**: المحاسبة والرقابة على كلفة العمل :**

تمثل كلفة العمل اجور الجهد البشري المبذول للحصول على الانتاج المطلوب بالمواصفات المرغوبة وبالوقت المناسب ، ولا تقل اهمية عنصر العمل عن عنصر المواد لاسيما في الشركات التي تعتمد على العامل البشري في القيام بالعمليات الصناعية المختلفة وان كان ذلك لا يقلل من اهمية العمالة في الشركات التي تركز على الآلات حيث ان العمالة ستظل مركز الحركة وسبب النجاح او الفشل في اي شركة مهما تقدمت تكنولوجيا الانتاج الالي على مرور العصور .

**1-4: قياس وحصر اوقات العمل :**

يمثل قياس وحصر الوقت الاساس للرقابة على عنصر العمل وذلك لغرض احتساب الاجور والمحاسبة عليها وتحميلها على الانتاج ويهدف تحديد الوقت الذي قضاه العامل داخل المصنع الى :

1. تحديد الوقت الكلي الذي قضاه العامل داخل المصنع لغرض احتساب الاجر الذي يستحقه .
2. تحديد الوقت المستنفذ على الانتاج بهدف تحديد الوقت الذي قضاه العامل بالإنتاج .
3. الوقت الضائع والذي يمثل الوقت الذي لا يقابله انتاج لغرض تحليله الى وقت ضائع طبيعي (مسموح به) ووقت ضائع غير طبيعي (غير مسموح به) .
   * 1. **: خطوات حصر وتسجيل اوقات العمل :**

اولا: اثبات اوقات الحضور والانصراف :

ويتم اثبات اوقات الحضور والانصراف يوميا بغرض قياس وقت تواجد العامل داخل المصنع لتحديد استحقاقه عن الفترة التي قضاها في المصنع وهناك اربعة طرق لا ثبات وقت الحضور والانصراف للعاملين وهي :

ا- بطاقة الوقت الاسبوعية : وفق هذه الطريقة تخصص بطاقة وقت لكل عامل مصنفة حسب ايام الاسبوع يتم وضعها في مدخل الشركة ويقوم العامل بتحديد الوقت عند حضوره وانصرافه خلال ايام الاسبوع وتتضمن البطاقة (اسم العامل ، القسم الذي يعمل به ، رقم العامل، الاوقات الاعتيادية ، الاوقات الاضافية ) وعلى ضوء ما تتضمنه البطاقة من بيانات يتم تحديد اجور الاوقات الاعتيادية والاضافية ومعدل اجر الساعة وكذلك تحديد الاستقطاعات ان وجدت .

ب- القطع المعدنية : وتعتمد هذه الطريقة على اساس وجود لوحتين تخصص احداهما للدخول والثانية للخروج وتخصص اللوحة المعدنية لكل عامل تحمل رقم خاص به ويقوم كل عامل بنقل اللوحة المعدنية الخاصة به من لوحة الخروج الى لوحة الدخول عند دخوله اما عند الخروج فينقل اللوحة المعدنية الخاصة به من الدخول الى الخروج .

جـ - سجل الحضور والانصراف : وفق هذه الطريقة يقوم كل عامل بالتوقيع في موعد بدء العمل في السجل عند حضوره والتوقيع مرة اخرى في نفس السجل عند خروجه ويتضمن سجل الحضور البيانات المتعلقة بالعامل مثال ذلك(القسم الذي يعمل به ، اسم العامل ، ايام الاسبوع ، وقت الحضور ، وقت الانصراف ، الوقت الاضافي) .

د- تقرير البصمة الالكترونية : وفق هذه الطريقة يقوم كل عامل بالبصمة على جهاز لأخذ البصمات في موعد بدء العمل عند حضوره والبصمة مرة اخرى في نفس الجهاز عند خروجه وفي نهاية اليوم يقدم الجهاز تقرير الكتروني مفصل عن العامل من حيث وقت الحضور والانصراف وتعد هذه الطريقة من الطرق الحديثة المستخدمة لا ثبات حضور وانصراف العاملين.

