الفصل الحادي عشر

محاسبة الرواتب والأجور

**أولا: مفهوم مصاريف الرواتب و الأجور**

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

**الفرق بين الرواتب و الأجور:**

قد تطلق أحيناً كلمة الرواتب مرادفةً لكلمة الأجور إلا أن لهما معنيين مختلفين.

لا يوجد أي أثر محاسبي للفرق بين كل من الراتب والأجر حيث تتم معالجة كليهما ضمن مصاريف الرواتب والأجور التي تتحملها الشركة.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | الأجر | الراتب |
| لمن يعطى؟ | يعطى للعامل مقابل عمله بموجب عقد مكتوب مؤقت. | يدفع للموظف الذي يعمل لدى المنشأة بصفة دائمة. |
| كيف يتم دفعه؟ | إما نقداً أو عيناً | نقداً أو بشيك أو الإيداع في حساب الموظف. |
| كيف يتم احتسابه؟ | يتم ذلك بالشهر أو بالأسبوع أو باليوم أو بالقطعة أو بالساعة | يتم على أساس شهري |
| متى يتم دفعه؟ (في المملكة) | أسبوعياً | شهرياً |

**ما يتضمنه بند الرواتب و الأجور و ما يخصم منه :**

|  |  |
| --- | --- |
| **ما يدخل ضمن بند مصاريف الرواتب والأجور** | **ما يخصم من بند مصاريف الرواتب والأجور** |
| 1- الراتب الأساسي.  2- علاوة أو بدل غلاء المعيشة وبدل السكن وبدل النقل وبدل الرعاية الصحية.  3- عمولة المندوبين التجاريين.  4- المنحة مقابل زيادة الأعباء العائلية.  5- كل المزايا العينية للموظف وإن دفعت لجهة أخرى لصالح الموظف (تعليم-علاج).  6- ما يدفعه صاحب العمل لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ويمثل 12% من إجمالي الراتب أو الأجر للموظف (2% مقابل الأخطار, 10% اشتراك في فرع المعاش التقاعدي).  7- مبلغ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. | |  |  | | --- | --- | | **مايخصم إجبارياً (يجب ألا يزيد عن 50% من الراتب)** | **مايخصم باختيار الموظف** | | 1- قسط التأمينات الاجتماعية (10%).  2- الغرامات.  3- سداد سلفة  (لا يزيد عن 10%).  4- سداد الديون بسبب حكم قضائي (لا يزيد عن 25%). | 1- التبرعات.  2- تأمين السكن.  3-التأمين الصحي.  4- استخدام المنشآت والنوادي الترفيهية والرياضية. | |

**ملاحظة مهمة:** يسلم الموظف أو العامل صافي المرتب أو الأجر **وليس** الإجمالي. أي أن ما يدخل في جيب الموظف هو الصافي بعد خصم الحسميات من إجمالي الراتب أو الأجر.

**لذلك لا بد من التعرف إلى نظام التأمينات الاجتماعية في المملكة**

**ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية**

تنقسم إلى :

**2). حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية**

**1). حصة العامل في التأمينات الاجتماعية**

**2% من** إجمالي استحقاق رواتب الموظفين **غير السعوديين**

**10% من** إجمالي استحقاق رواتب الموظفين **السعوديين (فقط)**

**12% من** إجمالي استحقاق رواتب الموظفين **السعوديين**

**ملاحظة هامة**

**لا بد من التمييز بين السعوديين و غير السعوديين**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **سعودي** | **غير سعودي** |
| **حصة العامل في التأمينات الاجتماعية** | **10%** | **------** |
| **حصة صاحب العامل في التأمينات الاجتماعية** | **12%** | **2%** |

**ثانيا: ضبط وقت الموظف أو العامل:**

**كيف يتم ضبط وقت الموظف أو العامل؟**

**آلة ضبط الوقت**

**وهي الأكثر شيوعاً. تتطلب تواجد موظف يراقب عملية إدخال البطاقات في الآلة حتى يضمن ألا يدخل موظف بطاقته وبطاقة زميله في نفس الوقت.**

**السجل:**

**تكتب فيه أسماء الموظفين والعمال والتاريخ واليوم بحيث يعهد به لموظف يراقب توقيع العمال والموظفين أثناء الدخول والخروج.**

