

الفصل الثاني : المحاسبة والرقابة على عنصر الأجور

- **الأجور** : هي ما تدفعه المنشآت من أجر مقابل الحصول على خدمات عنصر العمل البشري ، ويتحدد بموجب علاقة تعاقدية بين المنشأة والعامل ، وتشمل الأجور النقدية ومزايا عينية إجبارية مثل التأمينات الإجتماعية والمعاشات والتأمين الصحي ومزايا عينية اختيارية وتشمل الخدمات الاجتماعية والترفيهية وغير ذلك من الخدمات.

وبالتالي تتكون عناصر الأجر :

- ليس كل ما يتم صرفه للعامل هو أجره فقط ... بل ان ما يحصل عليه العامل يتمثل في :
- 1- الأجور النقدية : وتشمل إجمالي ما يستحق للعاملين من أجر وفقاً للوقت أو الإنتاج بالإضافة إلى المكافآت والعلاوات التشجيعية والأجر الإضافي والبدلات .
 - 2- المزايا العينية : تشمل ما تقدمه المنشأة للعاملين من خدمات مجانية أو بمقابل رمزي ، كالوجبات الغذائية والملابس والعلاج الطبي والسكن والنقل المجاني .
 - 3- حصة المنشأة في التأمينات الإجتماعية : وتكون عن أيام العمل الفعلية والإجازات القانونية . ويخصم من إجمالي أجر العامل قيمة الاستقطاعات المختلفة والتي تتمثل في :
 - 1- حصة العاملين في التأمينات الإجتماعية .
 - 2- ضريبة المرتبات .
 - 3- إستراداد سلف للعاملين من المنشأة أو حجز مبالغ للغير .
 - 4- جزاءات موقعة على العاملين .
 - 5- اشتراكات العاملين في النوادي
- **أهداف تحديد تكلفة عنصر العمل (الأجور) :**

- 1- حساب الأجر المستحق لكل عامل سواء الإجمالي أو الصافي بعد خصم الاستقطاعات .
- 2- تحليل الأجور إلى مباشرة وغير مباشرة وربط الأخيرة بمراكز التكاليف لتحميلها على المنتج النهائي .
- 3- الرقابة على عنصر الأجور (عنصر العمل) ومنع الإسراف .

أولا : الأجور النقدية

هناك طرق عديدة تستخدم لتحديد الأجر النقدي للعامل من أهمها :



وستتم تناول طرق حساب الأجر فيما يلي

أولاً : حساب الأجر على أساس الوقت (الأجر الزمني) :

- تعتبر أسهل طرق حساب الأجر ، حيث يكون الأجر رقم ثابت للساعة أو لليوم أو للإسبوع .. ويحسب بضرب عدد الساعات أو الأيام أو الأسابيع التي قضاها العامل في العمل في معدل الأجر للفئة التي ينتمي إليها العامل ، ووفقاً لها يضمن العامل الحصول على أجر عن أي مدة يقضيها داخل المنشأة .
- في حالة قيام العامل بالعمل لفترة تزيد عن ساعات العمل المحددة له تعتبر هذه الفترة بمثابة أوقات عمل إضافية يستحق عليها أجراً بمعدل يزيد ٢٥٪ أو ٥٠٪ عن الأجر العادي حسب الإتفاق المحدد في عقد العامل .
- **تعتبر هذه الطريقة هي الطريقة الأنسب للمنشآت الصناعية التي يتطلب الإنتاج فيها :**

- ١- عدم السرعة في الإنتاج .. مثل العمل متناهي الدقة ، والإنتاج الذي يحتاج البقاء تحت الحرارة أو البرودة لفترة معينة .
- ٢- العمل الذي يتطلب مجهوداً ذهنياً .
- ٣- العمل الآلي الذي يقتصر فيه دور العامل على إدارة الآلات ووضع المواد الأولية على خطوط الإنتاج .

عيوب هذه الطريقة ما يلي :

- ١- تراخي العمال في تأدية العمل المطلوب منهم لضمان حصولهم على الأجر سواء تم العمل أم لا ... بما يفرض تعيين عدد أكبر من المشرفين على العمال وهو ما يؤدي لزيادة الأجر غير المباشرة .
- ٢- المساواة بين العامل الكفء والعامل البطئ حيث سيحصل كلاهما على نفس الأجر بما يؤدي إلى إحباط العمال الأكفاء .
- ٣- دفع أجور عن أوقات ضائعة .. بما سيزيد من تكاليف الإنتاج .
- ٤- يشجع هذا النظام العاملين على طلب ساعات عمل إضافية للإنتهاء من أعمالهم مما يزيد من تكلفة الأجر

تمرين رقم (١) :