**ثانيا: اثبات الوقت المستنفذ في الانتاج :**

يتم اثبات الوقت المستنفذ في كل عملية انتاجية عن طريق تسجيل اوقات بدء وانتهاء العمل لكل عامل في كل عملية انتاجية او امر انتاجي على حدة بهدف تحديد الوقت الذي يقضيه العامل في العملية الانتاجية لغرض تحديد الاجر المباشر للإنتاج حيث يتم حصر الاوقات المستنفذة في العملية الانتاجية باستخدام بطاقة العملية الانتاجية والتي تتضمن (رقم العملية الانتاجية ، طبيعة العملية الانتاجية ، المواصفات للعمل المنتج ، الكمية ، القسم الانتاجي ، تاريخ بدء العمل وتاريخ الانتهاء منه ، اسم العامل ، ايام العمل لكل عامل ، مصادقة المسؤول المباشر) ، كما يتطلب تحديد عدد الساعات التي قضاها كل عامل في كل عملية انتاجية او امر انتاجي من خلال بطاقة تشغيل العامل . كما يتم تخصيص بطاقة انتاجية لا ثبات عدد الوحدات التي قام العامل بإنتاجها اثناء ساعات العمل الاعتيادية والاضافية مع تحديد الوحدات السليمة والمرفوضة واسباب رفضها .

**ثالثا: الوقت الضائع :**

وهو ذلك الوقت الذي لا يستفاد منه في الانتاج ويمثل الفرق بين تواجد العامل داخل الشركة والوقت الذي يقضيه العامل فعلا في العملية الانتاجية اي الوقت الذي لم يقم العامل من خلاله بعمل منتج والذي يحلل الى وقت ضائع طبيعي ووقت ضائع غير طبيعي .

**2-4 : طرق احتساب الاجور :**

هناك عدة طرق لاحتساب الاجور من اهمها :

1. 2**-4 :طريقة الاجر على اساس الوقت :**

وهي اسهل الطرق واكثرها انتشارا وتعتمد على تحديد معدل اجر الساعة او اليوم الذي يقضيه العامل في المصنع (الوقت الكلي) وبغض النظر عن انتاجه خلال هذا الوقت .

ويحدد استحقاق العامل الاعتيادي من خلال حاصل ضرب عدد ساعات العمل الاعتيادية بمعدل اجر الساعة ويضاف اليها ما يستحقه العامل عن العمل الاضافي والمتمثل بالوقت الذي يقضيه العامل خارج الوقت الاصلي .

وهذه الطريقة تناسب الشركات الصناعية التي لا تعتمد السرعة فر الانتاج بل تعتمد على المدة التي يقضيها العامل في المصنع وبالرغم من انتشارها واتساعها في الاستخدام الا انها تعرضت الى العديد من الانتقادات منها :

1. لا تميز بين العامل الكفؤ وغير الكفؤ اذ ان كليهما يحصل على نفس الاجر.
2. لا تشجع العامل على الانتاج بشكل اسرع .
3. تشجيع العاملين على طلب ساعات اضافية لإنجاز المهمة الموكلة اليهم .
4. ان الشركة سوف تدفع اجر اكبر على الوقت الضائع الاعتيادي وغير الاعتيادي .
5. 2**-4 : طريقة الاجر على اساس الانتاج :**

ويتم فيها تحديد استحقاق العامل من الاجر على اساس كمية الانتاج ويتم ذلك من خلال بطاقة الانتاج كما يتطلب تحديد اجر الوحدة المنتجة او القطعة بالاتفاق مع العامل بشرط ان تكون الوحدات او القطعة جيدة .

ويحسب اجر العامل من خلال المعادلة الاتية :

**اجر العامل = عدد الوحدات المنتجة × معدل اجر الوحدة المنتجة**

وتتميز هذه الطريقة بالاتي :

1. تحفيز العاملين على زيادة الانتاج .
2. لا يوجد وقت ضائع .
3. تكون مرغوبة من قبل العامل ورب العمل للاستفادة المتبادلة لكليهما.
4. تحسب الاجور وفق اسس موضوعية ودقيقة .

