



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

علميم العالي والبحث العلمي



جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبية

تقرير تربص يدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم المالية والمحاسبية

التخصص: محاسبة و جباية

ب عنوان

محاسبة الأجور في ضل النظام

المحاسبي المالي SCF

دراسة حالة شركة طرامان الأشغال العمومية

إشراف الدكتور:

ضيف الله محمد الهادي

إشراف المؤطر بالمؤسسة

طريلبي عبد الرؤوف

من إعداد الطلبة :

غربي خليل

جاب الله عبد النور

دبات أسامة

السنة الجامعية: 2017/2016

الإهداء

إلى من أثار في قلبي الطموح إلى المعرفة... ودفعنا بأحلامي نحو دروب العلم
 والتحصيل... باعثين في روحي الأمل... إلى نبع الحنان والمحبة ونبراس الجد
 والكفاح . إلى شريكي في كل نجاح .. إلى من سهرا كثيرا ملاء السنين والأيام كي
 يروني في عداد من حققوا تفاصيل .. التطلع والأمنيات إلى من يهما أدركت بحور
 العطاء والحب والحنان .. إلى من كنت أسلتهم في كل مرة قبسا من نورهما كي
 أمشي إلى والدي خفضهما الله تعالى ... ومتعهما بوافر الصحة والسعادة
 ووفقني إلى رضاها ورفع رأسيهما عاليا بمزيد من النجاحات إن شاء الله

* إلى أعز الناس عن قلبي : بوبكر، سفيان، سليمان، طاهر

* إلى إخوتي: عبد المجيد ،موسي

* إلى من كان سنداً لي في هذا العمل أسامة ،عبد النور ،أيوب عزوز

* إلى رفقاء الدرب ،إسماعيل ، إبراهيم ، أحمد وإلى كافة زملائي وزميلاتي

* إلى كل من ذكره قلبي وأغفله قلبي

... أهدي ثمرة عملي .

غربي خليل

الإهداء

إلى الله خالقي وفاطري أرجو أن يكون عملا صالحا أبتغي به وجهه

إلى حبيبي رسول الله رقي أمته

إلى التي حملتني وهنا على وهن وسهرت على تربيتي، أمي

إلى سندي في هذه الحياة وقودوتي، أبي

إلى شموع حياتي، إخوتي وأخواتي

إلى جميع عمال مؤسسة الأشغال العمومية

إلى أساتذتي وكل من علمني

إلى أصدقائي، أحبائي وكل من عرفني

...أهدي هذا العمل

دبات أسامة

إهداء

إلى أول من أوصي بهم الله من ربتي وأنارت دربي وأعانتني بالصلوات والدعوات
إلى أغلى إنسان في هذا الوجود أُمِّي الحبيبة
إلى من عمل بكد في سبيلي وعلمني معنى الكفاح وأوصلني إلى ما أنا عليه أبي
الكريم أدامه الله لي

إلى إخوتي

إلى أخواتي

إلى من عمل معي بكد بغية إتمام هذا العمل ،إلى صديقي ورفيق دربي أسامة
إلى الأصدقاء

إلى زميلاتي

إلى جميع أساتذة قسم محاسبة وجباية :

... أهدي هذا العمل

جاء الله عبد النور

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

{ولئن شكرتم لأزيدنكم }

الحمد لله حمدا يوافي نعمة ويكافئ مزيده ، ونشكره علي توفيقه لنا في إتمام هذا العمل .
واقترء برسوله الذي حثنا علي الشكر كما قال "الشكر قيد النعمة وسبب دومها
ومفتاح المزيد منها "

وبعد إتمام عملنا هذا نحن نتقدم بأطيب معاني الشكر إلي :
الأستاذ المؤطر الذي لم يبخل علينا بنصائحه وتوجيهاته القيمة التي أفادتنا كثيرا
في انجاز عملنا

الأستاذ :محمد الهادي ضيف الله

إلي كل من ساعدنا من عمال ومسؤولين من مؤسسة الأشغال العمومية
المدير طريلي عبد القادر
المحاسب مناعي المهدي

إلي كل من ساعدنا ومدنا يد العون.

وما بحوزتنا إلا أن تقول "اللهم ارزقنا شفاعه سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم
وأوردنا

حوضه واسقينا من يديه الشريفتين شربة ماء لا نضمآ بعدها أبدا يارب العالمين "
وفي الأخير نسال المولي عز وجل أن يجعلنا ممن يكثر ذكره ويحفظ أمره وان
يغمر قلوبنا بمحبته ويرضي عنا .

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
IV-III-II	الإهداء
V	الشكر والتقدير
VI	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
أ.ب.ج. د	المقدمة
01	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لمؤسسة طرامان للأشغال العمومية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: دراسة عامة حول المؤسسة
03	المطلب الأول: القطاع الاقتصادي الذي تنتمي إليه مؤسسة طرامان للأشغال العمومية
03	المطلب الثاني: تعريف المؤسسة، نشأتها، طبيعتها القانونية، مقر التواجد
05	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأشغال العمومية
06	المطلب الرابع: علاقة المؤسسة بالمحيط الاقتصادي والاجتماعي ونوعية الاتصال الداخلي والخارجي
08	خلاصة الفصل الأول
09	الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للأجور
10	تمهيد
11	المبحث الأول: لمحة عامة حول الأجور
11	المطلب الأول: تعريف الأجر
11	المطلب الثاني: مكونات الأجر وطرق تحديده
18	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للأجور
24	خلاصة الفصل الثاني
25	الخاتمة
27	التقييم الشخصي
28	قائمة المراجع
30	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	مسار المعلومات بين مختلف المصالح	06
02	أهم المكونات الأساسية للأجر	14
03	كشف أجره العامل لشهر فيفري 2017	17-16
04	الحسابات الأساسية المستعمل في تسجيل الأجور	18

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأشغال العمومية	05
02	مراحل التسجيل المحاسبي للأجور	18

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
31	وثيقة رسمية توضح دفع أجور المستخدمين لشهر فيفري	01
32	وثيقة رسمية توضح دفع أجور المستخدمين لشهر فيفري	02

المقدمة

المقدمة

إن الدور المهم الذي تلعبه الأجور والتي تعتبر كأهم عنصر مؤثر في سلوك العامل ودفعه نحو تحقيق أهداف المؤسسة، فقد تزايد اهتمام الباحثين على الصعيدين المحاسبي والإداري لتحسين طرق تحديد هذه الأجور وإعطائها عناية خاصة لجميع فئات العاملين كلا حسب وظيفته وطبيعة تعاملاته داخل وسط العمل لذا نجد أن الأجور كانت ولا زالت من أهم المسائل التي تتمحور حولها النقاشات بين العامل وصاحب العمل ولاسيما ونحن أمام اقتصاد السوق، إذا أن أجل النزاعات الحاصلة في أوساط الطبقة العاملة سببها السعي إلى الرفع من مستوى الأجور، فهي من جهة تكلفة على عاتق صاحب العمل، ومن جهة أخرى مصدر رزق للعامل إذن تعتبر الأجور أداة من أدوات الفاعلة المؤثرة على أداء الفرد، هذا ما جعل البعض يسمي الاقتصاد المعاصر باقتصاد الأجور، لما بلغته من أهمية كعنصر تنمية، وعليه فإن الباحثين والمفكرين الاقتصاديين في هذا المجال يسعون للتركيز على محاسبة الأجور والطريقة المثلى لمعالجتها بحيث يضمن حقوق أطراف هاته المعادلة والتي يجب أن تكون على درجة عالية من المرونة والوضوح والدقة والسرعة بحيث يسهل استخراج البيانات والمعلومات اللازمة ف المحاسبية المعمول بها فقد سلطنا الضوء خلال عملنا هذا على مؤسسة الأشغال العمومية كمحل لدراستنا .

