



(الرقابة والمحاسبة على تكلفة العمل (الاجور)

من خلال هذا الفصل يمكن للطالب التعرف على

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

تكلفة الاجور او العمل تتمثل بكل مايخص 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

تخضع طرق دفع الاجور الى اساسين :

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

اولا : 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)

وفق المعادلة التالية

الاجر اليومي = عدد الساعات اليومية * معدل أجر الساعة

ويتم مراعات اساس الساعات المقررة قانونا ، حيث تعتبر الساعات التي تزيد عن ذلك ساعات عمل اضافية وغالبا ماتكون اجورها 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 الكفوء مع العمل الغير كفوء ويؤدي الى زيادة تكاليف الانتاج

ثانيا: الأجر على اساس الانتاج (تحديد الاجور على اساس الانتاج) : يدفع الاجر الى العامل على

اساس الوحدات التي ينتجها بغض النظر على الوقت التي يستغرقه داخل المصنع

ويتم ذلك وفق المعادلة التالية

الاجر المستحق = عدد الوحدات المنتجة * معدل الاجر

مزايا هذه الطريقة :

- 1- سهولة الحساب لانه يحتسب على الوحدات المنتجة
- 2- تميز بين العامل الكفوء والعامل الغير كفوء حيث تكون كفاءة العامل (كمية و نوعية)
- 3- تشجع العامل على زيادة الانتاج بكفاءة لانه 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 اكبر اجر
- 2- العامل لا يحصل على الاجر نتيجة توقف الآلات والمكائن بسبب انقطاع الكهرباء او عطل خارج إرادتهم
- 3- زيادة تلف المواد بسبب سوء استخدام من قبل العمال

ثالثا : طرق احتساب المكافآت التشجيعية (الاجور التحفيزية) : تعددت خطط الاجور التحفيزية

التي تناولها الكثير من الباحثين والتي سميت بنمسميات عديدة منها :

- 1- طريقة تايلو
- 2- طريقة ميدك
- 3- طريقة روان
- 4- طريقة بيد وكس
- 5- طريقة ايميرسون
- 6- طريقة هلسي
- 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 / بأفترض ان متوسط الانتاج هو (16 قطعة) يوميا العامل الذي ينتج (16 قطعة) او اقل يوميا يكون اجر القطعة (10 دينار) والعامل الذي ينتج اكثر من (16 قطعة) يوميا يكون اجرة (15 دينار) بفرض ان العامل (اياد انتج 14 قطعة) والعامل (امير انتج 16 قطعة) والعامل (عامر انتج 20 قطعة) المطلوب / احسب الاجر المستحق لكل عامل وفق طريقة تايلو
الحل /

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

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

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

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 ينتجها واذا زاد الانتاج يكافئ العامل 120% من اجر القطع (الوحدة) التي ينتجها وكان هنالك عاملين (أ ، ب) العامل (أ) قد انتج (8 وحدة) في الساعة ، والعامل (ب) قد انتج (12 وحدة) في الساعة وعدد الساعات اليومية 7 ساعات المطلوب / احسب الاجر المستحق لكل عامل وفق طريقة تايلو
الحل /

$$0.5 = \frac{5}{10} = \text{دينار}$$

$$\text{اجر العامل (أ)} = 8 \times 7 \times 0.5 \times 80\% = 22.40 \text{ دينار}$$

$$\text{اجر العامل (ب)} = 12 \times 7 \times 0.5 \times 120\% = 50.40 \text{ دينار}$$

2) **طريقة هلسي** : بموجب هذه الطريقة يتم دفع علاه الى العامل بالإضافة الى الاجر الاصلي 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 احدى 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 والعلاوة للعمال حسب طريقة هلسي .

الحل /

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

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

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

مثال: حددت شركة الصنوبر للاثاث الوقت القياسي لانتاج كرسي خشبي ب(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 كمكافأة ؟

الحل /

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

$$8 \text{ ساعات} = 4 \text{ كراسي}$$

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

$$\text{الاجرة المستحقة للعامل احمد} = (8 \times 2000) + (2 \times 2000 \times 50\%) = 18000 \text{ دينار}$$

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 التكلفة كمكافأه للعامل .
الحل /

60 دقيقة = 1 ساعة

8 ساعة = 8 بدلات

العامل انجر 9 بدلات = 1 ساعة اضافية

الاجرة المستحقة للعامل = $(8 \times 4000) + (1 \times 4000 \times 50\%) = 34000$ دينار

رابعا : بعض المشاكل المحاسبية عند حساب الاجور :

1- أجور الوقت الضائع :

أ- أجور الوقت الضائع الطبيعي (العادي) : تعتبر عبء على الانتاج ويعالج بأعتبارة 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 وتحميلها على المسئول عنها او ترحل لحساب الارباح والخسائر .

2- أجور الوقت الاضافي :

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

أ- أن تعتبر الاجور الاضافية كلها تكلفة عمل

ب-ان تعتبر زيادة معدل أجر 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 .

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

أ) تحديد الاجر المستحق للعامل وفقا للطريقة التي يتم من خلالها حسب اجور العاملين

ب) تحليل الاجور

وتجري المعالجة القيدية للاجور كمايلي :

من ح / مراقبة الاجور

الى ح/ مراقبة الاجور المستحقة

من مذكورين

ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة)

ح/ مراقبة ت.ص. غ.م (اجور غير مباشرة)

الى ح/مراقبة الاجور

مثال / توفرت لديك البيانات التالية لحدى الشركات فيما يخص احد 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 المكائن 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 اللازمة علما ان ضريبة

الدخل 10% من اجمالي الاجر ؟

الحل /

أولاً : حساب اجمالي استحقاق العامل

$$= (2000 \times 8 \times 6) + (2000 \times 4 \times 150\%) = 108000 \text{ دينار}$$

ثانياً : تحليل الاجور

أ- اجور الوقت الضائع الطبيعي = $(2/1 \text{ ساعة دخول وانصراف} + 2/1 \text{ تناول الطعام}) \times 6$

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

ب- اجور الوقت الضائع غير الطبيعي = $2 \text{ ساعة} \times 2000 = 4000 \text{ دينار}$ ت- اجر علاوة الوقت الاضافي = $4 \text{ ساعة} \times (2000 \times 50\%) = 4000 \text{ دينار}$ وبذلك مجموع الاجور غير المباشرة = $4000 + 4000 + 12000 = 20000 \text{ دينار}$ وان الاجور المباشرة = $108000 - 20000 = 88000 \text{ دينار}$

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

القيود المحاسبية :

من ح/ مذكورين

88000 ح/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل (اجور مباشر)

16000 ح/ مراقبة ت.ص.غ.م (اجور غير مباشرة)

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 الضائع العادي (الطبيعي) نص ساعة يوميا والوقت الضائع (الطبيعي) نصف ساعة يوميا

4- حصل العامل على اجازة اعتيادية 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 لغرض اتخاذ القرارات فقط ؟

الحل / خطأ (تدقيق ومراقبة واتخاذ القرارات)

3- التكاليف التي لاتصنف 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- تقترض طريقة FIFO بان اول كمية مشتره هي التي تصرف اولاً ؟

الحل / صح

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

الحل / خطأ .