**ورقة وقلم رصاص:**

**بحيث يسجل صاحب المنشأة أو مديرها وقت دخول وخروج الموظفين.**

**الخطوات الأساسية لإعداد بند الرواتب و الأجور:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **registered financial advisor** | **5). المعالجة الحسابية لمكافأة نهاية الخدمة** | | |
|  |
|  |
|  |  | | **4). القيد عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ( التسديد)** |
|  |  | **3). قيد إثبات حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية (ما دفعته المنشأة خلال الفترة)** | |
|  | **2). قيد إثبات الرواتب و الأجور خلال الفترة** | | |
|  | **1). إعداد مسير الرواتب و الأجور التي تخص المنشأة( الكشف)** | | | |

**أولا: مسير الرواتب و الأجور** : هو كشف أو بيان تفصيلي لمعلومات تخص راتب كل موظف

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| اسم الموظف | رقم الموظف | **السبت** | **الأحد** | **الاثنين** | **الثلاثاء** | **الاربعاء** | **الخميس** | **الجمعة** | **مجموع الساعات العادية** | **الساعات الاضافية** | **الاستحقاق** | | | | **الحسميات**  **أ ب ج د** | | | | **الصافي** | | **الجانب المدين** | | |
| معدل الاجر | اجرة الساعة العادية | اجرة الساعة الاضافية | **مجموع الاستحقاق** | قسط التأمينات الاجتماعية | أسر مجاهدي فلسطين | أخرى (حسميات غير متكررة) | **المجموع** | **المبلغ المدفوع** | **التوقيع و رقم الشيك** | **مصروفات صناعية** | **مصروفات بيعية** | **مصروفات ادرية و عامة** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **المجموع** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**الجانب المدين في قيد الرواتب**

**الجانب الدائن في قيد الرواتب**

**التوضيح:**

1. في هذه الخانة يسجل الاسم الكامل للموظف أو العامل.

2- في هذه الخانة يسجل الرقم الوظيفي لكل عامل أو موظف. وتظهر أهمية الرقم الوظيفي للتفرقة بين الموظفين في حال تشابه الأسماء.

3- في مجموعة الخانات هذه تسجل أيام الأسبوع كاملة بما في ذلك يوم الجمعة. ويسجل تحت كل يوم عدد الساعات العادية (غير الإضافية) التي عملها الموظف أو العامل في ذلك اليوم.

4- في هذه الخانة يسجل مجموع الساعات العادية خلال الأسبوع. ويجب ألا يزيد مجموع الساعات العادية عن 48 ساعة في الأسبوع ولكن يسمح بأن يتفق العامل وصاحب العمل على توزيعها بأي طريقة خلال الأسبوع.

5- تخصص هذه الخانة لتسجيل مجموع ساعات العمل الإضافية. ولا تجمع الساعات العادية مع الساعات الإضافية لأن معدل التعويض عن كل منهما مختلف.

6- يسجل أجر العامل للساعة العادية الواحدة (يختلف من موظف لآخر).

7- في هذه الخانة يحسب مجموع أجر الساعات العادية للأسبوع كاملاً:

**مجموع أجر الساعات العادية= مجموع الساعات العادية X أجر الساعة العادية**

8- يسجل في هذه الخانة مجموع أجر العامل عن الساعات الإضافية:

**مجموع أجر الساعات الإضافية= مجموع الساعات الإضافية X أجر الساعة الإضافية**

ويحسب أجر الساعة الإضافية الواحدة على أساس 150% من أجر الساعة العادية الواحدة.

9- هذه الخانة تحدد إجمالي استحقاق الموظف أو العامل:

**إجمالي الاستحقاق= مجموع أجر الساعات العادية + مجموع أجر الساعات الإضافية**

10- تخصص مجموعة الخانات هذه لحساب الحسميات من راتب الموظف حيث لن يستلم أي موظف أو عامل إجمالي استحقاقه كاملاً (الظاهر في الخانة السابقة) بدون أي حسميات.

فبالرغم من أن اجمالي استحقاق حصة محمد هو 5766 ريال إلا أنه يتوجب حسم بعض البنود قبل تسليمها مستحقاتها. وبالتالي سيكون مبلغ صافي مستحقاتها الذي سيدفع لها أقل من إجمالي مستحقاتها.

(10-أ) يتم في هذه الخانة حساب ما يجب على الموظف أو العامل دفعه فقط لمؤسسة التأمينات الاجتماعية (بدون الاشتراك الذي سيدفعه صاحب العمل).