إشكالية الدراسة : من خلال ما سبق فإن الإشكالية التي نسعى لمعالجتها من خلال هذي الدراسة في السؤال الرئيسي التالي :

كيف تتم المعالجة المحاسبية للأجور وفق النظام المحاسبي المالي لمؤسسة الأشغال العمومية ؟

وفي ظل هذا التساؤل الرئيسي وضمن سياق الإجابة عنه يمكن أن نطرح

التساؤلات الفرعية التالية والتي يثير هذا الموضوع :

- في ما يتمثل الأجر وعناصره؟
- ما هي الوثائق المحاسبية التي يعتمد عليها المحاسب لإثبات الأجر؟
- كيف يتم المعالجة المحاسبية للأجور في المؤسسة محل الدراسة؟

فرضيات الدراسة

للإجابة عن إشكالية الموضوع ومختلف التساؤلات التي يطرحها أرائنا الفرضيات التالية :

- من الوثائق المحاسبية لإثبات الأجر كشف الأجر الشهري.
- يتم الإثبات أو المعالجة المحاسبية للأجور عن طريق التسجيل المحاسبي في اليومية.
- تم التسجيل المحاسبي للاقتطاعات من خلال قيد الإثبات .

أسباب اختيار موضوع الدراسة :

الرغبة الشخصية في الإلمام بموضوع المعالجة المحاسبية بشكل عام ، وميدان معالجة أجور بشكل خاص ، خاصة وأننا طلبة محاسبة وجباية .

- أهمية موضوع الدراسة على مستوى المؤسسات بصفة عامة وعلى مستوى مؤسسة الأشغال العمومية بصفة خاصة .

حدود الدراسة :

الحدود الزمنية: دراسة حالة مدة شهرا ابتداء من 2017/03/16م إلى 2017/04/18م .

الحدود المكانية: تمت دراسة الحالة بمؤسسة طرامان للأشغال عمومية.

المنهج المتبع: من أجل الإجابة عن إشكالية البحث ومختلف الأسئلة الفرعية التي يطرحها ولإثبات صحة أو نفي الفرضيات المقدمة تم مزج بين المنهج الوصفي والتحليلي في مختلف أقسام هذا البحث أما بالنسبة للجانب التحليلي فقد اعتمدنا علي المقابلة في جمع البيانات ثم صياغتها (دراسة الحالة) .

أهمية الدراسة :

- 1- الاهتمام بوضع سياسة رشيدة للأجور وملحقاتها من أجل نجاح برامج إدارة الأفراد .
- 2- التأكد من فعالية النظام المحاسبي المتبع في المعالجة المحاسبية للأجور من أجل تحديد أجور العمال بصورة دقيقة ومثلي .

خطة الدراسة: وللإجابة عن السؤال الرئيسي والتساؤلات الفرعية المطروحة عمدنا إلى تقسيم الدراسة إلى

فصلين ،حيث تناولنا في الفصل الأول الإطار المفاهيمي لمؤسسة الأشغال العمومية ،واستعرضنا فيه بعض التعاريف والخصائص وكل ما تعلق بمحيط الدراسة .

أما في الفصل الثاني والذي درسنا فيه مكونات الأجر وطرق تحديده واكتشاف كيفية المعالجة المحاسبية للأجور في إطارها القانوني .

وختمنا هذه الدراسة بنتائج وتوصيات هي من الأهمية بمكان حيث يمكن أن تفيد في تسهيل طرق المعالجة المحاسبية للأجور وكيفية تسجيلها.

صعوبات الدراسة: لقد وجهتنا صعوبات أثناء إعداد هذا البحث وهي تتمثل في قلة المصادر التي تناولت هذا الموضوع ،أما في الدراسة الميدانية فان الصعوبات تمثلت في الحصول علي المعلومات الكافية لعمال المؤسسة .

الفصل الأول دراسة عامة للمؤسسة طرامان للأشغال العمومية

تمهيد

لقد شغلت المؤسسات الخاصة حيزا كبيرا في مجال الأشغال، حيث سنحاول في هذا الفصل أن نقوم بتقديم مؤسسة الأشغال العمومية لمعرفة الأعمال المحاسبية التي تقوم بها المؤسسة للاطلاع على الطرق والمناهج المستخدمة فيها.

المطلب الأول: القطاع الاقتصادي الذي تنتمي إليه المؤسسة

يتسم الاقتصاد الجزائري بنسيج من القطاعات ذات الترابط والتشابك فيما بينها من خلال سلسلة وطبيعة العمليات الإنتاجية. ويختلف الوزن وأهمية النسبية من قطاع لآخر، حيث يعود ذلك إلى العديد من العوامل، من بينها المساهمة في الناتج المحلي وعليه تستهدف برامج التنمية الاقتصادية في الغالب قطاعات جديدة بالاهتمام، وذلك بتوفير آليات كفيلة بتطويرها فمن أهم هذه الآليات، نجد آلية التمويل، حيث تعد مشكلة التمويل عائقا أساسيا أمام تطور ونمو المؤسسات الاقتصادية وخاصة الصغيرة والمتوسطة. ومن هنا فإنه لكل نشاط احتياجات تمويلية تحدده عدة عوامل، أهمها خصوصية وطبيعة النشاط الاقتصادي، لذلك فإن البديل التمويلي المعتمد يكون مستمدا من طبيعة يعتبر قطاع البناء والأشغال العمومية قطاعا مهما وأساسيا في الاقتصاد الجزائري، حيث يضم نشاطات التصميم وإنجاز المباني العامة، سواء كانت صناعية أو غير صناعية، والهياكل القاعدية كالطرق والقنوات، وهو واحد من قطاعات النشاط الاقتصادي وتستثمر الجزائر مبالغاً ضخمة في مشاريع توفير سكنات عصرية للمواطنين من أجل تحسين الظروف المعيشية للأفراد ويدخل هذا الاستثمار في إطار البرنامج الممول من قبل الدولة الهادف إلى التنوع الاقتصادي وتعزيز الخدمات الاجتماعية.¹

المطلب الثاني: التعريف بمؤسسة طرمان للأشغال العمومية

تعرف علي أنها شركة ذات المسؤولية المحدودة وتتكون من شريكين ولها رأس مال يقدر ب 20150000.00

1 المنبذة التاريخية للمؤسسة :

مؤسسة الأشغال العمومية هي مؤسسة خدمية تأسست في 20-02-2013 باتفاق الشركاء بدفع رأس مال قدره 150.000.00 قسم إلى 150 حصة اجتماعية بقيمة اسمية 1000 دينار جزائري لكل واحد سددت قيمتها ووزع عن كامل الشركاء بنسبة مساهمة كل واحد منهم على 50 حصة اجتماعية حيث بلغ عدد العمال 34 موظف حيث يوجد بها مصلحتان أساسية ولها اتصال مباشر مع المدير وهما الإدارة ورئيس الورشة

2- الطبيعة القانونية: شركة ذات المسؤولية المحدودة

3- قطاع الأنشطة الممارسة: تمارس الشركة عدة أنشطة غير محدودة ونذكر منه :

- مؤسسة حماية واستصلاح الأراضي.
- مؤسسة تهيئة المساحات المسقية وتصريف المياه.
- الإنتاج الصناعي للمنتجات المصنعة من الخرسانة أو من الجبس {التي تدعى المجموعة } .