اما عيوب هذه الطريقة كما يلي :

1. تعارض مصلحة العمل ورب العمل بشان المنتجات التي يستحق الاجر عليها (الوحدات المنتجة غير الجيدة او غير مطابقة للمواصفات).
2. تضرر العامل في حال عدم توفر مستلزمات الانتاج من قبل رب العمل بالشكل المطلوب .
3. عدم حصول العامل على اجر نتيجة توقف الانتاج لأسباب خارجة عن ارادته.
4. زيادة تلف الوحدات المنتجة اذ ان العامل يضحي بالجودة على حساب الكمية.
5. زيادة تلف المواد المستخدمة نتيجة سوء استخدامها وذلك للوصول الى اكبر كمية ممكنة في الانتاج .
6. 2**-4: طريقة تحديد الاجر على اساس الانتاج بالساعة :**

وفقا لهذه الطريقة يتم تحديد الاجور على اساس الوقت من خلال تحويل كمية الانتاج الى ما يقابله من زمن معياري يدفع في ضوء ذلك اجر العامل .

ويستخرج اجر العامل من خلال المعادلة الاتية :

**اجر العامل= (عدد الوحدات المنتجة × الزمن المقدر لإنتاج الوحدة المنتجة) × معدل اجر الساعة**

مثال1 : العامل احمد قام بإنتاج 5 وحدات وكان الوقت المعياري المخصص لكل وحدة منتجة 2 ساعة وكان معدل اجر الساعة الواحدة 100 دينار.

المطلوب : تحديد الاجر المستحق للعامل احمد ؟

**اجر العامل احمد= (عدد الوحدات المنتجة × الزمن المقدر لإنتاج الوحدة المنتجة) × معدل اجر الساعة**

**= (5× 2) × 100**

**= 1000 دينار**

1. 2-4: **طريقة احتساب الاجر على اساس الانتاج مع ضمان اجر يومي كحد ادنى :**

وتتضمن هذه الطريقة الخطوات الاتية :

1. تحديد اجر يومي للعامل كحد ادنى .
2. احتساب استحقاق العامل على اساس الانتاج .
3. اذا كان استحقاق العامل اقل من الحد الادنى للأجر اليومي فيصرف له اجر الحد الادنى اما اذا كان استحقاق العامل اكبر في الحد الادنى فيصرف له الاجر الاكبر.

مثال2 : العاملان احمد ومحمود يعملان في احدى الشركات الصناعية وخلال احد الايام انتج العامل احمد 8 وحدات خلال اليوم فيما انتج محمد 4 وحدات وكان معدل اجر الوحدة المنتجة 100 دينار وحددت الشركة 500 دينار كحد ادنى للأجر في اليوم .

المطلوب : استخراج اجر العاملان احمد ومحمود خلال اليوم ؟

العامل احمد انتج 8 وحدات × 100 دينار للوحدة = 800 دينار

العامل محمود انتج 4 وحدات × 100 دينار للوحدة = 400 دينار

بما ان احمد حقق اجر اعلى من الحد الادنى فيستحق الاجر 800 دينار بينما العامل محمود حقق اجر اقل من الحد الادنى فلذلك يستحق اجور الحد الادنى 500 دينار .

1. 2**-4: طريقة الاجر المتدرج على اساس الانتاج :**

ويتم تحديد الاجر من خلال الاتي :

1. تحديد فئات لكميات الانتاج ومع تحديد معدل اجر الوحدة لكل فئة .
2. احتساب اجر العامل على حسب الفئات المحددة .

مثال3 : احدى الشركات الصناعية تقوم بدفع الاجور على اساس فئات الانتاج وعلى النحو الاتي :

|  |  |
| --- | --- |
| فئة الانتاج | اجر الوحدة المنتجة |
| 1 – 5 | 10 دينار للوحدة |
| 6 – 10 | 15 دينار للوحدة |
| 11 – 20 | 16 دينار للوحدة |
| 21 فما فوقه | 20 دينار للوحدة |

وقام العامل محمد بإنتاج 16 وحدة خلال احد الايام .

المطلوب : 1- تحديد اجر العامل محمد على اساس فئة مستوى الانتاج ؟

1. – تحديد اجر العامل محمد على اساس تحديد الاجر في فئات الانتاج كلا على حدة ؟

1 - بما ان العامل عند فئة الانتاج 11 – 20 فان اجر العامل محمد يكون :

16× 16 = 256 دينار .

