

# محاسبة الرواتب والأجور

الفصل ١١

أ.نهى عمر بن زقر

# المواضيع الرئيسية:

- المحاضرة الأولى:
- مفهوم محاسبة الأجور و الرواتب
- ما يضمن و يخصم من بند الأجور والرواتب
- ضبط وقت الموظف والعامل
- مسير الرواتب والأجور

# المفهوم:

- بند الرواتب والأجور يعتبر من البنود التي تؤثر في صافي ربح المنشأة ، ومن اهم الامور التي على طالب مراعاتها ما يحمله إيراد السنة كمصروف رواتب وأجور مقابل الحصول على الخدمة التي قدمت للمنشأة في شكل عمل وكيفية حساب مستحقات المستفيد وكيفية محاسبة هذا البند و البنود الاخرى المترتبة عليه و اظهارها في سجلات المنشأة وتقاريرها المالية..

# التعريف:

- الأجر هو كل ما يعطى للعامل مقابل عمله بموجب عقد عمل مكتوب مهما كان نوع الأجر سواء كان نقداً أو عينا مما يدفع بالشهر أو بالأسبوع أو باليوم أو بالقطعة أو بالنسبة لساعات العمل أو لمقدار الإنتاج سواء كان ذلك كله أو بعضه من عمولات أو من الهبة أو جرى العرف بدفعها أو كانت لها قواعد تسمح بضبطها

# تنويه:

- قد تطلق كلمة الرواتب مرادفة لكلمة الأجور ولكن يقصد معنيين مختلفين
- **الرواتب:** ما يدفع لمن يعمل في المنشأة بصفة دائمة يسمى "موظف" و تدفع على أساس شهري بناء على نظام العمل السعودي .
- **الأجور:** ما يدفع لمن يعمل في المنشأة بصفة مؤقتة يسمى "عمال" و تدفع كل أسبوع و تحسب على أساس ساعات العمل أو على أساس القطعة المنتجة.
- **للعلم الفرق بينهما "ليس له اثر محاسبي و المهم تحديد ما يدخل تحت مصروفات الرواتب والأجور"**

# ما يتضمن ويخصم من بند الرواتب والأجور:

- **يتضمن:** ما يصرف للعامل أو الموظف في شكل نقدي أو عيني مقابل تأدية العمل للمنشأة وما تتحمله المنشأة من نفقات في سبيل الحصول على العمل.

+ الراتب " بعد خصم حصة الموظف "

+ مكافئة نهاية الخدمة.

+ مستحقاته بالتأمينات الاجتماعية " حصة صاحب العمل + حصة الموظف "

تستلم بعد  
ترك العمل

- **يخصم:** من العامل بعض الخصومات أو الحسميات بعضها دائم وبعضها إجباري والبعض اختياري ومؤقت.

وتشمل **مستحقات** الموظف أو العامل على راس العمل ما يلي :

- + الراتب الأساسي
- + {جميع البدلات (مثل بدل السكن ، بدل النقل، بدل غلاء المعيشة، بدل الرعاية الصحية....}
- + اي نفقات اخرى ( نفقات التعليم ، الرعاية الصحية....)

-----  
**= إجمالي الراتب**

• **يخصم منها:**

• **و تشمل الحسميات مايلي:**

- - ٩% من راتب الموظف السعودي (قسط التأمينات الاجتماعية) (دائما تحسم مادام الموظف سعودي)
- - حسميات أخرى (أقساط، اشتراكات ، غرامات، سلف، ما دفع بالخطاء ، تبرعات ..... ) تختلف من شركة وأخرى
- - السلف و المبالغ مدفوعة للموظف أو العامل كحد اقصى ١٠% من اجر العامل
- - أقساط اي مشروع لبناء أو مزايا أو خدمات اخرى أو مزايا أو تأمين أو مقابل وجبات اذا لم تكن مجانيه.
- - الغرامات التي توقع على العامل بسبب المخالفات التي يرتكبها
- - كل دين يستوفي انفاذ احكام قضائي كحد اقصى ٢٥% من اجر العامل