¹ - من إعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

- إنتاج أجزاء البناء الجاهز من الخرسانة وتحضير الخرسانة الجاهزة للاستعمال .
- مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحله .
- مؤسسة الدهن الصناعي ودهن المباني .
- مؤسسة أشغال الكهرباء .
- مؤسسة أشغال الطرقات والمطارات .
- مؤسسة الحفر والأشغال الريفية .
- مؤسسة وضع القنوات طويلة المسافة .
- مؤسسة الأشغال الغابية واستغلال الغابات .
- مؤسسة صناعة الإنتاج مجموعة المباني المعنية .
- مؤسسة تركيب أنظمة التكييف والتبريد .
- مؤسسة الأشغال العمومية الكبرى والري .
- مؤسسة الأشغال الحضرية والنظافة العمومية .
- كراء السيارات مع وبدون سائق .
- كراء معدات وأدوات البناء والأشغال العمومية .

4- مقر الشركة :

تقع مؤسسة الأشغال العمومية في حي المصاعبة الوادي يحدها غربا البنك الخارجي وشمالا محامي فطحيزة تجاني البشير /بالمهادف نسيمه وشرقا مبنى خاص وجنوبا مبنى خاص .

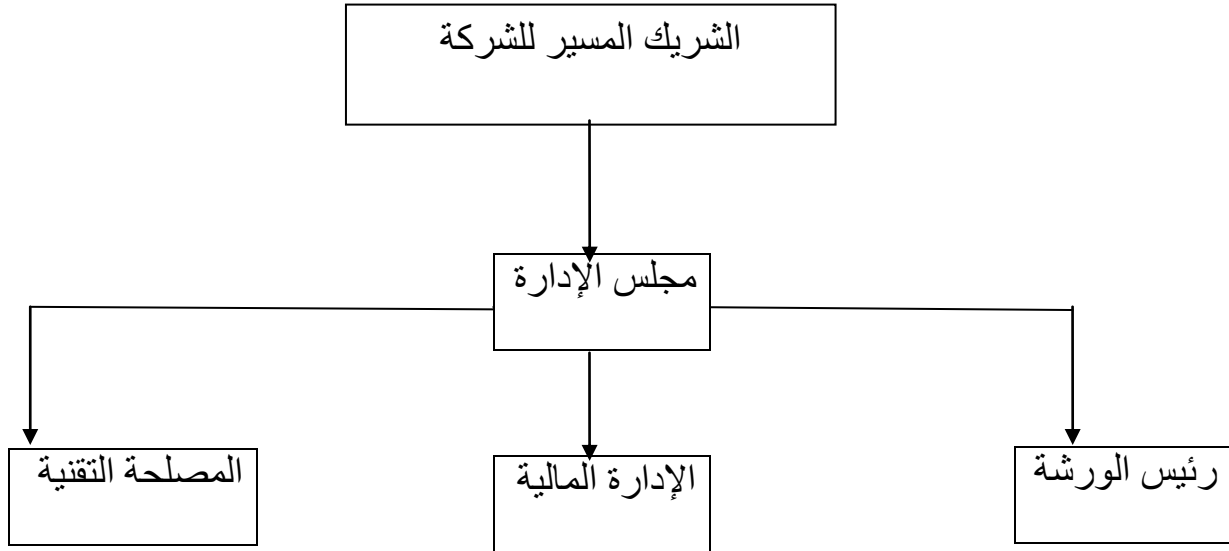
5- كيفية الانخراط في مؤسسة الأشغال العمومية¹

تتم عملية الانخراط عندما يذهب الشخص الراغب في العمل والذي بلغ سن الرشد فيجد عون الاستقبال الذي يسمع إليه ثم يقدم له استمارة ويطلب منه ملئها وإحضار الوثائق المذكورة فيها وبعد إحضار الملف كاملا ثم يرسل هذا الملف إلى المصلحة المعنية من أجل مراقبة مؤهلات العامل وفحص الوثائق والمعلومات المقدمة .

¹ - من إعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

المطلب الثالث : الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل (1) الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأشغال العمومية



المصدر: من إعداد الطلبة نقل عن وثائق المؤسسة

رئيس الورشة : هو المكلف على سيرورة أشغال المؤسسة من خلال متابعة العمال كذلك التنسيق بين ملاك المؤسسة للوقوف على وصول مختلف السلع الأساسية والمعدات لانطلاق الأشغال المختلفة المكلفة بها كما يشرف على رقابة أشغال المؤسسة .

رئيس المصلحة التقنية : يقوم بالدراسات التقنية التي تستلمها المؤسسة و لديها مكتب دراسات يدرس طبيعة المكان وحجم المشروع وكذلك نسبة تقدم المشروع ولديها مخبر يقوم بأخذ عينات من السلع المستعملة من اجل فحصها وتقييم جودة من اجل إعطاء صلاحية تامة للمشروع .

الادارة المالية : لديها قسمين قسم التسيير وقسم المحاسبة

1- قسم التسيير : هو قسم يقوم بتسوية حسابات العمال من خلال إعداد تصريحات اجتماعية للعمال مثل تامين العمال لدى مصالح التامين الاجتماعي cnas وصندوق العطل المدفوعة الأجر الناجمة عن سوء الأحوال الجوية (cacabât) وتسديد مستحقات المؤسسة اتجاه هذه الصناديق كذلك إعداد تصريحات جبائية للمؤسسة

من خلال تصريحات شهرية G50 تسديد الضرائب المستحقة على المؤسسة مثل الرسم على النشاط المهني tap والرسم على القيمة المضافة TVA وضريبة على الدخل الإجمالي للأجور ¹ irg/s.

2- قسم المحاسبة : وترتكز دراستنا في هذا القسم والذي يتم فيه معالجة الأجور و مختص في إعداد الميزانيات المحاسبية لمختلف الشراكات والمؤسسات حيث تلخص بمحمل العمليات التي قامت بها المؤسسة في تلك السنة حيث المحاسب يقوم باستلام حركة الأجور لسنة المرفوقة التي تضعها الشركة في نموذج g 50 بالنسبة cnas و cacobatph .

