



(الراقبة والمحاسبة على تكلفة العمل (الأجور)

من خلال هذا الفصل يمكن للطالب التعرف على

1. الاجر على اساس الوقت
2. الاجر على اساس الانتاج
3. طرق احتساب المكافئات التشجيعية
4. بعض المشاكل المحاسبية عند حساب الاجور
5. المعالجة المحاسبية للأجور

تكلفة الاجور او العمل تتمثل بكل ما يخص الافراد العاملين في مشروع او وحدة اقتصادية بصورة نقدية او عينية ويكون هذا العنصر عنصر مهم يدخل في تكوين انتاج الوحدة الواحدة ويتشمل عنصر العمل بالقوة البشرية او العمل الانساني سواء يهدف الى تحقيق ربح او خدمة اجتماعية

تضع طرق دفع الاجور الى اساسين :

- 1- **الأجر على اساس الوقت (الزمن)**
- 2- **الأجر على اساس الانتاج (تحديد الاجور على اساس الانتاج)**

اولاً : الأجر على اساس الوقت (الزمن) : تعتبر هذه الطريقة من اسهل طرق احتساب الاجر حيث يتحدد الاجر وفق الاتي :

- أ- تحديد اوقات الحضور والانصراف
- ب- تحديد الوقت الذي قضاه العامل في الانتاج : ويتم ذلك عن طريق (تقرير العمل اليومي)

وفقاً للمعادلة التالية

$$\text{الاجر اليومي} = \text{عدد الساعات اليومية} * \text{معدل اجر الساعة}$$

ويتم مراعات اساس الساعات المقررة قانونا ، حيث تعتبر الساعات التي تزيد عن ذلك ساعات عمل اضافية وغالباً ما تكون اجرها اكثر من ساعات العمل الاعتيادية .

مزايا هذه الطريقة :

- 1- انها سهلة الحساب
- 2- تكون ملائمة للمنشأة التي لا تتطلب العمل الى سرعة الاداء بل يتطلب المهارة الفنية اي الاهتمام بالنوعية وليس الكمية

3- توفر للعامل اجر ثابت بغض النظر عن الكمية

عيوبها هذه الطريقة :

- 1- لاتشجع العاملين على الابداع والابتكار طالما الاجر على اساس الزمن
- 2- قد يبطأ العامل في العمل لغرض زيادة الاجر
- 3- يتساوى العامل الكفؤ مع العمل الغير كفؤ ويؤدي الى زيادة تكاليف الانتاج

ثانياً: الأجر على أساس الانتاج (تحديد الأجر على أساس الانتاج) : يدفع الأجر إلى العامل على أساس الوحدات التي ينتجهما بغض النظر على الوقت التي يستغرقه داخل المصنع
ويتم ذلك وفق المعادلة التالية

$$\text{الأجر المستحق} = \text{عدد الوحدات المنتجة} * \text{معدل الأجر}$$

مزايا هذه الطريقة :

1- سهولة الحساب لأنها يحتسب على الوحدات المنتجة

2- تميز بين العامل الكفؤ والعامل الغير كفؤ حيث تكون كفاءة العامل (كمية و نوعية)

3- تشجع العامل على زيادة الانتاج بكفاءة لأنها يحصل على اجر اضافي

4- بسبب زيادة الانتاج تكون الكلفة للوحدة الواحدة منخفضة

عيوبها هذه الطريقة :

1- يكون اهتمام العامل بالكمية وليس بالجودة لغرض الحصول على أكبر أجر

2- العامل لا يحصل على الأجر نتيجة توقف الآلات والمكائن بسبب انقطاع الكهرباء او عطل خارج إرادتهم

3- زيادة تلف المواد بسبب سوء استخدام من قبل العمال

ثالثاً : طرق احتساب المكافآت التشجيعية (الأجر التحفيزية) : تعددت خطط الأجر التحفيزية

التي تناولها الكثير من الباحثين والتي سميت بنسميات عديدة منها :

