

الحل النموذجي للسلسلة الثالثة حول محاسبة الأجور



التمرين الأول

1. تحديد المنح والعلاوات الخاضعة للضمان الاجتماعي (Salaire Cotisable) وللضريبة على الدخل (Salaire Imposable )

| Imposable | Cotisable | المنحة/العلاوة       |
|-----------|-----------|----------------------|
| نعم       | نعم       | المردودية الفردية    |
| نعم       | نعم       | تعويض الخبرة المهنية |
| نعم       | لا        | النقل                |
| نعم       | لا        | الاطعام              |

2. تحديد قيمة الاقتطاع للضمان الاجتماعي 09% :

اقتطاع ض.إ. = الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي ( Salaire cotisable ) \* 09%  
الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي = الأجر القاعدي + مختلف المنح والعلاوات الخاضعة للضمان الاجتماعي  
العامل " محمد " : الأجر الخاضع ض.إ. = 20.000 + ( 0.1 \* 20.000 ) = 22.000 دج

اقتطاع ض.إ. = 22.000 \* 0.09 = 1.980 دج

العامل " أمين " : الأجر الخاضع ض.إ. = 31.000 + ( 0.08 \* 31.000 ) + ( 0.05 \* 31.000 ) = 35.030 دج

اقتطاع ض.إ. = 35.030 \* 0.09 = 3.152,7 دج

العامل " عادل " : الأجر الخاضع ض.إ. = 35.000 + ( 0.05 \* 35.000 ) + ( 0.02 \* 35.000 ) = 37.450 دج

اقتطاع ض.إ. = 37.450 \* 0.09 = 3.370,5 دج

$$= (0.04 * 30.000) + (0.06 * 30.000) + 30.000 = \text{الأجر الخاضع ض.إ.} = 33.000 \text{ دج}$$

$$\text{اقتطاع ض.إ.} = 0.09 * 33.000 = 2.970 \text{ دج}$$

### 3. تحديد الأجر الخاضع للضريبة ( Le salaire imposable )

الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي + المنح والعلاوات الخاضعة للضريبة - اقتطاع ض.إ. (9%)

$$\bullet \text{ الأجر الخاضع للضريبة للعامل "محمد" : } 22.000 + 1.500 - 1.200 - 1.980 = 22.720 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{ الأجر الخاضع للضريبة للعامل "أمين" : } 35.030 + 3.152,7 - 1.200 = 33.077,3 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{ الأجر الخاضع للضريبة للعامل "عادل" : } 37.450 + 1.400 - 1.250 - 3.370,5 = 36.729,5 \text{ دج}$$

$$\bullet \text{ الأجر الخاضع للضريبة للعامل "عمر" : } 33.000 + 2.500 - 3.400 - 2.970 = 35.930 \text{ دج}$$

### 4. تحديد الضريبة على الدخل الاجمالي IRG لكل عامل:

| النسبة | شريحة الدخل الخاضعة للضريبة  |
|--------|------------------------------|
| 0%     | أقل من 20.000 دج             |
| 23%    | من 20.001 دج الى 40.000 دج   |
| 27%    | من 40.001 دج الى 80.000 دج   |
| 30%    | من 80.001 دج الى 160.000 دج  |
| 33%    | من 160.001 دج الى 320.000 دج |
| 35%    | أكثر من 320.000 دج           |

لتحديد قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي لكل عامل ينبغي تحديد الأجر الخاضع للضريبة ( Salaire imposable ) ومن ثم تحديد قيمة الضريبة اعتمادا على الجدول التصاعدي الشهري للضريبة الذي جاءت به المادة 31 من قانون المالية لسنة 2022 التي تعدل وتنتم أحكام المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ( CIDTA ) وهو كالتالي:

العامل "محمد" :



الأجر الخاضع للضريبة هو 22.720 دج أي أقل من 30.000 دج ، وحسب نص المادة 31 من قانون المالية لسنة 2022 المعدلة للمادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن الأجور الأقل من 30.000 دج معفاة كلياً من الضريبة على الدخل الاجمالي.