المطلب الرابع:علاقة المؤسسة بالمحيط الاقتصادي والاجتماعي ونوعية الاتصال الداخلي والخارجي
أولا :العلاقات الاقتصادية ونوعية الاتصال
1- العلاقة الداخلية:

جدول رقم (01) :مسار المعلومات بين مختلف المصالح

المصالح	مسار المعلومات والاتصال
المدير مع كاتب المدير +نائب المدير + رئيس قسم الادارة المالية	يكون الاتصال مباشر بين المدير والأطراف التالية الذكر: كاتب المدير ، نائب المدير ،رئيس قسم الإدارة والمالية ويكمن دورهم في تبادل المعلومات معه مباشرة لكن لايسمح لهم بتبادل المعلومات فيما بينهم ويطلق على هذا الاتصال بنموذج عجلة
مصلحة الوسائل العامة مع مصلحة المحاسبة والمالية	يقوم رئيس الوسائل العامة بشراء المستلزمات التي تحتاجها المؤسسة ،حيث يدفع مستحقات هذه المستلزمات عن طريق الفاتورة التي يحررها رئيس مصلحة المحاسبة والمالية
مصلحة المستخدمين مع المدير	ويكون الاتصال تصاعديا حيث أن مصلحة المستخدمين تقوم بالاتصال المباشر مع رئيس قسم الادارة والمالية عن طريق وثيقة رسمية ويعد هذا الاتصال رسميا ،غير أن مصلحة المستخدمين تقوم أحيانا بالاتصال المباشر بالمدير ويكون هذا الاتصال غير رسمي إلا انه يخدم المؤسسة

المصدر : من إعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

¹ - وثائق ومعطيات من المؤسسة

وأخذنا من المؤسسة نموذج اجتماع كأداة الاتصال فوجدنا بها جمعية تنعقد خلال كل مشروع وذلك من طرف المدير حيث أن هذه الجمعية مقسم إلى قسمين :

- الاجتماع الأول للجمعية العامة يكون في بداية كل مشروع .
- الاجتماع الثاني للجمعية العامة يكون في نهاية كل مشروع وهناك أنواع أخرى من الاجتماعات الاستثنائية أي غير محددة من أجل مناقشة في القضايا المتعلقة بالمؤسسة .

2- العلاقات الخارجية

وتتمثل في علاقة المؤسسة مع المؤسسات الأخرى بحسب تعاملاتها معها ونذكر منها ما يلي :

1- **مؤسسات كراء العتاد** : وتتمثل علاقتها بالمؤسسة بأنها تلجئ إليها في كراء العتاد في حالة عدم تواجد العتاد الكافي لتسيير المشروع أو لتعدد المشاريع .

2- **البنك** : وتتمثل علاقته بالمؤسسة في أن البنك الوطني يعطي رواتب موظفي المؤسسة .

3- **مؤسسات القرض** : وتتمثل علاقتها بالمؤسسة في منحها قروض عند طلبها للحاجة .

ثانيا : علاقة المؤسسة بالمحيط الاجتماعي ونوعية الاتصال الداخلي والخارجي

1 العلاقات الداخلية :

وتتمثل هذه العلاقة الداخلية في انتقال المعلومات والآراء وتقوية العلاقات الاجتماعية بين العمال والإدارة وبين الإدارة والعمال مستهدفة بذلك التفاهم والتوافق بين أولئك داخل المؤسسة .

2 العلاقات الخارجية:

وهو حلقة وصل بين المؤسسة والمجتمع فنجد أن المؤسسة لن تتمكن من القيام بأعمالها ما لم تكن هناك ثقة متبادلة بينهما ومن هنا يتضح أن الاتصال الخارجي يقوم على أساس الثقة المتبادلة بين المؤسسة والجمهور ، كما نجد أن مضمون الاتصال الخارجي هو اتصال الصورة بالعلاقات العامة وتتمثل في الأعمال الخيرية ، الرعاية¹ الخ .

¹ - من إعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

خلاصة الفصل

بعد ما سلطنا الضوء خلال هذا الفصل على مؤسسة الأشغال العمومية والذي تتمثل مهمته في انجاز المشاريع وتقديمها على النحو المطلوب ، بالإضافة إلى التمتع بالمصداقية وضمان حقوق المستخدمين فمؤسسة الأشغال العمومية تتحلى بالنزاهة في العمل والانفتاح نحو الغير .

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للأجور

تمهيد:

يعد موضوع الأجور الركيزة الأساسية إذ يحتل جزء كبيرا والمؤسسات علي حد سوء ،إذ يعد تعويض للموظفين باعتباره وسيلة لإشباع حاجياتهم من جهة ،وأحد عناصر المشكلة لتكلفة في المؤسسة من جهة أخرى .فما هو الأجر وكيفية معالجته ؟ كل هذا سوف نتطرق للإجابة عليه خلال هذا الفصل مع تحديد بعض المصطلحات والتي تتداول كثيرا بين العاملين دون التفرقة بين معانيها وكل ما يتعلق بالمعالجة وتسديد الأجور للعاملين .

المبحث الأول: لمحة عامة حول الأجور

المطلب الأول: تعريف الأجر¹

باعتبار الأجر المحرك الأساسي والطبيعي لأي نشاط بشري فيبدو في شكله البسيط والأول مجرد مقابل للجهد الذي يبذله الأجير لكن في الحقيقة الأمر أعمق من هذا وأبعد في انعكاسه ونتائجه بحسب السياسة الأجرية المتبعة في تسيير الأجور، ولهذا لا بد من تحديد معنى الأجر .

- **فالأجر:** ما هو إلا علاقة بين عامل يبذل جهد جسماني وطاقة عقلية معينة من خلال وظيفة، صاحب عمل يدفع أجر مقابل هذا الجهد، بالتالي لا بد من وجود ما يضمن تحقيق التوازن بين الجهد المبذول والأجر المدفوع. وبالمعنى الاقتصادي الواسع، تطلق الأجور "wages" على جميع أنواع وأشكال المكافآت التي تحصل عليها المورد البشرية، وفي معناها الاقتصادي الضيق تستخدم الأجور للدلالة إلى وسيلة الدفع للأفراد العاملين تحت إشراف أفرادهم الآخرين .

وهو: مقابل الجهد الفكري والعضلي الذي يقدمه الفرد، ومن ثم فهو عنصر مهم في تكاليف الإنتاج بالنسبة للمؤسسة والتي تعمل على تخفيضه، بيد أن مصلحة العامل لا تتوقف عن ممارسة الضغوط بهدف الحصول على الزيادات المستمرة في الأجر خاصة في ظل المنافسة .

ثانيا: غلاس ماك جريجورس "النظرية X": بان الإدارة تملك التحكم في أنظمة الأجور والمرتبات وملحقاتها وظروف العمل المادية الأخرى وهي جميعها لا تخرج عن كونها {الجزء} التي يسعى العامل للحصول عليها مقابل أدائه لعمله وبالتالي فان التراخي في الأداء يحول هذه الوسائل إلى عصي يمكن للإدارة استخدامها .

