

4-2-3 أجور الإجازات والعطل:

يستحق العامل والموظف في الوحدة الاقتصادية إجازات سواء كانت اعتيادية أم مرضية بموجب التشريعات النافذة وقانون العمل ويحصل العامل على أجره بالكامل أثناء تمتعه بهذه الإجازات، كذلك يستحق العامل والموظف أجره بالكامل في أيام الجمع والأعياد والمناسبات والعطل الرسمية.

إما الغيابات بدون عذر فإن أجورها تنزل من استحقاق العامل.

وتنطبق هذه الحالات فقط على العمال الدائمين وكذلك على العمال الذين يعملون بالعقود، أما العمال الذين يعملون بأجور يومية فإن هذه الحالات ليس لها وجود إذ يستحق العامل أجره فقط على الأيام التي حصل منها، وتحمل أجور الإجازات والعطل على حساب مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة، (أي تعامل معاملة الوقت الضائع الطبيعي).

4-2-3 المعالجة المحاسبية للأجور:

تتكون المعالجة المحاسبية للأجور من جزأين وهما :

1- تحديد الأجر المستحق للعامل وفقاً للخطة أو الطريقة التي بموجبها يتم حساب ودفع الأجور، فخطة الأجر الزمني تستند على أساس دفع أجر العامل عن الزمن الذي قضاه داخل الوحدة الاقتصادية، (فقد يكون الزمن المعتمد ساعة أو يوماً أو أسبوعاً أو شهراً)، أما خطة الأجر بالقطعة فتدفع الأجور المستحقة للعامل على أساس عدد الوحدات أو القطع المنتجة، فضلاً عن تحديد الأجر المستحق للعامل يعتمد على طريقة التشغيل فهناك العمالة الدائمة وهناك العمالة المؤقتة زد على ذلك العمالة اليومية. وتعد عملية تسجيل الوقت أهم خطوة في سبيل تحديد الأجر المستحق زيادة على أهميتها في تحليل الأجور.

ومن خلال بطاقة الوقت وبطاقة العملية يتم حصر الوقت الذي قضاه العامل داخل المصنع والوقت المنتج الذي قضاه العامل في العملية الإنتاجية، ولحصر الوقت يتم حساب الأجر المستحق في نهاية كل يوم أو أسبوع أو شهر.

ويتم إجراء تسجيل قيد اليومية في سجل يومية التكاليف وكما يأتي:

xxx حـ / مراقبة الأجور

إلى مذكورين

xxx حـ / استقطاعات لحساب الغير

xxx حـ / مراقبة الأجور المستحقة

2- تحليل الأجور:

إن تحديد ما يخص الأوامر الإنتاجية أو العمليات والأقسام أو المراكز الإنتاجية من أجور مباشرة هي مسؤولية إدارة التكاليف، إذ تتولى هذه الإدارة إعداد ملخصات بالأجور المباشرة إضافة إلى القائمة التحليلية للأجور غير المباشرة.

أ- ملخص الأجور المباشرة:

وتعد إدارة التكاليف هذا الملخص من واقع بطاقة الوقت وبطاقة العملية عن كل مدة وبشكل دوري (وفي الغالب أسبوعياً).

ويتضمن هذا الملخص كل عملية إنتاجية أو أمر إنتاجي تم انجازه، وأرقام بطاقات العمليات التي تم تفريغها في هذا الملخص وعدد ساعات العمل ومقدار معدل الأجر وإجمالي الأجور المباشرة، والشكل الآتي يبين ملخص الأجور المباشرة:

ملخص الأجور المباشرة للفترة من إلى

ب- قائمة تحليل الأجور غير المباشرة:

ج- قائمة الأجور:

105

وتصمم القائمة لتبين الفقرات الرئيسية الآتية:

- إجمالي الاستحقاقات
- إجمالي الاستقطاعات
- صافي المستحق

وتجري المعالجة القيدية للأجور كما يأتي:

1- في سجلات المحاسبة المالية: ترسل صورة من قوائم الأجور إلى الحسابات المالية والتي تتولى إعداد مستند الصرف وتنظيم صك صرف الأجور واثبات القيود في سجل اليومية العامة وكما يأتي:

××حـ / الأجور

××حـ / استقطاعات لحساب الغير

××حـ / الأجور المستحقة (صافي الأجور)

قيد استحقاق الأجور

××حـ / الأجور المستحقة

××حـ / البنك

قيد صرف الأجور

2- في سجلات محاسبة التكاليف: ومن واقع قوائم الأجور وملخص الأجور المباشرة وقائمة تحليل الأجور غير المباشرة يجرى القيود الآتية:

××× حـ / مراقبة الأجور

×× حـ / مراقبة الأجور المستحقة

- xx حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة)
- xx حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (أجور صناعية غير مباشرة)
- xx حـ/ مراقبة التكاليف التسويقية (أجور تسويقية غير مباشرة)
- xx حـ/ مراقبة التكاليف الإدارية (أجور إدارية غير مباشرة)
- xxx حـ/ مراقبة الأجور

