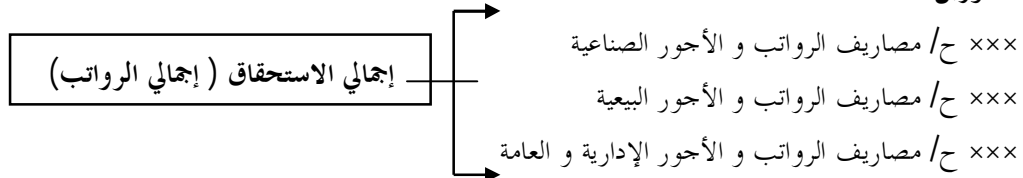


يقسم الجانب المدين إلى أنواع المصاريف الرئيسية

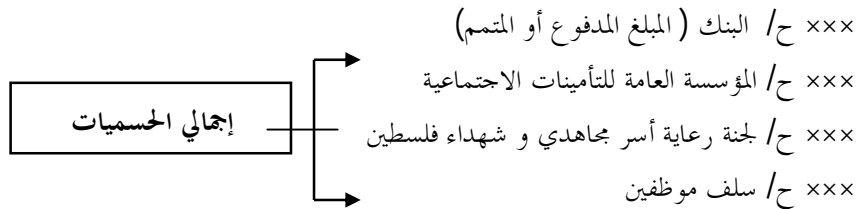
### ثانياً: القيود المحاسبية للرواتب و الأجر

(١). قيد إثبات الرواتب و الأجر خلال الفترة

من مذكورين

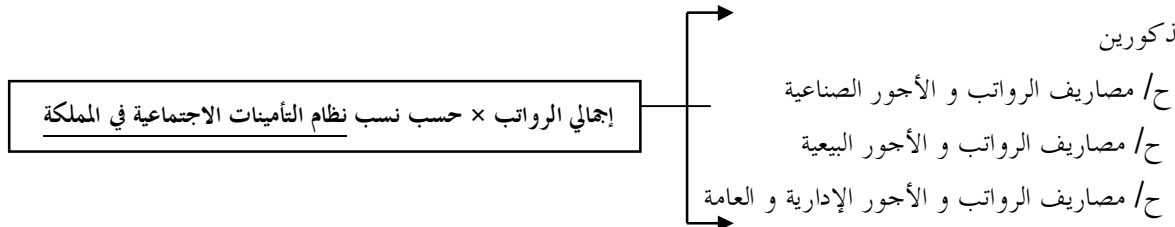


إلى مذكورين



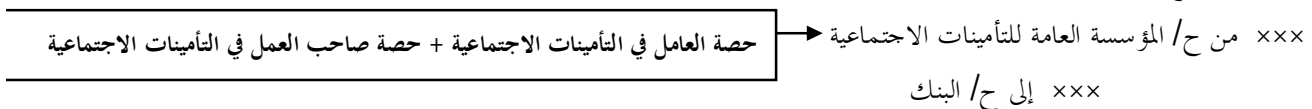
(٢). قيد إثبات حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية ( ما دفعته المنشأة خلال الفترة )

من مذكورين



إلى ح / المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

(٣). عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ( التسديد )





مثال شامل:

فيما يلي البيانات المستخرجة من منشأة (خدمة المجتمع) في السنة المنتهية في ١٤٢٨/١/٣٠ :

اسم الموظف	رقم الموظف	السبت	الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	مجموع الساعات العادية	الساعات الإضافية	معدل أجر الساعة العادية	الجنسية
زياد	١	٨	٨	٨	٦	٨	٤	-	٤٢	٣	١٢٤	سعودي
سلطان	٢	٨	٨	٨	٨	٨	٥	-	٤٥	-	٥٠	سعودي
رائد	٣	٨	٨	٨	٨	٨	٥	-	٤٥	-	٦٠	سعودي
ماجد	٤	٨	٨	٨	٤	٤	-	-	٣٦	-	١٠٠	سعودي

و إذا علمت انه يخصم تبرع لأسر مجاهدي فلسطين من راتب زياد ١٠٠ ريال و سلطان ٥٠،٥ ريال و يخصم من راتب رائد ٦٥ ريال.