المطلب الثاني: مكونات الأجر وطرق تحديده

أولا: الأجر الأساسي ومختلف التعويضات

1 الأجر الأساسي

في الجزائر يحسب الأجر الأساسي على أساس : 173,33 ساعة عمل شهرية وما فوق ذلك يعتبر ساعات إضافية 40 ساعة * 52 أسبوع / 12 = 173,33 وهو يمثل الأجر المقابل لوقت العمل العادي أي المقابل للرتبة ويتم حسابه بضرب النقاط الاستدلالية { p.i } * قيمة النقاط الاستدلالية.

¹ -بشيري جمال المعالجة المحاسبية للأجور في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة المصافي لتصفية المياه ذم م السنة 2015,2017

- 2- **الساعات الإضافية :** تحسب على أكثر من 40 ساعة أسبوعياً تحسب الساعات الإضافية على أساس الأسابيع عادة ما تكون مكافئة الساعة الإضافية أكبر من الساعة العادية
- 3- **التعويض الجزافي عن الخدمة الدائمة :** يقدم هذا التعويض إذا كان منصب العمل يستدعي اللجوء إلى الساعات الإضافية ويحسب كما يلي :الأجر الأساسي *النسبة.¹
- 4- **تعويض الخبرة المهنية :** هي عبارة عن سنوات العمل هذه النسبة تختلف من مؤسسة إلى أخرى ومن قطاع إلى آخر حسب العلاقة التالية :الأجر الأساسي *النسبة مع العلم أن تعويض الخبرة المهنية منحه يقدم ضمن أجرة العامل
- 5- **علاوة المر دودية الفردية :** هي مكافئة المجهود الفردي تؤخذ بعين الاعتبار الحضور ، كمية العمل ، نوعية العمل ، تؤخذ هذه الملاحظات في بطاقة تسمى سلم التنقيط من 0 إلى 40 تجمع هذه النقاط وتحول إلى نسب مثل نقطة واحدة يقابلها واحد بالمائة وتحسب حسب العلاقة التالية :الأجر الأساسي المتحصل عليه *النسبة
- 6- **المر دودية الجماعية :** هي مقابل المجهود الجماعي المشترك هناك معايير لتحديد هذه العلاوة وتكون نفسها لكل جماعة تحسب كالآتي الأجر الأساسي *النسبة
- 7- **تعويض الضرر:** هو الذي يقدم إذا كانت المهام المتعلقة بمنصب العمل تنطوي عنها عناصر تؤثر على صحة العامل مثل الحرارة ، الصوت المرتفع ... الخ تحدد هذه العناصر من طرف اللجنة الصحية التابعة للمؤسسة ويعطي هذا التعويض كمبلغ وليس كنسبة شهرية.
- 8- **تعويض عمل المنصب :** يسمى بتعويض المناوبة ويعطى لمنا صب العمل التي يكون العمل فيها بالأفواج {صباح، مساء أو صباح مساء ليل } ويحسب كما يلي :الأجر الأساسي المتحصل عليه *النسبة
- 9- **تعويض السلة :** يقصد عدد الوجبات والمحدد قانونياً 22 وجبة كحد أقصى في الشهر وإذا غاب العمل يحرم من وجبة تحدد قيمتها حسب الاتفاقية الجماعية بين الإدارة والنقابة حسب العلاقة التالية : { 5 أيام في العمل *52 أسبوع / 12 = 22 يوم شهرياً
- 10- **تعويض النقل :** عادة ما تضع المؤسسة سلم لتعويض النقل يحددها حسب الاتفاقية ، التعويض يكون شهرياً مقابل أيام العمل مثلاً: 1 كلم لاشيء أكثر من 1 كلم أي 5 كلم = 100 دج يومياً

¹ - نصر صالح و آخرون ، المعالجة المحاسبية للأجور والرواتب في التوظيف العمومي- دراسة حالة مردودية أملاك الدولة (ولاية الوادي) ، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية فرع محاسبة معهد العلوم التجارية المركز الجامعي بالوادي سنة 2007-2008 ص10-12

- 11- **تعويض مصاريف المهمات :** قد يرسل العامل للقيام بمهمات خارج المؤسسة فيصرف إيواء وجبات والنقل فيعطى له تعويض عن المصاريف يكون قانونيا كالأتي :تعويض الوجبتين +تعويض الإيواء بما فيه فطور الصباح يختلف تعويض المصاريف المهمة بين الإطار والعامل العادي حتى ولو أرسل لنفس المهمة .
 - 12- **تعويض المنطقة :** هي مناصب العمل الموجودة في مناطق الواجب ترقيةها أو النائية .
 - 13- **تعويض الأجر الوحيد :** يقدم هذا التعويض إذا كان احد الزوجين لا يشتغل الهدف من هذا التعويض الاجتماعي يقدر ب800 دج شهريا.
 - 14- **المنح العائلية :** تعطى عن كل طفل تحت وكالة مبلغ 600 دج شهريا {الرواتب لا تتجاوز 1800000,300 دج لكل طفل إذا تجاوز الراتب 1800000 عن 5 أطفال الأولين } .
 - 15- **الاقتطاعات التي يدفعها العامل :** وهي مبالغ تقتطع من أجرته الإجمالية ومنها :
 - أ- **اقتطاعات الضمان الاجتماعي :** نسبة 9 بالمائة ينظم {تأمينات اجتماعية ،صندوق التقاعد ،التأمين عن البطالة ،التقاعد المسبق } ويحسب كما يلي : $\text{أجرة المنصب} * 9 \text{ بالمائة}$
 - ب- **اقتطاع مصلحة الضرائب :** هي ضريبة عن الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور وعاءها هو الأجرة الخاضعة ،محددة بشرائح من طرف الادارة الجبائية تأخذ بعين الاعتبار بين الأعزب والمتزوج ونحسب حسب العلاقة التالية :

{الأجرة الخاضعة - اقتطاع الضمان الاجتماعي المدفوع } * الضريبة

 - ج- **المعارضة عن الأجور :** وتكون بأمر قضائي حيث تأمر المؤسسة بحجز مبلغ معين من أجرة المدين وتقديمه لدائنه .
 - د- **تسبيقات على الأجور :** قد يحتاج العامل لأموال فيطلب من المؤسسة أن تقدم له تسبيق ويحذف من أجره القادم .
 - هـ- **التسبيق على مصاريف المهمات :** قد يطلب العامل من المؤسسة أن تقدم له تسبيق لأجراء مهمة متعلقة بالمؤسسة يحذف هذا التسبيق من الأجر لاحق .
- *- **أعباء المؤسسة :** نجد ما يسمى بالاشتراكات الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي نسبته 26 بالمائة من مجموع مناصب العمل وتحسب كالأتي :الاشتراكات الاجتماعية =مجموع أجور مناصب العمل * 26 بالمائة .¹

¹ مرجع سبق ذكره ص20-18

ثانيا :طريقة الأجر بالنسبة للعامل :