لو فرضنا أن ساعات العمل اليومية هي (٨) ساعات وفي أحد الأيام عمل أحد العمال ١٠ ساعات ، كان معدل أجر الساعة العادية لهذا العامل هو ٢٠٠ جنية ومعدل أجر الساعة للعمل الإضافي ٣٠٠ جنية فإن استحقاق هذا العامل من أجر اليوم :

$$\text{الأجر العادي} = ٨ \times ٢٠٠ = ١٦٠٠ \text{ جنية}$$

$$\text{الأجر الإضافي} = ٢ \times ٣٠٠ = ٦٠٠ \text{ جنية .}$$

وبالتالي إجمالي الأجر المستحق للعامل = ٢٢٠٠ جنية

ولتحليلها إلى أجور مباشرة وأجور غير مباشرة كالآتي :

الأجور المباشرة = ساعات العمل الفعلية للعامل × معدل أجر الساعة العادية

$$= ١٠ \times ٢٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ جنية .}$$

الأجور غير المباشرة = ساعات العمل الإضافية × { علاوة الأجر }

$$= ٢ \times ١٠٠ = ٢٠٠ \text{ جنية .}$$

تمرين رقم (٢) :

لو فرضنا أن ساعات العمل اليومية هي (٨) ساعات وفي أحد الأيام عمل أحد العمال ١٠ ساعات ، كان معدل أجر الساعة العادية لهذا العامل هو ٢٠٠ جنيه ومعدل أجر الساعة للعمل الإضافي ١٢٥٪ فإن استحقاق هذا العامل من أجر اليوم

$$\text{الأجر العادي} = ٨ \times ٢٠٠ = ١٦٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{الأجر الإضافي} = ٢ \times ٢٠٠ \times ١٢٥\% = ٥٠٠ \text{ جنيه.}$$

وبالتالي إجمالي الأجر المستحق للعامل = ٢١٠٠ جنيه

ويتم تحليله إلى أجور مباشرة وأجور غير مباشرة كما يلي :

الأجور المباشرة = ساعات العمل الفعلية للعامل × معدل أجر الساعة العادية

$$= ١٠ \times ٢٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ جنيه.}$$

الأجور غير المباشرة = ساعات العمل الإضافية × { علاوة الأجر }

$$= ٢ \times ٢٠٠ \times ٢٥\% = ١٠٠ \text{ جنيه.}$$

ثانياً: حساب الأجر على أساس الإنتاج (بالقطعة) :

طبقاً لها يكون الأجر رقم ثابت للوحدة المنتجة يحسب بضرب عدد الوحدات المنتجة في معدل أجر للوحدة ، وطبقاً لها يتناسب الأجر مع الإنتاجية وليس مع الوقت الذي يقضيه العامل في المصنع . وبالتالي الأجر اليومي يساوي عدد الوحدات المنتجة × معدل اجر انتاج الوحدة

تمرين رقم (٣) :

بفرض أن متوسط الإنتاج هو ١٦ قطعة يومياً . العامل الذي ينتج ١٦ قطعة أو أقل يومياً يكون أجر القطعة ١٠ جنيه ، والعامل الذي ينتج أكثر من ١٦ قطعة يكون أجره في القطعة ١٥ جنيه . وبفرض أن العامل (أ) أنتج ١٤ قطعة والعامل (ب) أنتج ١٦ قطعة والعامل (ج) أنتج ٢٠ قطعة.

المطلوب حساب الأجر المستحق لكل عامل ؟

$$\text{الأجر المستحق للعامل (أ)} = ١٠ \times ١٤ = ١٤٠ \text{ جنيه.}$$

$$\text{الأجر المستحق للعامل (ب)} = ١٠ \times ١٦ = ١٦٠ \text{ جنيه.}$$

$$\text{الأجر المستحق للعامل (ج)} = ١٥ \times ٢٠ = ٣٠٠ \text{ جنيه.}$$

تمرين رقم (٤) :

يعمل في عنبر إنتاج أحد المصانع خمسة عمال، وفيما يلي بعض البيانات عن الإِسبوع الماضي :

رقم العامل	عدد ساعات العمل	معدل الأجر
عامل رقم (١)	٣٢	١٠ ج/ساعة
عامل رقم (٢)	٥٠	١٥ ج/ساعة
عامل رقم (٣)	٥٢	١٢,٥ ج/ساعة
عامل رقم (٤)	٥٥	١٠ ج/ساعة
عامل رقم (٥)	٣٦	١٥ ج/ساعة

فإذا علمت أن

- عدد ساعات العمل العادية للعامل ٤٠ ساعة أسبوعياً ويتقاضى العامل علاوة أجر إضافية ٥٠٪ عن كل ساعة عمل إضافية .
- تغيب العامل رقم (١) عن العمل لمدة يومين بعذر طبي مقبول وتقرر منحه اجازة ممولة عن هذه الفترة مبلغ ١٠٠ جنيه .
- يخصم على كل عامل تأمينات اجتماعية ٤٠ جنيه أسبوعياً و ١٠٪ ضرائب عن إجمالي الاستحقاقات .