المطلوب:

- ١). إعداد مسير الرواتب و الأجر عن شهر ذو الحجة لعام ١٤٢٨
- ٢). قيد إثبات الرواتب و الأجر عن شهر ذو الحجة لعام ١٤٢٨
- ٣). قيد إثبات حصة الشركة ( صاحب العمل) في التأمينات الاجتماعية
- ٤). قيد سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهري



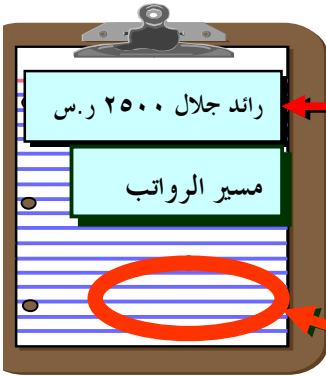
## حالات أخرى :

إذا بقي شيء من الرواتب و الأجر لم يستلمها أصحابها:

لدينا حالتين:



مثال (١)  
أ). لنفرض أن رائد جلال لم يستلم صافي استحقاقه في حينه ما هو القيد اللازم لإثبات ذلك ؟  
ب). و إذا تقدم ماهر جلال لقبض صافي استحقاقه ما هو القيد اللازم لإثبات ذلك ؟  
مثال (٢)  
لنفرض أن رائد جلال لم يتقدم لخزينة المنشأة لاستلام صافي راتبه ما هو القيد اللازم لإثبات ذلك



مثال (٣)  
لنفرض أن رائد جلال كان في سفر في مهمة طويلة الأجل . و لم يظهر اسمه ضمن كشف رواتب و أجر موظفي و عمال المنشأة ما هو القيد اللازم لإثبات ذلك ؟

لم يظهر اسم الموظف رائد جلال

أمثلة متنوعة (هامية)

**مثال (١):**

في شركة العائلة السعيدة بلغ إجمالي الرواتب الشهرية عن شهر محرم ١٤٢٨ هـ (١٠ مليون ريال)، و كانت الحسميات على النحو التالي:

Ø حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية (وفقاً للنسبة المحددة بالنظام)

Ø ٤٥٠,٠٠٠ ريال أقساط تملك مساكن للعاملين

Ø ١٠٠,٠٠٠ ريال اشتراكات في صندوق تقاعد نظامي

والمطلوب:

- (أ) قيد إثبات مصروف الرواتب و الأجور عن شهر محرم ١٤٢٨ هـ  
(ب) قيد إثبات حصة الشركة (صاحب العمل) في التأمينات الاجتماعية  
(ج) قيد سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهرية

**مثال (٢)**

يعمل كل من سلطان، زياد، عبد الله كمستخدمين في شركة الربيع ، وجميعهم سعوديون و إليك بيانات خاصة بكل موظف علماً بأنهم وجميعهم من مندوبي البيع بالشركة.:

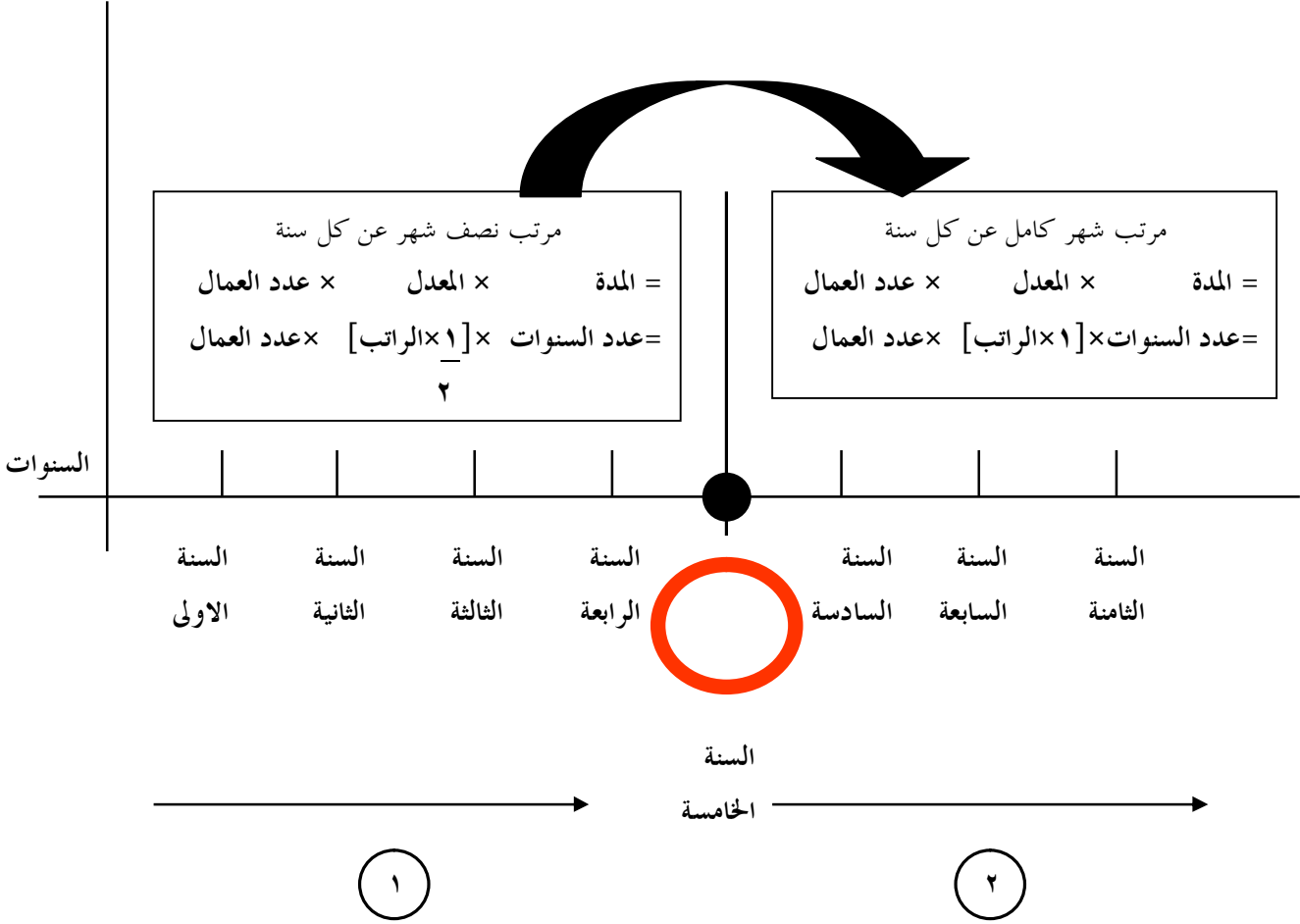
البيان	سلطان	زياد	عبد الله
الراتب الشهري	٦٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال	٥٠٠٠ ريال
الوقت الإضافي	١٠٠٠ ريال		
تخصم الشركة من راتبه شهرياً	٢٠٠ ريال (نفقه شرعية لزوجته)	٣٠٠ ريال (سلفة سبق حصوله عليها)	

والمطلوب إجراء قيود اليومية التالية:

- (أ) قيد إثبات الاستحقاقات و الحسميات الشهرية.  
(ب) قيد حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية شهري  
(ج) قيد سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهرية

### ثالثاً: مكافأة نهاية الخدمة

١. تحسب بواقع مرتب نصف شهر عن كل سنة عمل لمن لم يتجاوز مدة خدمته خمس سنوات.
٢. و مرتب شهر كامل عن كل سنة عمل لمن يتجاوز مدة خدمته خمس سنوات.
٣. يتخذ الأجر الأخير أساس لحساب المكافأة.



#### ملاحظة

١). تحسب مكافأة نهاية الخدمة للموظف السعودي و الغير سعودي.

٢). لحساب مكافأة نهاية الخدمة لا بد من تحديد كل من:

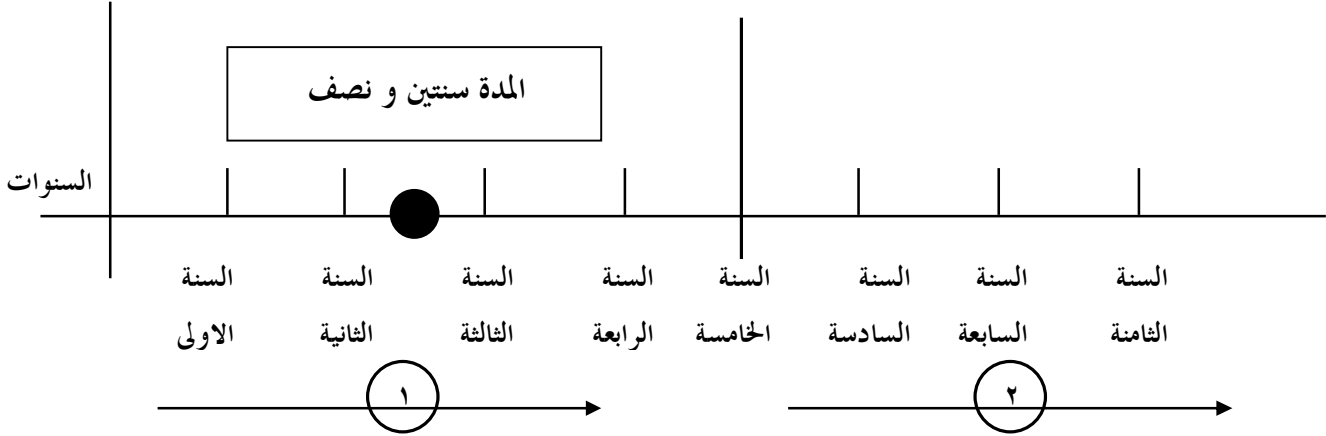
Ø عدد العاملين الذين قدمو استقالتهم:

Ø الراتب الأخير = ××××× ريال

Ø مدة الخدمة = ×××× سنوات

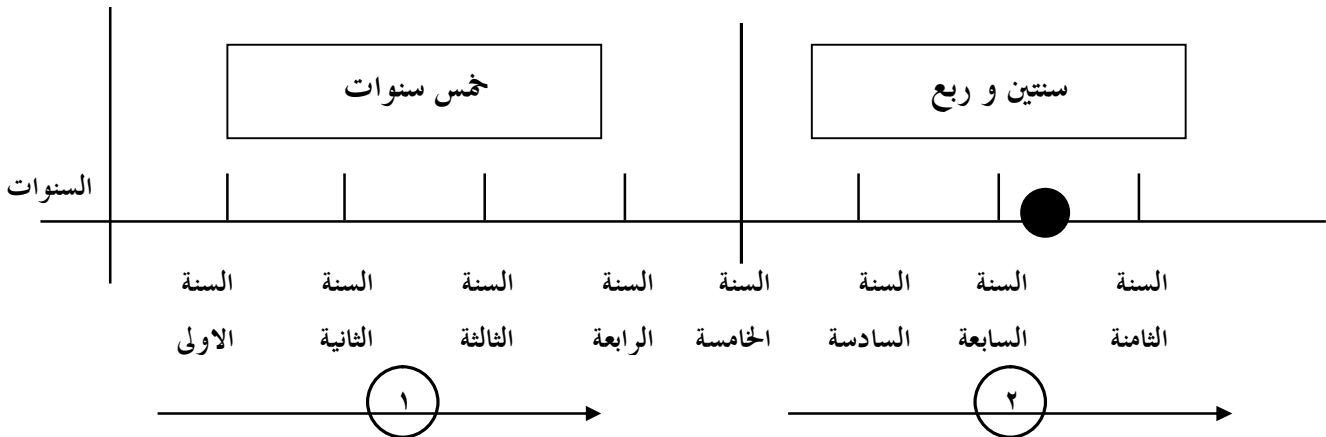
### مثال (١)

نفرض أن أحد العمال عمل لمدة سنتين و نصف و كان آخر راتب تقضاه يبلغ ٢,٥٠٠ ريال  
المطلوب كم مكافأة نهاية الخدمة ؟



### مثال (٢)

نفرض أن أحد العمال عمل لمدة سبع سنوات و ربع و كان آخر راتب تقضاه يبلغ ٢,٥٠٠ ريال  
المطلوب كم مكافأة نهاية الخدمة ؟



مثال (٣):

في نهاية شهر ذي الحجة ١٤٢٦ قدم عاملان استقالتهما ( أحدهما سعودي و الآخر غير سعودي) من شركة النجمة