جدول {2} يوضح أهم المكونات الأساسية للأجر

الأجر الأساسي	
العلاوات الناتجة عن الساعات الإضافية	+
التعويض الجزافي عن الخدمة الدائمة	+
علاوة المردودية الفردية	+
علاوة المردودية الجماعية	+
تعويض الضرر	+
تعويض عمل المنصب	+
تعويض الخبرة المهنية	+
أجرة المنصب	=
تعويض السلة	+
تعويض النقل	+
الأجرة الخاضعة	=
المنح العائلية	+
تعويض الأجر الوحيد {800}	+
تعويض المنطقة	+
تعويض مصاريف المهمة	+
الأجر الإجمالي	=
اقتطاع الضمان الاجتماعي	-
IRG الضريبة على الدخل الإجمالي {الرواتب والأجور}	-
تسبيقات على الأجور والرواتب	-
تسبيقات على مصاريف والمهمات	-
المعارضة على الأجور	-
الأجرة الصافية	=

المصدر: من اعدد الطلبة نقل عن وثائق المؤسسة

ثالثا: الدفاتر المتعلقة بالأجور

- دفتر الأجور والرواتب : يحتوي هذا الدفتر على كل عناصر الأجرة ليس له شكل معين ويأخذ شكل الأعمدة .
- دفتر حركات المستخدمين : يبين فيه وقت دخول الموظف للمؤسسة وكل المعلومات تاريخ بداية العمل، التخلي عن العملالخ.
- دفتر العطل مدفوعة الأجر : نفس معلومات الدفتر السابق ماعدا تاريخ بداية ونهاية العطلة مدفوعة الأجر
- التصريحات الأجرة: هي إجبارية لكل عامل على مستوى المؤسسة شهريا للاطلاع عليها فيها كل عناصر أجرة التصريحات
- التصريح بالوجود : كل مؤسسة جديدة يجب ان تصرح بوجودها خلال 10 ايام من نشاطها يكون في شكل نماذج من الهيئات المعنية ، فنجد التصريح بالوجود للضمان الاجتماعي واتجاه الإدارة الجبائية.
- التصريح بالعامل : كل عامل جديد يجب أن يصرح بيه لتأمين من الاعتبار غير القانونية في مدة عشرة أيام من التوظيف .
- التصريحات الدورية لصندوق لضمان الاجتماعي : فنجد التصريح الشهري أو الثلاثي مقابل تسديد حصة العامل والمؤسسة {26+9} بالمائة .
- التصريحات الدورية اتجاه إدارة الضرائب : تملئ استمارة G 50 وعند التصريح يتم الدفع في الآجال القانونية .

رابعا: حساب وتسجيل عناصر الأجر

تحسب المؤسسة في نهاية كل شهر أجرة كل عامل علي حدي وتمنح له كشف راتبه الشهري ، تجمع مكونات الأجرة الشهرية لكل العمال في دفتر يسمى دفتر الأجور وانطلاقا منه يتم التسجيل المحاسبي لها

كشف الأجر

لدينا المعلومات التالية الخاصة بكشف بعض أحد العمال.

الوظيفة:العامل الأجير : عمر

الوظيفة : المهندس

الشهر :فيفري 2017

الأجرة الأساسية : 17175.57

المنحة التكميلية : 500.00

منحة الضرر : 10 بالمئة

تعويض المنطقة : 3606.87

اقتطاعات الضمان الاجتماعي : 2070.00

IRG : 4645.00

المطلوب : اعداد الأجر.

الحل : كشف الأجر التالي نأخذه كنموذج

كشف الراتب لشهر : فيفري 2017

الاسم : بشير

الوظيفة : تقني سامي

جدول (3) : كشف أجرة العامل لشهر فيفري 2017

البيان	مكونات الأجر	الاقتطاعات
الأجرة الأساسية	17175.57	
المنحة التكميلية	500.00	
منحة الضرر	1717.56	
تعويض المنطقة	3606.87	
اقتطاعات الضمان الاجتماعي		2070.00
IRG		464.00
الأجرة الصافية	20466.00	

المصدر: من اعداد الطلبة نقلا عن المعلومات المستمدة من مصلحة الأجور بالمؤسسة

الوظيفة:العامل الأجير : عمر

الوظيفة : المهندس

الشهر :فيفري 2017

الأجرة الأساسية : 20992.36

المنحة التكميلية : 500.00

منحة الضرر : 10 بالمئة

تعويض المنطقة : 4408.40

اقتطاعات الضمان الاجتماعي : 2520.00

IR G : 1214.00

المطلوب : إعداد الأجر.

الحل : كشف الأجر التالي نأخذه كنموذج

كشف الراتب لشهر : فيفري 2017

الاسم : عمر

الوظيفة : مهندس

جدول (04) : كشف أجره العامل لشهر فيفري 2017

البيان	مكونات الأجر	الاقتطاعات
الأجرة الأساسية	20992.36	
المنحة التكميلية	500.00	
منحة الضرر	2099.24	
تعويض المنطقة	4408.40	
اقتطاعات الضمان الاجتماعي		2520.00
IR G		1214.00
الأجرة الصافية	24266.00	

المصدر: من اعداد الطلبة نقلا عن المعلومات المستمدة من مصلحة الأجور بالمؤسسة

المطلب الثالث : المعالجة المحاسبية للأجور

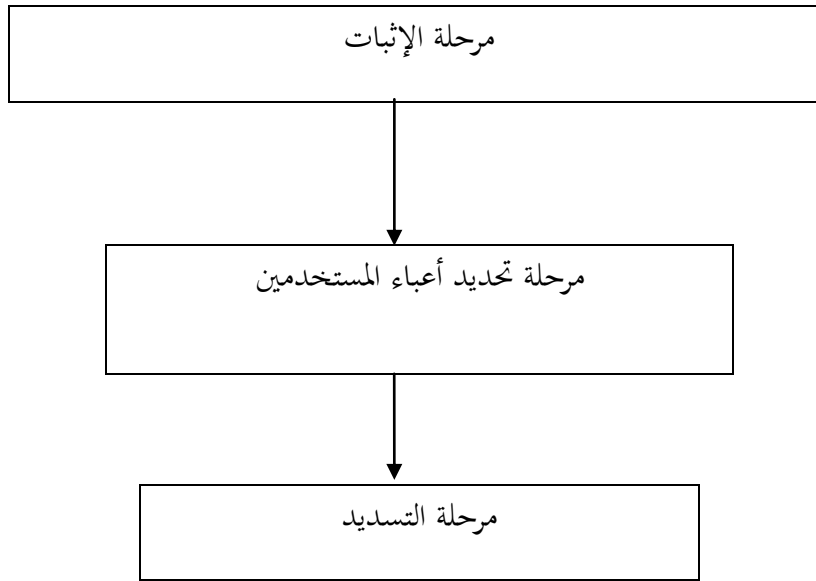
تحسب المؤسسة نهاية كل شهر أجره كل عامل على حدي وتمنح له كشف الراتب الشهري تجمع مكونات الأجرة الشهرية لكل العمال في دفتر يسمى دفتر الأجور كما تستعمل المؤسسة حسابات خاصة عند تسجيل الأجور :

الجدول(4) الحسابات الأساسية المستعملة في تسجيل الأجور

631 أجور المستخدمين	421 المستخدمين-الأجور المستحقة
635 الاشتراكات المدفوعة الأخرى الاجتماعية	431 الضمان الاجتماعي
637 الأعباء الاجتماعية الأخرى	442 الدولة ،الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى.