2 -

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| فئة الانتاج | عدد الوحدات | معدل الاجر | الاجر |
| 1 -5 | 5 | × 10 | = 50 |
| 6 -10 | 5 | × 15 | = 75 |
| 11 -20 | 6 | × 16 | = 96 |

اجر العامل محمود = 221 دينار

**3-4 : نظام الحوافز التشجيعية :**

تهدف نظم الحوافز في جميع الشركات على اختلاف انواعها الى تحقيق مستويات مرتفعة في الانتاجية ومستويات منخفضة من الكلفة اذ ان الحافز الذي يحصل عليه العامل يجعله يبذل اقصى جهد للوصول الى مستوى مرضي من الانتاجية الذي يضمن له استمرار الحصول على الحافز .

وهناك عدة انواع من نظم الحوافز التي يمكن تطبيقها في الشركة الصناعية يمكن حصرها في مجموعتين رئيسيتين هما :

**1-3-4: نظام الحواز الفردية :**

**وهي الحوافز التي تدفع للعامل وفقا لمجهوده الفردي في الانتاج وتقسم الى عدة طرق هي :**

1. **طريقة تايلور :**

يعد تايلور احد رواد علم الادارة العلمية وقام بدراسة للزمن والحركة لتحديد الوقت الامثل للإنتاج وتخفيض الوقت الضائع فعن طريقة تحديد طريقة الاداء المعياري يمكن تحديد الزمن المعياري لأداء عمل معين ومن ثم القضاء على الحركات غير الضرورية والوقت الضائع .

ونظرا لاختلاف مستوى اداء العاملين نتيجة اختلاف قدراتهم فقد رأى تايلور مكافاة العامل المجد الذي يستطيع اداء العمل في الوقت المعياري بتحديد معدل اجر مرتفع له عن المعدل الذي يدفع للعامل الذي يؤدي نفس العمل في وقت اطول من الوقت المعياري المحدد فاذا حدد الوقت المعياري لطلاء سيارة بـ 8 ساعات ومعدل اجر العامل الذي يؤدي العمل في الوقت المعياري 1000 دينار بالساعة فان العامل الذي يؤدي نفس العمل في 10 ساعات سيكون معدل اجره 800 دينار بالساعة عليه فان المكافاة التي يحصل عليها العامل المجد تتمثل في الفرق بين المعدل الذي عليه العامل في الوقت المعياري ومعدل الاجر للعامل الاقل كفاءة .

يأخذ على هذه الطريقة افتراضها ان جهد وانتاجية كل عامل مستقلة عن جهد وانتاجية العمال الاخرين وكذلك صعوبة اعداد معدلات الاجور في حالة تعدد مستويات الانتاج وعدم عدالتها بالنسبة للعامل المبتدئ المنخفض الانتاجية .

1. **طريقة هلسي :**

وتقضي هذه الطريقة بمنح العامل مكافاة تشجيعية تعادل اجر نصف الوقت الذي اقتصده عند انجازه لعمل معين ويتم تحديد وقت معياري للإنتاج ومعدل اجر طبقا لهذا الوقت وبذلك يحدد اجر العامل من خلال الاتي :

1. **العامل الذي ينتج بالوقت المعياري المحدد او اكثر منه يستحقه المعدل المحدد للأجر .**
2. **العامل الذي ينتج بوقت اقل من الوقت المعياري يكافا بمنحه مكافئة تعادل 50% من اجور الوقت المقتصد (الوفر في الوقت) ويتحدد اجر العامل بموجب القانون الاتي :**

**الاجر الاعتيادي = العلاوة التشجيعية**

**اجر العامل = (الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة) + (الوقت المقتصد × معدل اجر الساعة × 50%)**

**ويستخرج الوقت المقتصد من خلال القانون الاتي :**

**الوقت المقتصد = الوقت المعياري – الوقت الفعلي**

وتؤدي هذه الطريقة الى تخفيض تكلفة الانتاج في الشركات الا انها تأخذ بنظر الاعتبار تشجيع العامل على الاهتمام بزيادة كمية الانتاج وبغض النظر عن الجودة او تلف المواد او اهلاك الآلات والمعدات كما انها لا تزيد اجر العامل ومكافاته بنفس معدل الزيادة في الانتاجية .

