

121600 حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / العملية س1

102000 حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل / العملية س2

153200 حـ / مراقبة ت ص غ م فعلية

31600 حـ / الأرباح والخسائر

408400 حـ / مراقبة الأجور

الأجور غير المباشرة (تحمل على التكاليف الصناعية غير المباشرة) والتي تمثل:

أجور العامل عمر = $(1200 \times 40) = 48000$ دينار أجور الوقت المنتج

أجور العامل سفيان = $(1200 \times 40) = 48000$

علاوة الأجر الإضافي للعامل محمد = 4800

المكافأة التشجيعية للعامل محمد = 3600

أجور وقت ضائع طبيعي = 48800

المجموع 153200

مثال (7):

عمل احد العاملين (6) أيام بمعدل اجر (500) دينار/ساعة وان الوقت المسموح به لتناول الطعام هو 2/1 ساعة يومياً، وان المكائن توقفت بسبب انقطاع التيار الكهربائي المفاجئ (4) ساعات ولمدة يومين وقد عمل العامل (4) ساعات إضافية فقط خلال تلك الأيام. المطلوب/ (1) تحديد إجمالي الأجر المستحق للعامل. (2) إثبات القيود اللازمة في سجلات المحاسبة المالية وسجلات محاسبة التكاليف علماً إن استقطاعات ضريبة الدخل بنسبة 10%.

الحل :

$$\begin{aligned} \text{إجمالي الأجر المستحق العامل} &= \text{الأجر الاعتيادي} + \text{الأجر الإضافي} \\ &= (150 \times 500 \times 4) + (500 \times 8 \times 6) = \\ &= 3000 + 24000 = \\ &= 27000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

تحليل الأجر غير المباشر:

$$\begin{aligned} 1- \text{وقت الجمع والعطل والإجازات} &= 0 \\ \text{اجر وقت الجمع والعطل والإجازات} &= 0 \times 500 \text{ دينار} = 0 \\ 2- \text{الوقت الضائع الطبيعي} &= 6 \text{ يوم} \times 0.5 \text{ ساعة} = 3 \text{ ساعة} \\ \text{اجر الوقت الضائع الطبيعي} &= 3 \text{ ساعة} \times 500 \text{ دينار} = 1500 \text{ دينار} \\ 3- \text{الوقت الضائع غير الطبيعي} &= 4 \text{ ساعة} \times 2 \text{ يوم} = 8 \text{ ساعة} \\ \text{اجر الوقت الضائع غير الطبيعي} &= 8 \text{ ساعة} \times 500 \text{ دينار} = 4000 \text{ دينار} \\ 4- \text{علاوة الوقت الإضافي} &= 4 \text{ ساعة} \times 500 \text{ دينار} \times 50\% = 1000 \text{ دينار} \\ \text{مجموع الأجور غير المباشرة} &= 1+2+3+4 = \\ &= 1000 + 4000 + 1500 + 0 = \\ &= 6500 \text{ دينار} \\ \text{الأجور المباشرة} &= \text{إجمالي الأجر} - \text{الأجور غير المباشرة} \\ &= 27000 - 6500 = 20500 \text{ دينار} \end{aligned}$$

أولاً/ القيود المحاسبية في سجلات المحاسبة المالية:

27000 حـ/ الأجور

2700 حـ/ استقطاعات لحساب الغير

24300 حـ/ الأجور المستحقة

24300 حـ/ الأجور المستحقة

24300 حـ/ البنك

ثانياً/ القيود في سجلات محاسب التكاليف:

27000 حـ/ مراقبة الأجور

27000 حـ/ مراقبة الأجور المستحقة

20500 حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل الأمر رقم (×)

2500 حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

4000 حـ/ الأرباح والخسائر

27000 حـ/ مراقبة الأجور

مثال (8):

فيما ملخص أسبوعي للأجور التي تم استخراجها من بطاقات الوقت لإحدى الشركات:

اسم العامل	التبويب	عدد الساعات		معدل اجر الساعة
		إضافي	عادي	
احمد	مباشر	2	42	20
محمد	مباشر	4	44	20
علي	مباشر	5	45	40
عمر	غير مباشر	-	40	40
سفيان	غير مباشر	-	40	30

فإذا علمت إن:

1- الاستقطاعات من الأجور هي:

ب- ضمان اجتماعي بنسبة 5% من إجمالي الأجور.