المصدر : من اعداد الطلبة نقل عن وثائق المؤسسة

الشكل (2)مراحل التسجيل المحاسبي للأجور



المصدر : من اعداد الطلبة مستخرجة من وثائق المؤسسة

وانطلاق من هذا المخطط يتم تسجيل عناصر الرواتب والأجور حسب المراحل التالية:

1/مرحلة الإثبات :¹

XXXX	الأجور والرواتب	63100
XXXX	ساعات إضافية	63101
XXXX	تعويضات	63120
XXXX	أداءت مباشرة	637
XXXX	IRG	442
XXXX	اقتطاع الضمان الاجتماعي	431
XXXX	اعتراض على الاجور	427
XXXX	المستخدمون الأجور المستحقة الاجر الصافية	421
	{تحديد عناصر الاجر }	

2/تحديد أعباء المستخدمين

يتحمل رب العمل (المؤسسة) بالإضافة الى أجور المستخدمين التي تدفع لهم مباشرة بعد إنقاص الاقتطاعات المختلفة ،أعباء أخرى متعلقة هؤلاء المستخدمين تدفع لفائدتهم إلى الضمان الاجتماعي وتقدر بنسبة مئوية محددة من طرف القانون بحيث تحسب علي مجموع أجور المنصب للمستخدمين بالمؤسسة ونسبتها المطبقة حاليا 26 التسجيل المحاسبي لأعباء رب العمل تسجيل هذه الاعباء محاسبيا حسب القيد التالي²

¹ من اعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة
² - من اعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

مثال:

في نهاية شهر فيفري 2017 بلغ مجموع اجر المنصب المستخرج من دفتر الأجور الخاصة بالمؤسسة:

516168.52 دج

المطلوب :سجل القيد الخاصة بأعباء رب العمل في الدفاتر اليومي بالمؤسسة

الحل:

أعباء رب العمل = 516168.52 * 26.13 بالمائة = 134874.83

	134874.83	اشتراكات الضمان الاجتماعي	635
134874.83		اقتطاع الضمان الاجتماعي	431
		(تحديد قيمة اشتراك العامل)	

3/ مرحلة التسديد:

تعتبر الاقتطاعات من أجور المستخدمين ديونا علي المؤسسة، يجب عليها أن تقوم بتسديدها إلى صندوق الضمان

الاجتماعي والي مصلحة الضرائب في تاريخ محدد حسب القانون ساري المفعول ،وهكذا تقوم المؤسسة بجمع

اشتراكات العمال الخاصة بالضمان الاجتماعي المقتطعة من أجورهم خلال شهر معين (9 بالمائة من اجر

المنصب) مع أعباء رب العمل ليصبح ذلك المبلغ واجب الدفع من طرف المؤسسة لصالح صندوق الضمان

الاجتماعي .عند تسديد المبالغ المستحق لصندوق الضمان الاجتماعي والضريبة علي الدخل الإجمالي يسجل

القيد التالي:

مثال: سجل القيد الخاص بتسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة علي الدخل الإجمالي الخاص بالمؤسسة
الحل:

مستحقات صندوق الضمان الاجتماعي =

	46455.166	الضمان الاجتماعي	431
	671.01	ضرائب	438
	134203.815	IRG	442
181329.99		البنوك والحسابات الجارية	512
		تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي و IRG	

مثال : تسديد أجرة العامل بشير¹

	23000.00	أجور المستخدمين	1063
23000.00		المستخدمون الأجور المستحقة	421
		(إثبات أجرة العامل بشير)	
	2534.00	أجور المستخدمين	421
2070.00		ضمان الاجتماعي	431
464.00		IRG	442
		(إثبات الاقتطاعات من أجرة العمال)	
	20466.00	مستخدمو الأجور المستحقة	421
20466.00		البنوك والحسابات الجارية	512
		(دفع أجرة العامل بشير)	

¹ - من اعداد الطلبة نقلا عن وثائق المؤسسة

مثال : تسديد أجرة العامل عمر.

	28000.00	أجور المستخدمين	1063
28000.00		المستخدمون الأجور المستحقة	421
		(اثبات أجرة العامل بشير)	
	3734.00	أجور المستخدمين	421
2520.00		ضمان الاجتماعي	431
1214.00		IRG	442
		(اثبات الاقطاعات من أجرة العمال)	
	24266.00	مستخدمو الأجور المستحقة	421
24266.00		البنوك والحسابات الجارية	512
		(دفع أجرة العامل بشير)	

- مثال شامل لمرحلة الإثبات للأجور وتحديد اعباء المستخدمين متبوع بالتسديد النهائي :
- في نهاية شهر جانفي 2017 كانت المعلومات المستخرجة من دفاتر الأجور الخاصة بالمؤسسة كمايلي :
- الأجر الإجمالي: 516168.52 دج
- الاقطاعات من أجور المستخدمين :
- الضمان الاجتماعي 46455.17 دج، الضريبة علي الدخل الاجمالي 4946.00 دج .

الأجرة الصافية 464767.35

المطلوب: سجل القيود الخاصة بالأجور لهذه المؤسسة

الحل:

516168.52	516168.52	أجور المستخدمين	1063
	المستخدمون الأجور المستحقة	421	
	(اثبات أجور المستخدمين)		
46455.17 4946.00	51401.17	أجور المستخدمين	421
	ضمان الاجتماعي	431	
	IRG	442	
464767.35	464767.35	مستخدمو الأجور المستحقة	421
	البنوك والحسابات الجارية	512	
	(دفع أجور المستخدمين)		

خلاصة الفصل :

من خلال هذا الفصل نلاحظ ان موضوع محاسبة الاجور يبين الركيزة الهامة التي تقوم به المحاسبة من خلال التسجيل اليومي ،واهميتها على الصعيد العام في المؤسسة ،وهو موضوع هام جدا و بالدرجة الاولى العمال ،ومن خلال الدور الهام الذي يقوم به المحاسب يتضح لنا كليا اهمية هذا العمل في إطار التسيير والرقابة للمؤسسات حيث إن المحاسبة تقوم بالربط بين مصلحة المحاسبة ومختلف المصالح الاخرى .