1. **طريقة روان :**

بموجب هذه الطريقة يتم تحديد وقت معياري للإنتاج ومعدل اجر لهذا الوقت ويمنح العامل علاوة تشجيعية تزيد بزيادة الوقت المقتصد (الوفر في الوقت) الذي يحققه عن الوقت المعياري مما يؤدي الى تشجيع العامل على زيادة الانتاج وتخفيض وقت الاداء ويحدد اجر العامل بموجب القانون الاتي :

**اجر العامل = الاجر الاعتيادي + علاوة تشجيعية**

**اجر العامل = (الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة )+ (الوقت المقتصد ÷ الوقت القياسي للانتاج ) ×الوقت الفعلي × معدل اجر الساعة**

**مثال 4:** تحدد احدى الشركات الصناعية وقت معياري لإنتاج الوحدة الواحدة 2 ساعة وبمعدل اجر 400 دينار للساعة وكان الانتاج الفعلي للعامل احمد خلال اليوم 5 وحدة علما ان ساعات العمل الاعتيادية باليوم 8 ساعة .

المطلوب : احتساب استحقاق العامل احمد اليومي وفق طريقة هلسي ؟

**الوقت الفعلي للإنتاج 8 ساعة .**

**الوقت المعياري = عدد الوحدات المنتجة × الوقت المعياري لإنتاج الوحدة المنتجة**

**= 5 × 2**

**= 10 ساعة**

**الوقت المقتصد = الوقت المعياري – الوقت الفعلي**

**= 10 – 8**

**= 2 ساعة**

**اجر العامل بموجب طريقة هلسي :**

**اجر العامل = الاجر الاساسي + الحوافز التشجيعية**

**اجر العامل = (الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة) + (الوقت المقتصد × معدل اجر الساعة × 50%)**

**= (8 × 400) + (2 × 400 × 50%)**

**= 3200 + 400**

**= 3600 دينار**

**مثال 5:** بالرجوع الى نفس البيانات اعلاه بالمثال رقم حدد استحقاق العامل احمد اليومي وفق طريقة روان ؟

**اجر العامل = الاجر الاعتيادي + علاوة تشجيعية**

**اجر العامل = (الساعات الفعلية × معدل اجر الساعة )+ (الوقت المقتصد ÷الوقت القياسي)×الوقت الفعلي× معدل اجر الساعة**

**اجر العامل = (8 × 400) + (2 ÷ 10)× 8 × 400 )**

**= 3200 + 640**

**= 3840 دينار .**

**2-3-4 : نظام الحوافز الجماعية :**

وهي الحوافز التي تدفع للعاملين نتيجة ادائهم الجماعي وتقسم الى عدة طرق وهي :

1. **طريقة الحوافز الانتاجية الجماعية .**
2. **طريقة مشاركة الارباح .**

**4-4 :- اعداد قوائم الاجور واثباتها وتحليلها في الدفاتر :**

**وتتضمن الاتي :**

* + 1. **: اعداد قوائم الاجور وصرفها :**

بعد استكمال البطاقات لتسجيل الوقت والانتاج (بطاقة الوقت ، بطاقة العملية ، بطاقة الانتاج) من قبل القسم الانتاجي ترسل الى قسم الرواتب والاجور لتحضير واعداد قوائم الاجور والتي تتضمن رقم العامل ، اسم العامل ، الاستقطاعات ، الاستحقاقات وغيرها للوصول الى صافي الاجر .

ويتم تنظيم قوائم الاجور على اساس كل قسم وكل فئة من العمال لغرض تحليلها على مستوى الوظائف حتى يتم صرف الاجور المستحقة نقدا او بشيك في حسابات العاملين في احد المصارف . **ويتم اثبات القيود الاتية في السجلات :**

1. **قيد اثبات استحقاق العامل :**

**×× حـ/ مراقبة الاجور**

**الى مذكورين**

**×× حـ/ الاجور المستحقة**

**×× حـ/ استقطاعات لحساب الغير ( تقاعد ، ضريبة .....الخ)**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

1. **قيد صرف الاجور المستحقة الى العامل :**

**×× حـ/ الاجور المستحقة**

**×× حـ/ البنك او الصندوق**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**2-4-4: اثبات قيود الاجور وتحليلها في سجلات التكاليف :**