**قسط التأمينات الاجتماعية= إجمالي الاستحقاق X 10%**

(10-ب) تخصص الخانة هذه لأي حسميات أخرى متكررة مثل بدل السكن أو الاستمتاع بمرافق الترفيه أو سداد سلفة أو تبرع ...الخ

(10-ج) تخصص خانات "الحسميات الأخرى" للحسميات الغير متكررة.

(10-د) يظهر في هذه الخانة مجموع الحسميات لكل موظف أو عامل:

**إجمالي الحسميات = قسط مؤسسة التأمينات + أي حسميات أخرى**

11- تخصص هذه الخانة لصافي المبلغ المستحق والذي سيتم دفعه للموظف أو العامل بعد خصم الحسميات:

**صافي الاستحقاق (المدفوع)= اجمالي المستحقات – اجمالي الحسميات**

12- في هذه الخانة يقوم الموظف بالتوقيع كإثبات لاستلامه مستحقاته.

13- تخصص هذه المجموعة من الخانات لتحليل نفقات الرواتب والأجور حيث تقسم المصروفات إلى ثلاث أنواع رئيسية:

- المصاريف الصناعية

- المصاريف البيعية

- المصاريف الإدارية والعامة

ويتم تسجيل إجمالي راتب كل موظف أو عامل (وليس الصافي) تحت عمود مصاريف القسم الذي يعمل به بصفة مباشرة.

**ثانيا: القيود المحاسبية للرواتب و الأجور**

**1). قيد إثبات الرواتب و الأجور خلال الفترة**

**من مذكورين**

××× ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الصناعية

**إجمالي الرواتب**

××× ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعية

××× ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

**إلى مذكورين**

××× ح/ البنك ( المبلغ المدفوع أو المتمم)

××× ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

إجمالي الحسميات

××× ح/ لجنة رعاية أسر مجاهدي و شهداء فلسطين

××× ح/ سلف موظفين

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

من مذكورين

ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الصناعية

ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعية

**إجمالي الرواتب × نسبة التأمينات الاجتماعية في المملكة**

ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

**3). عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ( التسديد)**

××× من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

**حصة العامل في التأمينات الاجتماعية + حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية**

××× إلى ح/ البنك

**مثال شامل:**

**فيما يلي البيانات المستخرجة من منشأة (خدمة المجتمع) في السنة المنتهية في 30/1/1438 :**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **اسم الموظف** | رقم الموظف | **السبت** | **الأحد** | **الاثنين** | **الثلاثاء** | **الأربعاء** | **الخميس** | **الجمعة** | **مجموع الساعات العادية** | **الساعات الإضافية** | **معدل أجر الساعة العادية** | **الجنسية** |
| **زياد** | 1 | 8 | 8 | 8 | 6 | 8 | 4 | - | 42 | 3 | 124 | سعودي |
| **سلطان** | 2 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 5 | - | 45 | - | 50 | سعودي |
| **رائد** | 3 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 5 | - | 45 | - | 60 | سعودي |
| **ماجد** | 4 | 8 | 8 | 8 | 4 | 4 | - | - | 36 | - | 100 | سعودي |

**و إذا علمت انه يخصم تبرع لأسر مجاهدي فلسطين من راتب زياد 100 ريال و سلطان 50,5 ريال و يخصم من راتب رائد 65 ريال.**

**المطلوب:**

**1). إعداد مسير الرواتب و الأجور عن شهر ذو الحجة لعام 1438**

**2). قيد إثبات الرواتب و الأجور عن شهر ذو الحجة لعام 1438**

**3). قيد إثبات حصة الشركة ( صاحب العمل) في التأمينات الاجتماعية**

**4).قيد سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهري**

**الحل: مسير شهر ذو الحجة:**

منشأة (خدمة المجتمع)