يلاحظ في القيد السابق إن الأجور غير المباشرة تمثل أجور عمال الخدمات في الأقسام الإنتاجية والتسويقية والإدارية. أما فيما يتعلق بأجور الوقت الضائع الطبيعي والإجازات والعطل والوقت الضائع غير الطبيعي فيتم إثبات القيود الآتية:

xx حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

xx حـ/ مراقبة الأجور

أجور الوقت الضائع الطبيعي والإجازات والعطل

xx حـ/ أ.خ

xx حـ/ مراقبة الأجور

أجور الوقت الضائع غير الطبيعي

مثال (5):

توافرت لديك البيانات الآتية عن إحدى الشركات الصناعية فيما يخص أجور احد

العاملين فيها:

- عدد أيام العمل 6 أيام خلال الأسبوع الأول من شهر آب.
- ساعات العمل الاعتيادية في اليوم 8 ساعات، بمعدل اجر الساعة 2000 دينار/ساعة.
- الوقت الضائع (دخول وانصراف) 2/1 ساعة/يومياً.
- الوقت الضائع (تناول الطعام) 2/1 ساعة/يومياً.
- الوقت الضائع (توقف المكين بسبب العطل) 2 ساعة خلال الأسبوع.
- ساعات العمل الإضافي خلال الأسبوع 4 ساعات لانجاز طلبيه مستعجلة بمعدل اجر 150% من معدل الأجر الاعتيادي.

المطلوب/ (1) تحديد إجمالي الأجر المستحق للعامل . (2) تسجيل قيود اليومية اللازمة علماً بأن ضريبة الدخل 10% من إجمالي الأجر.

الحل:

الخطوة (1) حساب إجمالي استحقاق العامل:

$$\begin{aligned} \text{إجمالي الأجر المستحق للعامل} &= \text{ساعات العمل بمعدل اجر اعتيادي} + \text{علاوة الوقت الإضافي} \\ \text{إجمالي ساعات العمل} &= (6 \text{ يوم} \times 8 \text{ ساعات/يوم}) + 4 \text{ ساعات إضافية} \\ &= 52 \text{ ساعة} \end{aligned}$$

$$\text{إجمالي الأجر المستحق} = (2000 \times 52) + \{ (2000 \times 50\%) \times 4 \}$$

$$= 104000 + 4000$$

$$= 108000 \text{ دينار}$$

ملاحظة: ويمكن حساب إجمالي الأجر المستحق للعامل بطريقة ثانية وكما يأتي:

$$\text{إجمالي اجر العامل} = \text{الأجر الاعتيادي} + \text{الأجر الإضافي}$$

$$= \{ (2000 \times (8 \times 6)) \} + \{ (2000 \times 150\%) \times 4 \}$$

$$= 96000 + 12000$$

$$= 108000 \text{ دينار}$$

الخطوة (2) تحليل الأجور:

1- أجور الإجازات والعطل : لا توجد (لان العامل يعمل بأجور يومية)

2- أجور الوقت الضائع الطبيعي:

$$\text{الوقت الضائع الطبيعي} = \{2/1 \text{ (دخول وانصراف)} + 2/1 \text{ (تناول طعام)}\} \times 6$$

$$= 1 \text{ ساعة} \times 6 \text{ يوم}$$

$$= 6 \text{ ساعة}$$

$$\text{أجور الوقت الضائع الطبيعي} = 6 \text{ ساعة} \times 2000 \text{ دينار} = 12000 \text{ دينار}$$

3- أجور الوقت الضائع غير الطبيعي :

$$= 2 \text{ ساعة} \times 2000 \text{ دينار} = 4000 \text{ دينار}$$

4- اجر علاوة الوقت الإضافي:

$$= 4 \text{ ساعة} \times (2000 \times 50\%)$$

$$= 4000 \text{ دينار}$$

عليه فان مجموع الأجور غير المباشرة = علاوة الأجر الإضافي + أجور الوقت الضائع الطبيعي + أجور الوقت الضائع غير الطبيعي

$$= 4000 + 12000 + 4000$$

$$= 20000 \text{ دينار}$$

$$= 108000 - 20000$$

وبذلك فان الأجور المباشرة

$$= 88000 \text{ دينار}$$

$$\text{ضريبة الدخل} = 10\% \times 108000 = 10800 \text{ دينار}$$

المعالجات المحاسبية:

□ في سجلات المحاسبة المالية:

108000 حـ / مراقبة الأجور

10800 حـ / استقطاعات لحساب الغير

97200 حـ / مراقبة الأجور المستحقة

في سجلات محاسبة التكاليف:

من مذكورين

88000	حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة)
16000	حـ / مراقبة ت ص غ م (أجور غير مباشرة)
4000	حـ / أ.خ (خسارة الوقت الضائع غير الطبيعي)
108000	حـ / مراقبة الأجور

مثال (6)

يعمل في شركة الصقر للأثاث / قسم النجارة ثلاثة عمال إنتاج مباشرين (احمد، محمد، علي) وعاملان خدمات (غير مباشرة) (عمر وسفيان) ، وقد خصص الأسبوع المنتهي في 2010/7/31 لإنهاء الأمر الإنتاجي رقم (21) والذي يتطلب عمليتين إنتاجيتين لإتمامه (س1، س2) وقد توافرت لديك البيانات الآتية من بطاقة الوقت وبطاقة العملية للشركة :