2- طريقة ميدك

1- طريقة تايلو

4- طريقة بيد وكس

3- طريقة روان

6- طريقة هلسي

5- طريقة ايميرسون

7- طريقة المشاركة في الارباح

1) : **طريقة تايلو** : يعتبر تايلو اول من بدأ بتشجيع العامل الذي يتميز بكفاءة اعلى و تقوم هذه الطريقة على اساس تحديد الوقت والحركة وتمييزه عن العامل الاقل كفاءة بحيث يزداد اجر العامل كلما زاد انتاجه

مثال / بأفتراض ان متوسط الانتاج هو (16 قطعة) يوميا العامل الذي ينتج (16 قطعة) او اقل يوميا يكون اجر القطعة (10 دينار) والعامل الذي ينتج اكثرا من (16 قطعة) يوميا يكون اجرة (15 دينار)
بفرض ان العامل (ايد انتاج 14 قطعة) والعامل (امير انتاج 16 قطعة) والعامل (عامر انتاج 20 قطعة)
المطلوب / احسب الاجر المستحق لكل عامل وفق طريقة تايلو

الحل /

$$\text{الاجر المستحق للعامل ايد} = 10 \times 14 = 140 \text{ دينار}$$

$$\text{الاجر المستحق للعامل امير} = 10 \times 16 = 160 \text{ دينار}$$

$$\text{الاجر المستحق للعامل عامر} = 15 \times 20 = 300 \text{ دينار}$$

مثال / اذا كان معدل الانتاج (10 وحدة) في الساعة وان اجر العامل (5) دينار في الساعة اذا قلت كمية الانتاج يصرف للعامل 80% من اجر القطع (الوحدة) التي ينتجهما واذا زاد الانتاج يكافئ العامل 120% من اجر القطع (الوحدة) التي ينتجهما وكان هنالك عاملين (أ ، ب) العامل (أ) قد انتاج (8 وحدة) في الساعة ، والعامل (ب) قد انتاج (12 وحدة) في الساعة وعدد الساعات اليومية 7 ساعات
المطلوب / احسب الاجر المستحق لكل عامل وفق طريقة تايلو

الحل /

$$0.5 = \frac{5}{10} =$$

$$\text{اجر العامل (أ)} = \%80 \times 0.5 \times 8 = 22.40 \text{ دينار}$$

$$\text{اجر العامل (ب)} = \%120 \times 0.5 \times 12 = 50.40 \text{ دينار}$$

2) طريقة هلسي : بموجب هذه الطريقة يتم دفع علاه الى العامل بالإضافة الى الاجر الاصلبي نتيجة الجهد الذي يبذل في الاقتصاد في الوقت للعمل ، وهذا يعني الانتاج بأقل من الوقت المحدد تصرف مكافأة ويكون بنسبة (50%) من قيمة الوقت المتوقع ويتم احتساب اجرة المستحق للعمال وفق المعادلة الآتية:

$$=(\text{الوحدة المنتجة} \times \text{أجرة المنتج للوحدة}) + (\text{الوقت المتوفر} \times \text{معدل الاجر للوحدة} \times \%50)$$

مثال / كانت معدل الانتاج المعياري في احد الشركات في احد المنشآت الصناعية (48 وحدة) بوقت قياسي (48) ساعة وهي ساعات الاسبوع . ومعدل الاجر للساعة الواحدة (2 دينار) وكانت الانتاج (3 عمال) وكما يلي (العامل الاول = 42 ساعة ، العامل الثاني = 48 ساعة ، العامل الثالث = 60 ساعة)
المطلوب : احتساب الاجر المستحق والعلاوه للعمال حسب طريقة هلسي .