كشف أجور عن المدة المنتهية في 30/1/1438

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| اسم الموظف | رقم الموظف | **السبت** | **الأحد** | **الاثنين** | **الثلاثاء** | **الاربعاء** | **الخميس** | **الجمعة** | **مجموع الساعات العادية** | **الساعات الاضافية** | **الاستحقاق** | | | | **الحسميات** | | | | **الصافي** | | **الجانب المدين** | | |
| معدل الاجر | اجرة الساعة العادية | اجرة الساعة الاضافية | **مجموع الاستحقاق** | قسط التأمينات الاجتماعية | أسر مجاهدي فلسطين | أخرى (حسميات غير متكررة) | **المجموع** | **المبلغ المدفوع** | **التوقيع و رقم الشيك** | **مصروفات صناعية** | **مصروفات بيعية** | **مصروفات ادرية و عامة** |
| **زياد** | 1 | 8 | 8 | 8 | 6 | 8 | 4 | - | 42 | 3 | 124 | 5208 | 558 | 5766 | 576.6 | 100 | - | 676.6 | 5089.4 |  | 5766 |  |  |
| **سلطان** | 2 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 5 | - | 45 | - | 50 | 2250 | - | 2250 | 225 | 50.5 | - | 275.5 | 1974.5 |  |  | 2250 |  |
| **رائد** | 3 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 5 | - | 45 | - | 60 | 2700 | - | 2700 | 270 | - | 65 | 335 | 2365 |  |  |  | 2700 |
| **ماجد** | 4 | 8 | 8 | 8 | 4 | 4 | - | - | 36 | - | 100 | 3600 | - | 3600 | 360 | - | - | 360 | 3240 |  | 3600 |  |  |
| **المجموع** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 14316 | 1431.6 |  |  |  | 12668.9 |  | 9366 | 2250 | 2700 |

**2). قيد إثبات الرواتب و الأجور عن شهر ذو الحجة لعام 1438**

**من مذكورين**

9366 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الصناعية

2250 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعية

2700 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

**إلى مذكورين**

12668.9 ح/ البنك ( المبلغ المدفوع أو المتمم)

1431.6 ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

150,5 ح/ لجنة رعاية أسر مجاهدي و شهداء فلسطين

65 ح/ سلف موظفين

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

من مذكورين

1123.92 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الصناعية

270 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعية

324 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

1717.92 ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

**4). عند الدفع لمؤسسة التأمينات الاجتماعية ( التسديد)**

3149.52 من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

3149.52 إلى ح/ البنك

**حالات أخرى :**

إذا بقى شيء من الرواتب و الأجور لم يستلمها أصحابها:

لدينا حالتين:

**1). أن يظهر اسم الموظف أو العامل ضمن مسير الرواتب و الأجور و يظهر استحقاقه ضمن جملة استحقاق الموظفين و العمال . إلا انه تأخر عن استلام صافي استحقاقه**

**2). لا يظهر اسم الموظف أو العامل ضمن مسير الرواتب و الأجور رغم استحقاقه للراتب أو الأجر ( لأسباب إدارية كأن يكون الموظف في سفر أو إجازة...)**

**ب). أن يتم الصرف لكل موظف أو عامل من خزينة المنشأة ( لا يوسط مأمور الصرف ) (مثال 2)**

**أ). عندما يبقى شيء من رواتب الموظفين أو أجور العمال لم يستلمه أصحابه فانه يعاد إلى الخزينة من مأمور الصرف و يتم الاحتفاظ به لصاحب الحق (مثال 1)**

**نعمل قيد منفصل للعامل الذي لم يدرج اسمه في الكشف (مثال3)**

**مثال (1)**

**لنفرض أن رائد جلال لم يستلم صافي استحقاقه في حينه؟**

يكون القيد :

2365 من ح/ البنك

2365 إلى ح/ رواتب و أجور مستحقة

**و إذا تقدم رائد جلال لقبض صافي استحقاقه ( نعكس القيد)**

2365 من ح/ رواتب و أجور مستحقة

2365 إلى ح/ البنك

**مثال (2)**

**لنفرض أن رائد جلال لم يتقدم لخزينة المنشأة لاستلام صافي راتبه**

**يكون القيد**

من مذكورين

9366 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الصناعية

2250 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعيه

2700 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

10303.9 ح/ البنك ( المبلغ المدفوع لكافة الموظفين - الراتب الذي تأخر صاحبه)

1431.6 ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

150.5 ح/ لجنة رعاية أسر مجاهدي و شهداء فلسطين

65 ح/ سلف موظفين

**2365 إلى ح/ رواتب و أجور مستحقة ( الراتب الذي تأخر صاحبه)**

**و إذا تقدم رائد جلال لقبض صافي استحقاقه**

2365 من ح/ رواتب و أجور مستحقة

2365 إلى ح/ البنك

**مثال (3)**

**لنفرض أن رائد جلال كان في سفر في مهمة طويلة الأجل . و لم يظهر اسمه ضمن كشف رواتب و أجور موظفي و عمال المنشأة . (يجب التذكير أنه تحسب استحقاقه بمفرده (نعمل قيد إثبات حقوقه و صرف مستحقاته)** يكون القيد **:**