ويتم اثبات وتحليل وتسجيل القيود الخاصة بالأجور في سجلات التكاليف كما يلي :

1. **اثبات كلفة الاجور ويسجل القيد الاتي :**

**حـ/ مراقبة الاجور**

**حـ/ مراقبة استاذ التكاليف**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

1. **تحليل كلفة الاجور الى مباشرة وغير مباشرة :**

**من مذكورين**

**×× حـ/ مراقبة الاجور المباشرة**

**×× حـ/ مراقبة الاجور الغير مباشرة**

**×× حـ/ مراقبة الاجور**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

1. **تحميل الاجور المباشرة على الاوامر والمراحل الانتاجية والوظائف الخاصة بها الاخرى حيث يحمل حساب مراقبة الاجور المباشرة على الاوامر والمراحل الانتاجية او الاقسام الانتاجية بالقيد الاتي :**

**من مذكورين**

**×× حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل (قسم او امر انتاجي او مرحلة)**

**×× حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل (قسم او امر انتاجي او مرحلة)**

**×× حـ/ مراقبة الاجور المباشرة**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

1. **يتم اثبات القيود الخاصة بأقسام الخدمات الانتاجية والتسويقية والادارية بالقيد الاتي:**

**من مذكورين**

**×× حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة**

**×× حـ/ مراقبة التكاليف التسويقية**

**×× حـ/ مراقبة التكاليف الادارية**

**×× حـ/ مراقبة الاجور الغير مباشرة**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**المشكلة تظهر في تحليل اجور عمال الانتاج اذ تحلل الى :**

1. **الاجور المباشرة وتحمل على حساب مراقبة انتاج تحت التشغيل وتشمل :**

* **الاجور الاساسية للوقت المنتج .**
* **الاجور الاضافية بعد استبعاد علاوة الاجر الاضافي .**

1. **الاجور الغير مباشرة وتحمل على حساب مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة وتشمل :**

* **علاوة الاجر الاضافي .**
* **كلفة الوقت الضائع الطبيعي .**
* **اجور العطل والمناسبات والاعياد الرسمية .**
* **اجور الاجازات الاعتيادية والمرضية .**

**5-4 : الوقت الضائع : -**

وهو الوقت الذي يقضيه العامل في المصنع دون ان يقابله اي انتاج ويطلق عليه بالوقت الغير منتج ويقسم الى نوعين **:**

* + 1. **: الوقت الضائع الطبيعي (المسموح به) :**

وهو ذلك الوقت الذي لا يمكن تجنبه ويعد من مستلزمات العملية الانتاجية وتتحمل الشركة كامل كلفته وينشا الوقت الضائع الطبيعي في الحالات الاتية :

1. **الوقت الذي يستغرقه العامل من باب المصنع الى مكان العمل حتى يبدا العمل وبالعكس .**
2. **وقت صيانة الآلات .**
3. **الوقت الضائع .**
4. **الوقت المخصص لاستراحة العاملين .**
5. **وتعالج كلفة الوقت الضائع الطبيعي من خلال اظهار كلفة الوقت الضائع الطبيعي في السجلات وتحمل على حساب مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة .**
6. **الوقت الضائع الغير طبيعي (غير المسموح به) :**

وهو ذلك الوقت الذي لا يمكن تجنبه او تفاديه اذ لا يعد من ضمن مستلزمات عملية الانتاج ولا تعد كلفته من ضمن كلفة الانتاج بل تعد خسارة تحمل على حساب الارباح والخسائر او تخصم من الاجور المستحقة للعاملين المتسببين في حدوثها في حالة قررت الشركة ذلك وينشا الوقت الضائع الغير طبيعي في الحالات الاتية :

1. **توقف الانتاج بسبب عدم توفر المواد الاولية .**
2. **توقف الانتاج بسبب انقطاع التيار الكهربائي او عطل في المكائن .**
3. **ضعف نظام الرقابة الداخلية على العاملين وغيرها .**

**مثال6 :** العامل احمد عمل 8 ساعات في يوم الثلاثاء بمعدل اجر 350 دينار للساعة في احدى الشركات الصناعية وقد اظهرت بطاقة الوقت الخاصة بالعامل احمد البيانات الاتية :

1. قضى احمد العمل في الامر الانتاجي 49 **.**
2. نصف ساعة وقت دخوله وخروجه من والى بوابة المصنع .
3. نصف ساعة وقت استراحة الغداء .
4. ساعة واحدة توقفت المكائن بسبب عدم وجود المواد الاولية .