الحل /

$$\text{الاجر المستحقة للعامل الاول} = (2 \times 48) \times \%50 \times 2 \times 6 = 102 \text{ دينار}$$

$$\text{الاجر المستحقة للعامل الثاني} = (2 \times 48) = 96 \text{ دينار}$$

$$\text{الاجر المستحقة للعامل الثالث} = (2 \times 48) \times \%50 \times 2 \times 6 = 84 \text{ دينار}$$

مثال: حددت شركة الصنوبر لثلاث الوقت القياسي لانتاج كرسي خشبي بـ(120 دقيقة) وان العامل يعمل يوميا (8 ساعات) عمل اعتيادي ومعدل الاجر للساعة (2000) دينار وقد انجز العامل احمد (5 كراسي) خلال يوم

المطلوب / احسب اجر المستحق للعامل اذا علمت ان الشركة تمنح 50% من تكلفة الوفرة بالوقت للعامل
مكافأة ؟

الحل /

$$120 \text{ دقيقة} = 2 \text{ ساعة} = \text{كرسي خشبي واحد}$$

$$8 \text{ ساعات} = 4 \text{ كراسي}$$

$$\text{العامل انجز 5 كراسي اذا تم توفير الوقت 2 = ساعة}$$

$$\text{الاجر المستحقة للعامل احمد} = (2000 \times 2000 \times 2) + (8 \times 2000) = 18000 \text{ دينار}$$

مثال / حددت شركة الفيحاء لصناعة البدلات الرجالية وقت قياسي لانتاج بدلة رجالية بـ(60 دقيقة) وان العامل يعمل (8 ساعات يوميا) وبمعدل اجر (4000 دينار) للساعة وقد انجر العامل 9 بدلات رجالية خلال يوم واحد .

المطلوب / احتساب اجر العامل المستحق اذا علمت ان الشركة تمنح 50% من التكفة كمكافأة للعامل .

الحل /

$$60 \text{ دقيقة} = 1 \text{ ساعة}$$

$$8 \text{ ساعة} = 8 \text{ بدلات}$$

$$\text{العامل انجر 9 بدلات} = 1 \text{ ساعة اضافية}$$

$$\text{الاجرة المستحقة للعامل} = (34000 + (8 \times 4000) \times 1) \times 50\% = 34000 + 32000 = 66000 \text{ دينار}$$

رابعاً : بعض المشاكل المحاسبية عند حساب الاجور :

1- أجور الوقت الضائع :

أ- **أجور الوقت الضائع الطبيعي (العادي)** : تعتبر عبء على الانتاج ويعالج بأعتباره تكاليف صناعية غير مباشرة ويظهر ضمن الاجور غير المباشرة

ب- **أجور الوقت الضائع غير طبيعي (غير العادي)** : تعتبر خسارة مالية يجب التحقق عن المسئول عنها ثم احتساب قيمتها وتحمليها على المسئول عنها او تريل لحساب الارباح والخسائر .

2- أجور الوقت الاضافي : يتطلب العمل في بعض الاحيان تشغيل بعض العمال وقتا إضافيا مقابل منحهم

اجور بمعدل اعلى من الاجور العادية وتعالج الاجور الاضافية بأحدى الطريقتين :-

أ- أن تعتبر الاجور الاضافية كلها تكلفة عمل

ب- ان تعتبر زيادة معدل اجر العامل المباشر خلال الزمن الاضافي ضمن تكلفة العمل الغير مباشر أما الاجر عن المدة العادية + المدة الاضافية محسوب بالمعدل العادل فتعتبر ضمن تكلفة العمل المباشر .