2700 ح/ مصاريف الرواتب و الأجور الإدارية و العامة

إلى مذكورين

2365ح/ البنك ( النقدية)

270 ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

65 ح/ سلف موظفين

**مثال:**

**فيما يلي البيانات المستخرجة من مسير الرواتب عن شهر شوال في عام 1438 هـ للعاملين في شركة التوفيق الصناعية:**

* إجمالي الرواتب المستحقة للعاملين 800,000 ريال وتنقسم هذه الرواتب كالتالي:

75% تخص عمالة سعودية، والباقي يخص عمالة أجنبية.

هذا وتنقسم هذه الرواتب إلي 40% للعاملين بالأقسام الإنتاجية و 30% للعاملين بالأقسام التسويقية والباقي بالأقسام الإدارية.

* وقد بلغت الحسميات خلال هذا الشهر:

000 100 ريال أقساط تمليك مساكن

000 200 ريال نفقات شرعية

000 46 ريال اشتراكات العاملين في صندوق ادخار

**المطلوب:**

**1-نصيب الموظفين من التأمينات الاجتماعية.**

**2- حساب صافي الرواتب الذي يستلمه الموظفون.**

**3- قيد اليومية.**

**الحل:**

**(1) حساب إجمالي رواتب كل من السعوديين وغير السعوديين:**

إجمالي رواتب السعوديين = 000 800 ×75%=600,000ريال

إجمالي رواتب غير السعوديين= 000 800 – رواتب السعوديين

= 000 800 – 000 600= 000 200 ريال

**(2) نصيب العاملين من التأمينات الاجتماعية:**

\*هنا العاملين الأجانب لا يخضعوا لنظام التأمينات الاجتماعية أما السعوديين فيخضعون بنسبة 10%

نصيب العاملين السعوديين من التأمينات الاجتماعية =

600,000× 10%= 000 60 ريال

**(3) صافي رواتب الموظفين:**

المبلغ المدفوع= إجمالي الرواتب – الحسميات

= 000 800 - (نصيب السعوديين من التأمينات + باقي الحسميات)

= 800,000 – ( 60,000 + 200,000+100,000+46000)

= 800,000 – 406,000 = 394,000 ريال

**(4) قيد اليومية اللازم لإثبات مصروفات الرواتب والأجور:**

من مذكورين (سعوديين وغير سعوديين)

320,000 حـ/ مصاريف الرواتب والأجور الإنتاجية 800,000×40%

240,000 حـ/ مصاريف الرواتب والأجور البيعية 800,000×30%

240,000 حـ/ مصاريف الرواتب والأجور الإدارية والعامة 800,000×30%

إلى مذكورين

394,000 حـ/ البنك

60,000 حـ/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (السعوديين فقط)

100,000 حـ/ اقساط مسكن

200,000 حـ/ نفقات شرعية

46000 حـ/ صندوق الادخار

**(5) حساب نصيب صاحب العمل من التأمينات الاجتماعية:**

نصيب صاحب العمل من التأمينات:

= 12% من رواتب السعوديين + 2% من رواتب غير السعوديين

= (000 600 x12%) + (000 200x2%)

= 000 72 + 4000= 000 76 ريال

**(6) قيد اليومية اللازم لإثبات نصيب صاحب العمل من التأمينات الاجتماعية:**

000 76 من حـ/ مصروفات الرواتب والأجور

000 76 إلى حـ/ مؤسسة التأمينات الاجتماعية

**(7) قيد اليومية اللازم لإثبات سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية:**

القسط الواجب سداده لمؤسسة التأمينات الاجتماعية=

نصيب الموظفين السعوديين من التأمينات + نصيب صاحب العمل من التأمينات

= 000 60 + 000 76 = 000 136 ريال

قيد اليومية:

000 136 من حـ/ مؤسسة التأمينات الاجتماعية

000 136 إلى حـ/ البنك

مثال :