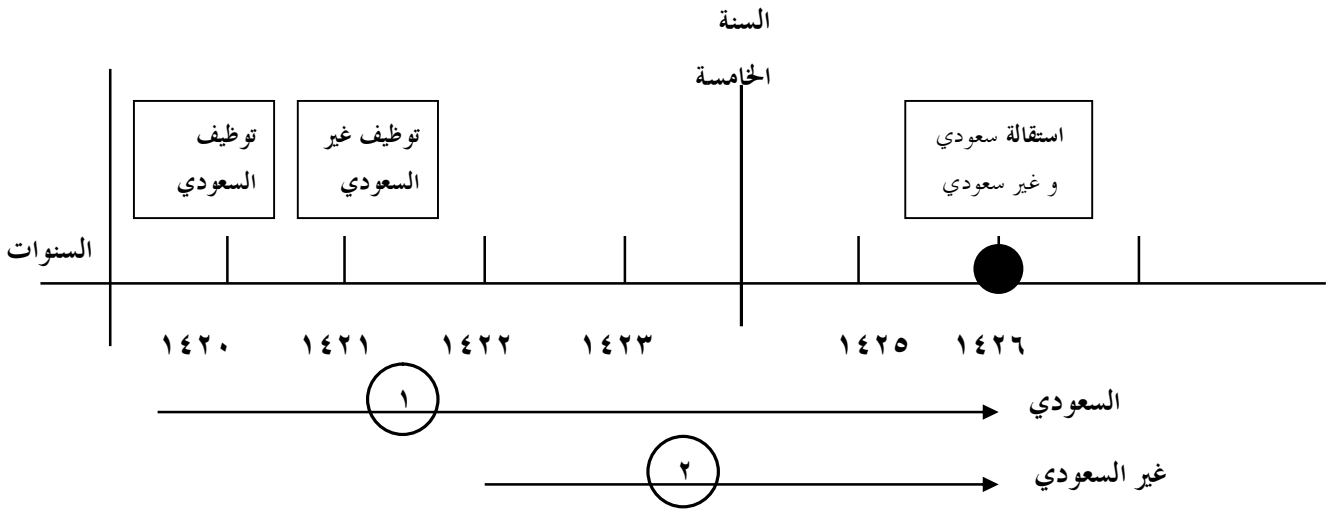
Ø و كان السعودي قد التحق بالعمل في ١/١/١٤٢٠هـ و آخر راتب شهري تقاضاه بلغ ١٠,٠٠٠ ريال

Ø أما العامل غير السعودي فقد التحق بالعمل في ١/١/١٤٢١هـ و آخر راتب تقاضاه بلغ ٦٠٠٠ ريال.

و المطلوب ما يلي:

حساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعمالن؟

الحل:



مثال

لدينا منشأة بدأت مزاوله أعمالها بتاريخ ١/١/١٤٠٥هـ و تعاقدت مع خمسة عمال فبين بلغ إجمالي الرواتب

شهر ذو الحجة ١٤٠٥هـ مبلغ ٣,٠٠٠ ريال

و في بداية ١٤٠٧هـ منحوا علاوة أصبحت معها إجمالي الرواتب كل منهم ٣,٥٠٠ ريال شهريا

و في بداية عام ١٤٠٩هـ منحوا علاوة أخرى أصبحت إجمالي رواتب كل منهم ٤,٠٠٠ ريال ؟

السنة	الراتب الشهري	رصيد المخصص في نهاية السنة (مقدار التعويض المقدر) (١)	رصيد المخصص في بداية السنة (٢)	مصرف مكافأة نهاية الخدمة (القسط الواجب تحميله للسنة) (٢-١)	الرصيد المرحل في نهاية المدة (و هو الذي يرحل إلى الفترة التي تليها)	القيد المحاسبي
١٤٠٥						
١٤٠٦						
١٤٠٧						
١٤٠٨						
١٤٠٩						

### مثال:

بدأت منشأة الرياض و القصيم التجارية مزاولة نشاطها في أول محرم ١٤١٨ ، فإذا علمت:

Ø بلغ عدد العاملين الذين تم التعاقد معهم في أول محرم ١٤١٨ عدد (١٠ عمال) براتب إجمالي

قدره ٥٠٠٠ ريال لكل منهم شهريا.

Ø اعتبارا من أول محرم ١٤١٩ اصبح إجمالي راتب كل منهم ٦,٠٠٠ ريال شهريا.

Ø اعتبارا من أول محرم ١٤٢٠ اصبح إجمالي راتب كل منهم ٧,٠٠٠ ريال شهريا.

في نهاية شهر ذي الحجة ١٤٢٠ قدم ٣ عاملين استقالتهم و سددت لهم مكافأة نهاية الخدمة طبقا لنظام العمل و العمال في المملكة.

و المطلوب ما يلي:

(١) إجراء القيود اللازمة لإثبات مصرف مكافأة نهاية الخدمة عن أعوام ١٤١٨ ، ١٤١٩ ، ١٤٢٠ هـ

أولا) حساب مصرف مكافأة نهاية الخدمة عن أعوام ١٤١٨ ← ١٤٢٠ هـ :

السنة	الراتب الشهري	رصيد المخصص في نهاية السنة (١)	رصيد المخصص في بداية السنة (٢)	مصرف مكافأة نهاية الخدمة (٢-١)	الرصيد المرحل في نهاية المدة (و هو الذي يرحل إلى الفترة التي تليها)	القيد المحاسبي
١٤١٨						
١٤١٩						
١٤٢٠						

(٢) إجراء القيود اللازمة لإثبات سداد مكافأة نهاية الخدمة لمن ترك العمل في نهاية ١٤٢٠ هـ :