خامساً : المعالجة المحاسبية للأجور : تتكون المعالجة المحاسبية للأجور من جزأين هما :

(أ) تحديد الاجر المستحق للعامل وفقاً للطريقة التي يتم من خلالها حسب اجر العاملين

(ب) تحليل الاجر

وتجري المعالجة القيدية للأجور كمالي :

من ح / مراقبة الاجر

إلى ح / مراقبة الاجور المستحقة

من مذكورين

ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة)

ح / مراقبة ت . ص . غ . م (أجور غير مباشرة)

إلى ح / مراقبة الاجر

مثال / توفرت لديك البيانات التالية لحدى الشركات فيما يخص أحد العاملين فيها

1- عدد ايام العمل (6 ايام) خلال الاسبوع الاول من شهر اب

2- عدد الساعات الاعتيادية في اليوم (8 ساعات) بمعدل اجر (2000 دينار / ساعة)

3- الوقت الضائع (دخول / انصراف) 2/1 ساعة يوميا

4- الوقت الضائع (تناول الطعام) 2/1 ساعة يوميا

5- الوقت الضائع (توقف المكان بسبب العطل) 2 ساعة خلال الاسبوع

6- ساعات العمل الاضافية خلال الاسبوع 4 ساعات لإنجاز طلبية مستعجلة بمعدل اجر 150 % من
الاجر الاعتيادي

7- المطلوب احتساب اجمالي الاجر المستحق للعامل مع تسجيل القيود الازمة علماً ان ضريبة
الدخل 10 % من اجمالي الاجر ؟

الحل /

أولاً : حساب اجمالي استحقاق العامل

$$108000 = (\%150 \times 2000 \times 4) + (2000 \times 8 \times 6)$$

ثانياً : تحليل الاجور

أ - اجر الوقت الضائع الطبيعي = $\frac{1}{2}$ ساعة دخول وانصراف + $\frac{1}{2}$ تناول الطعام $\times 6$

$$= 6 \text{ ساعة} \times 2000 = 12000 \text{ دينار}$$

ب - اجر الوقت الضائع غير الطبيعي = 2 ساعة $\times 2000 = 4000$ دينار

ت - اجر علاوة الوقت الاضافي = 4 ساعة $\times (\%50 \times 2000) = 4000$ دينار

وبذلك مجموع الاجور غير المباشرة = $4000 + 4000 + 12000 = 20000$ دينار

وان الاجور المباشرة = $20000 - 108000 = 88000$ دينار

ضريبة الدخل = $10800 = \%10 \times 108000$

القيود المحاسبية :

من ح / مذكورين

88000 ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل (اجر مباشر)

16000 ح / مراقبة ت.ص.غ.م (اجر غير مباشر)

4000 ح / أ.خ (الوقت الضائع غير الطبيعي)

108000 الى ح / مراقبة الاجور

مثال / توفرت المعلومات التالية من سجل الوقت للعامل (منير) عن عمله في الاسبوع الاول وكما يلي :-

1- ساعات العمل الاعتيادية اليومية 8 ساعات

2- معدل اجر الساعة الاعتيادية الواحدة (10 دينار)

3- الوقت الصائع العادي (ال الطبيعي) نص ساعة يومياً والوقت الصائع (ال الطبيعي) نصف ساعة يومياً

4- حصل العامل على اجازه اعيادية لمدة يوم واحد

5- قضى العامل وقته الفعلي المنتج على العملية (س)

المطلوب / تحديد استحقاق العامل من الاجر وتحديد نصيب العملية (س) من الاجر .

سؤال / اجب بصح او خطأ للعبارات التالية :

1- تعد محاسبة التكاليف المعلومات اللازمة لخدمة اطراف خارجية ؟

الحل / خطأ (اطراف داخلية)

2- توفر محاسبة التكاليف معلومات لعرض اتخاذ القرارات فقط ؟

الحل / خطأ (تدقيق ومراقبة واتخاذ القرارات)

3- التكاليف التي لا تصنف كتكاليف منتجة تعد مصروفا على الفترة المتحقق بها ؟

الحل / صح

4- يتغير اجمالي التكاليف وكلفة الوحدة المنتجة منها مع تغير حجم النشاط ؟

الحل / خطأ .

5- تفترض طريقة FIFO بان اول كمية مشتراء هي التي تصرف اولا ؟

الحل / صح

6- التلف غير الطبيعي هو تلف حتمي وملازم للمرحلة الانتاجية ؟

الحل / خطأ .