العامل " أمين "

بلغ الأجر الخاضع للضريبة للعامل " أمين " 33.070 دج وبالتالي فإن هذا الأجر يقع ضمن الشريحة الثانية للجدول أعلاه، وعليه يتم تقسيم الأجر السابق الى شريحتين وهي كالتالي:  
✓ الشريحة الأولى : من 0 دج الى 20.000 دج ( معدل الضريبة 0% ) أي 0 دج  
✓ الشريحة الثانية: من 20.001 دج الى 40.000 دج ( معدل الضريبة 23% ) أي 13.070 \* 23% = 3.006,1 دج.

وعليه قيمة الضريبة قبل التخفيض = 0 دج + 3.006,1 دج = 3.006,1 دج  
ووفقاً لنص 31 من قانون المالية لسنة 2022 تستفيد المداخل الخاضعة من تخفيض على الضريبة بنسبة 40% على أن لا يقل مبلغ التخفيض عن 1.000 دج ولا يفوق 1.500 دج أي 3.006,1 \* 40% = 1.202,44 دج ، وبالتالي مبلغ التخفيض في هذه الحالة يساوي 1.202,44 دج  
مبلغ الضريبة بعد التخفيض = 3.006,1 - 1.202,44 = 1.803,66 دج  
واستناداً لنص نفس المادة المذكورة أعلاه تستفيد المداخل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج من تخفيض اضافي ( تخفيض ثاني ) يحدد وفق الصيغة الآتية:

$$\text{الضريبة على الأجور} = \text{مبلغ الضريبة بعد التخفيض الأول} * (51/137) - (8/27.925)$$

بتطبيق العلاقة السابقة نجد :

$$\text{الضريبة على الأجور بعد التخفيض الثاني} = 1.803,66 * (51/137) - (8/27.925) = 1.354,5 \text{ دج.}$$



#### العامل "عادل":

بلغ الأجر الخاضع للضريبة للعامل " عادل " 36.720 دج وبالتالي فإن هذا الأجر يقع ضمن الشريحة الثانية للجدول أعلاه، وعليه يتم تقسيم الأجر السابق الى شريحتين وهي كالتالي:

✓ الشريحة الأولى : من 0 دج الى 20.000 دج ( معدل الضريبة 0% ) أي 0 دج

✓ الشريحة الثانية: من 20.001 دج الى 40.000 دج ( معدل الضريبة 20% ) أي 16.720 \* 23% = 3.845,6 دج.

وعليه قيمة الضريبة قبل التخفيض = 0 دج + 3.845,6 دج = 3.845,6 دج

ووفقا لنص المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تستفيد المداخيل الخاضعة من تخفيض على الضريبة بنسبة 40% على أن لا يقل مبلغ التخفيض عن 1.000 دج ولا يفوق 1.500 دج أي:

$3.845,6 * 40\% = 1.538,24$  دج ( أكبر من 1.500 دج ) وبالتالي مبلغ التخفيض في هذه الحالة يساوي 1.500 دج

مبلغ الضريبة بعد التخفيض = 3.845,6 - 1.500 = 2.345,6 دج.

واستنادا لنص نفس المادة المذكورة أعلاه، فإن المداخيل التي تفوق 35.000 دج تستفيد فقط من تخفيض ب 40% على الضريبة ولا تستفيد من تخفيض ثاني، وعليه فإن مبلغ الضريبة على الأجور المفروض في هذه الحالة هو 2.345,6 دج.

#### العامل "عمر":

بلغ الأجر الخاضع للضريبة للعامل " عمر " 35.930 دج وبالتالي فإن هذا الأجر يقع ضمن الشريحة الثانية للجدول أعلاه، وعليه يتم تقسيم الأجر السابق الى شريحتين وهي كالتالي:

✓ الشريحة الأولى : من 0 دج الى 20.000 دج ( معدل الضريبة 0% ) أي 0 دج.

✓ الشريحة الثانية: من 20.001 دج الى 40.000 دج ( معدل الضريبة 23% ) أي 15.930 \* 23% = 3.663,9 دج.