**في شركة العائلة السعيدة بلغ إجمالي الرواتب الشهرية عن شهر محرم 1426هـ (10 مليون ريال ) موزعة بنسبة 3:2 بين السعوديين و غير السعوديين على التوالي , و كانت الحسميات على النحو التالي:**

* **حصة العاملين في التأمينات الاجتماعية (وفقا للنسبة المحددة بالنظام)**
* **350,000 ريال أقساط تملك مساكن للعاملين**
* **200,000 ريال اشتراكات في صندوق تقاعد نظامي**

**والمطلوب:**

**أ) قيد إثبات مصروف الرواتب و الأجور عن شهر محرم 1426هـ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | دائن | **مدين** |
| من ح/ مصروف الرواتب و الأجور |  | 10,000,000 |
| إلى مذكورين |  |  |
| ح/ البنك ( المتمم بعد طرح الحسميات) | 9,050,000 |  |
| **\*** ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية | 400,000 |  |
| ح/ أقساط تملك مساكن للعاملين | 350,000 |  |
| ح/ اشتراكات في صندوق تقاعد نظامي | 200,000 |  |
| ويكون حساب حصة العامل السعودي في التأمينات الاجتماعية يحسب كما يلي:  **إجمالي الرواتب الشهرية =**10,000,000 ريال  **2). رواتب غير السعوديين**  **10000000 × (3\5)=6000000ريال**  **10000000× (2\5)=4000000ريال**  1). رواتب السعوديين | | |

**بالتالي:**

**حصة العامل في التأمينات الاجتماعية =10% × 4000000ريال= 400,000 ريال ( هذا المبلغ يوضع في القيد)**

ب) قيد إثبات حصة الشركة ( صاحب العمل) في التأمينات الاجتماعية

حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية

**2). 2% مجموع استحقاقات غير السعوديين**

**2% ×6000000 = 120000 ريال**

=2% × 6000,000=120,000ريال

**1). 12% من مجموع استحقاقات السعوديين**

**=12% × 4000000=480000ريال**

**المجموع= 480,000 ريال + 120000 ريال = 600000 ريال**

يكون القيد :

**600,000 من** ح/ مصاريف الرواتب و الأجور

**600,000**  ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

**ج) قيد سداد (أو توريد ) مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهري**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | دائن | **مدين** |
| من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |  | **1000000** |
| إلى ح/ البنك | **1000000** |  |

**سداد (أو توريد ) مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهري**

= حصة العامل السعودي في التأمينات الاجتماعية+ حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية

**400,000ريال + 600,000 = 920,000 ريال .**

**مثال**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **عبد الله** | **زياد** | **سلطان** | **البيان** |
| 5000 ريال | 4000 ريال | 6000 ريال | **الراتب الشهري** |
|  |  | 1000 ريال | **الوقت الإضافي** |
|  | 300 ريال (استرداداً لسلفة سبق حصوله عليها) | 200 ريال( نفقه شرعية لزوجته) | **تخصم الشركة من راتبه شهرياً** |

**والمطلوب أجراء 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 الشهري**

**الحل:**

**(أ) قيد إثبات الاستحقاقات و الحسميات الشهرية.**

**صافي الاستحقاقات = إجمالي الاستحقاق – إجمالي الحسميات ( بما فيها** حصة العامل السعودي في التأمينات الاجتماعية 10% من إجمالي الراتب)

= [(6000+1000) + 4000 + 5000]- [(200+300) +(10% × 16000)]

= 16000-(500+1600)

= 16000- 2100

**= 13900 ريال**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | دائن | **مدين** |
| من ح/ مصروف الرواتب و الأجور البيعية |  | 16000 |
| إلى مذكورين |  |  |
| ح/ البنك ( المتمم بعد طرح الحسميات) | 13900 |  |
| ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية | 1600 |  |
| ح/ نفقة شرعية | 200 |  |
| ح/ سلف عاملين | 300 |  |

**(ب) قيد حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية شهري**

**16000** × **12 % = 1920 ريال .**

يكون القيد :

**1920 من** ح/ مصاريف الرواتب و الأجور البيعية

**1920**ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

ج) قيد سداد (أو توريد ) مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الشهري

= حصة العامل السعودي في التأمينات الاجتماعية+ حصة صاحب العمل في التأمينات الاجتماعية

**1600ريال + 1920 = 3520ريال**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| بيان | دائن | **مدين** |
| من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |  | **3520** |
| إلى ح/ البنك | **3520** |  |