-----  
**= إجمالي الحسميات**

• **( صافي الراتب = إجمالي المبلغ المدفوع ) = إجمالي الراتب - إجمالي الحسميات**

# تطبيق

## تمرين ١١-١ ص ٢٤ :

- جملة استحقاق الموظف =  $٨٤٥٠ + ٣٥٠ + ٢٠٠ = ٩٠٠٠$  ريال
- مقدار ما تتحمله الشركة =  $٨٨٠٠ \times ١١\% = ٩٦٨$  ريال
- حصة الموظف =  $٨٨٠٠ \times ٩\% = ٧٩٢$  ريال

## تمرين ١١-٢ ص ٢٤ :

- لتحديد صافي الراتب يجب حساب إجمالي الحسميات
- إجمالي الحسميات =  $٤٧٥ + ٧٩٢ + ١٨٠ + ١٠٠ = ١٥٤٧$  ريال
- إجمالي الاستحقاق =  $٩٠٠٠$  ريال << من السؤال السابق
- صافي الراتب =  $٩٠٠٠ - ١٥٤٧ = ٧٤٥٣$  ريال



# نظام التأمينات الاجتماعية بالمملكة:

## الموظف

يدفع الموظف السعودي ٩%  
من راتبه  
كالتالي:  
الراتب الأساسي + بدل غلاء  
المعيشة  $\times 9\%$

٠%  
لا يدفع الموظف غير السعودي  
شي لأنه غير مقيم بشكل دائم  
بالمملكة

## صاحب العمل

يدفع ١١%  
عن كل موظف سعودي  
كالتالي:  
الراتب الأساسي + بدل غلاء  $\times 11\%$

يدفع ٢%  
عن الموظف غير السعودي  
مقابل أخطار مهنة  
كالتالي:  
الراتب الأساسي + بدل غلاء  $\times 2\%$

موظف  
سعودي

موظف غير  
سعودي

## حساب التأمينات الاجتماعية ومكان ظهوره محاسبياً:

يجب أن تحسب كما يلي:

ح/ التأمينات الاجتماعية حسب نظام المملكة

جنسية الموظف	حصة الموظف	حصة صاحب العمل
سعودي	٩%	١١%
غير سعودي	٠%	٢%
<u>مكان ظهورها</u>	تظهر في مسير الرواتب	لا تظهر في مسير الرواتب

# القيد المحاسبي للرواتب والأجور:

## الجانب المدين من القيد

- الرواتب والأجور من أشهر أنواع المصروفات التي تتحمل شركات ولذا تم تخصيص فصل كامل لتوسع فيها لأنها تؤثر على الأرباح بشكل مباشر وبما أن المصروفات طبيعتها مدينه إذا في القيد تكتب في الجانب المدين:

إذا لم يصنف الرواتب حسب الأقسام التابعة لها	إذا صنف الرواتب حسب الأقسام التابعة لها
××× من ح/ مصروف الرواتب والأجور	من مذكورين ××× ح/ مصاريف الرواتب والأجور الصناعية ××× ح/ مصاريف الرواتب والأجور البيعية ××× ح/ مصاريف الرواتب والأجور الإدارية و العامة

# القيد المحاسبي للرواتب والأجور:

## الجانب الدائن من القيد

ويحمل الجانب الدائن بتوزيع هذا الراتب المستحق كمصروف إلى الحسميات المستحقة على الموظف والباقي يكون هو صافي الراتب الذي يستلمه الموظف ويوضع في حساب البنك كالتالي:

## إلى مذكورين

- ××× ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
- ××× ح/ رواتب والأجور المستحقة
- ××× ح/ لجنة رعاية أسر مجاهدي و شهداء فلسطين
- ××× ح/ سلف موظفين
- ××× ح/ البنك

# تطبيق

مسألة ١-١١ ص ٢٩—

المستحقات:

- إجمالي الراتب = إجمالي المستحق =  $١٠٠٠ + ٥٠٠ + ٢٥٠ + ٦٥٥٠ = ٨٣٠٠$  ريال

الحسميات:

- التأمينات الاجتماعية =  $٩\% \times (٢٥٠ + ٦٥٥٠) = ٦١٢$  ريال
- قسط السلف =  $٤\% \times ٨٣٠٠ = ٣٣٢$  ريال
- صندوق الادخار =  $١\% \times ٦٥٥٠ = ٦٥,٥$  ريال
- قسط رسوم تعليم =  $٧,٥\% \times ٨٣٠٠ = ٦٢٢,٥$  ريال
- لجنة رعاية اسر فلسطين =  $٢\% \times ٨٣٠٠ = ١٦٦$  ريال
- اشتراكات المركز الترفيهي =  $٢,٥\% \times ٨٣٠٠ = ٢٠٧,٥$  ريال
- تأمين سكن =  $١٠٠٠$  ريال شهريا.
- إجمالي الحسميات =  $٦١٢ + ٣٣٢ + ٦٥,٥ + ٦٢٢,٥ + ١٦٦ + ٢٠٧,٥ + ١٠٠٠ = ٣٠٠٥,٥$  ريال

صافي راتب الموظف :

- البنك = صافي المبلغ المدفوع للموظف =  $٨٣٠٠ - ٣٠٠٥,٥ = ٥٢٩٤,٥$  ريال

# القيـد

القيـد كالتالي:

٨٣٠٠ من حـ | مصروف الرواتب والأجور الإدارية و العامة  
إلى مذكورين:

٦١٢ حـ | التأمينات الاجتماعية

٣٣٢ حـ | سلف الموظفين

٦٥,٥ حـ | صندوق الادخار

٦٢٢,٥ حـ | قسط رسوم تعليم

١٦٦ حـ | لجنة رعاية اسر فلسطين

٢٠٧,٥ حـ | رسوم النادي الترفيهي

١٠٠٠ حـ | تأمين مسكن

٥٢٩٤,٥ حـ | البنك

صرف رواتب شهر رجب ١٤٠٥ هـ

# ضبط وقت الموظف أو العامل:

- الموظف أو العامل لا يتقاضى اجر سوا على الساعات الفعلية التي يقضيها في العمل أو في خدمة المنشأة، بالإضافة إلى أيام الغياب المسموح بها و الأعياد و الإجازات .

الوسائل التي تستخدم تختلف حسب ظروف المنشأة وحجمها :

- ورقة و قلم رصاص
- سجل يكتب به أسماء الموظفين و العمال وقت الدخول و وقت الخروج.
- آلة ضبط الوقت (ساعة + بطاقات بأسماء من يعمل من الموظفين) الكتاب

ص ٥

- حاليا هناك الآلات متطورة تربط بأجهزة الحاسوب الخاصة بقسم المحاسبة التي تحمل ببرامج محاسبية دقيقة تحسب الغياب والخصم مباشرة أولا بأول.

# مسير الرواتب والأجور:

بعد توفر المعلومة كاملة عن الرواتب والأجور تخلص وتجمع بكشف أو بيان يسمى مسار الرواتب.

- يعرف بأنه: هو كشف أو بيان تفصيلي لمعلومات تخص راتب كل موظف

## الخطوات الأساسية لإعداد بند الرواتب والأجور:

- (١). إعداد مسار الرواتب والأجور التي تخص المنشأة (الكشف)
- (٢). قيد إثبات الرواتب والأجور خلال الفترة
- (٣). قيد إثبات حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية (ما دفعته المنشأة خلال الفترة)
- (٤). القيد عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية (التسديد أو التوريد)
- (٥). المعالجة الحسابية لمكافأة نهاية الخدمة عند الاستحقاق

## تنويه :

\* الهدف من المسير هو الحصول على ما يستحقه الموظف من الراتب بعد الحسميات لإعداد القيود المحاسبية .

\* لا يظهر قسط اشتراك صاحب العمل في مسار لرواتب ، فقط ما يخص الموظف من التأمينات الاجتماعية لأن الكشف يخص كل موظف وليس صاحب العمل.



# شكل مسير الرواتب

[illegible]

خطوات تعبئة مسير الرواتب:  
كما يوضح بورقة العمل الموزعة خلال  
المحاضرة

# مثال على مسير الرواتب

فيما يلي البيانات المستخرجة من منشأة (خدمة المجتمع) في السنة المنتهية في ١٤٢٨/١١/٣٠هـ:

اسم الموظف	رقم الموظف	الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت	مجموع الساعات العادية	مجموع الساعات الإضافية	معدل الساعات 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

«وإذا علمتي انه يخضم من تبرع لأسر فلسطين من راتب زياد ١٠٠ ريال وسلطان ٥٠,٥ و يخضم من ويخضم من راتب رائد ٦٥ ريال لسلف الموظفين مع العلم أن زياد و ماجد من القسم الصناعي و سلطان من القسم التسويقي ورائد من القسم الإداري.