وعليه قيمة الضريبة قبل التخفيض = 0 دج + 4.000 دج = 3.663,9 دج



ووفقا لنص المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تستفيد المداخيل الخاضعة من تخفيض على الضريبة بنسبة 40% على أن لا يقل مبلغ التخفيض عن 1.000 دج ولا يفوق 1.500 دج، أي:  
 $3.663,9 \times 40\% = 1.465,56$  دج ( أقل من 1.500 دج ) وبالتالي مبلغ التخفيض في هذه الحالة يساوي 1.465,56 دج

مبلغ الضريبة بعد التخفيض =  $3.663,9 - 1.465,56 = 2.198,34$  دج

واستنادا لنص نفس المادة المذكورة أعلاه، تستفيد المداخيل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 42.500 دج والتي يتقاضاها العمال ذوي الاحتياجات الخاصة من تخفيض اضافي على الضريبة ( تخفيض ثاني ) يحدد وفق الصيغة الآتية:

الضريبة على الأجور = مبلغ الضريبة بعد التخفيض الأول \*  $(61/93)$  -  $(41/81.213)$

بتطبيق العلاقة السابقة نجد :

الضريبة على الأجور بعد التخفيض الثاني =  $2.198,34 \times (61/93) - (41/81.213) = 1.370,8$  دج

#### • التمرين الثاني

الأجر القاعدي = الرقم الاستدلالي للموظف x القيمة المالية للنقطة الاستدلالية

= 628 نقطة \* 45 دج = 28.260 دج

| كشف الأجر لشهر سبتمبر 2022 |                 |        |               |                    |
|----------------------------|-----------------|--------|---------------|--------------------|
| البيان                     | الأساس ( Base ) | النسبة | المكاسب Gains | الاقطاعات Retenues |
| الأجر القاعدي              |                 |        | 28.260        |                    |
| تعويض الخبرة المهنية       | 28.260          | 06%    | 1.695,6       |                    |
| تعويض الخطر                |                 |        | 4.000         |                    |
| علاوة المردودية الفردية    | 28.260          | 03%    | 847,8         |                    |



|          |           |      |          |                                              |
|----------|-----------|------|----------|----------------------------------------------|
|          | 34.803,4  |      |          | أجر المنصب ( Salaire de Poste ) <sup>1</sup> |
| 3.132,3  |           | %09  | 34.803,9 | اقتطاع الضمان الاجتماعي                      |
|          | 2.640     | 120  | 22,00    | تعويض السلة                                  |
|          | 2.640     | 120  | 22,00    | تعويض النقل                                  |
|          | 40.083,4  |      |          | الأجر الخام ( Salaire Brut ) <sup>2</sup>    |
|          | 36.951,1  |      |          | الأجر الخاضع للضريبة <sup>3</sup>            |
| 1.675,9  |           |      |          | الضريبة على الدخل الاجمالي                   |
|          | 800       |      |          | الأجر الوحيد                                 |
|          | 600       | 2    | 300      | المنح العائلية                               |
| 522,05   |           | %1.5 | 34.803,4 | اشتراك التعاضدية                             |
| 5.330,25 | 41.483,4  |      |          | المجموع <sup>4</sup>                         |
|          | 36.153,15 |      |          | الأجر الصافي ( Net à payer ) <sup>5</sup>    |

#### ✓ الضريبة على الدخل الاجمالي:

بلغ الأجر الخاضع للضريبة للعامل 36.950 دج وبالتالي فإن هذا الأجر يقع ضمن الشريحة الثانية من الجدول أعلاه، وعليه يتم تقسيم الأجر السابق الى شريحتين وهي كالتالي:

✓ الشريحة الأولى : من 0 دج الى 20.000 دج ( معدل الضريبة 0% ) أي 0 دج

✓ الشريحة الثانية: من 20.001 دج الى 40.000 دج ( معدل الضريبة 23% ) أي: 16.950 \* 23% = 3.898,5 دج.

وعليه قيمة الضريبة قبل التخفيض = 0 دج + 3.898,5 دج = **3.898,5 دج**

<sup>1</sup> أجر المنصب ( Salaire de Poste ) = 780,8 + 4.000 + 1.560,6 + 28.260 = 34.803,4 دج

<sup>2</sup> الأجر الخام ( Salaire Brut ) = 2.640 + 2.640 + 34.803,4 = **40.083,4 دج**

<sup>3</sup> الأجر الخاضع للضريبة = 3.132,35 - 40.083,4 = 36.951,1 دج ← **36.950 دج**

<sup>4</sup> المجموع = 600 + 800 + 40.083,4 = **41.483,4 دج**

<sup>5</sup> الأجر الصافي = 5.330,25 - 41.483,4 = **36.153,15 دج**

ووفقا لنص المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022 تستفيد المداخيل الخاضعة من تخفيض على الضريبة بنسبة 40% على أن لا يقل مبلغ التخفيض عن 1.000 دج ولا يفوق 1.500 دج.