الخاتمة

الخاتمة العامة :

وكحوصلة لهذا البحث يمكن القول بان للأجور دورا بارزا في حياة الأفراد والمنظمات كما وقد اتخذنا من مؤسسة الأشغال العمومية كمحل للدراسة ، والتي تعتبر عنصر فعال في الوطن .
وانطلاقا من هنا تنبع أهمية هذا البحث لاسيما وانه قدم تصورا كاملا وفكرة واضحة لفهوم الأجر وكيفية معالجته محاسبيا في ظل نظام محاسبي مالي وفق المقاييس المعتمدة .
فمن خلال الدراسة النظرية والتطبيقية لهذا الموضوع ودراسة حالة مؤسسة الأشغال العمومية يمكن أن نحمل النتائج المتوصل إليها كما يلي :

النتائج المستخلصة : من النتائج المتوصل إليها في هذا البحث مايلي :

- رئيس مصلحة الإدارة المالية وهو الذي يقوم بإعداد الرواتب والأجور لعمال المؤسسة وخدمة (كتابة القرارات المختلفة)
- يتضمن التضام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ، والمعايير المحاسبية ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس مبادئ محاسبية معترف بها عامة .
- ويتكون من الأجر الأساسي وجملة من المكافآت والتعويضات مخصوم منه بعض الاقتطاعات الإلزامية منها والاختيارية إلى جانب الأعباء المستخدمة الأجرية.
- إن إعداد كشف الأجر هو مرحلة حاسمة حيث من خلاله يحصل العامل على صافي مستحققاته
- مرحلة المعالجة المحاسبية تؤدي في الأخير كمرحلة إثبات وتدوين الأعباء الملقاة على عاتق المؤسسة فمن خلال التسجيل والتقييد المحاسبي يمكن إظهار هذه الأعباء أمام الأطراف الخارجية وفي مقدمتهم مصلحة الضرائب

التوصيات والاقتراحات :

- يمكن أن نحمل توصيات والاقتراحات التي يمكن أن نقدمها وهي في النقاط التالية :
- إخضاع عمال مصلحة الأجور إلى تربصات كلما جرى تعديل أو تغيير لقوانين العمل
- يجب تطبيق جميع أساليب المحاسبة المتعارف عليها عالميا من اجل مواكبة التضام الجزائري الأنظمة السارية المفعول في المتقدمة
- يجب أن تكون هناك رقابة داخلية وخارجية على العمال وعلى المصالح المختصة .
- القيام ببحوث ودراسة أعمال مصلحة الأجور من اجل تطو رمن المستوى ورفع التحدي .

- التركيز من طرف المشرفين على قياس أداء الأفراد وليس صفاتهم (السلوك، الوفاء، الإخلاص)
- محاولة التعامل بين عمال المؤسسة وروح الفريق .

أفاق الدراسة :

- نأمل أن تكون هذه الدراسة بداية الأبحاث ودراسات أخرى أكثر تعمقا خاصة وان التضام المحاسبي الجزائري ككل مازالت فيه بعض الثغرات والعيوب ،تحتاج إلى التعديل والتكييف مع الواقع الاقتصادي ،لذلك نقترح توسعة لهذا الموضوع وذلك عن طريق طرح إشكاليات مستقبلية، وهي كمايلي:
- المعالجة المحاسبية للضريبة على الأجور والرواتب.
 - دور محاسبة الأجور في تقييم أداء العامل.

التقييم الشخصي :

- من خلال هذه الدراسة تكون لدينا عدة مهارات وخبرات في كيفية تقييم الأداء بالنسبة للعامل داخل المؤسسة وكذا تقديم المقابل المالي أي الأجر الذي يتحصل عليه العامل مقابل أدائه لعمله ،وكيفية تحديد هاته الأخيرة ومعالجتها محاسبيا وفقا منصت عليه معايير نضام المحاسبي المالي إذ تعد الأجور الأساس في استقرار العامل في عمله والرضاء عنه وفي تحقيق وتيرة عالية من الانتاجية .

نقاط القوة والضعف لمؤسسة الأشغال العمومية

* أولا: نقاط القوة :

- مساعدة العاملين في حالة مواجهتهم لعوائق
- وجود تحفيزات تقدم حسب الأداء والكفاءة
- تسعى المؤسسة للحفاظ علي عملها وتطوير قدرتهم ومهاراتهم في انجاز المشاريع
- تحلي بروح الجماعة في العمل

*ثانيا: نقاط الضعف :

- فرص الترقية في المؤسسة ضئيلة
- شبه الانعدام الذي يواجهه التكوين في الخارج
- عدم الرضاء النسبي لبعض العاملين علي الأجور والمكافئات المالية.

المراجع

***الرسائل والأطروحات :**

- نصر صالح و آخرون ، المعالجة المحاسبية للأجور والرواتب في التوظيف العمومي- دراسة حالة
مردودية أملاك الدولة (ولاية الوادي) ، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في العلوم التجارية
فرع محاسبة معهد العلوم التجارية المركز الجامعي بالوادي سنة 2007-2008 ص10-12

- بشيري جمال المعالجة المحاسبية للأجور في ظل النظام المحاسبي المالي دراسة حالة شركة المصافي
لتصفية المياه ذم م السنة 2015.2017

الملاحق

الملحق رقم (01) وثيقة رسمية توضح دفع اجور المستخدمين لشهر فيفري 2017

SARL TERMANE Date: 15/03/17

BULLETIN DE PAIE
=====

Periode : Fevrier 2017

Matricule : 47 Nom et Prenom : ZEMALI OMAR
 Fonction : INGENEUR Date Embauche : 17/10/16
 N° S.S : 881874002241 Service: DIRECTION.G
 Sit.Fam.: C 0 Cat/Sec : /
 Mode Paiement : ESPECE N° Compte :

CODE	LIBELLE	Nbre	TAUX	GAINS	RETENUES
001	SALAIRE DE BASE MONTANT			20992.36	
002	ICR			500.00	
092	INDEMNITE DE NUISANCE	20992.36	10.000	2099.24	
891	IND. ZONE	20992.36	21.000	4408.40	
990	RET.SECURITE SOCIALE	28000.00	9.000		2520.00
995	RET. I.R.G.	21071.60			1214.00
		Net Payer	Brt-Impos.	Tot. Gain	Tot. Ret.
		24266.00	23591.60	28000.00	3734.00

Signature



الملحق رقم (02) وثيقة رسمية توضح دفع اجور المستخدمين لشهر فيفري 2017

SARL TERMANE

BULLETIN DE PAIE
=====

Date: 15/03/17

Periode : Fevrier 2017

Matricule : 58 Nom et Prenom : SOUAKER BACHIR
 Fonction : TECH.SUPER. Date Embauche : 29/12/16
 N° S.S : 870839012147 Service: DIRECTION.G
 Sit.Fam.: C 0 Cat/Sec : /
 Mode Paiement : ESPECE N° Compte :

CODE	LIBELLE	Nbre	TAUX	GAINS	RETENUES
001	SALAIRE DE BASE MONTANT			17175.57	
002	ICR			500.00	
092	INDEMNITE DE NUISANCE	17175.57	10.000	1717.56	
891	IND. ZONE	17175.57	21.000	3606.87	
990	RET.SECURITE SOCIALE	23000.00	9.000		2070.00
995	RET. I.R.G.	17323.13			464.00
		Net Payer	Brt Impos.	Tot. Gain	Tot. Ret.
		20466.00	19393.13	23000.00	2534.00

Signature

