

شرح المسائل الحسابية المحاضرة السابعة المحاسبة عن تكلفة الأجور

مثال:

إذا كانت ساعات العمل اليومية العادية للعامل هي ٨ ساعات ومعدل الأجر العادي ١٢ ريال/ساعة ، وبالنسبة للوقت الإضافي الذي يتجاوز ٨ ساعات بمعدل ١٥٠% من أجر الوقت العادي. فإذا عمل الشخص ١١ ساعة يوم السبت في تصنيع الأمر س

المطلوب: تبويب ما يحصل عليه هذا العامل من أجر عن هذا اليوم.

الحل

الأجر عن عدد الساعات الفعلية بالمعدل العادي = عدد الساعات الفعلية x معدل الأجر العادي
= ١١ ساعة x ١٢ ريال/ للساعة = ١٣٢ ريال

علاوة الوقت الإضافي = ساعات الوقت الإضافي x علاوة الوقت الإضافي في الساعة

= ٣ ساعات x ٦ ريال / للساعة = ١٨ ريال

إجمالي الأجر المستحق للعامل = ١٥٠ ريال

نحسب الساعات الفعلية (العادي والإضافي: ١١ ساعة) ونضربهم في معدل الأجر العادي

الأجر عن عدد الساعات الفعلية بالمعدل العادي = عدد الساعات الفعلية x معدل الأجر العادي

$$= ١١ \times ١٢ = ١٣٢ \text{ ريال}$$

نحسب أجر الوقت الإضافي، وهو ٣ ساعات، (لأن العامل اشتغل ١١ ساعة والعادي ٨ ، يعني ٣ ساعات إضافية):

الأجر الإضافي = ساعات الوقت الإضافي x علاوة الوقت الإضافي في الساعة

○ علاوة الوقت الإضافي في الساعة = (الأجر العادي x معدل الأجر الإضافي) - الأجر العادي

$$= (١٢ \times ١٥٠ / ١٠٠) - ١٢ =$$

$$= ١٨ - ١٢ = ٦ \text{ ريال}$$

الأجر الإضافي = ٦ x ٣ = ١٨ ريال

الأجر المستحق للعامل = ١٣٢ + ١٨ = ١٥٠ ريال

يعمل حسين لدى شركة الأمل لإنتاج وتجميع مكونات لأحد منتجات الشركة ويدفع له ١٠ ريال للوقت العادي و١٥ ريال للعمل الذي يزيد عن ٤٠ ساعة في الأسبوع. افترض أنه خلال الأسبوع الماضي عمل حسين ٤٩ ساعة، منها ١١ ساعة وقت ضائع خاص بفترات الصلاة والغداء والصيانة العامة.

بناء على المعلومات السابقة أجب عن السؤالين (١) و (٢) التاليين:

(١) تبلغ تكلفة الأجر المباشر للعامل حسين:

- (a) ٤٠٠ ريال
- (b) ٢٨٠ ريال
- (c) ٣٩٠ ريال
- (d) ٤٤٥ ريال

B

المطلوب هو الأجر المباشر ، وهنا تمثل ساعات العمل الفعلية (العادية والاضافية) مع استبعاد ساعات الوقت الضائع لأنها تعتبر أجور غير مباشرة .

أولا نحسب ساعات العمل الفعلية:

ساعات العمل الفعلية = مجموع ساعات العمل - ساعات الوقت الضائع

$$= 49 - 11 = 38 \text{ ساعة}$$

الأجر المباشر = ساعات العمل الفعلية × الأجر العادي

$$= 38 \times 10 =$$

$$= 380 \text{ ريال}$$

(٢) تبلغ علاوة الوقت الإضافي:

- (a) صفر ريال
- (b) ٩٠ ريال
- (c) ١٣٥ ريال
- (d) ٤٥ ريال

ساعات الوقت الإضافي = مجموع ساعات العمل - الساعات العادية

$$= 49 - 40 = 9 \text{ ساعات}$$

علاوة الوقت الإضافي = ساعات الوقت الإضافي × (أجر الوقت الإضافي - الأجر العادي)

$$= 9 \times (15 - 10) =$$

$$= 9 \times 5 =$$

$$= 45 \text{ ريال}$$

٣) فيما يلي بيانات عاملين من عمال مصنع الامل :

العامل	الساعات الفعلية	معدل الأجر	الأجر الأساسي	المكافآت	علاوة الوقت الاضافي	إجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
محمد عامل انتاج	٥٦	١٠	٥٦٠	-----	١٦	٥٧٦	٧٠	٥٠٦
علي عامل خدمات	٤٥	١٠	٤٥٠	٧٥	-----	٥٢٥	٥٥	٤٧٠

كم تبلغ تكلفة الأجر المباشرة (من الجدول):

- (a) ٥٠٦ ريال
 (b) ٥٦٠ ريال
 (c) ٥٧٦ ريال
 (d) ٤٩٠ ريال

الأجر المباشر هنا يمثل أجر عامل الإنتاج ، اجر عامل الخدمات يعتبر أجر غير مباشر لذلك لا يتم حسابه.

الأجر المباشر = ساعات العمل الفعلية × الاجر العادي

$$١٠ \times ٥٦ =$$

$$= ٥٦٠ \text{ ريال (الاجر الأساسي في الجدول)}$$

٤) يعمل خالد لدى شركة الفتح بأحد الأقسام الخاصة بتجميع الأثاث المكتبي ويدفع له ١٠ ريال للوقت العادي و ١٥ ريال للوقت الذي يزيد عن ٤٠ ساعة في الأسبوع. افترض أنه خلال الأسبوع الماضي عمل خالد ٦٢ ساعة ، منها ١١ ساعة وقت ضائع خاص بفترات الصلاة والغداء والصيانة العامة. بناء على ما سبق ، تبلغ تكلفة الأجر المباشر للعامل خالد:

- (a) ٤٨٠ ريال
 (b) ٦٢٠ ريال
 (c) ٤١٠ ريال
 (d) ٥١٠ ريال

المطلوب هو الاجر المباشر ، وهنا تمثل ساعات العمل الفعلية (العادية والاضافية) مع استبعاد ساعات الوقت الضائع لأنها تعتبر أجور غير مباشرة .

أولا نحسب ساعات العمل الفعلية:

ساعات العمل الفعلية = مجموع ساعات العمل - ساعات الوقت الضائع

$$= ٦٢ - ١١ = ٥١ \text{ ساعة}$$

الأجر المباشر = ساعات العمل الفعلية × الاجر العادي

$$= ١٠ \times ٥١ =$$

$$= ٥١٠ \text{ ريال}$$

المحاضرة التاسعة تابع المحاسبة عن التكاليف الصناعية غير المباشرة

مثال (١) فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة ١٤٣١هـ لشركة الجوف الصناعية:

التكاليف التقديرية:

• التكاليف الصناعية غير المباشرة	٤٠٠,٠٠٠ ريال
• المواد المباشرة	٢٠٠,٠٠٠ ريال
• الأجور المباشرة	٢٠٠,٠٠٠ ريال

بيانات تقديرية أخرى:

• ساعات عمل الآلات	٤٠,٠٠٠ ساعة
• ساعات العمل المباشر	٥٠,٠٠٠ ساعة
• وحدات الإنتاج المقدر	٢٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب:

حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية الغير مباشرة على أساس:

- ١- ساعات عمل الآلات. ٢- ساعات العمل المباشر ٣- تكلفة العمل المباشر
٤- تكلفة المواد المباشرة ٥- التكلفة الأولية ٦- وحدات الإنتاج

الإجابة:

$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات عمل الآلات} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{ساعات عمل الآلات}} = \frac{400,000}{10 \text{ ريال}} = 40,000$	<p>١-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات عمل الآلات =</p>
$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشر} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{ساعات العمل المباشر}} = \frac{400,000}{8 \text{ ريال}} = 50,000$	<p>٢-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس ساعات العمل المباشر =</p>
$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة الأجور المباشرة} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{تكلفة الأجور المباشرة}} = \frac{400,000}{1,22 \text{ ريال}} = 300,000$	<p>٣-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة الأجور المباشرة =</p>
$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة المواد المباشرة} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{تكلفة المواد المباشرة}} = \frac{400,000}{2 \text{ ريال}} = 200,000$	<p>٤-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس تكلفة المواد المباشرة =</p>
$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس التكلفة الأولية} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{الأجور + المواد المباشرة}} = \frac{400,000}{(200,000 + 300,000)} = 500,000$ <p style="text-align: right;">(التكلفة الأولية هي الأجور والمواد المباشرة)</p>	<p>٥-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس التكلفة الأولية =</p>
$\text{معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس وحدات الإنتاج} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{ساعات العمل المباشر}} = \frac{400,000}{20 \text{ ريال}} = 20,000$	<p>٦-معدل تحميل ت.ص.غ.م. على أساس وحدات الإنتاج =</p>

مثال (٢) فيما يلي البيانات الخاصة بالتكاليف الصناعية الغير مباشرة التقديرية لشركة النهضة الصناعية لعام ١٤٢٢هـ:

الأقسام	معدل التحميل التقديري
التشكيل	٨ ريال/ ساعة عمل آلة
التجميع	٤ ريال / ساعة عمل مباشر
التشطيب	١,٥ ريال / تكلفة العمل المباشر

وفيما يلي مستويات النشاط الفعلي أثناء السنة:

القسم	مستوى النشاط	ت.ص.غ.م. فعلية
التشكيل	٣٤,٠٠٠ ساعة عمل آلة	٢٥٠,٠٠٠ ريال
التجميع	٥٦,٠٠٠ ساعة عمل مباشر	٢٧٠,٠٠٠ ريال
التشطيب	١٥٠,٠٠٠ ريال تكلفة العمل المباشر	١٩٥,٠٠٠ ريال

المطلوب:

١- أحسب ت.ص.غ.م. المحملة بأكثر أو أقل من اللازم لكل قسم (فروق التحميل)

الإجابة:

أولا نحسب التكاليف المحملة لكل قسم:

$$\text{ت. ص. غ. م. المحملة} = \text{معدل التحميل التقديري} \times \text{مستوى النشاط}$$

بعد ذلك يتم مقارنة التكاليف المحملة مع التكاليف الفعلية لكل قسم لإيجاد فروق التحميل كما في الجدول ادناه:

$$\text{فروق التحميل ت. ص. غ. م.} = \text{التكلفة المحملة} - \text{التكلفة الفعلية}$$

(إذا الحل + يعني أكثر من اللازم، إذا الحل - يعني أقل من اللازم)

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشكيل} = ٨ \times ٣٤,٠٠٠ = ٢٧٢,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التجميع} = ٤ \times ٥٦,٠٠٠ = ٢٢٤,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ت.ص.غ.م. محملة لقسم التشطيب} = ١,٥ \times ١٥٠,٠٠٠ = ٢٢٥,٠٠٠ \text{ ريال}$$

القسم	تكلفة محملة	تكلفة فعلية	فروق التحميل
التشكيل	٢٧٢٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٢٠٠٠ أكثر
التجميع	٢٢٤٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٦٠٠٠ أقل
التشطيب	٢٢٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٣٠٠٠٠ أكثر

مثال (٢)

شركة الحفر الصناعية تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها بمعدل تحميل ٦ ريال / ساعة وفي موازنة عام ١٤٣١هـ وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ١٦٠,٠٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ٩١٠,٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل

المطلوب:

- تحديد الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة ١٤٣١هـ.

الإجابة:

▪ الأعباء المحملة عن سنة ١٤٣١هـ = $١٦٠,٠٠٠ \times ٦ = ٩٦٠,٠٠٠$ ريال

▪ الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم عن سنة ١٤٣١هـ

= الأعباء التي حملت على الإنتاج - الأعباء الفعلية

= $٩٦٠,٠٠٠ - ٩١٠,٠٠٠$

= $٥٠,٠٠٠$ محمل بأكثر من اللازم

الأعباء المحملة بأقل أو أكثر من اللازم يعني فروق التحميل (هنا الشركة تستخدم ساعات العمل المباشر لتحميل الأعباء الصناعية) .

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

نحسب الأعباء المحملة على الإنتاج:

- الأعباء المحملة على الإنتاج = معدل التحميل \times الساعات الفعلية

= $١٦٠,٠٠٠ \times ٦$

= $٩٦٠,٠٠٠$ ريال

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

= $٩٦٠,٠٠٠ - ٩١٠,٠٠٠$

= $٥٠,٠٠٠$ محمل بأكثر من اللازم

ملاحظة: إذا الحل النهائي موجب التحميل أكثر من اللازم

الحل النهائي سالب - التحميل أقل من اللازم

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من موازنة ١٤٢١هـ لشركة الجوف الصناعية:

التكاليف التقديرية:

التكاليف الصناعية غير المباشرة	٢٠٠,٠٠٠ ريال
المواد المباشرة	١٠٠,٠٠٠ ريال
الأجور المباشرة	١٥٠,٠٠٠ ريال

بيانات تقديرية أخرى:

ساعات عمل الآلات	٢٠,٠٠٠ ساعة
ساعات العمل المباشر	٢٥,٠٠٠ ساعة
وحدات الإنتاج المقدر	١٠,٠٠٠ وحدة

في ضوء هذه البيانات السابقة أجب عن الأسئلة الآتية :

(2) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل الالي هو :

- (a) ١٠ ريال / ساعة عمل ألي
- (b) ١٢ ريال / ساعة عمل ألي
- (c) ١٥ ريال / ساعة عمل ألي
- (d) ٢٠ ريال / ساعة عمل ألي

معدل التحميل على أساس ساعات العمل الالي = التكاليف الصناعية غير المباشرة ÷ ساعات عمل الآلات

$$= 200,000 / 20,000$$

$$= 10 \text{ ريال} / \text{ساعة عمل الات}$$

ملاحظة : الرمز / في الحل النهائي يعني لكل. ١٠ ريال لكل ساعة عمل الات

(٣) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات العمل المباشر هو

- (a) ١٠ ريال / ساعة عمل مباشر
- (b) ١٢ ريال / ساعة عمل مباشر
- (c) ٨ ريال / ساعة عمل مباشر
- (d) ١١ ريال / ساعة عمل مباشر

معدل التحميل على أساس ساعات العمل المباشر = التكاليف الصناعية غير المباشرة ÷ ساعات العمل المباشر

$$= 200,000 / 25,000$$

$$= 8 \text{ ريال} / \text{ساعة عمل مباشر}$$

٤) معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس المواد المباشرة هو :

- (a) ٥ ريال / من تكلفة المواد المباشرة
(b) ٦ ريال / من تكلفة المواد المباشرة
(c) ٧ ريال / من تكلفة المواد المباشرة
(d) ٢ ريال / من تكلفة المواد المباشرة

$$\text{معدل التحميل على أساس المواد المباشرة} = \frac{\text{التكاليف الصناعية غير المباشرة}}{\text{تكلفة المواد المباشرة}} = \frac{200,000}{100,000} = 2 \text{ ريال / تكلفة المواد المباشرة}$$

٦) شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات العمل المباشر كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها ، وفي موازنة عام ١٤٣١هـ كان معدل التحميل (٢ ريال للساعة) وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات الفعلية للعمل المباشر ٧٧٥٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ١٦٦٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل:

- (a) ١١,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
(b) ٢٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
(c) ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
(d) ١٢,٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

نحسب الأعباء المحملة على الإنتاج:

$$\text{الأعباء المحملة على الإنتاج} = \text{معدل التحميل} \times \text{الساعات الفعلية} \\ = 2 \times 77,500 = 155,000 \text{ ريال}$$

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

$$= 155,000 - 166,000 = -11,000$$

$$= 11,000 \text{ محمل بأقل من اللازم (اقل لأن الحل بالسالب)}$$

٧) شركة السلام الصناعية تستخدم ساعات تشغيل الآلات كأساس لتحميل الأعباء الصناعية لمنتجاتها بمعدل تحميل ٢ ريال / ساعة، وفي موازنة عام ١٤٣١هـ وفي نهاية السنة بلغ عدد الساعات لتشغيل الآلات ١٥٥٠٠٠ ساعة والأعباء الصناعية الفعلية ٣٣٢٠٠٠ ريال. بناء على البيانات السابقة تبلغ فروق التحميل

- (a) ٢٢٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم
(b) ١٢٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
(c) ٢٢٠٠٠ ريال محمل بأكثر من اللازم
(d) ١٢٠٠٠ ريال محمل بأقل من اللازم

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

نحسب الأعباء المحملة على الإنتاج:

$$\text{الأعباء المحملة على الإنتاج} = \text{معدل التحميل} \times \text{الساعات الفعلية} \\ = 2 \times 155,000 = 310,000 \text{ ريال}$$

فروق التحميل = الأعباء المحملة على الإنتاج - الأعباء الفعلية

$$= 310,000 - 332,000 = -22,000$$

$$= 22,000 \text{ محمل بأقل من اللازم (اقل لأن الحل بالسالب)}$$