المطلوب:

١. إعداد مسير الرواتب و الأجور عن شهر ذو الحجة لعام ١٤٢٨هـ.
٢. قيد إثبات الرواتب والأجور عن شهر ذو الحجة لعام ١٤٢٨هـ
٣. قيد إثبات حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية.
٤. قيد سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية الشهري.

## الحل:

سم للموظف	رقم الموظف	الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت	مجموع الساعات العادية	الساعات الإضافية				الحسميات			الصادفي		الجانب المدين				
										معدل الاجر	جرة الساعة العادية	جرة الساعة الاضافية	مجموع الاستحقاق	قسط التأمينات الاجتماعية	اسر مجاهدي فلسطين	اخرى (حسميات غير متكررة)	المجموع الحسميات	المبلغ المدفوع	التوقيع و رقم الشيك	مصرفات صناعية	مصرفات بيعيه	مصرفات ادريية و عامة	
زياد	١	٨	٨	٨	٦	٨	٤	-	٤٢	٣	٠	٥٢٠.٨	٥٥٨	٥٧٦٦	٥١٨,٩٤	١٠٠		٦١٨,٩٤	٥١٤٧,٠٦		٥٧٦٦		
سلطان	٢	٨	٨	٨	٨	٨	٥	-	٤٥	٠	٠	٢٢٥٠	٠	٢٢٥٠	٢٠٢,٥	٥٠,٥		٢٥٣	١٩٩٧		٢٢٥٠		
راند	٣	٨	٨	٨	٨	٨	٥	-	٤٥	٠	٠	٢٧٠٠	٠	٢٧٠٠	٢٤٣		٦٥	٣٠.٨	٢٣٩٢				٢٧٠٠
ماجد	٤	٨	٨	٨	٤	٤	-	-	٣٦	٠	٠	٣٦٠٠	٠	٣٦٠٠	٣٢٤			٣٢٤	٣٢٧٦		٣٦٠٠		
لمجموع														١٤٣١٦	١٢٨٨,٤٤	١٥١	٦٥	١٥٠٣,٩٤	١٢٨١٢,٠٦		٩٣٦٦	٢٢٥٠	٢٧٠٠

مجموع الاستحقاق - مجموع الخصميات = الصافي او المبلغ المدفوع او ح البنك

(٢). قيد إثبات الرواتب والأجور عن شهر ذو الحجة لعام ١٤٢٨ من مذكورين

٩٣٦٦ ح/ مصاريف الرواتب والأجور الصناعية

٢٢٥٠ ح/ مصاريف الرواتب والأجور البيعية

٢٧٠٠ ح/ مصاريف الرواتب والأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

١٢٨٨،٤ ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

١٥٠،٥ ح/ لجنة رعاية أسر مجاهدي و شهداء فلسطين

٦٥ ح/ سلف موظفين

١٢٨١٢،١٠ ح/ البنك ( المبلغ المدفوع أو المتمم)

(٣). قيد إثبات حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية (ما دفعته المنشأة خلال الفترة)  
أولاً: نحسب حصة صاحب من التأمينات الاجتماعية وبعدها نضيف إليها الحصة السابقة لصاحب العمل:  
 $14316 \times 11\% = 1574,8$  ريال

من مذكورين

١٠٣٠،٣ ح/ مصاريف الرواتب والأجور الصناعية

٢٤٧،٥ ح/ مصاريف الرواتب والأجور البيعية

٢٩٧ ح/ مصاريف الرواتب والأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

١٥٧٤،٨ ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

(٤). عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ( التسديد )  $1288,4 + 1574,8 = 2863,12$  ريال

٢٨٦٣،٢ من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

٢٨٦٣،٢ إلى ح/ البنك

# تطبيق اضافي

٣-١١ صفحة ٢٥ ●

الحل بالموقع