

السؤال الأول (6 نقاط)

تعتبر محاسبة الموارد البشرية محورا جديدا في المحاسبة، تسعى لإدماج قيمة الموارد البشرية في المؤسسة ضمن القوائم المالية.

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

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

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 كيفية 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، كما أن الزيادة في قيمة مجموع الأصول مفيد للمؤسسة. في كل الأحوال تتجه محاسبة الموارد البشرية إلى القبول بفكرة الإدراج، وهنا تظهر النماذج المستعملة لتحديد القيمة وأشهرها نموذج أو طريقة الشهرة الغير المشتراة، 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. ....6ن.

السؤال الثاني (04 نقاط)

ما ذا تعني لك العبارات الآتية في مجال محاسبة الموارد البشرية (إختر 04 فقط منها)

1- سنة الذهاب للتقاعد: هي المدة المقدرة (المتوقعة) للعامل قضاؤها في المؤسسة، ولتسهيل العملية نأخذ المدة

المتبقية له للذهاب للتقاعد (60 سنة مثلا للرجل) كعمر إنتاجي لتحديد نسبة الإهلاك (الإطفاء). ...1ن

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 .....1ن

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.....1ن

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.....1ن

5- المنافع المستقبلية: تعتبر إحدى شروط ملكية المؤسسة للأصل، حيث يعني ذلك أنها تستفيد من خدماته،

وتحصل على إيرادات أو منافع مستقبلا وخلال عمره الإنتاجي.....1ن

### السؤال الثالث (3 نقاط) أجب بنعم أو لا، مع التبرير في حالة النفي

- 1- تهتم محاسبة الموارد البشرية بحساب تكلفة اليد العاملة لتحديد أسعار المنتوجات. نعم لا
- 2- رغم أن التكلفة التاريخية لا تتغير في حساب قيمة الأصول إلا أنها تعتبر إحدى طرق التقييم. نعم، لا

- 3- في حال قبول المؤسسة فكرة إدراج قيمة الأصول البشرية في الميزانية فإنها ستعتبرها أصول مادية، نعم، لا
- في حال قبول فكرة الإدراج، وبعد التقييم، فإنها ستعتبر أصول معنوية وليس مادية.

#### 1 نقطة لكل جواب صحيح ومبرر

#### السؤال الثالث (2 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

0.25 نقطة لكل حساب صحيح

#### السؤال الخامس (2.5 نقاط)

1- المطلوب حساب ضريبة الدخل الإجمالي IRG لشهر ما لعامل بالمعطيات الآتية:

مدة العمل الفعلية: 22 يوم  
الأجر القاعدي: 75500 دج،

معدل تعويضات التجربة المهنية 30%، تعويضات النقل 4400 دج،

تعويضات التغذية: 6600 دج،  
المنح العائلية: 600 دج

الرقم	الشريحة	المعدل	الضريبة المحسوبة المحسوبة	التخفيض الخاص %40	الضريبة المقتطعة
1	20000	0%	0	0	
2	20000	23%	4600	1840	
3	40000	27%	10800	4320	
4	20310	30%	6093		
5		33%			
6		35%			
المجموع	100310		21493	5897	19993

القاعدة الخاضعة للضريبة = 6600 + 4400 + 8833.50 - 22650 + 75500 = 100310 دج

الضريبة المقتطعة = 21493 - 1500 = 19993 دج..... 1.5

2- في حال كون القاعدة الضريبية السابقة لا تخص المدة القانونية التامة، بل تخص 18 يوم فقط، فما هي ضريبة الدخل التي تخص هذه الفترة ( المدة الفعلية أي 18 يوم)، مع توضيح طريقة الحساب.

18 \* 19993 / 22 = 16358 دج..... 1

#### السؤال الخامس (2.5 نقاط)

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

الأجر القاعدي: 51900 دج، عناصر أخرى من المجموعة الأولى ( خاضعة للإقتطاعين): 8600 دج  
أجر المنصب: 60500 دج، عدد الساعات الإضافية في الشهر: 25 ساعة، حيث:

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

عدد ساعات الشريحة الثانية: 14 ساعة نسبة الزيادة: 75%

عدد ساعات الشريحة الثالثة: 3 ساعة نسبة الزيادة: 100%

القيمة العادية للساعة الواحدة: 173 / 51900 = 300 دج..... 1

العلاقة الرياضية لحساب المبلغ: 173 / 51900 \* ((2 \* 3 + (1.75 \* 14) + (1.5 \* 8))) = 1800 + 7350 + 3600 =

12750 دج..... 0.5