المطلوب :

- (١) تحديد صافي الأجر المستحق لكل عامل والذي يستلمه اسبوعياً .
- (٢) تحديد إجمالي الأجر التي تتحملها المنشأة خلال الأسبوع ، مع تحليلها إلى أجزء مباشرة وغير مباشرة .

الحل

كشف الأجر الإِسبوعي

رقم العامل	الأجر العادي			علاوة إضافية			إجمالي الأجر المستحق	الإستقطاعات	جملة الإستقطاعات	صافي الأجر المستحق			
	عدد الساعات	أجر الساعة	قيمة	عدد الساعات	علاوة إضافية	قيمة					إجمالي الأجر المستحق	تأمين إجتماعي	ضرائب
عامل رقم (١)	٣٢	١٠	٣٢٠	—	—	—	٤٢٠	٤٢	٨٢	٣٣٨			
عامل رقم (٢)	٥٠	١٥	٧٥٠	١٠	٧,٥	٧٥	٨٢٥	٨٢,٥	١٢٢,٥	٧٠٢,٥			
عامل رقم (٣)	٥٢	١٢,٥	٦٥٠	١٢	٦,٢٥	٧٥	٧٢٥	٧٢,٥	١١٢,٥	٦١٢,٥			
عامل رقم (٤)	٥٥	١٠	٥٥٠	١٥	٥	٧٥	٦٢٥	٦٢,٥	١٠٢,٥	٥٢٢,٥			
عامل رقم (٥)	٣٦	١٥	٥٤٠	—	—	—	٥٤٠	٥٤	٩٤	٤٤٦			
جملة			٢٨١٠			٢٢٥	١٠٠		٥١٣,٥	٢٦٢١,٥			

ملاحظات على الجدول

- * إجمالي الأجور المستحقة هي عبارة عن صافي الأجور والاستقطاعات
 - * إجمالي الأجور هي عبارة عن الأجور المباشرة والأجور غير المباشرة .
 - * إجمالي الأجور هي عبارة عن الأجر العادي والأجر الإضافي .
 - * إجمالي الأجور التي تتحملها المنشأة = ٣١٣٥ جنيه هي عبارة عن إجمالي الأجور المستحقة
 - * عدد ساعات العمل الفعلية للعامل (عادي + إضافي) × معدل أجر الساعة يعتبر أجور مباشرة
 - * عدد الساعات الإضافية × علاوة أجر إضافي يعتبر أجور غير مباشرة
 - * أجر الأجازة المدفوعة { ١٠٠ } جنيه تعتبر أجور غير مباشرة
- تحليل الأجور :

$$\text{الأجور المباشرة} = ٣٢٠ + ٧٥٠ + ٦٥٠ + ٥٥٠ + ٥٤٠ = ٢٨١٠ \text{ جنيه .}$$

$$\text{الأجور غير المباشرة} = ١٠٠ + ٧٥ + ٧٥ + ٧٥ = ٣٢٥ \text{ جنيه .}$$

تمرين غير محلول : متروك للطالب

فيما يلي بيانات ومعلومات مستخرجة من دفاتر مصنع النور للإنتاج المعدني عن الأسبوع المنتهي :

اسم العامل	عدد ساعات العمل	معدل أجر الساعة
أحمد	32	10
حسين	50	15
عبد الله	52	12.5
مصطفى	55	10
أنور	36	15

فإذا علمت أن

- عدد ساعات عمل عادية للعامل 48 ساعة أسبوعياً ويتقاضى العامل علاوة أجر إضافي 40% عن كل ساعة عمل إضافي
- تغيب أحمد عن العمل لمدة يومين بعذر طبي مقبول وتقرر منحه إجازة ممولة عن هذا اليوم.
- فرض جزاء على أنور لإهماله في العمل وغيباه بدون عذر وتقرر جزاءه بخصم قدره 25 جنيه.
- يخصم على كل عامل تأمينات إجتماعية 50 جنيه أسبوعياً و 5% ضرائب عن إجمالي الاستحقاقات.