مقدار التخفيض على الضريبة =  $3.898,5 \times 40\% = 1.559,4$  دج ( أكبر من 1.500 دج ) وبالتالي مبلغ التخفيض في هذه الحالة يساوي 1.500 دج  
مبلغ الضريبة بعد التخفيض =  $3.898,5 - 1.500 = 2.398,5$  دج

باعتبار هذا العامل من ذوي الاحتياجات الخاصة ودخله الخاضع للضريبة لا يفوق 42.500 دج ( وفق نص المادة 31 من قانون المالية لسنة 2022 ) يستفيد هذا الموظف من تخفيض ثاني على الضريبة يحدد وفق

الصيغة الآتية: **الضريبة على الأجور = مبلغ الضريبة بعد التخفيض الأول \* (61/93) - (41/81.213)**

بتطبيق العلاقة السابقة نجد :

الضريبة على الأجور بعد التخفيض الثاني =  $2.398,5 \times (61/93) - (41/81.213) = 1.675,9$  دج.

✓ التسجيل المحاسبي لأجرة شهر سبتمبر 2022

| 2022/09 |                              |       |  |
|---------|------------------------------|-------|--|
| 28.260  | الأجر القاعدي                | 63100 |  |
| 847,8   | علاوة المردودية الفردية      | 63111 |  |
| 1.695,6 | تعويض الخبرة المهنية         | 63121 |  |
| 4.000   | تعويض الخطر                  | 63123 |  |
| 2.640   | تعويض السلة                  | 63131 |  |
| 2.640   | تعويض النقل                  | 63132 |  |
| 600     | المنح العائلية               | 63140 |  |
| 800     | الأجر الوحيد                 | 63141 |  |
| 1.675,9 | الضريبة على الأجور           | 4421  |  |
| 3.132,3 | اقتطاع الضمان الاجتماعي (9%) | 4311  |  |

|                     |           |                                                                                                                                                                                               |              |  |
|---------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| 522,05<br>36.153,15 |           | اشترك التعاضديات الاجتماعية<br>الأجور المستحقة للدفع<br>اثبات تسجيل أجرة شهر سبتمبر 2022                                                                                                      | 4321<br>4211 |  |
| 9.048,88            | 9.048,88  | //<br>اشترابات مدفوعة للهيئات الاجتماعية<br>( حصة رب العمل = 34.803,4 * 26% )<br>اشترابات مستحقة للضمان<br>الاجتماعي<br>( حصة رب<br>العمل )<br>اثبات حصة رب العمل في الاشتراكات<br>الاجتماعية | 6351<br>4312 |  |
| 36.153,15           | 36.153,15 | //<br>الأجور المستحقة للدفع<br>البنك<br>تسديد أجور المستخدمين بواسطة شيك بنكي                                                                                                                 | 4211<br>512  |  |
| 1.675,9             | 1.675,9   | 2022/10/20<br>الضريبة على الأجور<br>البنك<br>تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي لشهر<br>جانفي بواسطة شيك بنكي                                                                                   | 512<br>4421  |  |

|           |          |                                                                  |     |      |
|-----------|----------|------------------------------------------------------------------|-----|------|
| 12.181,18 | 9.048,88 | //                                                               | 512 | 4311 |
|           |          |                                                                  |     |      |
|           |          |                                                                  |     |      |
|           | 3.132,3  | اقتطاع الضمان الاجتماعي (حصة العامل 09%)                         |     | 4312 |
|           |          | اشتراكات مستحقة للضمان الاجتماعي (حصة رب العمل 26%)              |     |      |
|           |          | البنك                                                            |     |      |
|           |          | تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي لشهر سبتمبر 2022 بواسطة شيك بنكي |     |      |