

محاسبة ادارية [15] - تابع المحاسبة عن تكلفة المواد الأجور

الرقابة على الحوافز:

يقصد بالرقابة على الحوافز وضع النظم الكفيلة في المشروع بربط الاجر بالأداء بهدف زيادة الكفاءة الانتاجية.

وبصفة عامة هناك نوعين من الحوافز هما: حوافز فردية وحوافز جماعية بمعنى انه قد يتم صرف حوافز على عمال دون الاخرين او لجميع العاملين في المشروع مثل العلاوات التشجيعية لبعض العمال او المكافآت التشجيعية نتيجة ارتفاع الكفاءة الانتاجية لجميع العاملين او المشاركة في الارباح لكل العاملين .

وقد ظهرت طرق متعددة لقياس العلاوة التشجيعية اهمها :

1- طريقة هلسي :

تقوم هذه الطريقة على تحديد الزمن المعياري اللازم لاداء عمل معين وفي حالة قيام العامل بانجاز هذا العمل في وقت اقل فهو قد حقق وفرا ويجب ان يستفيد من هذا الوفر وبالتالي يستحقه بالاجر عن الوقت المستنفد .

مثال :

معدل اجر العامل في الساعة 2 ريال ، الوقت المحدد للانتاج الوحدة 12 ساعة (المعياري) ، الوقت الفعلي المستنفد 9 ساعات

في هذه الحالة يحصل العامل على :

اجر انتاج الوحدة = الوقت الفعلي المستنفد × معدل اجر الساعة

$$= 9 \text{ ساعات} \times 2 = 18 \text{ ريالاً}$$

$$\text{العلاوة عن انتاج الوحدة} = 2 \times \frac{50}{100} \times 3 = 3 \text{ ريال}$$

(الوقت المتوفر × $\frac{1}{2}$ × معدل اجر الساعة)

$$\text{جملة ما يحصل عليه العامل} = 21 \text{ ريال}$$

ومما سبق يلاحظ ان العامل قد استفاد وان المشروع قد استفاد ايضا ويمكن معرفة مقدار استفادة كل من العامل والمشروع كما يلي :

(أ) استفادة العامل

$$\text{جملة ما حصل عليه العامل} = 21 \text{ ريالاً}$$

$$\text{عدد الساعات الفعلية المستنفدة} = 9 \text{ ساعات}$$

$$\text{اذا معدل اجر الساعة للعامل} = 21 \div 9 = 2,333 \text{ ريال}$$

$$\text{اي بزيادة عن المعدل الاصل بمقدار } (2 - 2,333) = 0,333 \text{ ريال}$$

(ب) بالنسبة للمشروع : حدث تخفيض في نصيب الوحدة من تكلفة العمل بمقدار 3 ريال

وهي عبارة عن الفرق بين الواجب دفعه للعامل في ظل المعدل المحدد وما تسلمه فعلاً

$$(2 \times 12) - 21 = 3 \text{ ريال}$$

علاوة على الاستفادة من عدد الساعات الموفرة لانتاج منتج اخر او في التشغيل في

عملية اخرى .

2- طريقة روان :

وهذه الطريقة هي نفس الطريقة السابقة مع اختلاف بسيط هو انه في الطريقة السابقة وضع هلسي نسبة ثابتة هي (50%) من الوقت المتوفر تضاف على الوقت المستنفد للوصول الى اجر العامل وعلاوته التشجيعية اما هذه الطريقة ترى ان زيادة الوفر يجب ان يترتب زيادة العلاوة وتحسب العلاوة التشجيعية في هذه الطريقة طبقاً للمعادلة التالية :

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left(\frac{\text{الوقت الوفير}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