المطلوب : احتساب اجمالي اجر العامل ليوم الثلاثاء وتسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات التكاليف **؟**

**استحقاق العامل احمد = عدد الساعات للعمل × معدل اجر الساعة**

**= 8 × 350**

**= 2800 دينار**

**الوقت الضائع الطبيعي = 1/2 ساعة دخول وخروج + 1/2 ساعة استراحة الغذاء**

**= 1 ساعة .**

**الوقت الضائع الغير طبيعي 1 ساعة بسبب توقف المكائن .**

**الوقت الضائع الكلي = 2 ساعة .**

**وقت الانتاج = الوقت الكلي – الوقت الضائع**

**= 8 – 2**

**= 6 ساعة .**

**كلفة الاجور المباشرة = ساعات وقت الانتاج × معدل اجر الساعة**

**= 6 × 350**

**= 2100 دينار .**

**كلفة الوقت الضائع = ساعات الوقت الضائع × معدل اجر الساعة**

**= 2 × 350**

**= 700 دينار .**

**كلفة الوقت الضائع الطبيعي = ساعات الوقت الضائع الطبيعي × معدل اجر الساعة**

**= 1 × 350**

**= 350 دينار .**

**كلفة الوقت الضائع الغير طبيعي = ساعات الوقت الضائع الغير طبيعي × معدل اجر الساعة**

**= 1 × 350**

**= 350 دينار .**

**القيود اليومية :**

**2800 حـ/ مراقبة الاجور**

**2800 حـ/ مراقبة استاذ التكاليف**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**من مذكورين**

**2100 حـ/ مراقبة الانتاج تحت التشغيل للأمر الانتاجي 49**

**700 حـ/ مراقبة الوقت الضائع**

**2800 حـ/ مراقبة الاجور**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**من مذكورين**

**350 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الطبيعي**

**350 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الغير طبيعي**

**700 حـ/ مراقبة الوقت الضائع**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**350 حـ/ ا.خ**

**350 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الغير طبيعي**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**350 حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة**

**350 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الطبيعي**

**6-4 :- علاوة الاجر الاضافي :**

عند قيام العامل بالعمل اوقاتا اضافية تزيد على ساعات العمل الاعتيادية اليومية فان العامل يتقاضى في هذه الحالة اجر عن الاوقات الاضافية بمعدل يزيد عن معدل الاجر في ساعات العمل الاعتيادية ويمثل الفرق بين معدل الاجر للساعة الاضافية ومعدل الاجر للساعة الاعتيادية بعلاوة الاجر الاضافي والذي يحمل على حساب التكاليف الصناعية الغير مباشرة **. 7-4 : الاجازات والعطل الرسمية والجمع :**

غالبا ما يحصل العامل على اجازات مدفوعة الاجر تتحملها الشركة دون ان يقابلها اي انتاج او خدمات مثل الاجازات السنوية او الاسبوعية والاجازات العرضية والاعياد الرسمية والدينية والدورات التدريبية خارج الشركة والجمع وكلها تعد من عناصر الاجور الغير مباشرة والتي تحمل على حساب مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة في حين تعد ايام الاجازة بدون اجر والغياب والانقطاع يتحملها العامل ولا تصرف له اي اجور عنها **.**

**8-4 : الطلبية الخاصة :**

تعد كلفة الاجور للطلبية الخاصة والمستعجلة بكاملها ومهما كانت ساعات العمل وفي اي يوم من ايام العمل من ضمن الاجور المباشرة التي تحمل على هذه الطلبية او الامر .