العامل	معدل الأجر بالساعة	ساعات العمل الاعتيادي	بالعملية س1 إضافي	ساعات العمل عادي	بالعملية س2 إضافي	أجمالي الساعات الإنتاجية	سبب العمل الإضافي
احمد	2000	20	-	15	-	35	-
محمد	2400	22	2	18	2	44	اكمل الطبية المتأخرة
علي	1600	15	-	15	-	30	-
عمر	1200	-	-	-	-	40	-
سفيان	1200	-	-	-	-	40	-

المعلومات الإضافية:

- 1- تبلغ عدد ساعات العمل اليومية (8) ساعات وبواقع 6 أيام بالأسبوع.
- 2- حددت الشركة الوقت الضائع الطبيعي بواقع 2/1 ساعة للدخول والخروج من المصنع و 2/1 ساعة لتناول الطعام. ما زاد عن هذا الوقت يعد غير طبيعي.
- 3- إن العامل (محمد) قد أكمل العملية (س2) بـ (18 ساعة) وكان محدداً لها زمناً معيارياً قدره (21 ساعة).

- 4- إن العامل (محمد) كلف بالعمل ساعات إضافية لغرض إكمال العمليات (س1 وس2)، بسبب التزام الشركة بتسليم الطلبية في الوقت المحدد للزبون.
 - 5- إن العامل (علي) قد تغيب يوماً كاملاً بدون عذر.
 - 6- تحسب المكافأة التشجيعية بطريقة هالسي.
 - 7- يستقطع من جميع العاملين نسبة 1% لصالح نقابة العمال.
 - 8- تصرف أجور ساعات العمل الإضافي بواقع 150 % من معدل الأجر الاعتيادي.
 - 9- تستقطع ضريبة الدخل بواقع 10% من إجمالي الأجور.
- المطلوب /
- 1- تحديد استحقاقات العاملين الأسبوعية.
 - 2- تصوير قائمة الأجور.
 - 3- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

الحل:

تحليل الوقت:

العامل	الوقت الكلي	وقت الإنتاج	الوقت الضائع الكلي	الوقت الضائع الطبيعي	الوقت الضائع غير الطبيعي
أحمد	48	35	13	6	7
محمد	48	40	8	6	2
علي	40	30	10	5	5
عمر	48	40	8	6	2
سفيان	48	40	8	6	2

أجور الوقت الضائع الطبيعي (يحمل على التكاليف الصناعية غير المباشرة)

$$\text{العامل أحمد} = \{ 2/1 \text{ ساعة} + 2/1 \text{ ساعة} \} \times 6 \text{ يوم} \times 2000 = 12000 \text{ دينار}$$

$$\text{العامل محمد} = \{ 2/1 + 2/1 \} \times 6 \times 2400 = 14400 \text{ دينار}$$

$$\text{العامل علي} = \{ 2/1 + 2/1 \} \times 5 \times 1600 = 8000 \text{ دينار}$$

$$\text{العامل عمر} = \{ 2/1 + 2/1 \} \times 6 \times 1200 = 7200 \text{ دينار}$$

$$\text{العامل سفيان} = \{ 2/1 + 2/1 \} \times 6 \times 1200 = 7200 \text{ دينار}$$

الإجمالي 48800 دينار

أجور الوقت الضائع غير الطبيعي (يحمل على حساب الأرباح والخسائر)

$$14000 = 2000 \times 7 = \text{العامل أحمد}$$

$$4800 = 2400 \times 2 = \text{العامل محمد}$$

$$8000 = 1600 \times 5 = \text{العامل علي}$$

$$2400 = 1200 \times 2 = \text{العامل عمر}$$

$$2400 = 1200 \times 2 = \text{العامل سفيان}$$

$$31600 = \text{الإجمالي}$$

علاوة الأجر الإضافي (تحمل على التكاليف الصناعية غير المباشرة)

$$\text{العلاوة (مكافأة)} = 4 \text{ ساعة} \times 2400 \times 50\% = 4800 \text{ دينار}$$

المكافأة التشجيعية للعامل محمد (بحسب طريقة هالسي) = (21-18)

$$3600 = 2400 \times 50\% = \text{دينار}$$

لغرض تحديد إجمالي الأجور يتم إعداد قائمة الأجور للأسبوع المنتهي في 2010/7/31

قائمة الأجور

ملخص الأجور المباشرة

العملية س2			العملية س1			بطاقة العملية
الأجور المباشرة	معدل الأجر	عدد الساعات	الأجور المباشرة	معدل الأجر	عدد الساعات	
30000	2000	15	40000	2000	20	أحمد
48000	2400	20	57600	2400	24	محمد
24000	1600	15	24000	1600	15	علي
102000	الإجمالي		121600	الإجمالي		

408400 حـ / مراقبة الأجور

40840 حـ / الاستقطاعات لحساب الغير (ضريبة الدخل)

4084 حـ / استقطاعات نقابة العمال

363476 حـ / الأجور المستحقة