

الحل النموذجي

السؤال الأول (6 نقاط)

1- تعتبر محاسبة الموارد البشرية محورا جديدا في المحاسبة، تحاول أن تدمج قيمة الموارد البشرية في المؤسسة ضمن القوائم المالية.

إنطلاقا من الفكرة السابقة ومن العبارات والعناصر الآتية (رتبها بما يخدم الهدف بشكل واضح ومفهوم)، أكتب ملخص تشرح فيه باختصار خصائص وأهداف هذه المحاسبة:

القوائم المالية، الأصول المعنوية، التكلفة التاريخية، الإهلاك (الإطفاء)، سداد الديون، الشهرة غير المشتركة، الآراء المؤيدة والمعارضة، الذهاب للتقاعد، الملكية، العمر الإنتاجي، النماذج، الفرق الرياضية.

الجواب النموذجي بحيث يذكر الطالب العناصر المذكورة وبطريقة مفهومة وواضحة-----

تعتبر محاسبة الموارد البشرية فرع جديد من فروع المحاسبة يهتم بالموارد البشرية في المؤسسة، وهذا الإهتمام يركز على كفاءات إدراج قيمة هذه الموارد في القوائم المالية التي هي الصورة الحقيقية لموجودات وتعهدات المؤسسة، وهذه الموجودات تسمى الأصول المعنوية أو الغير المادية.

إن الطريقة المثلى لإدراج هذه الأصول هو تقييمها، أي إعطاؤها قيمة نقدية، وهنا تظهر الآراء المؤيدة والآراء المعارضة للفكرة ككل أو لطريقة التقييم، فبالنسبة للفكرة ككل فإن المؤيدين يرون أن القوائم المالية هي أكبر وأصلح وثيقة لإظهار كل ما تملكه المؤسسة، والعنصر البشري تتوفر فيه خاصية الملكية، بينما المعارضين يرون أن المؤسسة لا تملك العامل فيها وبالتالي عدم توفر هذا العنصر يلغي فكرة الإدراج. ويضيفون سببا آخر ألا وهو فكرة الإستعمال لسداد الديون، فأصل المبدأ أن المؤسسة يمكنها بيع أصولها لسداد الديون، فكيف يعقل بيع العامل من طرف المؤسسة (المستخدم) لسداد الديون.

يمكن التفكير جديا في هذا المبدأ الأخير، لكن وضعية الفرق الرياضية التي تتبع اللاعبين لتسديد الديون تعطي الحق للمؤيدين لإدراج الموارد البشرية في القوائم المالية.

في كل الأحوال تتجه محاسبة الموارد البشرية إلى القبول بفكرة الإدراج، وهنا تظهر النماذج المستعملة لتحديد القيمة وأشهرها نموذج أو طريقة الشهرة الغير المشتركة، والتي تعتمد على الفرق في نسبة الأرباح المحققة من طرف الشركة أو المؤسسة المعنية والنسبة المحققة في القطاع ككل، أو التكلفة التاريخية. وعند الإدراج تظهر مشكلة أخرى وهي الإهلاك أو الإطفاء والتي تأخذ المدة المتبقية للعامل للذهاب للتقاعد كعمر إنتاجي.

السؤال الثاني (03 نقاط)

ما ذا تعني لك العبارات الآتية في مجال محاسبة الموارد البشرية (إختر 06 فقط منها)

1- العمر الإنتاجي: هي المدة المقدر (المتوقعة) للعامل قضاؤها في المؤسسة، ولتسهيل العملية نأخذ المدة المتبقية له للذهاب للتقاعد (60 سنة مثلا للرجل) كعمر إنتاجي لتحديد نسبة الإهلاك (الإطفاء).

2- رسملة الموارد البشرية: الأصل في النفقات التي تنفق على الموارد البشرية أنها تحسب في المحاسبة

كتكاليف، لكن الفكرة الجديدة التي جاءت بها محاسبة الموارد البشرية أنها تعمل على إدراجها ضمن الأصول
3- خاصية سداد الديون: المؤسسة يمكنها بيع أصولها لتسديد الديون التي على عاتقها، فعندما تدرج الموارد البشرية كأصول فإنه يمكن التنازل عليها بمقابل من أجل تسديد الديون.