ويلاحظ ان زيادة وفر الوقت يؤدي الى زيادة النسبة التي تستحق عنها العلاوة وبالتالي لن تظل هذه النسبة ثابتة (50%) كما في الطريق السابقة وهذا يؤدي الى تشجيع العامل على رفع كفاءته الانتاجية. وفي ضوء البيانات السابقة يمكن حساب اجر العامل طبقا لهذه الطريقة كما يلي:

$$\text{اجر انتاج الوحدة} = \text{الوقت الفعلي المستقد} \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= 9 \text{ ساعات} \times 2 = 18 \text{ ريالاً}$$

$$\text{العلاوة التشجيعية} = \left(\frac{\text{الوقت الوفير}}{\text{الوقت المحدد}} \times \text{الوقت الفعلي} \right) \times \text{معدل اجر الساعة}$$

$$= \left(9 \times \frac{3}{12} \right) \times 2 = 4,5 \text{ ريالاً}$$

$$= 22,5 \text{ ريالاً} \text{ جملة ما يحصل عليه العامل}$$

• وفي ظل هذه الطريقة حصل العامل على اجر اكبر من الطريقة السابقة بمقدار (22.5 ريال - 21 ريال) = 1.5 ريال

وهكذا يكون العامل قد استفاد بشكل اكبر ويصبح معدل اجر الساعة الذي حصل عليه = 22.5 ÷ 9 ساعات = 2.5 ريال / ساعة

مكافأة (علاوة) الوقت الاضافي :

تحدد عقود العمل في الغالب معدل الاجر العادي الذي يتقاضاه العامل بالنسبة لعدد معين من ساعات العمل اليومية او الاسبوعية . ومن الناحية العملية قد يعمل العامل عدد اكثر من هذه الساعات المحددة وذلك بالطبع مقابل الحصول على علاوة اجر زيادة عن معدل الاجر العادي .

وعليه تعرف مكافأة او علاوة الوقت الاضافي بأنها المبلغ المضاف الى معدل الاجر العادي والتي تدفع عن ساعات العمل الزائد عن العدد المحدد من ساعات العمل اليومية او الاسبوعية .

مثال :

إذا كانت ساعات العمل اليومية العادية للعامل هي 8 ساعات ومعدل الاجر العادي 12 ريال في الساعة وبالنسبة للوقت الاضافي الذي يتجاوز 8 ساعات بمعدل 150% من الاجر الوقت العادي . فإذا عمل هذا الشخص 11 ساعة يوم السبت في تصنيع الامر (س) .
المطلوب : تبويب ما يحصل عليه هذا العامل من اجر عن هذا اليوم .

الاجابة

الأجر عن عدد الساعات الفعلية بالمعدل العادي

$$= \text{عدد الساعات الفعلية} \times \text{معدل الأجر العادي}$$

$$= 11 \text{ ساعة} \times 12 \text{ ريال / ساعة} = 132 \text{ ريالاً}$$

علاوة الوقت الاضافي

$$= \text{ساعات الوقت الاضافي} \times \text{علاوة الوقت الاضافي في الساعة}$$

$$= 3 \text{ ساعات} \times 6 \text{ ريال / ساعة} = 18 \text{ ريالاً}$$

$$\text{اجمالي الأجر المستحق للعامل} = 150 \text{ ريالاً}$$

بالنسبة للاجر المحتسب عن عدد ساعات العمل الفعلية (العادية والاضافية) بمعدل الاجر العادي والبالغ 132 ريال فإنه لا خلاف على اعتباره تكلفة عمل مباشرة تخص الامر (س) . اما بالنسبة لعلاوة الاجر الاضافي فإن الامر يختلف بالنسبة لتصنيفها ومعالجتها وفقاً للظروف المحيطة والاسباب الدافعة لتشغيل العمال اوقات اضافية كما يلي :

1- قد يكون التشغيل الاضافي راجعاً لظروف الانتاج بصفة عامة كما لو زاد الطلب على المنتج خلال موسم معين بدرجة تفوق معدل انتاج المنشأة في الاوقات العادية وقررت الادارة تشغيل العمال وقت اضافي لتلبية هذا الطلب ، وفي هذه الحالة تعالج علاوة الوقت الاضافي باعتبارها تكلفة غير مباشرة .

2- اما اذا كان التشغيل الاضافي تم لأمر انتاج معين بالذات مطلوب بصفة عاجلة بناء على رغبة العميل او لكون الامر نفسه يتطلب مواصفات خاصة تستلزم وقتاً اضافياً ، وفي هذه الحالة يعتبر امر الانتاج هو المتسبب في العمل ساعات اضافية وبالتالي تدخل علاوة الوقت الاضافي ضمن تكلفة العمل المباشر لهذا الامر .