**مثال7 :** يعمل احمد 6 ايام بالأسبوع وبمعدل اجر 500 دينار للساعة وبمعدل 9 ساعة باليوم علما ان عدد ساعات العمل الاعتيادية اليومية 8 ساعات باليوم وقد اظهرت بطاقة الوقت الخاصة بالعامل احمد وبطاقة العملية البيانات الاتية :

1. نصف ساعة استراحة غداء .
2. نصف ساعة دخول وانصراف العاملين .
3. 10 ساعات توقف المكائن خلال الاسبوع بسبب عدم توفر المواد الاولية .
4. الوقت المنتج كان مخصص لإنجاز الامر رقم 10 ورقم 12 بنسبة 1 : 1 على التوالي
5. معدل اجر الساعة الاضافية تمثل 150% من اجر الساعة الاعتيادية .

المطلوب : تحدد اجمالي استحقاق العامل احمد مع تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات التكاليف ؟

**الساعة الاضافية لليوم = 9 – 8**

**= 1 ساعة**

**عدد ساعات العمل الاعتيادية خلال الاسبوع = 8 × 6**

**= 48 ساعة عمل اعتيادية**

**عدد ساعات العمل الاضافية خلال الاسبوع = 1 × 6**

**= 6 ساعات عمل اضافية**

**الاجر الاساسي الاعتيادي = عدد ساعات العمل الاسبوعي × معدل اجر الساعة**

**= 48 × 500**

**= 24000 دينار**

**اجر الساعات الاضافية = ساعات العمل الاضافي الاسبوعية × معدل اجر الساعة**

**= 6 × 500**

**= 3000 دينار**

**علاوة الاجر الاضافي = ساعات العمل الاضافية الاسبوعية × معدل اجر الساعة ×50%**

**= 6 × 500 × 50%**

**= 1500 دينار**

**الاجر المستحق للعامل احمد = 24000+ 3000 + 1500**

**= 28500 دينار**

**الساعات الكلية = 9 × 6**

**= 54 ساعة**

**الوقت الضائع الطبيعي = (1/2 ساعة + 1/2 ساعة )× 6 يوم**

**= 6 ساعة**

**الوقت الضائع الغير طبيعي = 10 ساعات**

**الوقت الضائع الكلي = 6 + 10**

**وقت الانتاج = الوقت الكلي – الوقت الضائع**

**= 54 – 16**

**= 38 ساعة منتجة وكانت النسبة 1 :1 لكل امر انتاجي 10 و12**

**حصة الامر رقم 10 = 38 × 1 /2 = 19 ساعة**

**حصة الامر رقم 12 = 38 × 1/2 = 19 ساعة**

**الاجور المباشرة = الساعات المنتجة × معدل الاجر الاعتيادي**

**= 38 × 500**

**= 19000 دينار**

**حصة الامر رقم 10 من الاجور المباشرة = 19 ساعة × 500**

**= 9500 دينار**

**حصة الامر رقم 12 من الاجور المباشرة = 19 ساعة × 500**

**= 9500 دينار**

**اجور الوقت الضائع الكلي = 16 × 500**

**= 8000 دينار ويقسم كما يلي :**

**اجر الوقت الضائع الطبيعي = 6 × 500 = 3000 دينار**

**اجر الوقت الضائع الغير طبيعي = 10 × 500 = 5000 دينار**

**علاوة الاجر الاضافي = 6 × 500 × 50% = 1500 دينار**

**القيود اليومية :**

**28500 حـ/ مراقبة الاجور**

**28500 حـ/ مراقبة استاذ التكاليف**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**من مذكورين**

**19000 حـ/ مراقبة الاجور المباشرة**

**8000 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الكلي**

**1500 حـ/ علاوة الاجر الاضافي**

**28500 حـ/ مراقبة الاجور**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**من مذكورين**

**9500 حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل الامر 10**

**9500 حـ/ مراقبة انتاج تحت التشغيل الامر 12**

**19000 حـ/ مراقبة الاجور المباشرة**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**من مذكورين**

**3000 حـ/ الوقت الضائع الطبيعي**

**5000 حـ/ الوقت الضائع الغير طبيعي**

**8000 حـ/ مراقبة الوقت الضائع الكلي**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**4500 حـ/ التكاليف الصناعية الغير مباشرة الفعلية**

**الى مذكورين**

**3000 حـ/ الوقت الضائع الطبيعي**

**1500 حـ/ علاوة الوقت الاضافي**

**ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**

**5000 حـ/ ا.خ**

**5000 حـ/ الوقت الضائع الغير طبيعي**

**ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ**