

المحاضرة السابعة

المحاسبة عن تكلفة الأجر

عناصر المحاضرة :

- أهمية المحاسبة عن تكلفة العمل (الأجر)
- الدورة المستندية للأجر
- نظم احتساب الأجر.
- تحليل الأجر
- مكافأة (علاوة) الوقت الإضافي
- مكافأة الوقت الضائع

أهمية المحاسبة عن تكلفة العمل (الأجر):

- يعتبر عنصر تكلفة العمل الذي يمثل الجهد الإنساني في الإنتاج من عناصر التكاليف الهامة.
- تمثل الأجر المرتبة الثانية من حيث القيمة بعد المواد ، وهذا يظهر لنا أهمية المحاسبة عن الأجر والرقابة عليها وقياسها وتحليلها.
- تهتم محاسبة التكاليف بوضع نظام دقيق للرقابة على النشاط العمالي بمختلف أقسام المنشأة وتصميم دورة مستندية ومحاسبية ملائمة لحصر الأجر الفعلية التي تتحملها المنشأة مقابل العمل البشري وتحليل هذه الأجر إلى شقيها المباشر وغير المباشر.

والأجر كل ما يتقاضاه العامل مقابل قوة عمله وهي تشمل على ما يلي:

(١) الأجر النقدي:

وهي كل ما يدفعه المشروع بشكل نقدي إلى عماله وموظفيه متمثلة بالأجر والمرتببات والتعويضات ... إلخ.

(٢) المزايا وتشمل ما يلي:

- أ- مزايا مرتبطة بالأجر (إجبارية): وهي المساهمة في التأمينات الاجتماعية أو صندوق معاشات التقاعد أو التأمين الصحي.
- ب. مزايا اختيارية: وهي ما يحصل عليه العمال من خدمات ترفيهية واجتماعية وغذاء وملبس ومسكن .. إلخ .

تحديد تكلفة عنصر العمل (الأجر):

يهدف تحديد تكلفة عنصر العمل إلى تحقيق الأغراض التالية:

- قياس تكلفة العمل من خلال حساب الأجر المستحق لكل عامل سواء الإجمالي أو الصافي بعد خصم الاستقطاعات.
- تحديد نصيب وحدة المنتج النهائي من عنصر العمل وكذلك نصيب مراكز التكلفة المختلفة من الأجر غير المباشرة.
- تحميل الأجر المباشرة على الأوامر الإنتاجية أو المنتجات وكذلك الأجر غير المباشرة على مراكز التكلفة المختلفة تمهيدا لتحديد نصيب كل أمر إنتاجي منها وفق أسس تحميل وتوزيع مناسبة.
- الرقابة على تكلفة عنصر العمل من خلال تسجيل الوقت ومواعيد حضور وانصراف العمال تمهيدا لتحديد المكافآت المستحقة.

الرقابة على عنصر تكلفة العمل (الأجور):

تتطلب الرقابة على عنصر الأجور وجود نظام رقابي وإشرافي مستمر لمحاولة منع الخطأ والغش في تسجيل الوقت ومواعيد الحضور والانصراف والحد من الوقت الضائع.

تتطلب الرقابة على عنصر الأجور إتباع الخطوات التالية:

- الخطوة الأولى: تسجيل الوقت.
- الخطوة الثانية: تحضير قوائم أو كشوف الأجور.
- الخطوة الثالثة: صرف الأجور.

الدورة المستندية للأجور:

تتحقق الرقابة على الأجور من خلال استخدام مجموعة من المستندات ونماذج هذه المستندات تختلف من منشأة إلى أخرى بحسب حجمها وطبيعة العملية الإنتاجية ونظام التكاليف المتبع وطرق دفع الأجور.

أهم المستندات المستخدمة:

١. بطاقة تسجيل الوقت: Time Card

وتستخدم لحصر الوقت الذي قضاه العامل بالمصنع والذي يستحق عنه الأجر عن طريق إثبات أوقات حضوره وانصرافه كل يوم مع التمييز في ذلك بين الوقت العادي والوقت الإضافي.

٢. بطاقة الشغلة (العملية): Job Card

وتفيد في تحديد عدد ساعات العمل المباشر التي استلزمها كل أمر إنتاج كما أنه بمقارنة بياناتها ببيانات بطاقة تسجيل الوقت يمكن حصر الوقت الضائع.

٣. قوائم الأجور:

وتستخدم لحصر إجمالي الأجور المستحقة للعاملين وما يستقطع منها وصافي الأجر المستحق الصرف.

نظم احتساب الأجور:

(٢) نظام الأجر بالإنتاج :	(١) نظام الأجر الزمني:
وفي هذه الحالة يرتبط الأجر بكمية الإنتاج وليس بعدد ساعات العمل ويحتسب الأجر بناء على هذه الطريقة كما يلي : عدد الوحدات المنتجة في الشهر × تعرفه إنتاج الوحدة	ويتحدد الأجر المستحق للعامل بالمعادلة التالية: عدد الأيام × معدل أجر العامل في اليوم .
وتتميز هذه الطريقة بما يلي: أ- استغلال وقت العامل بشكل عقلائي وتقلل من الوقت الضائع. ب- تميز بين العامل المجد والعامل الكسول .	وتتميز هذه الطريقة بالبساطة إلا أنه يعاب عليها ما يلي: أ- لا تميز بين العامل النشط والكسول. ب- عدم استغلال وقت العامل بالشكل الأمثل.

تحليل الأجور:

١. أجور عمال الإنتاج:

وهناك رأيان لمعالجة أجور عمال الإنتاج:

الرأي الأول:

يعتبر الأجر النقدي فقط الذي يتحصل عليه العامل عن ساعات العمل الاعتيادية كأجر مباشر. أما مزايا الأجر الأخرى التي يتحصل عليها العامل من تأمينات اجتماعية وتأمين صحي وسكن وملبس وانتقال وترفيه فتعالج على اعتبار أنها أجور غير مباشرة تدخل من التكاليف الغير مباشرة.

الرأي الثاني:

ويتم فيه معالجة الأجر النقدي عن الساعات العادية للعامل بالإضافة إلى مزايا الأجر التي ترتبط بالأجر النقدي مثل حصة المنشأة في التأمينات الاجتماعية والتأمين الصحي على إنها أجور مباشرة ، أما بقية المزايا فتعالج على إنها أجور غير مباشرة كما في الرأي الأول.

٢. أجور العاملين بالمصنع خلاف عمال الإنتاج :

وهي تعالج باعتبارها أجور غير مباشرة وتدخل ضمن التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مشرفي عمال الإنتاج ، عمال الصيانة ، عمال الأمن).

٣. أجور تسويقية : (عمال المبيعات)

وهي تعالج على إنها تكاليف فترة وليست تكاليف إنتاج.

٤. أجور إدارية : (موظفي الإدارة ، المحاسبين)

وهي تعالج على إنها تكاليف فترة وليست تكاليف إنتاج.

مكافأة (علاوة) الوقت الإضافي: Over Time Allowance

تحدد عقود العمل - في الغالب - معدل الأجر العادي الذي يتقاضاه العامل بالنسبة لعدد معين من ساعات العمل اليومية أو الأسبوعية. ومن الناحية العملية قد يعمل العامل عدد أكثر من هذه الساعات المحددة، وذلك بالطبع مقابل الحصول على علاوة أجر زيادة عن معدل الأجر العادي. وعليه تعرف مكافأة أو علاوة الوقت الإضافي بأنها المبلغ المضاف إلى معدل الأجر العادي والتي تدفع عن ساعات العمل الزائدة عن العدد المحدد من ساعات العمل اليومية أو الأسبوعية.

مثال:

إذا كانت ساعات العمل اليومية العادية للعامل هي ٨ ساعة ومعدل الأجر العادي ١٢ ريال في الساعة وبالنسبة للوقت الإضافي - الذي يتجاوز ٨ ساعة - بمعدل ١٥٠% من أجر الوقت العادي. فإذا عمل هذا الشخص ١١ ساعة يوم السبت في تصنيع الأمر (س) المطلوب: تبويب ما يحصل عليه هذا العامل من أجر عن هذا اليوم.

الإجابة:

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

= ١٥٠ ريال

إجمالي الأجر المستحق للعامل

- بالنسبة للأجر المحتسب عن عدد ساعات العمل الفعلية (العادية والإضافية) بمعدل الأجر العادي والبالغ ١٣٢ ريال فإنه لا خلاف على اعتباره تكلفة عمل مباشرة تخص الأمر (س).
- أما بالنسبة لعلاوة الأجر الإضافي فإن الأمر يختلف بالنسبة لتصنيفها ومعالجتها وفقاً للظروف المحيطة والأسباب الدافعة لتشغيل العمال أوقات إضافية ، كما يلي (تحليل علاوة الأجر الإضافي) :

تكلفة مباشرة	تكلفة غير مباشرة
إذا كان التشغيل الإضافي تم لأمر إنتاج معين بالذات مطلوب بصفة عاجلة بناء على رغبة العميل أو لكون الأمر نفسه يتطلب مواصفات خاصة تستلزم وقتاً إضافياً، وفي هذه الحالة يعتبر أمر الإنتاج هو المتسبب في العمل ساعات إضافية وبالتالي تدخل علاوة الوقت الإضافي ضمن <u>تكلفة العمل المباشر</u> لهذا الأمر	إذا كان التشغيل الإضافي راجعاً لظروف الإنتاج بصفة عامة كما لو زاد الطلب على المنتج خلال موسم معين بدرجة تفوق معدل إنتاج المنشأة في الأوقات العادية وقررت الإدارة تشغيل العمال وقت إضافي لتلبية هذا الطلب، وفي هذه الحالة تعالج علاوة الوقت الإضافي باعتبارها <u>تكلفة غير مباشرة</u> .

مكافأة الوقت الضائع: Idle Time Allowance

يقصد بالوقت الضائع - الوقت غير المنتج - والذي يتحدد بالفرق بين عدد ساعات العمل التي يقضيها العامل في المنشأة وعدد الساعات التي استخدمت فعلاً في أوامر الإنتاج أو العمليات. وتتوقف معالجة الأجر التي تتحملها المنشأة عن هذا الوقت الضائع على طبيعته ، فقد يكون راجعاً لأسباب طبيعية أو لأسباب غير طبيعية .

الوقت الضائع لأسباب طبيعية	الوقت الضائع غير الطبيعي
هو الوقت الذي لا يمكن تجنبه ولكنه في نفس الوقت يمثل ضرورة من ضرورات الإنتاج مثل وقت انتقال العامل من باب المصنع إلى القسم المختص ، الوقت الذي ينتظره بعد انتهائه من عملية واستلامه عملية أخرى ، وفترات الراحة المتعارف عليها أثناء العمل .	ينتج عن أسباب داخلية وخارجية. ومن أمثلة الأسباب الداخلية تعطل الآلات المفاجئ أو نقص أو تلف المواد. هذه الأسباب يمكن تلافيها أو تجنبها عن طريق حسن الإدارة. ومن أمثلة الأسباب الخارجية إضراب العمال وحوادث كوارث طبيعية.
وحيث أن هذا الوقت ضروري للإنتاج ولا يمكن تجنبه فإنه يعتبر من عناصر تكلفة الإنتاج ويعالج باعتباره تكلفة غير مباشرة .	والأجر المحتسب في مثل هذه الحالات لا يعتبر جزءاً من التكلفة وإنما خسارة تحمل لقائمة الدخل .

مثال:

خلال الأسبوع الأول من شهر رجب كان مجموع بطاقات تسجيل الوقت لعمال الإنتاج بقسم التجميع في مصنع الرشاد عبارة عن ١٤٥٠ ساعة عمل عادية و ١٥٠ ساعة عمل إضافية . ويقدر أجر ساعة العمل العادي بمبلغ ١٠ ريال وأجر ساعة الوقت الإضافي مرة ونصف للأجر العادي. وتحليل بطاقة الشغلة لهؤلاء العمال عن نفس الفترة تبين أن الساعات التي قضاها قد استخدمت كما يلي :

- ٩٠٠ ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (٥)
- ٦٠٠ ساعة في تصنيع أمر الإنتاج رقم (٦)
- ١٠٠ ساعة وقت ضائع لأسباب طبيعية .

والمطلوب:

١. احتساب الأجر المستحق لعمال الإنتاج بقسم التجميع عن الأسبوع المذكور وتحليله إلى شقيه المباشر وغير المباشر .
٢. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات استحقاق الأجور وتحميلها على حسابات التكاليف المختصة.

الأجور المباشرة :

- لتصنيع الأمر رقم (٥) = ٩٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ٩٠٠٠ ريال
 - لتصنيع الأمر رقم (٦) = ٦٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ٦٠٠٠ ريال
- إجمالي الأجور المباشرة = ١٥٠٠٠ ريال

الأجور غير المباشرة :

- أجور الوقت الضائع = ١٠٠ ساعة × ١٠ ريال / ساعة = ١٠٠٠ ريال
 - علاوة الوقت الإضافي = ١٥٠ ساعة × ٥ ريال / ساعة = ٧٥٠ ريال
- إجمالي الأجور غير المباشرة = ١٧٥٠ ريال
- إجمالي الأجور المستحقة عن الأسبوع = ١٦٧٥٠ ريال

قيود اليومية:

١- قيد اثبات استحقاق الأجور أو سدادها نقداً:

١٦٧٥٠ من > / مراقبة الأجور

١٦٧٥٠ إلى > / الأجور المستحقة (أو النقدية)

٢- قيد تحميل الأجور على الإنتاج:

من مذكورين

١٥٠٠٠ > / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

١٧٥٠ > / التكاليف الصناعية الغير مباشرة الفعلية

١٦٧٥٠ إلى > / مراقبة الأجور

إعداد قائمة الأجور :

قائمة الأجور هو قائمة توضح ساعات عمل كل من عمال الإنتاج وعمال الخدمات وغيرهم من عمال التسويق والإدارة وتوضح أيضا معدلات الاجر ، ويتم من خلالها حساب الأجور المستحقة لكل عامل ، وكذلك المبالغ المستقطعة من كل عامل كالتأمينات وخلافة ، وبيان صافي الاجر المستحق لكل عامل.

والمثال التالي يوضح كيفية إعداد قائمة الاجور:

مثال:

يتضمن مركز الإنتاج (التجميع) بمصنع الكفاح على ثلاث عمال انتاج وعامل خدمات ومشرف على المركز. وفيما يلي البيانات المستخرجة من بطاقات تشغيل عمال الإنتاج خلال شهر محرم ١٤٣٢ هـ:

رقم العامل	ساعات العمل المباشر	معدل أجر الساعة
١	١٥٠ ساعة	١٠ ريال / ساعة
٢	١٥٠ ساعة	١٢ ريال / ساعة
٣	١٥٠ ساعة	٨ ريال / ساعة

بيانات عامل الخدمات (٦١):

أجر عامل الخدمات اليومي ٢٠ ريال وقد عمل ٢٤ يوم خلال الشهر وأحتسب له أجر كامل عن ٥ أيام عطلة نهاية الأسبوع كما لم يدفع له أجر يوم تغيب فيه بدون عذر.

بيانات المشرف (٥٠١):

يتقاضى المشرف على المركز راتبا شهريا قدره ٤٢٠٠ ريال وقد عمل خلال الشهر ٢٦ يوم عمل وأحتسب له أجر كامل بالإضافة إلى مبلغ ٥٠٠ ريال مقابل عمل إضافي.

إذا علمت أن:

- ساعات العمل العادية لكل عامل من عمال الإنتاج ١٥٠ ساعة.
- حصل العامل رقم (١) والعامل رقم (٢) على مكافأة تشجيعية مقدارها ٣٠٠ ريال فى الشهر نظرا لكفاءتهم الانتاجية.
- بلغت الاستقطاعات (الخصومات) من مجموع المستحق لكل عامل ١٠% مقابل التأمينات.

والمطلوب:

١. إعداد قائمة الأجور لمركز التجميع عن شهر محرم ١٤٣٢ هـ.
٢. إجراء قيود اليومية اللازمة.

الإجابة:

قائمة الأجر لعمال الإنتاج:

العامل	الساعات	معدل الأجر	الأجر الأساسي	المكافآت	إجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
١	١٥٠	١٠	١٥٠٠	٣٠٠	١٨٠٠	١٨٠	١٦٢٠
٢	١٥٠	١٢	١٨٠٠	٣٠٠	٢١٠٠	٢١٠	١٨٩٠
٣	١٥٠	٨	١٢٠٠	----	١٢٠٠	١٢٠	١٠٨٠
إجمالي			٤٥٠٠	٦٠٠	٥١٠٠	٥١٠	٤٥٩٠

قائمة الأجر لعمال الاشراف والخدمات:

العامل	الايام	أجر اليوم	الأجر الأساسي	المكافآت	إجمالي الأجر	الاستقطاعات	صافي الأجر
الخدمات	٢٩	٢٠	٥٨٠	----	٥٨٠	٥٨	٥٢٢
الاشراف	----	----	٤٢٠٠	٥٠٠	٤٧٠٠	٤٧٠	٤٢٣٠
إجمالي			٤٧٨٠	٥٠٠	٥٢٨٠	٥٢٨	٤٧٥٢

إثبات تحليل أو تحميل الأجر

يعالج الأجر الأساسي لعمال الإنتاج على أنه أجر مباشر أما المكافآت التشجيعية فتعامل على أنها أجر غير مباشر. أما بالنسبة لأجر عمال الاشراف والخدمات فتعالج جميعها على أنها أجر غير مباشرة.

الأجر المباشرة

٤٥٠٠ من -/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

٤٥٠٠ إلى -/ مراقبة الأجر

الأجر غير المباشرة

٥٨٨٠ من -/ مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة

٥٨٨٠ إلى -/ مراقبة الأجر

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Time Card	بطاقة الوقت
Job Card	بطاقة الشغلة (العملية)
Over Time Allowance	مكافأة الوقت الإضافي
Idle Time Allowance	مكافأة الوقت الضائع



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) ٣٨٠ ريال
- (c) ٣٩٠ ريال
- (d) ٤٤٥ ريال

B

(٢) تبلغ علاوة الوقت الإضافي:

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

D

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

B

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

D

٥) تعالج تكلفة الوقت الضائع نتيجة توقف العمل بالمصنع للراحة المتعارف عليها على أنها:

- (a) تكلفة غير مباشرة
- (b) تكلفة مباشرة
- (c) خسارة
- (d) تكلفة منتج

A

٦) ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجر غير المباشرة على الإنتاج:

- (a) من -> مراقبة الأجر
الى -> أجر مستحقة
- (b) من -> مراقبة الأجر
الى -> النقدية
- (c) من -> مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
الى -> مراقبة الاجور
- (d) من المذكورين
-> مراقبة انتاج تحت التشغيل
-> مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
الى -> مراقبة الأجر

C

٧) ما هو قيد اليومية الواجب تسجيله عند تحميل الأجر المباشرة:

- (a) من -> مراقبة الأجر
الى -> أجر مستحقة
- (b) من -> مراقبة الأجر
الى -> النقدية
- (c) من -> مراقبة الإنتاج تحت التشغيل
الى -> مراقبة الاجور
- (d) من -> مراقبة تكاليف صناعية غير مباشرة فعلية
الى -> مراقبة الاجور

C

٨) تصنف أجر عمال الخدمات الادارية على أنها:

- (a) تكاليف فترة
(b) تكاليف مباشرة
(c) تكاليف انتاجية
(d) كل ما سبق

A