ت- تأمين صحي بنسبة 1% من إجمالي الأجر.

2 - إن اجر علاوة العمل الإضافي نصف معدل الأجر الاعتيادي.

المطلوب/

أ- تحديد صافي الأجر المستحق لكل عامل .

ب- إعداد القيود اللازمة لتسجيل ما سبق .

الحل:

اسم العامل	عدد الساعات		معدل اجر الساعة		إجمالي الأجور			الاستقطاعات			صافي الاستحقاق	تحليل الأجر	
	إضافية	إعتيادية	إضافية	إعتيادية	عادي	إضافي	المجموع	ضمان	تأمين	المجموع		مباشر	غير مباشر
احمد	2	42	10	20	840	20	860	43	8.6	51.6	808.4	840	20
محمد	4	44	10	20	880	40	920	46	9.2	55.2	864.8	880	40
علي	5	45	20	40	1800	100	1900	95	19	114	1786	1800	100
عمر	-	40	20	40	1600	-	1600	80	16	96	1504	1600	-
سفيان	-	40	15	30	1200	-	1200	60	12	72	1128	1200	-
المجموع													160
					6320	160	6480	324	64.8	388.8	6091.2	6320	

1- إثبات استحقاق الأجور:

6480 حـ/ مراقبة الأجور
324 حـ/ أمانات الضمان الاجتماعي
64.8 حـ/ أمانات التأمين الصحي
6091.2 حـ/ مراقبة الأجور المستحقة

2- إثبات دفع أجور العاملين:

6091.2 حـ/ مراقبة الأجور المستحقة
6091.2 حـ/ البنك

3- إثبات دفع المستحق للتأمين الصحي والضمان الاجتماعي:

من مذكورين

324 حـ/ أمانات الضمان الاجتماعي
64.8 حـ/ أمانات التأمين الصحي
388.8 حـ/ البنك

4- تحليل الأجور:

من مذكورين

6320 حـ/ مراقبة إنتاج تحت التشغيل (الأجور المباشرة)
160 حـ/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة
6480 حـ/ مراقبة الأجور

مثال (9):

البيانات الآتية تخص احد العاملين لشهر حزيران وكان مخصص بطاقة الوقت: معدل الأجر (1200) دينار/ ساعة، الدوام الفعلي (24) يوم، الإجازات المرضية (1) يوم، العطل الرسمية (5) أيام وقد وردت إلى محاسب التكاليف سندات تحليل الوقت داخل القسم الذي كان معدل العمل اليومي فيه (8) ساعات وقد اتضح الآتي:

- ان الوقت الضائع العادي نصف ساعة يومياً وان المكائن توقفت عن العمل بسبب الصيانة الفجائية نصف ساعة لثمان مرات خلال الشهر وتوقفت أيضاً (4) ساعات خلال الشهر بسبب انقطاع التيار الكهربائي غير المبرمج.

المطلوب/ إثبات القيود المحاسبية مع كافة الاحتسابات الخاصة بمحاسب التكاليف وتحليل إجمالي الأجر إلى الأجر المباشر وغير المباشر.

الحل:

إجمالي الأجر = (30 يوم × 8 ساعة) × 1200 دينار = 288000 دينار
تحليل الأجر إلى:

1- تكلفة وقت الإجازات والعطل (الجمع) = (6 يوم × 8 ساعة) × 1200 = 57600 دينار

2- تكلفة الوقت الضائع الطبيعي = (2/1 ساعة × 24) × 1200 = 14400 دينار

3- تكلفة الوقت الضائع غير الطبيعي = [4 + (8 × 2/1)] × 1200 = 9600 دينار

4- مجموع التكاليف الصناعية غير المباشرة = 9600 + 14400 + 57600 = 81600 دينار

إذن فان التكاليف المباشرة = إجمالي الأجر - التكاليف غير المباشرة

= 81600 - 288000 = 206400 دينار

أو تكلفة الوقت الفعلي (المباشر) = { 240 ساعة - (8 + 12 + 48) } × 1200 =

= 1200 × 172 =

= 206400 دينار

1- القيود المحاسبية لمحاسبة التكاليف:

288000 حـ/ مراقبة الأجور

288000 حـ/ مراقبة الأجور المستحقة

من مذكورين

206400 حـ/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (×)

72000 حـ/ ت. ص. غ. م. فعلية

9600 حـ/ الإرباح والخسائر

288000 حـ/ مراقبة الأجور

مثال (10):

توفرت لديك البيانات التالية المتعلقة بأجور احد العاملين في إحدى الشركات الصناعية لشهر شباط وكما يلي:

1. عدد أيام الجمع والعطل الرسمية 5 يوم.
2. عدد أيام الإجازات 3 يوم.
3. إن الوقت المسموح به لتناول الطعام 2/1 ساعة يومياً.
4. توقفت المكائن بسبب انقطاع التيار الكهربائي (12) ساعات ، وبسبب نفاذ المواد الأولية (8) ساعات خلال الشهر.
5. إن معدل اجر الساعة الاعتيادي هو 200 دينار.
6. قضى العامل 90 ساعة من وقته على الأمر الإنتاجي (س) و 52 ساعة على الأمر الإنتاجي رقم (ص).

المطلوب/

- 1- تحديد إجمالي الأجر المستحق للعامل، وتحليله إلى مكوناته.
- 2- تسجيل القيود اللازمة في سجلات محاسب المالية ومحاسب التكاليف إذا علمت إن الاستقطاعات لغرض التقاعد هي 10%.

إجمالي الأجر المستحق للعامل = الأجر الاعتيادي + الأجر الإضافي

$$= (29 \text{ يوم} \times 8 \text{ ساعات} \times 200 \text{ دينار}) + (4.5 \text{ ساعة} \times 200 \text{ دينار} \times 150\%)$$

$$= (232 \text{ ساعة} \times 200 \text{ دينار}) + (4.5 \text{ ساعة} \times 300 \text{ دينار})$$

$$= 1350 + 46400$$

$$= 47750 \text{ دينار}$$

ملاحظة : الوقت الإضافي لم يكن معلوم في السؤال وتم استخراجاه كما يلي:

الوقت الإضافي = مجموع وقت العمل للأوامر - الوقت الاعتيادي الفعلي المتاح للعمل

$$= (90 + 52) - (232 - 64 - 10.5 - 20)$$

$$= 142 \text{ ساعة} - 137.5 = 4.5 \text{ ساعة}$$

ويحلل إجمالي الأجر كما يلي:

الأجر غير المباشر:

1- وقت الجمع والعطل والإجازات = 5 يوم + 3 يوم = 8 يوم $\times$ 8 ساعة

$$= 64 \text{ ساعة}$$

أجر وقت الجمع والعطل والإجازات = 64 ساعة $\times$ 200 دينار

$$= 12800 \text{ دينار}$$

2- الوقت الضائع الطبيعي = 21 يوم $\times$ 0.5 ساعة = 10.5 ساعة

أجر الوقت الضائع الطبيعي = 10.5 ساعة $\times$ 200 دينار

$$= 2100 \text{ دينار}$$

3- الوقت الضائع غير الطبيعي = 12 ساعة + 8 ساعة = 20 ساعة

أجر الوقت الضائع غير الطبيعي = 20 ساعة $\times$ 200 دينار = 4000 دينار

4- مكافأة الوقت الإضافي = الوقت الإضافي $\times$ معدل الأجر الاعتيادي $\times$ 50%

$$= 4.5 \text{ ساعة} \times 200 \text{ دينار} \times 50\% = 450 \text{ دينار}$$

مجموع الأجور غير المباشرة = 1 + 2 + 3 + 4

$$= 12800 + 2100 + 4000 + 450 = 19350 \text{ دين}$$

الأجور المباشرة

$$= \text{إجمالي الأجر} - \text{الأجور غير المباشرة}$$

$$= 47750 - 19350$$

$$= 28400 \text{ دينار}$$

$$\text{أو الأجور المباشرة} = \text{الساعات الفعلية للإنتاج} \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= (232 \text{ ساعة} + 4.5 \text{ ساعة} - 64 \text{ ساعة} - 10.5 \text{ ساعة} - 20 \text{ ساعة}) \times 200$$

$$= (94.5 - 236.5) \text{ ساعة} \times 200 \text{ دينار}$$

$$= 142 \text{ ساعة} \times 200 \text{ دينار}$$

$$= 28400 \text{ دينار}$$

حصة الأمر الإنتاجي رقم (س) من الأجور المباشرة $= 200 \times 90 = 18000$ دينار
 حصة الأمر الإنتاجي رقم (ص) من الأجور المباشرة $= 200 \times 52 = 10400$ دينار
 القيود المحاسبية:

أولاً : القيود المحاسبية في سجلات المحاسبة المالية

1- 47750 حـ / الأجور

4775 حـ / استقطاعات لحساب الغير (أمانات هيئة التقاعد)

42975 حـ / الأجور المستحقة

2- 42975 حـ / الأجور المستحقة

42975 حـ / البنك

ثانياً / القيود في سجلات محاسب التكاليف:

1- 47750 حـ / مراقبة الأجور

47750 حـ / مراقبة الأجور المستحقة

2- 18000 حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر (س)

10400 حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل للأمر (ص)

15350 حـ / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

4000 حـ / الأرباح والخسائر

47750 حـ / مراقبة الأجور

أسئلة الفصل الرابع

أولاً/ الأسئلة:

- 1- ماذا يقصد بالرقابة على العمل، وكيف يمكن السيطرة عليه؟
- 2- ماهي بطاقة الوقت، وما هو الغرض منها؟
- 3- ما هو الوقت الضائع، وما هي أنواعه وضحاها باختصار؟
- 4- ماهي خطة تحديد الأجور، وما هي العوامل التي يجب أن تؤخذ بنظر الاعتبار عند تحديدها؟
- 5- هناك عدة خطط لتحديد الأجور اذكر أهم هذه الخطط؟
- 6- هناك مجموعة خطوات يجب أن تتبعها عند احتساب الأجور النقدية عددها وأوضحها بشكل مختصر؟

ثانياً/ التمارين:

- 1- توافرت لديك البيانات التالية المتعلقة بأجور احد العاملين في إحدى الشركات الصناعية لشهر كانون الثاني 2009 وكما يلي:

 - ☐ عدد أيام الجمع والعطل الرسمية (6) يوم.
 - ☐ عدد أيام الإجازات (2) يوم.
 - ☐ بلغ إجمالي الساعات الإضافية خلال الشهر (40) ساعة.
 - ☐ إن الوقت المسموح به لتناول الطعام 2/1 ساعة يومياً.
 - ☐ توقفت المكنائن بسبب انقطاع التيار الكهربائي (12) ساعات، وبسبب الصيانة الفجائية (8) ساعات خلال الشهر.
 - ☐ قضى العامل 40% من وقته على الأمر الإنتاجي رقم (65) والمتبقي على الأمر الإنتاجي رقم (66).
 - ☐ بلغ إجمالي الأجر المدفوع إلى العامل في نهاية الشهر (1440000) دينار.

المطلوب/

أ- تحديد معدل اجر الساعة، وتحليل الأجر إلى مكوناته.

ب- تسجيل القيود اللازمة في سجلات محاسب المالية ومحاسب التكاليف إذا علمت إن الاستقطاعات لغرض التقاعد هي 10%.

2- تقوم إحدى الشركات الصناعية بدفع دينار واحد لعمال الإنتاج عن كل وحدة ينتجونها مع ضمان اجر بواقع (2500) دينار عن كل ساعة عمل لكل عامل، وقد كانت تفاصيل أعمال الأسبوع السابق كما يلي:

اسم العامل	عدد الوحدات المنتجة	عدد ساعات العمل
احمد	320	41
محمد	200	35
حسين	280	40

المطلوب/ (أ) احتساب اجر كل عامل. (ب) تسجيل قيود اليومية اللازمة.

3- البيانات الآتية تخص بطاقة الوقت لأحد العمال الذي يعمل في شركة صناعية لأحد أيام العمل وكما يلي:

البيان	بدأ الوقت للعمل	انتهاء الوقت
أمر تشغيل رقم (A)	7:30	10:30
انتظار التعليمات	10:30	11:00
تهيئة الآلات للبدء بالأمر (B)	11:00	11:30
فترة غداء	11:30	12:30
أمر تشغيل رقم (B)	12:30	1:30
أمر تشغيل رقم (C)	1:30	4:00
تنظيف وتشحيم الآلات والمعدات	4:00	4:30

مع العرض ان اجر العامل للساعة (2000) دينار.
المطلوب/

احتساب اجر العامل مع تسجيل القيد اللازم لذلك.