مكافأة الوقت الضائع:

يقصد بالوقت الضائع الوقت غير المنتج والذي يتحدد بالفرق بين عدد ساعات العمل التي يقضيها العامل في المنشأة وعدد الساعات التي استخدمت فعلا في اوامر الانتاج او العمليات. وتتوقف معالجة الاجور التي تتحملها المنشأة عن هذا الوقت الضائع على طبيعته، فقد يكون راجعا لاسباب طبيعية او لاسباب غير طبيعية .

• الوقت الضائع لاسباب طبيعية:

هو الوقت الذي لا يمكن تجنبه ولكن في نفس الوقت يمثل ضرورة من ضرورات الانتاج مثل وقت انتقال العامل من باب المصنع الى القسم المختص والوقت الذي ينتظره بعد انتهائه من عملية واستلامه عملية اخرى وفترات الراحة المتعارف عليها اثناء العمل . حيث ان هذا الوقت ضروري للانتاج ولا يمكن تجنبه فإنه يعتبر من عناصر تكلفة الانتاج ويعالج باعتبار متكلفة غير مباشرة .

• الوقت الضائع لاسباب غير طبيعية:

وينتج عن اسباب داخلية وخارجية ومن امثلة الاسباب الداخلية تعطل الآلات المفاجئ او نقص او تلف المواد . هذه الاسباب يمكن تلافيتها او تجنبها عن طريق حسن الادارة . ومن امثلة الاسباب الخارجية اضراب العمال وحوادث كوارث طبيعية ، والاجر المحتسب في مثل هذه الحالات لا يعتبر جزء من التكلفة وإنما خسارة تحمل لقائمة الدخل .

مثال:

خلال الاسبوع الاول من شهر رجب كان مجموع بطاقات تسجيل الوقت لعمال الانتاج بقسم التجميع في مصنع الرشاد عبارة عن 1450 ساعة عادية و 150 ساعة عمل اضافية ، ويقدر اجر ساعة العمل العادي بمبلغ 10 ريال ، واجر ساعة الوقت الاضافي مرة ونصف للاجر العادي . وبتحليل بطاقة الشغلة لهؤلاء العمال عن نفس الفترة تبين ان الساعات التي قضاها قد استخدمت كما يلي :

900 ساعة في تصنيع امر الانتاج رقم (5) 600 ساعة في تصنيع امر الانتاج رقم (6) 100 ساعة وقت ضائع لاسباب طبيعية

والمطلوب: 1- احتساب الاجر المستحق لعمال الانتاج بقسم التجميع عن الاسبوع المذكور وتحليله الى شقيه المباشر وغير المباشر

2- اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات استحقاق الاجور وتحميلها على حسابات التكاليف المختصة .

الاجابة

- الأجر المباشرة

لتصنيع الامر رقم (5) = 900 ساعة × 10 ريال / ساعة = 9000 ريال

لتصنيع الامر رقم (6) = 600 ساعة × 10 ريال / ساعة = 6000 ريال

اجمالي الأجر المباشرة = 15000 ريال

- الأجر غير المباشرة :

اجور الوقت الضائع = 100 ساعة × 10 ريال / ساعة = 1000 ريال

عنترة الوقت الاضافي = 150 ساعة × 5 ريال / ساعة = 750 ريال

اجمالي الأجر غير المباشرة = 1750 ريال

اجمالي الأجر المستحقة عن الاسبوع = 16750 ريال

- قيود اليومية

1. قيد اثبات استحقاق الأجر او سدادها نقدا :

16750 من ح/ مراقبة الأجر

16750 الى ح/ الأجر المستحقة أو

16750 من ح/ مراقبة الأجر

16750 الى ح/ النقدية (في حالة الدفع مباشرة)

2. قيد تحميل الأجر على الإنتاج

من منكورين

15000 ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (الأجر المباشرة)

1750 ح/ التكاليف الصناعية الغير مباشرة الفعلية

16750 الى ح/ مراقبة الأجر