المطلوب :

(١) تحديد صافي الأجر المستحق لكل عامل والذي يستلمه أسبوعياً

(٢) تحديد إجمالي الأجور التي تتحملها المنشأة خلال الأسبوع ، مع تحليلها إلى أجور مباشرة وغير مباشرة

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة مما يلي

- ١- عند قياس تكاليف الأجور يتم القيام بعملية التسجيل عن طريق
- أ- بطاقة الوقت .
ب- بطاقة العملية أو الشغلة.
ج- تقرير العمل اليومي .
د- جميع ما سبق .
- ٢- عند قياس تكاليف الأجور يتوقف دور المحاسبة المالية عند
- أ- تحديد الأجور ثم إرسالها لقسم التكاليف .
ب- تحديد وتحميل الأجور ثم إرسالها لقسم التكاليف
ج- تبويب الأجور فقط ثم إرسالها لقسم التكاليف .
د- إجابة أخرى .
- ٣- عند مقارنة بطاقة الوقت ببطاقة الشغلة (التشغيل أو العملية) لعامل معين يمكن استنتاج
- أ- الوقت الضائع الإجمالي .
ب- الوقت الضائع غير العادي.
ج- الوقت الضائع العادي .
د- إجابة أخرى .
- ٤- تستخدم بطاقات الوقت في :
- أ- تحديد الوقت المستنفد في كل عملية .
ب- تحديد الوقت الذي قضاه العامل بالعمل .
ج- حساب تكلفة عنصر العمل .
د- إجابة أخرى .
- ٥- تستخدم بطاقة الشغلة في :
- أ- تحديد الوقت المستنفد في كل عملية .
ب- تحديد الوقت الذي قضاه العامل بالعمل .
ج- حساب تكلفة عنصر العمل .
د- إجابة أخرى .
- ٦- يستخدم أذون السماح في :
- أ- تحديد الوقت المستنفد في كل عملية .
ب- تحديد الوقت الذي قضاه العامل بالعمل .
ج- تسجيل الوقت الذي يتوقف فيه العامل عن الإنتاج .
د- إجابة أخرى .
- ٧- كشف حصر وتحليل وقت العامل يتم فيه مطابقة الوقت مع ملخصات التشغيل وأذون السماح وذلك لإستخراج
- أ- الوقت الضائع الإجمالي .
ب- الوقت الضائع غير المسموح .
ج- الوقت الضائع المسموح .
د- إجابة أخرى .
- ٨- يستخدم كشف الأجور في تحديد :
- أ- إجمالي الأجور .
ب- إجمالي الاستقطاعات.
ج- صافي الأجر المستحق للعامل .
د- كل ما سبق .

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة مما يلي

إذا توافرت لديك البيانات التالية عن العاملين بإحدى الشركات الصناعية خلال يوم معين:

عدد الوحدات المنتجة	إسم العامل
٦٤	أحمد
٧٠	محمد
٧٢	حسن
٦٦	عبدالله
٦٨	إبراهيم

وكان معدل الأجر ٥,٠ جم للقطعة مع ضمان حد أدنى للأجر ٣٥ جم يومياً، فإن:

١- إجمالي الأجر المستحق للعمال

- أ- ١٧٠ جم .
 ب- ١٧٦ جم .
 ج- ١٧٥ جم .
 د- إجابة أخرى .

٢- الأجور المباشرة للعمال :

- أ- ١٧٠ جم .
 ب- ١٧٦ جم .
 ج- ١٧٥ جم .
 د- إجابة أخرى .

٣- الأجور غير المباشرة للعمال :

- أ- ١٧٠ جم .
 ب- ١٧٦ جم .
 ج- ١٧٥ جم .
 د- إجابة أخرى .

٤- إذا كانت عدد ساعات العمل الفعلية لعامل معين ٢٦ ساعة ، وكانت ساعات العمل العادية ٢٠

ساعة ومعدل أجر الساعة ١٠ جم ، وعلاوة الزمن الإضافي ٤٠٪ ، فإن الأجور المباشرة لهذا العامل هي

- أ- ٢٠٠ جم .
 ب- ٢٨٤ جم .
 ج- ٢٦٠ جم .
 د- إجابة أخرى .

٥- في النقطة السابقة ..الأجور غير المباشرة لهذا العامل هي

- أ- ٢٠٠ جم .
 ب- ٢٨٤ جم .
 ج- ٢٦٠ جم .
 د- إجابة أخرى .

٦- إذا كان الأجر الأساسي لعامل معين ٥٢٠ جم ، وحوافز الإنتاج ٤٠ جم ، وعلاوة الزمن الإضافي ٣٠ جم ،

وحصل على مكافأة إجادة ١٠ جم ، ويستقطع من مرتبه ١٠ ٪ ضرائب و ٢ ٪ اشتراكات متنوعة ، فإن صافي ما يحصل عليه

- أ- ٥٣٠ جم .
 ب- ٥٦٠ جم .
 ج- ٥٤٠ جم .
 د- ٥٢٨ جم .