- 4- توافرت لديك البيانات التالية المتعلقة بأجور احد العاملين في إحدى الشركات الصناعية لشهر تشرين الثاني وكما يلي:
- ☐ عدد أيام الجمع والعطل الرسمية (5) يوم.
 - ☐ عدد أيام الإجازات 3 يوم.
 - ☐ إن الوقت المسموح به لتناول الطعام 2/1 ساعة يومياً.
 - ☐ توقفت المكائن بسبب انقطاع التيار الكهربائي (14) ساعات، وبسبب نفاذ المواد الأولية (6) ساعات خلال الشهر.
 - ☐ إن معدل الأجر اليومي هو (12000) دينار.
 - ☐ قضى العامل (140) ساعة من وقته على الأمر الإنتاجي رقم (333) و(80) ساعة على الأمر الإنتاجي رقم (334).

المطلوب/

- أ- تحديد إجمالي الأجر المستحق للعامل، وتحليله إلى مكوناته.
- ب- تسجيل القيود اللازمة في سجلات محاسب المالية ومحاسب التكاليف إذا علمت أن الاستقطاعات لغرض التقاعد هي 8%.
- 5- توفرت لديك البيانات التالية المتعلقة بأجور احد العاملين في إحدى الشركات الصناعية لشهر تشرين الأول وكما يلي:
- ☐ عدد أيام الجمع والعطل الرسمية (5) يوم.
 - ☐ عدد أيام الغياب 2 يوم.
 - ☐ عدد أيام الإجازات (2) يوم.
 - ☐ بلغ إجمالي الساعات الإضافية خلال الشهر ؟ ساعة.
 - ☐ يبلغ معدل الأجر (2000) دينار/ساعة.
 - ☐ إن الوقت المسموح به لتناول الطعام 2/1 ساعة يومياً.
 - ☐ توقفت المكائن بسبب انقطاع التيار الكهربائي (16) ساعات، وبسبب نفاذ المواد الأولية (9) ساعات خلال الشهر.

٣١

- قضى العامل (154) ساعة من وقته على الأمر الإنتاجي رقم (202).
 على الأمر الإنتاجي رقم (201) والمتبقي
 □ بلغ إجمالي الأجر المدفوع إلى العامل في نهاية الشهر (1180000) دينار.
 المطلوب/

- أ- تحديد عدد الساعات الإضافية للعامل، وتحليله الأجر إلى مكوناته.
 ب- تسجيل القيود اللازمة في سجلات محاسب المالية ومحاسب التكاليف إذا علمت إن الاستقطاعات لغرض التقاعد هي 12%.
 6- توافرت لديك البيانات التالية المتعلقة بأجور أحد العاملين في إحدى الشركات الصناعية لشهر (X) وكما يلي:

- عدد أيام الجمع والعطل الرسمية (5) يوم.
 □ عدد أيام الإجازات (2) يوم.
 □ بلغت الساعات الإضافية خلال الشهر (2) ساعة لمدة (6) أيام.
 □ إن الوقت المسموح به لتناول الطعام 2/1 ساعة يومياً.
 □ توقفت المكائن بسبب نفاد المواد الأولية (10) ساعات، وبسبب الصيانة الدورية (4) ساعات خلال الشهر.
 □ بلغ معدل الأجر اليومي (1600) دينار.
 □ قضى العامل 40% من وقته على الأمر الإنتاجي رقم (p1) والمتبقي على الأمر الإنتاجي رقم (p2).
 □ بلغ إجمالي الأجر المدفوع إلى العامل في نهاية الشهر (51600) دينار.
 المطلوب/

- أ- تحديد عدد أيام الشهر، وتحليل الأجر إلى مكوناته.
 ب- تسجيل القيود اللازمة في سجلات محاسب المالية ومحاسب التكاليف إذا علمت إن الاستقطاعات لغرض التقاعد هي 10%.