4- الإدراج في القوائم المالية: الفكرة الأساسية للمحاسبة أنها تنتج قوائم مالية، ومحاسبة الموارد البشرية تعمل على إدراج أو إدخال قيمة الموارد البشرية في هذه القوائم وضمن الأصول المعنوية.

5- الرسم على التمهين: يفرض القانون الجبائ على المؤسسات التكوين المستمر مستخدميها، وفي حال عدم التكوين فتسدد رسم أو ضريبة مقابل ذلك، وهذه الأخيرة تعتبر من تكاليف المستخدمين.

6- الموضوعية (عدم التحيز): عند تقييم الموارد البشرية في المؤسسة يفترض عدم تحيز الخبير المقيم.

7- خاصية الملكية: المبدأ العام في المحاسبة أن ما يظهر في أصول المؤسسة فهو ملك لها، ولذلك إذا طبقنا هذه القاعدة فمستخدميها أي عمالها هم ملك لها.

8- الإستقطاب: عندما تبحث المؤسسة عن توظيف عمالها وخاصة الإطارات بشكل عام والنادرة منها بشكل خاص فإنها تعمل على استقطابها أي البحث عنها، وبالنتيجة تدفع مصاريف وتكاليف مقابل ذلك.

السؤال الثالث (4 نقاط)

أكتب أمام كل عنصر من الأجر رقمه المحاسبي المناسب له والمعبر عنه من قائمة الحسابات المدرجة أسفله؛

1- العناصر: الأجر القاعدي 631000 إشتراكات الضمان الإجتماعي 635010_ إقتطاعات الضمان الإجتماعي 438010

ديون العاملين (صافي الأجر) 421000، تعويضات النقل 631021 علاوة المردود الفردي 631016
ضريبة الدخل الإجمالي 447010، المنح العائلية 426010

2- أرقام الحسابات: 447010/631016/438010/635010/631000/426010/631021/421000

السؤال الرابع (4 نقاط)

المطلوب حساب ضريبة الدخل الإجمالي لشهر ما لعامل بالمعطيات الآتية:

الأجر القاعدي: 68500 دج،

معدل تعويضات التجربة المهنية 20%، تعويضات النقل: 2200 دج،

تعويضات التغذية: 6600 دج،

المنح العائلية: 600 دج

الرقم	الشريحة	المعدل	الضريبة المحسوبة	التخفيض الخاص %40	الضريبة المقتطعة
1	20000	0%	0	0	
2	20000	23%	4600	1840	
3	40000	27%	10800	4320	
4	3600	%	1081	432	
5	_____	%			
6	_____	35%			
المجموع	83600	16480	6592	14980

القاعدة الخاضعة للضريبة = 68500 + 2200 + 7398 - 13700 = 83602 دج

الضريبة المقتطعة = 16480 - 1500 = 14980 دج

السؤال الخامس (3 نقاط)

المطلوب حساب قيمة (مبلغ) الساعات الإضافية لعامل ما بالمعطيات الآتية:

الأجر القاعدي: 25950 دج، عناصر أخرى من المجموعة الأولى (خاضعة للإقتطاعين): 5190 دج

أجر المنصب: 37815 دج، عدد الساعات الإضافية في الشهر: 26 ساعة، حيث:

عدد ساعات الشريحة الأولى: 8 ساعة نسبة الزيادة: 50%. عدد ساعات الشريحة الثانية: 14 ساعة

نسبة الزيادة: 75% عدد ساعات الشريحة الثالثة: 4 ساعة نسبة الزيادة: 100%

القيمة العادية للساعة الواحدة: 173/25950 = 150 دج

العلاقة الرياضية لحساب المبلغ: $173/25950 * ((2*4) + (1.75*14) + (1.5*8)) = 1200 + 3675 + 1800 =$

مبلغ الساعات الإضافية النهائي: 6675 دج