

به نام هستی بخش

مجموعه حاضر جهت استفاده هنرآموزان محترم و مدرس حسابدار حقوق و دستمزد چاپ ۹۴ آماده گردیده است. لذا از استفاده کنندگان ارجمند و عالی قدر تقاضا می شود در صورت برخورد با اشکالات تایپی و یا هر گونه اشکال در متن کتاب یا حل مسایل به یکی از طرق زیر باطلاع اینجانب برسانند تا اشکالات موجود برطرف شود.

۱- ارسال به ایمیل zirmanloo@gmail.com

منتظر نظرات سازنده شما عزیزان و همکاران ارجمند رشته حسابداری

ارادتمند همیشگی هنرآموزان رشته حسابداری کل ایران

محمدزاده زیرمانلو

حسابدار حقوق و دستمزد

چاپ ۹۴

تالیف امامعلی محمدزاده

عنوان فصل	سوالات چهار گزینه ای	مسایل
فصل اول	صفحات ۲ تا ۳	صفحات ۴ تا ۸
فصل دوم	صفحه ۹ تا ۹	صفحات ۱۰ تا ۱۳
فصل سوم	صفحات ۱۴ تا ۱۵	صفحات ۱۶ تا ۲۵
فصل چهارم	صفحات ۲۶ تا ۲۶	صفحات ۲۷ تا ۳۶

فصل اول

۲۲- در صورتی که دستمزد استحقاقی کارگری در هفته با نوبت کاری صبح و عصر ۴,۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد. دستمزد عادی یک هفته وی کدام است؟

الف) ۴,۸۴۰,۰۰۰ (ب) ۴,۴۰۰,۰۰۰ (ج) ۴,۰۰۰,۰۰۰ (د) ۳,۶۳۶,۳۶۴

$$\text{دستمزد عادی} = ۴,۴۰۰,۰۰۰ \div 1.10 = ۴,۰۰۰,۰۰۰$$

۲۳- اگر دستمزد عادی کارگری برای هر ساعت ۶۵,۰۰۰ ریال و دستمزد استحقاقی وی برای هر ساعت ۷۴,۷۵۰ ریال باشد. اگر کارگر مذکور نوبت کار باشد، نوبت کاری وی کدام است؟

الف) صبح و شب (ب) صبح و عصر و شب (ج) صبح و عصر (د) عصر و شب

۶۵,۰۰۰	۱۰۰	$X = \frac{74.750}{65.000} \times 100 = 115\%$ $X \text{ صبح و عصر و شب } = 115\% - 100\% = 15\%$
۷۴,۷۵۰	X	

۲۴- اگر دستمزد عادی کارگری برای هر ساعت ۱۲۰,۰۰۰ ریال باشد و کارگر مذکور نوبت کار عصر و شب باشد، دستمزد استحقاقی کارگر برای یک هفته چند ریال است؟

الف) ۶,۰۷۲,۰۰۰ (ب) ۵,۸۰۸,۰۰۰ (ج) ۶,۴۶۸,۰۰۰ (د) ۷,۱۲۸,۰۰۰

$$\text{دستمزد عادی} = ۱۲۰,۰۰۰ \times ۴۴ = ۵,۲۸۰,۰۰۰ \text{ فوق العاده کار شب } = ۷۹۲,۰۰۰ \times 15\% = ۵,۲۸۰,۰۰۰$$

$$۵,۲۸۰,۰۰۰ + ۷۹۲,۰۰۰ = ۶,۰۷۲,۰۰۰$$

۳۲- کارگری با نرخ دستمزد ساعتی ۷۰,۰۰۰ ریال در یک معدن زیر زمینی کار می کند دستمزد استحقاقی چهار هفته از خردادماه وی بدون در نظر گرفتن سایر موارد حقوق و دستمزد کدام گزینه می باشد؟

الف) ۸,۹۶۰,۰۰۰ (ب) ۱۰,۰۸۰,۰۰۰ (ج) ۱۱,۲۰۰,۰۰۰ (د) ۱۲,۳۲۰,۰۰۰

$$\text{ساعات کار کارهای سخت در هفته} = ۳۶ \times ۴ = ۱۰,۰۸۰,۰۰۰ \text{ ساعت}$$

۳۷- با توجه به اطلاعات زیر دستمزد استحقاقی آقای کاملی کارگر خط تولید کدام است؟

کارکرد هفته ۴۴ ساعت، ۱۵ ساعت از کار عادی در شب انجام شده، نرخ دستمزد ساعتی ۸۰,۰۰۰ ریال

الف) ۳,۹۴۰,۰۰۰ (ب) ۴,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۳,۷۹۰,۰۰۰ (د) ۴,۷۲۰,۰۰۰

$$\text{دستمزد عادی} = ۸۰,۰۰۰ \times ۴۴ = ۳,۵۲۰,۰۰۰ \text{ فوق العاده کار شب } = ۴۲۰,۰۰۰ \times 35\% = ۱۵ \times ۸۰,۰۰۰ \times 35\%$$

$$۳,۵۲۰,۰۰۰ + ۴۲۰,۰۰۰ = ۳,۹۴۰,۰۰۰$$

۳۸- اگر نرخ دستمزد ساعتی کارگری ۷۵,۰۰۰ ریال و کارکرد وی در طول یک هفته ۶۰ ساعت باشد. در صورتی که ۱۲ ساعت از کار عادی در شب انجام شده باشد، مجموع فوق العاده های قابل دریافت وی کدام است؟

الف) ۵,۲۹۵,۰۰۰ (ب) ۴,۵۰۰,۰۰۰ (ج) ۷۹۵,۰۰۰ (د) ۴۸۰,۰۰۰

$$\text{فوق العاده کار شب} = ۳۱۵,۰۰۰ = ۱۲ \times ۷۵,۰۰۰ \times 35\% \text{ فوق العاده اضافه کاری} = ۴۸۰,۰۰۰ = ۷۵,۰۰۰ \times 40\% \times (60 - 44)$$

$$۴۸۰,۰۰۰ + ۳۱۵,۰۰۰ = ۷۹۵,۰۰۰$$

۴۰- در کارگاهی روز سه شنبه روز تعطیل توافقی هفته محسوب می شود. اگر کارگری در این کارگاه با دستمزد ساعتی ۴۰,۰۰۰ ریال در طول یک هفته ۴۴ ساعت کار انجام داده باشد. چه مبلغی را به عنوان فوق العاده دریافت می نماید؟

الف) صفر (ب) ۱۱۳,۶۸۰ (ج) ۱۲۸,۰۰۰ (د) ۱۱۵,۲۰۰

$$\text{فقط فوق العاده کار روز جمعه را دریافت می دارد.} = ۱۲۸,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰ \times 40\%$$

۴۱- کارکنان کارگاه تولیدی مهر در طول هفته با ۵ روز کار ۴۴ ساعت کار انجام می دهند، در صورتی که دستمزد روزانه کارگری ۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مزد هر یک از دو روز تعطیل وی کدام است؟

الف) ۲,۵۰۰,۰۰۰ (ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۵۰۰,۰۰۰ (د) ۲۵۰,۰۰۰

$$\text{دستمزد روز تعطیل معادل دستمزد روزانه خواهد بود.} = ۵۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

۴۲- کارگر ماهری با دستمزد ساعتی ۱۰۰,۰۰۰ ریال در روز جمعه روز تعطیل رسمی کارگاه ۸ ساعت کار انجام داده است. دستمزد قابل دریافت از بابت کارکرد روز جمعه کدام است؟

الف) ۱,۱۲۰,۰۰۰ (ب) ۱,۰۸۰,۰۰۰ (ج) ۹۸۰,۰۰۰ (د) ۸۰۰,۰۰۰

$$1,120,000 = (8 \times 100,000) + (8 \times 100,000 \times 40\%)$$

** با توجه به اطلاعات داده شده زیر به پرسش های ۴۴ الی ۴۶ پاسخ دهید.

کارکرد خانم سالمی در بهمن ماه با سه روز تعطیل رسمی (نصف هفته) ۱۹۸ ساعت، دستمزد ساعتی ۹۰,۰۰۰ ریال ۲۰ ساعت از کار عادی در شب انجام شده است.

۴۴- ساعات اضافه کاری خانم سالمی در بهمن ماه چند ساعت می باشد؟

الف) ۶ (ب) ۱۶ (ج) ۲۸ (د) ۳۰

ساعات کارکرد نصف هفته ۲۲ ساعت ساعات اضافه کاری ۲۸ = ۱۹۲ - ۲۲۰ کل ساعات کارکرد ۲۲۰ = ۱۹۸ + ۲۲

۴۵- دستمزد عادی ساعات اضافه کاری خانم سالمی در بهمن ماه چند ریال خواهد بود؟

الف) ۵۴۰,۰۰۰ (ب) ۲,۵۲۰,۰۰۰ (ج) ۱,۴۴۰,۰۰۰ (د) ۲,۷۰۰,۰۰۰

$$2,520,000 = 28 \times 90,000$$

۴۶- فوق العاده های دریافتی خانم سالمی در بهمن ماه کدام است؟

الف) ۱,۶۳۸,۰۰۰ (ب) ۱,۲۰۶,۰۰۰ (ج) ۱,۷۱۰,۰۰۰ (د) ۸۴۶,۰۰۰

$$1,638,000 = 1,008,000 + 630,000 = (28 \times 90,000 \times 40\%) + (20 \times 90,000 \times 35\%)$$

۵۱- نرخ دستمزد ساعتی آقای شادی بر مبنای حقوق پایه ۷۵,۰۰۰ ریال است. چنانچه کارکرد او در هفته ۶۴ ساعت باشد، مجموع فوق العاده اضافه کاری و شب کاری نام برده در صورتی که ۸ ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد (غیر نوبت کار) چه مبلغ می شود؟

الف) ۶۰۰,۰۰۰ (ب) ۸۱۰,۰۰۰ (ج) ۲,۳۱۰,۰۰۰ (د) ۵,۶۱۰,۰۰۰

$$810,000 = 210,000 + 600,000 = (8 \times 75,000 \times 35\%) + ((64 - 44) \times 75,000 \times 40\%)$$

۵۲- با توجه به اطلاعات سوال قبلی دستمزد استحقاقی آقای شادی در هفته مذکور چه مبلغی خواهد بود؟

الف) ۶۰۰,۰۰۰ (ب) ۸۱۰,۰۰۰ (ج) ۲,۳۱۰,۰۰۰ (د) ۵,۶۱۰,۰۰۰

$$5,610,000 = 810,000 + (64 \times 75,000)$$

۵۴- اگر دستمزد هر ساعت شب کاری کارگر غیر نوبت کاری معادل ۵۴,۰۰۰ ریال باشد، حقوق و دستمزد هر ساعت کار عادی وی چند ریال خواهد بود؟

الف) ۷۵,۶۰۰ (ب) ۴۴,۰۸۰ (ج) ۴۰,۰۰۰ (د) ۷۲,۹۰۰

$$54,000 = 40,000 \div 135\%$$

۵۵- اگر دستمزد ساعتی کارگری ۴۵,۰۰۰ ریال باشد و دستمزد استحقاقی وی در یک هفته ۲,۶۱۰,۰۰۰ ریال باشد. کارکرد وی در طول یک هفته چند ساعت بوده است؟

الف) ۵۸ (ب) ۵۰ (ج) ۴۸ (د) ۵۴

دستمزد عادی هفته $44 \times 45,000 = 1,980,000$

دستمزد اضافه کاری $2,610,000 - 1,980,000 = 630,000$ دستمزد یک ساعت اضافه کاری $63,000 = 45,000 \times 140\%$

ساعات اضافه کاری $10 = 630,000 \div 63,000$ ساعات کارکرد $54 = 44 + 10$

۶۶- کارگری با دستمزد ساعتی ۸۰,۰۰۰ ریال؛ در یک روز ۱۰ ساعت کار کرده، مبلغ دستمزد استحقاقی ایشان چقدر است؟

الف) ۸۶۴,۰۰۰ (ب) ۸۶۸,۰۰۰ (ج) ۸۰۰,۰۰۰ (د) ۸۵۶,۰۰۰

$$864,000 = (10 \times 80,000 + 2 \times 80,000 \times 40\%)$$

مسائل فصل اول

۱- اگر مزد ثابت کارگری در گروه یک در سال ۹۳ (بدون احتساب حق اولاد، مسکن و بن) روزانه مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال بوده باشد. میزان افزایش حقوق ثابت کارگر مذکور را در سال ۹۴ همراه با افزایش سنواتی در گروه ۱۲ با استفاده از جدول مزد طرح هماهنگ طبقه بندی مشاغل محاسبه کنید.

$$(۱۳۹۳ \text{ در سال شغل}) \times (۱/۱۷) \times (۳۵۰,۰۰۰ \times ۱/۱۷) = ۴۰۹,۵۰۰$$

$$۴۰۹,۵۰۰ - ۳۵۰,۰۰۰ = ۵۹,۵۰۰$$

نرخ پایه سنوات ۹۴ برای گروه ۱۲ ۱۲,۴۰۰

$$۵۹,۵۰۰ + ۱۲,۴۰۰ = ۷۱,۹۰۰ \quad \text{افزایش روزانه دستمزد در سال ۹۴}$$

۲- آقای نبوی به عنوان حسابدار شرکت تاج محل بزرگ مشغول به کار است. حقوق مبنای وی به صورت هفتگی ۶,۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. خواسته: محاسبه دستمزد ساعتی و روزانه وی.

$$\text{دستمزد ساعتی} \quad ۶,۶۰۰,۰۰۰ \div ۴۴ = ۱۵۰,۰۰۰ \quad \text{دستمزد روزانه} \quad ۱۵۰,۰۰۰ \times ۸ = ۱,۲۰۰,۰۰۰$$

۳- آقایان وحیدی و آسترکی در دی ماه به ترتیب ۱۹۲ ساعت و ۲۱۰ ساعت کار انجام داده اند. در صورتی که ساعات کار عادی در دی ماه ۱۹۲ ساعت و نرخ دستمزد ساعتی هر دو نفر با در نظر گرفتن دستمزد ایام تعطیل ۸۵,۰۰۰ ریال باشد.

خواسته: محاسبه مبلغ دستمزد استحقاقی هر یک از کارکنان در دی ماه

$$\text{دستمزد استحقاقی وحیدی} \quad ۱۹۲ \times ۸۵,۰۰۰ = ۱۶,۹۲۸,۰۰۰$$

$$\text{ساعات اضافه کاری آسترکی} \quad ۲۱۰ - ۱۹۲ = ۱۸ \quad \text{دستمزد عادی} \quad ۲۱۰ \times ۸۵,۰۰۰ = ۱۷,۸۵۰,۰۰۰$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} \quad ۶۱۲,۰۰۰ = (۱۸ \times ۸۵,۰۰۰) \times ۴۰\% \quad \text{دستمزد استحقاقی آسترکی} \quad ۱۸,۴۶۲,۰۰۰ = ۶۱۲,۰۰۰ +$$

$$۱۷,۸۵۰,۰۰۰ +$$

۴- حقوق پایه کارگری ماهیانه ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه ساعات کارکرد عادی طی ماه ۱۹۲ ساعت می باشد و ۳۰ ساعت اضافه کاری داشته باشد.

خواسته: الف) تعیین دستمزد یک ساعت کار

ب) محاسبه فوق العاده اضافه کاری

ج) محاسبه جمع حقوق و دستمزد ناخالص استحقاقی

$$\text{الف) دستمزد یک ساعت کار} \quad ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ \div ۱۹۲ = ۱۱۲,۵۰۰$$

$$\text{ب) فوق العاده اضافه کاری} \quad ۱,۳۵۰,۰۰۰ = ۳۰ \times ۱۱۲,۵۰۰ \times ۴۰\% \quad \text{دستمزد عادی اضافه کاری} \quad ۳,۳۷۵,۰۰۰ = ۳۰ \times ۱۱۲,۵۰۰$$

$$\text{ج) دستمزد استحقاقی} \quad ۲۶,۳۲۵,۰۰۰ = ۲۱,۶۰۰,۰۰۰ + ۳,۳۷۵,۰۰۰ + ۱,۳۵۰,۰۰۰$$

۵- کارگری بادمزد ساعتی ۵۲,۰۰۰ ریال در طول یک هفته ۱۲ ساعت اضافه کاری داشته است.

خواسته: محاسبه دستمزد عادی هفته، فوق العاده اضافه کاری و دستمزد استحقاقی هفتگی وی.

$$\text{ساعات کارکرد هفته} \quad ۵۶ = ۴۴ + ۱۲ \quad \text{دستمزد عادی هفته} \quad ۲,۹۱۲,۰۰۰ = ۵۶ \times ۵۲,۰۰۰$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} \quad ۲۴۹,۶۰۰ = (۱۲ \times ۵۲,۰۰۰) \times ۴۰\%$$

$$\text{دستمزد استحقاقی ساعات اضافه کاری} \quad ۸۷۳,۶۰۰ = (۱۲ \times ۵۲,۰۰۰) \times ۱۴۰\% \quad \text{یا} \quad ۸۷۳,۶۰۰ = (۱۲ \times ۵۲,۰۰۰) + (۱۲ \times ۵۲,۰۰۰) \times ۴۰\%$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفتگی} \quad ۳,۱۶۱,۶۰۰ = ۲,۹۱۲,۰۰۰ + ۲۴۹,۶۰۰ \quad \text{یا دستمزد استحقاقی هفتگی} \quad ۳,۱۶۱,۶۰۰ = ۲,۹۱۲,۰۰۰ + (۴۴ \times ۵۲,۰۰۰)$$

۶- کارمند یا کارگر مشمول قانون کار با حقوق روزانه ۴۲۰,۰۰۰ ریال در صورتی که هشت روز به مأموریت خارج از استان با توقف شبانه فرستاده شود و ۲۵۰ کیلومتر را طی نموده باشد. در شرایطی که بهای بلیط رفت و برگشت وی ۹۵۰,۰۰۰ ریال باشد، حق مأموریت وی همراه با هزینه رفت و آمد را محاسبه کنید.

$$\text{حق مأموریت ده روز} \quad ۴,۳۱۰,۰۰۰ = (۴۲۰,۰۰۰ \times ۸) + ۹۵۰,۰۰۰$$

۷- خانم مینا به عنوان کارگر خط تولید شرکت تاکدیس مشغول به کار است. دستمزد عادی ماهانه وی برای نیمه اول سال (۳۱ روز) با در نظر گرفتن دستمزد ایام تعطیل ۱۱,۳۶۱,۵۰۰ ریال (مطابق قانون کار هر روز ۷/۳۳ ساعت) می باشد. در صورتی که کارگر مذکور در طول یک هفته ۵۲ ساعت کار انجام داده باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی هفتگی وی.

$$\text{دستمزد ساعتی} \quad ۳۶۶,۵۰۰ \div ۷/۳۳ = ۵۰,۰۰۰ \quad \text{دستمزد روزانه} \quad ۱۱,۳۶۱,۵۰۰ \div ۳۱ = ۳۶۶,۵۰۰$$

$$\text{ساعات اضافه کاری} \quad ۵۲ - ۴۴ = ۸ \quad \text{دستمزد عادی هفتگی} \quad ۵۰,۰۰۰ \times ۵۲ = ۲,۶۰۰,۰۰۰$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} \quad ۲,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۶۰,۰۰۰ = ۲,۷۶۰,۰۰۰ \quad \text{فوق العاده اضافه کاری} \quad ۱۶۰,۰۰۰ = ۴۰\% \times (۸ \times ۵۰,۰۰۰)$$

۸- خانم سلطانی به عنوان کارگر خط تولید شرکت نیلو کاشی فعالیت می کند. دستمزد عادی وی به صورت ماهانه ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که کارگر مذکور در طول آبان ماه ۱۱,۳۳۰,۰۰۰ ریال دستمزد استحقاقی داشته باشد.

خواسته: تعیین دستمزد یک ساعت کارکرد عادی و ساعات اضافه کاری وی.

$$\text{دستمزد عادی یک ساعت} \quad ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ \div ۱۹۲ = ۵۵,۰۰۰$$

$$\text{دستمزد یک ساعت اضافه کاری} \quad ۷۷,۰۰۰ = ۵۵,۰۰۰ + (۵۵,۰۰۰ \times ۴۰\%)$$

$$\text{ساعات اضافه کاری} \quad ۱۰ = ۷۷,۰۰۰ \div ۷۷,۰۰۰ \quad \text{دستمزد ساعت اضافه کاری} \quad ۷۷,۰۰۰ = ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ - ۱۱,۳۳۰,۰۰۰$$

۹- آقای نیک منش در شرکت تولیدی کیهان کار می کند با توجه به این که ایشان در خردادماه نوبت کار صبح و عصر بوده و نرخ دستمزد عادی هر ساعت کار ایشان ۹۸,۰۰۰ ریال می باشد.

خواسته: الف) محاسبه دستمزد عادی وی.

ب) محاسبه فوق العاده نوبت کاری و دستمزد استحقاقی وی.

$$\text{الف) دستمزد عادی خرداد} \quad ۹۸,۰۰۰ \times ۲۰۰ = ۱۹,۶۰۰,۰۰۰$$

$$\text{ب) دستمزد استحقاقی} \quad ۲۱,۵۶۰,۰۰۰ = ۱۹,۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۹۶۰,۰۰۰ \quad \text{فوق العاده نوبت کاری} \quad ۱,۹۶۰,۰۰۰ = ۱۰\% \times ۱۹,۶۰۰,۰۰۰$$

۱۰- کارگری در طی ۴ هفته متوالی ۱۷۶ ساعت کارکرد داشته است. این کارگر نوبت کار صبح و شب بوده و نرخ دستمزد ساعتی وی ۶۰,۰۰۰ ریال می باشد.

خواسته: الف) محاسبه دستمزد عادی ب) محاسبه دستمزد استحقاقی

$$\text{دستمزد عادی} \quad ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰ \times ۱۷۶$$

$$\text{فوق العاده نوبت کاری} \quad ۲,۳۷۶,۰۰۰ = ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ \times ۲۲/۵$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} \quad ۱۲,۹۳۶,۰۰۰ = ۱۰,۵۶۰,۰۰۰ + ۲,۳۷۶,۰۰۰$$

۱۱- با توجه به اطلاعات زیر دستمزد استحقاقی آقای عابدی را حساب کنید:

دستمزد هفتگی ۲,۸۶۰,۰۰۰ ریال کارکرد بهمین ماه ۲۱۰ ساعت

۲۵ ساعت از کار عادی در شب انجام شده است. (کارگر غیر نوبت کار)

تغییر روز تعطیل هفتگی از جمعه به دوشنبه قابل توجه اینکه یکی از دوشنبه ها طبق تقویم تعطیل رسمی بوده است.

$$\text{نرخ دستمزد ساعتی} \quad ۶۵,۰۰۰ = ۲,۸۶۰,۰۰۰ \div ۴۴ \quad \text{ساعات اضافه کاری} \quad ۲۶ = (۲۱۰ + ۸) - ۱۹۲$$

$$\text{دستمزد عادی} \quad ۱۴,۱۷۰,۰۰۰ = ۶۵,۰۰۰ \times ۲۱۸ \quad \text{فوق العاده اضافه کاری} \quad ۶۷۶,۰۰۰ = ۴۰\% \times ۶۵,۰۰۰ \times ۲۶$$

$$\text{فوق العاده کار شب} \quad ۵۶۸,۷۵۰ = ۴۰\% \times ۶۵,۰۰۰ \times ۲۵ \quad \text{فوق العاده تغییر روز تعطیل هفتگی} \quad ۸۳۲,۰۰۰ = ۴۰\% \times ۶۵,۰۰۰ \times ۴$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} \quad ۱۶,۲۴۶,۷۵۰ = ۱۴,۱۷۰,۰۰۰ + ۶۷۶,۰۰۰ + ۵۶۸,۷۵۰ + ۸۳۲,۰۰۰$$

۱۲- کارگری با نرخ ساعتی ۷۹,۵۰۰ ریال استخدام شده کارگر مزبور در هفته گذشته ۱۰ ساعت از کار عادی خود را بین ساعت ده شب تا شش صبح روز بعد انجام داده است. چنانچه نام برده غیر نوبت کار باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی کارگر در هفته مزبور

$$\text{دستمزد عادی} \quad ۷۹,۵۰۰ \times ۴۴ = ۳,۴۹۸,۰۰۰$$

$$\text{فوق العاده کار شب} \quad (۷۹,۵۰۰ \times ۱۰) \times ۳۵\% = ۲۷۸,۲۵۰$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} \quad ۳,۴۹۸,۰۰۰ + ۲۷۸,۲۵۰ = ۳,۷۷۶,۲۵۰$$

۱۳- کارگری با دستمزد ساعتی ۴۵,۰۰۰ در طول هفته ۴۴ ساعت کار انجام داده است اگر کارگر مذکور نوبت کار باشد و ۲۲ ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد. راهنمایی: به نوبت های کاری ممکن برای انجام کار توجه شود. خواسته: با توجه به شرایط موجود حداقل و حداکثر دستمزد استحقاقی وی را حساب کنید.

راهنمایی: به نوبت های کاری ممکن برای انجام کار توجه شود.

$$\text{دستمزد عادی} \quad ۴۴ \times ۴۵,۰۰۰ = ۱,۹۸۰,۰۰۰$$

$$\text{با فرض نوبت کار صبح و عصر و شب} \quad ۱,۹۸۰,۰۰۰ + ۲۹۷,۰۰۰ = ۲,۲۷۷,۰۰۰ \quad ۱,۹۸۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲۹۷,۰۰۰$$

$$\text{با فرض نوبت کار صبح و شب یا عصر و شب} \quad ۱,۹۸۰,۰۰۰ + ۴۴۵,۵۰۰ = ۲,۴۲۵,۵۰۰ \quad ۱,۹۸۰,۰۰۰ \times ۲۲\% = ۴۴۵,۵۰۰$$

۱۴- آقای بدیعی به عنوان کارگر خط تولید شرکت تابش مشغول به کار است. دستمزد عادی ماهانه وی برای نیمه دوم سال (۳۰ روز) با در نظر گرفتن دستمزد ایام تعطیل ۱۲,۳۱۴,۴۰۰ ریال می باشد.

خواسته: الف) محاسبه دستمزد روزانه عادی و ساعتی (ساعات کار واقعی قانون کار)

ب) محاسبه دستمزد استحقاقی هفتگی وی با ۴۴ ساعت کار و منظور نمودن دستمزد ایام تعطیل (روز جمعه)

$$\text{دستمزد روزانه} \quad ۱۲,۳۱۴,۴۰۰ \div ۳۰ = ۴۱۰,۴۸۰$$

$$\text{دستمزد ساعتی} \quad ۴۱۰,۴۸۰ \div ۷/۳۳ = ۵۶,۰۰۰ \quad \text{در صورتی که طبق قانون عمل شود}$$

$$\text{دستمزد عادی هفتگی} \quad ۵۶,۰۰۰ \times ۴۴ = ۲,۴۶۴,۰۰۰ \quad \frac{۲,۴۶۴,۰۰۰}{۶} = ۴۱۰,۶۶۷ \quad \text{دستمزد ایام تعطیل}$$

$$\text{دستمزد استحقاقی با منظور نمودن دستمزد ایام تعطیل} \quad ۲,۴۶۴,۰۰۰ + ۴۱۰,۶۶۷ = ۲,۸۷۴,۶۶۷$$

۱۵- با توجه به اطلاعات داده شده دستمزد استحقاقی آقای حق پرست را محاسبه کنید.

دستمزد ساعتی ۶۸,۵۰۰ ریال

کارکرد هفته ۵۷ ساعت

$$\text{دستمزد عادی هفته} \quad ۶۸,۵۰۰ \times ۵۷ = ۳,۹۰۴,۵۰۰$$

$$\text{فوق العاده کار جمعه (تغییر تعطیل رسمی)} \quad ۶۸,۵۰۰ \times ۸ \times ۴۰\% = ۲۱۹,۲۰۰$$

$$\text{ساعات اضافه کاری} \quad ۵۷ - ۴۴ = ۱۳ \quad \text{فوق العاده اضافه کاری} \quad ۶۸,۵۰۰ \times ۱۳ \times ۴۰\% = ۳۵۶,۲۰۰$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad ۳,۹۰۴,۵۰۰ + ۲۱۹,۲۰۰ + ۳۵۶,۲۰۰ = ۴,۴۷۹,۹۰۰$$

۱۶- با توجه به اطلاعات داده شده دستمزد استحقاقی خانم جهان بخش را محاسبه کنید.

دستمزد ساعتی ۷۸,۰۰۰ ریال

کارکرد هفته ۴۶ ساعت

ایام تعطیل کارگاه دو روز در هفته (روز شنبه - تعطیل توافقی هفته)

در ضمن روز شنبه تعطیل رسمی بوده است.

دستمزد ساعتی	ریال ۷۸,۰۰۰	ایام تعطیل کارگاه دو روز در هفته (روز شنبه - تعطیل توافقی هفته)
کارکرد هفته	۴۶ ساعت	در ضمن روز شنبه تعطیل رسمی بوده است.
ساعات اضافه کاری	$۱۰ = ۴۴ - (۴۶ + ۸)$	مزد عادی هفته $۷۸,۰۰۰ \times ۵۴ = ۴,۲۱۲,۰۰۰$
فوق العاده اضافه کاری		مزد ایام تعطیل $(۷۸,۰۰۰ \times ۴۴) \times \frac{۲}{۵} = ۱,۳۷۲,۸۰۰$
فوق العاده کار روز تعطیل	$۳۱۲,۰۰۰ = ۷۸,۰۰۰ \times ۱۰ \times ۴۰\%$	مزد استحقاقی هفته $۴,۲۱۲,۰۰۰ + ۳۱۲,۰۰۰ + ۲۴۹,۶۰۰ + ۱,۳۷۲,۸۰۰ = ۵,۸۳۴,۴۰۰$
	$۲۴۹,۶۰۰ = ۷۸,۰۰۰ \times ۸ \times ۴۰\%$	

۱۷- یک کارگر فصلی که در طول یک سال ۶ ماه کار انجام داده است.

خواسته: الف) محاسبه ایام مرخصی مؤثر (بدون احتساب جمعه ها)

ب) محاسبه کل ایام مرخصی با احتساب جمعه ها

$$\text{الف) روز } 13 = \frac{6}{12} \times (30 - 4) \quad \text{ب) محاسبه کل ایام مرخصی با احتساب جمعه ها} \quad 15 = \frac{6}{12} \times 30$$

۱۸- با توجه به اطلاعات ارائه شده دستمزد ایام تعطیل کارگران را در شرایط ذکر شده به تفکیک محاسبه نمایید.

الف) دستمزد روز جمعه (روز تعطیل رسمی) کارگری با دستمزد ساعتی ۷۲,۰۰۰ ریال بدون انجام کار

الف) حقوق و دستمزد روز تعطیل معادل دستمزد روزانه می باشد $72,000 \times 8 = 576,000$

ب) کارگری با دستمزد ساعتی ۶۵,۰۰۰ ریال در روز جمعه (روز تعطیل رسمی کارگاه) ۶ ساعت کار انجام داده است. کل مبلغی که از بابت دستمزد روز جمعه دریافت خواهد نمود چند ریال است؟

$$\text{ب) } (65,000 \times 8) + 65,000 \times 6 \times \frac{140}{100} = 520,000 + 546,000 = 1,066,000$$

ج) ایام کاری شرکت گلسا در طول هفته ۵ روز و سه ساعت می باشد در صورتی که دستمزد استحقاقی کارگری در طول هفته بدون احتساب روز تعطیل ۱,۹۲۰,۰۰۰ ریال می باشد. دستمزد روز تعطیل و دستمزد استحقاقی هفتگی وی را با احتساب دستمزد ایام تعطیل محاسبه کنید.

$$\text{ج) } 1,920,000 \times \frac{1}{6} = 320,000 \quad \text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad 1,920,000 + 320,000 = 2,240,000$$

د) خانم رحمانی در طول هفته با انجام ۵ روز کار طبق عرف کارگاه ۴۴ ساعت کار عادی خود را انجام داده است اگر دستمزد استحقاقی هفتگی وی بدون دستمزد ایام تعطیل (برای ۵ روز کار در هفته) ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد. مزد ایام تعطیل و مزد استحقاقی هفتگی وی را با احتساب دستمزد ایام تعطیل حساب نمایید.

$$\text{د) } 2,500,000 \times \frac{1}{5} = 500,000 \quad \text{مزد ایام تعطیل}$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad 2,500,000 + (500,000 \times 2) = 2,500,000 + 1,000,000 = 3,500,000$$

ه) آقای انظام در طول هفته با انجام ۵ روز کار طبق عرف کارگاه ۴۴ ساعت کار عادی خود را انجام داده است اگر دستمزد روزانه وی ۳۴۴,۰۰۰ ریال باشد. مزد ایام تعطیل و مزد واقعی هفتگی وی را حساب نمایید.

$$\text{ه) } 344,000 \quad \text{مزد ایام تعطیل طبق تبصره ۳ ماده ۶۲} \quad 344,000$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad 344,000 \times 7 = 2,408,000 \quad \text{یا} \quad 2,408,000 = (344,000 \times 2) + (344,000 \times 5)$$

۱۹- در صورتی که حداقل دستمزد روزانه در سال جاری معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال فرض شده باشد.

حداقل و حداکثر عیدی و پاداش قابل پرداخت سال جاری را محاسبه نمایید.

$$\text{حداقل عیدی قابل پرداخت سال جاری برای کارگرانی که به طور کامل فعالیت نموده اند} \quad 250,000 \times 60 = 15,000,000$$

$$\text{حداکثر عیدی قابل پرداخت سال جاری برای کارگرانی که به طور کامل فعالیت نموده اند.} \quad 250,000 \times 90 = 22,500,000$$

۲۰- آقای معین و رسولی کارمندان امور مالی شرکت زرفام (مشمول قانون کار) می باشند اطلاعات زیر در بهمن ماه به واحد حسابداری ارسال گردید:

شرح	معین	رسولی
حقوق هر ساعت	۱۵۰,۰۰۰ ریال	۱۶۰,۰۰۰ ریال
نوع کار	روز کار	نوبت کار صبح و عصر
ساعات کارکرد	۲۱۵ ساعت	۱۹۲ ساعت
حق اولاد	طبق قانون کار سال جاری با یک فرزند	
حق مأموریت	۴,۷۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰
بن نقدی	طبق قانون سال جاری	
حق مسکن	طبق قانون سال جاری	

خواسته: الف) نشان دادن محاسبات مربوط به حقوق و دستمزد آقای معین و رسولی در بهمن ماه

ب) تهیه لیست حقوق و دستمزد بهمن ماه شرکت زرفام با استفاده از فرم زیر

لیست حقوق و مزایای بهمن ماه

ردیف	نام و نام خانوادگی	ساعت کارکرد	ساعات اضافه کاری	دستمزد ساعتی
۱	معین	۲۱۵	۲۳	۱۵۰,۰۰۰
۲	رسولی	۱۹۲	-	۱۶۰,۰۰۰
جمع				

ادامه لیست

ردیف	حقوق و مزایا							
	دستمزد عادی مستمر ماهانه	دستمزد عادی اضافه کاری	فوق العاده اضافه کاری	فوق العاده نوبت کاری	بن نقدی	حق اولاد	حق مسکن	مأموریت
۱	۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۳,۴۵۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۰۰۰	--	۱,۱۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۴۲۵	۴۰۰,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
۲	۳۰,۰۷۲,۰۰۰	--	--	۳,۰۰۷,۲۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	--	۴۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰
جمع	۵۸,۸۷۲,۰۰۰	۳,۴۵۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۰۰۰	۳,۰۰۷,۲۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۴۲۵	۸۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۰۰۰
ع								جمع حقوق و مزایا
								۴۰,۵۴۲,۴۲۵
								۳۷,۹۷۹,۲۰۰
								۷۸,۵۱۲,۶۲۵

فوق العاده اضافه کاری معین $1,380,000 = (23 \times 150,000) \times 40\%$ ساعات اضافه کاری $23 = 215 - 192$

نوبت کاری رسولی $3,007,200 = 30,072,000 \times 10\%$

فصل دوم

سوالات چهارگزینه ای

۲۳- اگر حقوق و مزایای نقدی حقوق بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری در سال ۹۴ (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱) مبلغ ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد و شخص مذکور از مسکن با اثاثیه واگذاری شرکت استفاده نماید. حقوق و مزایای مبنای مالیات ماهانه وی معادل چه مبلغ خواهد بود؟ (معافیت مالیاتی ماهانه ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است).

الف) ۱۸,۱۲۵,۰۰۰ (ب) ۱۷,۸۰۰,۰۰۰ (ج) ۱۷,۴۰۰,۰۰۰ (د) ۱۶,۶۲۵,۰۰۰

$$۱۴,۵۰۰,۰۰۰ + (۱۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\%) = ۱۸,۱۲۵,۰۰۰$$

۲۴- با توجه به اطلاعات پایه سوال قبلی در صورتی که شخص مزبور به طور هم زمان از مسکن با اثاثیه و اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده کند. حقوق و مزایای مشمول مالیات سالانه وی کدام است؟ (معافیت مالیاتی سالانه ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است).

الف) ۱۲۴,۹۰۰,۰۰۰ (ب) ۷۵,۷۵۹,۰۰۰ (ج) ۹۶,۹۰۰,۰۰۰ (د) ۹۹,۹۰۰,۰۰۰

$$\text{مسکن با اثاثیه } ۱۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳,۶۲۵,۰۰۰ \quad \text{اتومبیل با راننده } (۱۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\%) = ۱,۴۵۰,۰۰۰$$

$$\text{جمع مزایای غیر نقدی مبنای مالیات ماهانه } ۱,۴۵۰,۰۰۰ + ۳,۶۲۵,۰۰۰ = ۵,۰۷۵,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیر نقدی مبنای مالیات سالانه } ۵,۰۷۵,۰۰۰ \times ۱۲ = ۶۰,۹۰۰,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیر نقدی مشمول مالیات سالانه } ۶۰,۹۰۰,۰۰۰ - ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۷,۹۰۰,۰۰۰$$

$$\text{جمع مزایای نقدی و غیر نقدی مشمول مالیات } ۲۱۱,۹۰۰,۰۰۰ = ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ - (۱۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ + ۳۷,۹۰۰,۰۰۰)$$

۲۵- آقای مرادی کارمند شرکت آفناک جمع حقوق و مزایای مستمر ماهانه وی در سال جاری ۲۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، از مسکن بدون اثاثیه استفاده می کند که شرکت مذکور بابت مسکن واگذاری مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ از حقوق وی کسر می کند. حقوق و مزایای مبنای مالیات ماهانه وی چندریال می باشد؟

الف) ۱,۵۳۳,۰۰۰ (ب) ۹,۸۴۰,۰۰۰ (ج) ۲۳,۶۶۰,۰۰۰ (د) ۱۵,۳۳۰,۰۰۰

$$\text{ارزش مسکن بدون اثاثیه } (۲۱,۸۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\%) = ۴,۳۶۰,۰۰۰$$

$$\text{کل مبنای مالیات } ۲۱,۸۰۰,۰۰۰ + ۱,۸۶۰,۰۰۰ = ۲۳,۶۶۰,۰۰۰ \quad \text{مبنای مالیات مزایای غیر نقدی } ۱,۸۶۰,۰۰۰ = ۲,۵۰۰,۰۰۰ - ۴,۳۶۰,۰۰۰$$

۳۳- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ مالیات حقوق مستمر قابل کسر از حقوق خانم آبیاری حقوق بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری چقدر است؟

حق شغل و شاغل ماهانه ۱۲,۵۳۰,۰۰۰ فوق العاده شغل ۴,۵۷۰,۰۰۰ حق مدیریت ۴,۶۰۰,۰۰۰

فوق العاده بدی و هوا ۶۳۷,۰۰۰ فوق العاده سختی شرایط ۱,۰۰۰,۰۰۰ اضافه کاری ۶,۲۰۰,۰۰۰

الف) ۹۷۹,۴۰۰ (ب) ۱,۱۹۰,۰۰۰ (ج) ۱,۵۹۹,۴۰۰ (د) ۱,۹۰۰,۰۰۰

$$\text{مبنای بازنشستگی } ۱۲,۵۳۰,۰۰۰ + ۴,۵۷۰,۰۰۰ + ۴,۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۲,۷۰۰,۰۰۰$$

$$\text{بازنشستگی سهم کارمند } ۲۲,۷۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۰۴۳,۰۰۰$$

$$\text{مبنای مالیات مستمر } ۱۲,۵۳۰,۰۰۰ + ۴,۵۷۰,۰۰۰ + ۴,۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۳۷,۰۰۰ = ۲۳,۳۳۷,۰۰۰$$

$$۲۳,۳۳۷,۰۰۰ - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۴۳,۰۰۰) = ۹,۷۹۴,۰۰۰$$

$$\text{مالیات مستمر } ۹,۷۹۴,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۹۷۹,۴۰۰$$

۳۴- با توجه به اطلاعات سوال ۳۳ مبلغ کسور بازنشستگی ماهانه سهم خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) ۲,۰۴۳,۰۰۰ (ب) ۲,۴۳۰,۰۰۰ (ج) ۲,۶۰۱,۰۰۰ (د) ۲,۶۶۴,۰۰۰

$$\text{مبنای بازنشستگی } ۱۲,۵۳۰,۰۰۰ + ۴,۵۷۰,۰۰۰ + ۴,۶۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۲,۷۰۰,۰۰۰$$

$$\text{بازنشستگی سهم کارمند } ۲۲,۷۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۰۴۳,۰۰۰$$

۳۵- با توجه به اطلاعات سوال ۳۳ کل مالیات قابل کسر از دریافتی خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) ۱,۸۱۰,۰۰۰ (ب) ۱,۹۵۴,۹۰۰ (ج) ۱,۴۲۷,۴۰۰ (د) ۱,۵۹۹,۴۰۰

$$\text{کل مالیات } ۹۷۹,۴۰۰ + ۶۲۰,۰۰۰ = ۱,۵۹۹,۴۰۰ \quad \text{مالیات اضافه کار } ۶۲۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۲۰,۰۰۰$$

۳۹- مالیات عیدی و پاداش آخر سال مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری با ۲۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال پاداش کدام مورد است؟

الف) ۲۰۰,۰۰۰ (ب) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (ج) ۲,۲۰۰,۰۰۰ (د) ۱,۲۰۰,۰۰۰

$$\text{مالیات عیدی و پاداش } (۲۳,۵۰۰,۰۰۰ - ۱۱,۵۰۰,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۱,۲۰۰,۰۰۰$$

مسائل فصل دوم

۱- اگر حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی یک نفر حقوق بگیر مشمول قانون خدمات کشوری ۱۲,۹۶۰,۰۰۰ ریال باشد.

سهم صندوق بازنشستگی کارمند و دستگاه اجرایی را جهت واریز به صندوق بازنشستگی کشور محاسبه نمایید.

$$\text{سهم صندوق بازنشستگی کارمند} = ۱۲,۹۶۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱,۱۶۶,۴۰۰$$

$$\text{سهم صندوق بازنشستگی دستگاه اجرایی} = ۱۲,۹۶۰,۰۰۰ \times \frac{۱۳}{۵}\% = ۱,۷۴۹,۶۰۰$$

۲- آقای حمیدرضا زرگران از تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱ به عنوان منشی مدیرکل در یک شرکت دولتی با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

۱,۹۲۰,۰۰۰	فوق العاده شغل	۸,۴۳۰,۰۰۰	حق شغل و شاغل
۴,۰۰۰,۰۰۰	حق مدیریت	۱,۸۵۰,۰۰۰	فوق العاده اشتغال خارج از مرکز
۸۰۰,۰۰۰	هزینه سفر	۵۷۷,۹۲۰	حق اولاد
		۱,۱۱۴,۵۶۰	حق عایله مندی

خواسته- محاسبه بازنشستگی ماهانه سهم آقای زرگران

$$\text{مشمول بازنشستگی} = ۸,۴۳۰,۰۰۰ + ۱,۹۲۰,۰۰۰ + ۱,۸۵۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۶,۲۰۰,۰۰۰$$

$$\text{بازنشستگی سهم کارمند} = ۱۶,۲۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱,۴۵۸,۰۰۰$$

۳- خانم نویدی مدیر امور اداری یک شرکت دولتی از تاریخ ۹۲/۱/۱ مشغول به کار شده است، حقوق و مزایای وی طبق حکم استخدامی سال جاری به شرح زیر می باشد.

۲,۸۵۰,۰۰۰	فوق العاده شغل	۹,۵۰۰,۰۰۰	حق شغل و شاغل
۴۵۰,۰۰۰	بدی آب و هوا	۴۰۰,۰۰۰	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته
۱,۱۱۴,۵۶۰	حق عایله مندی	۱,۸۸۰,۰۰۰	اضافه کاری فروردین ماه
۹۰۰,۰۰۰	فوق العاده سختی کار	۱,۵۰۰,۰۰۰	فوق العاده کارایی

خواسته: محاسبه سهم صندوق بازنشستگی کارمند و دستگاه اجرایی در فروردین ماه

$$\text{مشمول بازنشستگی} = ۹,۵۰۰,۰۰۰ + ۲,۸۵۰,۰۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۱۴,۳۰۰,۰۰۰$$

$$\text{بازنشستگی سهم کارمند} = ۱۴,۳۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۱,۲۸۷,۰۰۰$$

$$\text{بازنشستگی سهم کارفرما} = ۱۴,۳۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱۳}{۵}\% = ۱,۹۳۰,۵۰۰$$

۴- کارمندی با گروه شغلی ۱۵ در سال ۹۴ بازنشسته می شود. اگر شرایط زیر را برای بازنشستگی وی فرض بکنیم. حقوق بازنشستگی وی را در هر یک از شرایط زیر محاسبه نمایید:
 امتیاز گروه شغلی ۱۵ برابر ۱۰,۵۰۰ می باشد. الف) با ۲۸ سال سابقه خدمت ب) با ۳۰ سال سابقه خدمت ج) با ۳۴ سال سابقه خدمت

الف) با ۲۸ سال سابقه خدمت

(کسری سنوات ۳۰ سال $\times \frac{۲}{۵}$) - ضریب حقوق سال جاری \times امتیاز گروه شغلی = حقوق بازنشستگی

$$۱۰,۵۰۰ \times ۱۳۷۶ - ((۱۰,۵۰۰ \times ۱۳۷۶) \times (\frac{۲}{۵} \times ۲)) = ۱۳,۷۲۵,۶۰۰$$

$$۱۴,۴۴۸,۰۰۰ - ۷۲۲,۴۰۰ = ۱۳,۷۲۵,۶۰۰$$

ب) با ۳۰ سال سابقه خدمت ضریب حقوق سال جاری \times امتیاز گروه شغلی = حقوق بازنشستگی

$$۱۰,۵۰۰ \times ۱۳۷۶ = ۱۴,۴۴۸,۰۰۰$$

ج) با ۳۴ سال سابقه خدمت

(مآزادسنوات ۳۰ سال $\times \frac{۲}{۵}$) + ضریب حقوق سال جاری \times امتیاز گروه شغلی = حقوق بازنشستگی

$$۱۰,۵۰۰ \times ۱۳۷۶ + (۱۰,۵۰۰ \times ۱۳۷۶) \times (\frac{۲}{۵} \times ۴) = ۱۵,۸۹۲,۸۰۰$$

۵- اگر جمع حقوق و دستمزد مبنای مالیات و بازنشستگی آقای قهرمانی مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری در آذر ماه سال جاری مبلغ ۲۸,۳۵۰,۰۰۰ ریال باشد.

خواسته: الف) محاسبه درآمد مشمول مالیات (ب) محاسبه مالیات حقوق آذر ماه سال جاری

الف) بازنشستگی سهم کارمند $28,350,000 \times 9\% = 2,551,500$

مشمول مالیات پس از کسر معافیت $28,350,000 - (11,500,000 + 2,551,500) = 14,298,500$

ب) مالیات حقوق آذر ماه $14,298,500 \times 10\% = 1,429,850$

۶- حقوق و مزایای خانم مهربانی کارمند شاغل در بخش دولتی شامل موارد زیر می باشد:

حق شغل و شاغل	۱۵,۳۰۰,۰۰۰ ریال	فوق العاده بدی آب و هوا	۹۵۰,۰۰۰
فوق العاده کارایی و عملکرد	۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال	فوق العاده سختی کار	۲,۲۰۰,۰۰۰
حق اولاد	۲۸۸,۹۶۰	عایله مندی	۱,۱۱۴,۵۶۰
ساعات اضافه کاری	۴۵ ساعت	نرخ هر ساعت اضافه کاری $\frac{1}{180}$ حقوق پایه	

چنانچه این کارمند تا اول اسفند سال جاری معادل ۲۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان مزایای غیر نقدی دریافت کرده و در اسفندماه ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال مزایای غیر نقدی دریافت نماید.

خواسته: الف) محاسبه بیمه سرانه، سهم صندوق بازنشستگی و مالیات مستمر نام برده

ب) خالص حقوق پرداختی با توجه به این که سایر کسورات توافقی ماهانه بابت صندوق ذخیره کارکنان ۸۳,۰۰۰ ریال و قسط وام مسکن ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال اعلام گردیده است.
ج) مالیات مزایای غیر نقدی

$23,700,000 = 15,300,000 + 6,200,000 + 2,200,000$ = حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی

$2,133,000 = 23,700,000 \times 9\%$ = صندوق بازنشستگی سهم کارمند

$24,650,000 = 15,300,000 + 6,200,000 + 2,200,000 + 950,000$ = مبنای مالیات مستمر

$11,017,000 = 24,650,000 - (11,500,000 + 2,133,000)$ = حقوق و مزایای مشمول مالیات

$1,101,700 = 11,017,000 \times 10\%$ = مالیات مستمر ماهانه

بیمه خدمات درمانی سرانه سهم کارمند $14,248,500 \times 2\% = 284,970$ مبنای بیمه سرانه $14,248,500 \times 2 = 28,497,000$

مالیات اضافه کاری $3,825,000 \times 10\% = 382,500$ اضافه کاری $15,300,000 \times \frac{45}{180} = 3,825,000$

از آنجا که دریافتی های وی بابت مزایای غیر نقدی تا اول اسفند از میزان معافیت مالیاتی سالانه بیشتر شده بنابراین کل مزایای غیر نقدی دریافتی مشمول مالیات می گردد.

مالیات مزایای غیر نقدی $3,500,000 \times 10\% = 350,000$

مبلغ	کسورات	مبلغ	حقوق و مزایا
۲,۱۳۳,۰۰۰	صندوق بازنشستگی	۱۵,۳۰۰,۰۰۰	حق شغل و شاغل
۱,۱۰۱,۷۰۰	مالیات مستمر	۶,۲۰۰,۰۰۰	فوق العاده کارایی و عملکرد
۳۵۰,۰۰۰	مالیات مزایای غیر نقدی	۲۸۸,۹۶۰	حق اولاد
۳۸۲,۵۰۰	مالیات اضافه کاری	۹۵۰,۰۰۰	فوق العاده بدی آب و هوا
۲۸۴,۹۷۰	بیمه سرانه	۲,۲۰۰,۰۰۰	فوق العاده سختی کار
۸۳,۰۰۰	صندوق ذخیره	۱,۱۱۴,۵۶۰	عایله مندی
۲,۵۰۰,۰۰۰	وام مسکن	۳,۸۲۵,۰۰۰	اضافه کاری $15,300,000 \times \frac{45}{180} = 3,825,000$
		۳,۵۰۰,۰۰۰	مزایای غیر نقدی
۶,۸۳۵,۱۷۰	جمع کسورات	۳۳,۳۷۸,۵۲۰	جمع حقوق و مزایا
		۲۶,۵۴۳,۳۵۰	خالص پرداختی

۷- حقوق و مزایای خانم کتابیون، کارمند مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری شامل موارد زیر می باشد:

حق شغل و شاغل	۲۴,۵۲۵,۰۰۰	فوق العاده شغل	۶,۲۵۰,۰۰۰ ریال و
فوق العاده کارایی و عملکرد	۷,۱۷۵,۰۰۰	حق اولاد (۳ فرزند)	۸۲۶,۸۸۰
عایله مندی	۱,۱۱۴,۵۶۰	مبنای اضافه کاری	$\frac{1}{176}$ حق شغل و شاغل
ساعات اضافه کاری دی ماه	۴۴	عیدی پایان سال	۲۳,۴۰۰,۰۰۰

خواسته: الف) محاسبه مالیاتی که از حقوق کارمند نام برده در دی ماه سال جاری کسر خواهد شد. ب) محاسبه مالیات مربوط به عیدی پایان سال

الف) حقوق و مزایای مبنای مالیات دی ماه $۲۴,۵۲۵,۰۰۰ + ۶,۲۵۰,۰۰۰ + ۷,۱۷۵,۰۰۰ = ۳۷,۹۵۰,۰۰۰$

اضافه کاری $۲۴,۵۲۵,۰۰۰ \times \frac{۴۴}{۱۷۶} = ۶,۱۳۱,۲۵۰$ مبنای بازنشستگی دی ماه $۳۷,۹۵۰,۰۰۰ + ۶,۲۵۰,۰۰۰ + ۷,۱۷۵,۰۰۰ = ۴۷,۳۷۵,۰۰۰$

صندوق بازنشستگی $۳۷,۹۵۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳,۴۱۵,۵۰۰$

مالیات مستمر $۲۳,۰۳۴,۵۰۰ \times ۱۰\% = ۲,۳۰۳,۴۵۰$ مشمول مالیات مستمر $۲۳,۰۳۴,۵۰۰ - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۴۱۵,۵۰۰) = ۸,۱۱۹,۰۰۰$

مالیات اضافه کاری $۶,۱۳۱,۲۵۰ \times ۱۰\% = ۶۱۳,۱۲۵$ مالیات دی ماه $۶۱۳,۱۲۵ + ۲,۹۱۶,۵۷۵ = ۳,۵۲۹,۷۰۰$

ب) مالیات عیدی آخر سال $(۲۳,۴۰۰,۰۰۰ - ۱۱,۵۰۰,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۱,۱۹۰,۰۰۰$

۸- آقای شافعی اداری یک شرکت دولتی مشمول مدیریت خدمات از تاریخ ۸۸/۱/۱ مشغول به کار شده است چنانچه حقوق و مزایای وی طبق حکم استخدامی ۱۳۹۴/۱/۱ به شرح زیر باشد.

حق شغل و شاغل	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	فوق العاده شغل	۳,۸۲۰,۰۰۰
فوق العاده ویژه	۲,۸۰۰,۰۰۰	فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته	۷۰۰,۰۰۰
اضافه کاری فروردین ماه	۱,۸۸۰,۰۰۰	عایله مندی	۱,۱۱۴,۵۶۰
کمک به صندوق قرض الحسنه	۴۰۰,۰۰۰	موجودی تا ابتدای سال ۹۴	۶,۸۰۰,۰۰۰
قسط وام قرض الحسنه	۳,۵۰۰,۰۰۰	مانده تا ابتدای فروردین	۵۹,۵۰۰,۰۰۰
بیمه عمر	۱۰۰,۰۰۰	دارای دو نفر تبعی ۲ برای بیمه	

بازنشستگی سهم کارمند و دستگاه اجرایی، مالیات و بیمه سرانه و خاص حقوق و مزایای فروردین ماه را محاسبه و فیش حقوقی وی را تهیه نمایید.

حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی فروردین ماه $۱۵,۷۰۰,۰۰۰ + ۳,۸۲۰,۰۰۰ + ۲,۸۰۰,۰۰۰ = ۲۲,۳۲۰,۰۰۰$

بازنشستگی سهم کارمند $۲۲,۳۲۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۲,۰۰۸,۸۰۰$

بازنشستگی سهم کارفرما $۲۲,۳۲۰,۰۰۰ \times \frac{۱۳}{۵}\% = ۳,۰۱۳,۲۰۰$

حقوق و مزایای مبنای مالیات فروردین ماه $۱۵,۷۰۰,۰۰۰ + ۳,۸۲۰,۰۰۰ + ۲,۸۰۰,۰۰۰ + ۷۰۰,۰۰۰ = ۲۳,۰۲۰,۰۰۰$

مالیات مستمر $۹,۵۱۱,۲۰۰ \times ۱۰\% = ۹۵۱,۱۲۰$ مشمول مالیات $۲۳,۰۲۰,۰۰۰ - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۸,۸۰۰) = ۹,۵۱۱,۲۰۰$

مالیات اضافه کاری $۱,۸۸۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۸۸,۰۰۰$

مالیات فروردین $۹۵۱,۱۲۰ + ۱۸۸,۰۰۰ = ۱,۱۳۹,۱۲۰$

بیمه خدمات درمانی سرانه سهم کارمند $۲۸۴,۹۷۰ \times ۲\% = ۱۴,۲۴۸,۵۰۰$ مبنای بیمه سرانه $۱۴,۲۴۸,۵۰۰ \times ۲ = ۲۸,۴۹۷,۰۰۰$

$۲۷۰,۰۰۰ \times ۲ = ۵۴۰,۰۰۰$ تبعی ۲

نام و نام خانوادگی		فیش حقوق فروردین ماه ۱۳۹۴.....		تاریخ: شماره ملی: شماره مستخدم: ۴۴۱۸۰۹۲
حقوق و مزایا	مبلغ	کسور و بدهی ها	مبلغ	
حق شغل و شاغل	۱۵,۷۰۰,۰۰۰	کمک به صندوق قرض الحسنه	۷,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
فوق العاده شغل	۳,۸۲۰,۰۰۰	قسط وام قرض الحسنه	۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
فوق العاده ویژه	۲,۸۰۰,۰۰۰	بازنشستگی سهم کارمند		۲,۰۰۸,۸۰۰
کمک هزینه عایله مندی (م.خ.ک)	۱,۱۱۴,۵۶۰	حق بیمه سرانه		۲۸۴,۹۷۰
فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته	۷۰۰,۰۰۰	مالیات مستمر		۹۵۱,۱۲۰
اضافه کاری فروردین ماه	۱,۸۸۰,۰۰۰	مالیات اضافه کاری		۱۸۸,۰۰۰
		بیمه عمر		۱۰۰,۰۰۰
		بیمه خاص		۵۴۰,۰۰۰
جمع	۲۶,۰۱۴,۵۶۰	جمع اقساط وام ها جمع		۷,۹۷۲,۸۹۰
مبلغ هیجده میلیون و چهل و یک هزار و ششصد و هفتاد ریال به حساب جاری شماره ۰۱۰۳۵۰۶۱۳۸۰۰۶ شما نزد بانک ملی شعبه مدرس ارومیه واریز گردید.				
خالص پرداختی ۱۸,۰۴۱,۶۷۰				
درآمد مستمر تاکنون ۲۴,۱۳۴,۵۶۰ مالیات مستمر تاکنون ۹۵۱,۱۲۰ درآمد نامستمر تاکنون ۱,۸۸۰,۰۰۰ مالیات نامستمر تاکنون ۱۸۸,۰۰۰				

پرش های چهارگزینه ای فصل سوم

۶- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ بستانکار حساب بیمه پرداختنی بابت سهم کارگر برای ثبت لیست دستمزد کدام است؟
دستمزد ساعتی ۲۵۰,۰۰۰ ریال کارکرد آقای x در بهمن ۱۹۸ ساعت که ۲۰ ساعت از کارعادی در شب انجام شده است. مالیات حقوق و دستمزد ۱۰٪ پس از اعمال ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال معافیت.

الف) ۳,۶۰۷,۲۴۵ (ب) ۳,۶۲۹,۵۰۰ (ج) ۳,۴۹۰,۸۸۲ (د) ۴,۳۲۹,۵۰۰

دستمزد عادی	$۱۹۸ \times ۲۵۰,۰۰۰ = ۴۹,۵۰۰,۰۰۰$	ساعات اضافه کاری ۶ = ۱۹۲ - ۱۹۸
فوق العاده اضافه کاری	$۶ \times ۲۵۰,۰۰۰ \times ٪۴۰ = ۶۰۰,۰۰۰$	فوق العاده کار شب $۲۰ \times ۲۵۰,۰۰۰ \times ٪۳۵ = ۱,۷۵۰,۰۰۰$

دستمزد استحقاقی $۴۹,۵۰۰,۰۰۰ + ۱,۷۵۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ = ۵۱,۸۵۰,۰۰۰$

با توجه به قانون حداکثر بیمه برای ماه های ۳۰ روزه؛ اگر دستمزد استحقاقی مشمول بیمه بیشتر از ۴۹,۸۶۹,۷۵۰ باشد حق بیمه سهم کارگر ۳,۴۹۰,۸۸۲ ریال خواهد بود.

۸- با توجه به اطلاعات زیر جمع حقوق و مزایای مشمول بیمه تیرماه خانم صامی مشمول قانون کار با توجه به سقف قانونی کدام است؟

کارکرد خانم صامی	۲۰۰ ساعت	نرخ دستمزد ساعتی	۴۵۰,۰۰۰	حق جذب	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
حق اولاد	۱,۴۲۵,۰۰۰	مأموریت تیرماه	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	حق بن	۱,۱۰۰,۰۰۰
اقساط وام ماهیانه	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	معافیت مالیاتی	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	نرخ مالیات	٪۱۰
الف) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰	ب) ۴۹,۸۶۹,۷۵۰	ج) ۵۱,۵۳۲,۰۷۵	د) ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

دستمزد عادی	$۲۰۰ \times ۴۵۰,۰۰۰ = ۹۰,۰۰۰,۰۰۰$	دستمزد عادی از سقف قانونی حداکثر مشمول بیمه بیشتر است. لذا لزومی به ادامه محاسبات وجود ندارد
-------------	-----------------------------------	--

با توجه به سقف قانونی حق بیمه، حداکثر مشمول بیمه برای ماه های ۳۱ روزه؛ اگر دستمزد استحقاقی مشمول بیمه بیشتر از ۵۱,۵۳۲,۰۷۵ باشد حقوق و مزایای مشمول حق بیمه همان مبلغ ۵۱,۵۳۲,۰۷۵ ریال می باشد.

۱۲- جمع کل هزینه حقوق و دستمزد مهرماه، کارخانه تولیدی آلفا ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. در صورتی که مالیات معادل ۴٪ دستمزد مستقیم باشد، حق بیمه پرداختنی بابت سهم کارگر به چه مبلغی در ثبت لیست حقوق و دستمزد بدهکار یا بستانکار می شود؟

الف) ۷,۵۰۰,۰۰۰ بدهکار (ب) ۷,۵۰۰,۰۰۰ بستانکار (ج) ۱,۷۵۰,۰۰۰ بستانکار (د) ۱,۷۵۰,۰۰۰ بدهکار

$$۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ٪۷ = ۱,۷۵۰,۰۰۰$$

۱۰- چنانچه وجه پرداختی کارفرما بابت حق بیمه های کارگران به سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۱۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد، سهم حق بیمه اجتماعی کارگران کدام است؟

الف) ۸۸۲,۰۰۰ (ب) ۱,۲۶۰,۰۰۰ (ج) ۲,۹۴۰,۰۰۰ (د) ۴,۲۰۰,۰۰۰

$$۱۲,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۷}{۳۰} = ۲,۹۴۰,۰۰۰$$

۱۶- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ حق بیمه بیکاری چه مبلغی می باشد؟

الف) ۱,۲۶۰,۰۰۰ (ب) ۳۷۸,۰۰۰ (ج) ۲,۱۰۰,۰۰۰ (د) ۲,۹۴۰,۰۰۰

$$۱۲,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳}{۳۰} = ۱,۲۶۰,۰۰۰$$

۱۷- با توجه به اطلاعات سوال ۱۵ سهم حق بیمه های اجتماعی کارفرما چه مبلغی می باشد؟

الف) ۲,۸۹۸,۰۰۰ (ب) ۱۲,۶۰۰,۰۰۰ (ج) ۹,۶۶۰,۰۰۰ (د) ۸,۴۰۰,۰۰۰

$$۱۲,۶۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲۰}{۳۰} = ۸,۴۰۰,۰۰۰$$

۲۱- نرخ دستمزد ساعتی آقای شادی بر مبنای حقوق پایه ۸۵,۰۰۰ ریال است. چنانچه کارکرد او در هفته ۶۴ ساعت باشد، در صورتی که ۸ ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد (غیر نوبت کار). حقوق و مزایای مشمول بیمه آقای شادی در هفته مورد نظر کدام گزینه می باشد؟

الف) ۶,۵۳۸,۰۰۰ (ب) ۶,۳۵۸,۰۰۰ (ج) ۶,۱۲۰,۰۰۰ (د) ۵,۴۴۰,۰۰۰

$$= \text{مشمول بیمه} = (۸۵,۰۰۰ \times ۸ \times ٪۳۵) + (۸۵,۰۰۰ \times ۲۰ \times ٪۴۰) + (۸۵,۰۰۰ \times ۶۴) =$$

$$۵,۴۴۰,۰۰۰ + ۶۸۰,۰۰۰ + ۲۳۸,۰۰۰ = ۶,۳۵۸,۰۰۰$$

۳۳- اگر جمع مأخذ حق بیمه دو سال آخر حقوق کارگری در پایان خدمت معادل ۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مبلغ حقوق دریافتی وی بعد از بازنشسته شدن با سی سال سابقه خدمت و پرداخت حق بیمه کدام است؟

الف) ۵,۴۰۰,۰۰۰ (ب) ۷,۲۰۰,۰۰۰ (ج) ۶,۷۵۰,۰۰۰ (د) ۸,۴۰۰,۰۰۰

$$۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲۴ = ۶,۷۵۰,۰۰۰$$

۳۸- در صورتی که دستمزد مشمول حق بیمه کارگری در اسفند ماه ۸,۵۸۵,۰۰۰ ریال و مبلغ برخی از مزایای وی شامل مأموریت ۹۱۵,۰۰۰ ریال حق اولاد ۷۱۲,۵۰۰ ریال فوق العاده نوبت کاری ۱,۱۵۰,۰۰۰ ریال و حق مسکن ۴۰۰,۰۰۰ و بن نقدی ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال باشد. دستمزد استحقاقی وی چند ریال است؟

الف) ۹,۵۰۰,۰۰۰ (ب) ۹,۷۳۵,۰۰۰ (ج) ۱۰,۲۱۲,۵۰۰ (د) ۱۱,۳۱۲,۵۰۰

$$\text{دستمزد استحقاقی} = ۸,۵۸۵,۰۰۰ + ۷۱۲,۵۰۰ + ۹۱۵,۰۰۰ = ۱۰,۲۱۲,۵۰۰$$

۳۹- در صورتی که دستمزد مشمول حق بیمه کارگری در اسفند ماه ۱۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال و مبلغ برخی از مزایای وی شامل: حق اولاد ۱,۴۲۵,۰۰۰ ریال، مأموریت ۹۹۵,۰۰۰ ریال، فوق العاده اضافه کاری ۸۰۰,۰۰۰ ریال، حق مسکن ۴۰۰,۰۰۰ ریال و بن نقدی ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال، مالیات حقوق ۱۸۳,۰۰۰ و سایر کسورات وی ۱,۳۲۷,۰۰۰ ریال باشد. خالص دستمزد پرداختنی به وی چند ریال است؟

الف) ۱۲,۸۱۴,۰۰۰ (ب) ۱۳,۹۱۴,۰۰۰ (ج) ۱۳,۴۱۹,۰۰۰ (د) ۱۱,۳۸۹,۰۰۰

$$\text{حق بیمه} = ۱۲,۸۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۸۹۶,۰۰۰$$

$$= (۱۲,۸۰۰,۰۰۰ + ۹۹۵,۰۰۰ + ۱,۴۲۵,۰۰۰ + ۸۰۰,۰۰۰ + ۱,۱۰۰,۰۰۰) - (۱,۳۲۷,۰۰۰ + ۱۸۳,۰۰۰ + ۸۹۶,۰۰۰)$$

$$= ۱۳,۹۱۴,۰۰۰ - ۲,۴۰۶,۰۰۰ = ۱۱,۵۰۸,۰۰۰$$

مسائل فصل سوم

۱- حقوق و مزایای مشمول بیمه شرکت تولیدی اروم دشت در خردادماه سال جاری - ۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ ریال و مالیات حقوق و دستمزد همان ماه ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مزایای غیر مشمول بیمه ۴۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

خواسته: الف) محاسبه حق بیمه اجتماعی سهم کارگران و حق بیمه سهم کارفرما به صورت تفکیک شده

$$۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱۰,۹۰۶,۰۰۰$$

الف) حق بیمه سهم کارگر

$$۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۳۱,۱۶۰,۰۰۰$$

حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما

$$۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۴,۶۷۴,۰۰۰$$

حق بیمه بیکاری سهم کارفرما

$$۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۴۶,۷۴۰,۰۰۰$$

کل حق بیمه قابل پرداخت به سازمان تأمین اجتماعی

ب) انجام ثبت های مربوطه در دفتر روزنامه از زمان منظور نمودن تا مرحله پرداخت حق بیمه اجتماعی

روزنامه	
کنترل حقوق و دستمزد ۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه اجتماعی ۳۱,۱۶۰,۰۰۰
بیمه پرداختنی ۱۰,۹۰۶,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری ۴,۶۷۴,۰۰۰
مالیات پرداختنی ۸,۰۰۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختنی ۳۵,۸۳۴,۰۰۰
حقوق و دستمزد پرداختنی ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰	ثبت هزینه های بیمه اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما
ثبت روزنامه لیست حقوق و مزایا $۱۵۵,۸۰۰,۰۰۰ + ۴۲,۲۰۰,۰۰۰ = ۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰$	
حقوق پرداختنی ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰	حق بیمه پرداختنی ۴۶,۷۴۰,۰۰۰
نقد و بانک ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰	بانک ۴۶,۷۴۰,۰۰۰
ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان	ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی

یا

ثبت کامل لیست حقوق	ثبت پرداخت حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی
کنترل حقوق و دستمزد ۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پرداختنی ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰
هزینه بیمه اجتماعی ۳۱,۱۶۰,۰۰۰	نقد و بانک ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰
هزینه بیمه بیکاری ۴,۶۷۴,۰۰۰	ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان
حق بیمه پرداختنی ۴۶,۷۴۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختنی ۴۶,۷۴۰,۰۰۰
مالیات پرداختنی ۸,۰۰۰,۰۰۰	بانک ۴۶,۷۴۰,۰۰۰
حقوق و دستمزد پرداختنی ۱۷۹,۰۹۴,۰۰۰	ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی

۲- آقای همایونی و گرگانی کارگران خط تولید شرکت پاکدیس ارومیه می باشند. اطلاعات زیر از مدارک کارگزینی و کارت ساعت ایشان در مردادماه در اختیار واحد حسابداری قرار گرفته است.

نام	شماره کارت	کارکرد	نرخ دستمزد	مالیات	سابقه بیمه	اولاد
آقای همایونی	۵۵۵۸	۲۱۰ ساعت	۷۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۸ سال	یک دختر ۲۰ ساله
آقای گرگانی	۵۵۵۹	۲۰۰ ساعت	۷۶,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	۴ سال	یک پسر ۱۲ ساله و دختر ۸ ساله

خواسته: الف) انجام محاسبات لازم برای تعیین دستمزد استحقاقی و حق بیمه های کارگر و کارفرما (حق مسکن، بن و حق اولاد منظور شود).

ب) تهیه لیست حقوق و دستمزد و ثبت آرتیکل های لازم در دفتر روزنامه عمومی

- لیست حقوق و مزایا

نام و نام خانوادگی	کارکرد به ساعت	دستمزد ساعتی	دستمزد عادی ماهانه	فوق العاده اضافه کاری	حق اولاد	بن	حق مسکن
آقای همایونی	۲۱۰	۷۰,۰۰۰	۱۴,۷۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	۷۱۲,۵۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
آقای گرگانی	۲۰۰	۷۶,۰۰۰	۱۵,۲۰۰,۰۰۰	-	۱,۴۲۵,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰

فوق العاده اضافه کاری همایونی $280,000 = 70,000 \times (10 \times 40)$ ساعات اضافه کاری $210 - 200 = 10$

ادامه لیست حقوق

نام - ادامه لیست	جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	بیمه ۷٪	مالیات	جمع کسورات	حقوق و دستمزد پرداختنی
آقای همایونی	۱۶,۹۱۲,۵۰۰	۱۵,۳۸۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۶۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۴,۶۰۰	۱۴,۸۸۴,۳۱۰
آقای گرگانی	۱۸,۱۲۵,۰۰۰	۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۲,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۱۷,۸۲۰
	۳۵,۰۳۷,۵۰۰	۳۰,۹۸۰,۰۰۰	۲,۱۶۸,۶۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۳,۱۰۴,۶۰۰	۳۰,۵۰۲,۱۳۰
حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما	۲۰٪	۶,۳۵۶,۰۰۰				
حق بیمه بیکاری سهم کارفرما	۳٪	۹۵۳,۴۰۰				
کل حق بیمه	۳۰٪	۹,۵۳۴,۰۰۰				

روزنامه

کنترل حقوق و دستمزد	۳۳,۶۰۶,۷۳۰	هزینه بیمه اجتماعی	۶,۳۵۶,۰۰۰
بیمه پرداختنی	۲,۲۲۴,۶۰۰	هزینه بیمه بیکاری	۹۵۳,۴۰۰
مالیات پرداختنی	۸۸۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختنی	۷,۳۰۹,۴۰۰
حقوق و دستمزد پرداختنی	۳۰,۵۰۲,۱۳۰	ثبت هزینه های بیمه اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما	
ثبت روزنامه لیست حقوق و مزایا			
حقوق پرداختنی	۳۰,۵۰۲,۱۳۰	حق بیمه پرداختنی	۹,۵۳۴,۰۰۰
بانک	۳۰,۵۰۲,۱۳۰	بانک	۹,۵۳۴,۰۰۰
ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان		ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی	

دفتر کل

حساب حق بیمه پرداختنی

پ پرداخت به سازمان	۴,۷۹۷,۰۰۰	۷٪ سهم کارگر	۱,۱۱۹,۳۰۰
		۲۳٪ سهم کارفرما	۳,۶۷۷,۷۰۰
	۴,۷۹۷,۰۰۰	جمع	۴,۷۹۷,۰۰۰

روزنامه

ثبت پرداخت مالیات به دارایی	ثبت پرداخت حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی
مالیات پرداختنی	حق بیمه پرداختنی
۵۴۸,۰۰۰	۴,۷۹۷,۰۰۰
بانک	بانک
۵۴۸,۰۰۰	۴,۷۹۷,۰۰۰

۳- آقای نیک خو از تاریخ ۹۴/۷/۱ در یک شرکت خصوصی با حقوق و مزایای ماهانه زیراستخدام شده است:

پایه حقوق	۹,۷۰۰,۰۰۰	فوق العاده شغل	۳,۸۱۲,۰۰۰	حق جذب	۲,۰۰۰,۰۰۰
حق اولاد	۱,۴۲۵,۰۰۰	بن غیرنقدی ماهانه معادل	۱,۱۰۰,۰۰۰	حق مسکن	۴۰۰,۰۰۰
مالیات آبان ماه	۴۹۳,۰۰۰	اقساط وام دریافتی	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه سفر	۲,۰۰۰,۰۰۰

خواسته: الف) محاسبه حق بیمه سهم آقای نیک خو. ب) تعیین مهلت پرداخت حق بیمه حقوق.

ج) تهیه لیست حقوق و انجام ثبت های لازم را در دفتر روزنامه عمومی تا زمان پرداخت کسورات

الف) حقوق و مزایای مشمول بیمه $16,712,000 = 9,700,000 + 3,812,000 + 2,000,000 + 800,000 + 400,000$

حق بیمه سهم کارگر در مهرماه $16,712,000 \times 7\% = 1,169,840$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما $16,712,000 \times 20\% = 3,342,400$ بیمه بیکاری سهم $16,712,000 \times 3\% = 501,360$

کل حق بیمه $16,712,000 \times 30\% = 5,013,600$

ب) مهلت پرداخت حق بیمه لیست حقوق ۱ ماه یا ۳۰ روز از تاریخ تهیه لیست حقوق می باشد.

ج) لیست حقوق و مزایای آبان ماه

نام و نام خانوادگی	حقوق پایه	فوق العاده شغل	حق جذب	حق اولاد	بن	مسکن	هزینه سفر
آقای نیک خو	۹,۷۰۰,۰۰۰	۳,۸۱۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۵,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

ادامه لیست

جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	کسورات				جمع حقوق و دستمزد پرداختنی
		بیمه	مالیات	اقساط وام	بن	
۲۰,۴۳۷,۰۰۰	۱۶,۷۱۲,۰۰۰	۱,۱۶۹,۸۴۰	۴۹۳,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴,۷۶۲,۸۴۰
	حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما ۲۰٪	۳,۳۴۲,۴۰۰				
	حق بیمه بیکاری سهم کارفرما ۳٪	۵۰۱,۳۶۰				
	کل حق بیمه ۳۰٪	۵,۰۱۳,۶۰۰				

د) ثبت های روزنامه

ثبت لیست	ثبت بیمه های سهم کارفرما
کنترل حقوق و دستمزد	۲۰,۴۳۷,۰۰۰
حق بیمه پرداختنی	۱,۱۶۹,۸۴۰
مالیات پرداختنی	۴۹۳,۰۰۰
اقساط وام	۲,۰۰۰,۰۰۰
بن	۱,۱۰۰,۰۰۰
حقوق پرداختنی	۱۵,۶۷۴,۱۶۰
ثبت لیست حقوق و دستمزد مهرماه	۴۹۳,۰۰۰
حقوق پرداختنی	۵,۰۱۳,۶۰۰
بانک	۲,۰۰۰,۰۰۰
ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان	۱,۱۰۰,۰۰۰
	۸,۶۰۶,۶۰۰
	ثبت پرداخت کسورات به سازمان های ذیربط

۴- آقای زرگر به عنوان منشی شرکتی با حقوق و مزایای زیراستخدام شده است:

پایه حقوق	۱۵,۲۲۵,۰۰۰	حق جذب	۲,۴۰۰,۰۰۰	فوق العاده اشتغال خارج از مرکز	۶۴۰,۰۰۰
حق اولاد	۷۱۲,۵۰۰	حق مسکن	۴۵۰,۰۰۰	بن نقدی	۱,۱۰۰,۰۰۰

خواسته: محاسبه حق بیمه بیکاری ماهانه زرگر

جمع حقوق و مزایا $۱۵,۲۲۵,۰۰۰ + ۲,۴۰۰,۰۰۰ + ۶۴۰,۰۰۰ + ۷۱۲,۵۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰ + ۱,۱۰۰,۰۰۰ = ۲۰,۵۲۷,۵۰۰$

حقوق و مزایای مشمول $۱۵,۲۲۵,۰۰۰ + ۲,۴۰۰,۰۰۰ + ۶۴۰,۰۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰ = ۱۸,۷۱۵,۰۰۰$

حق بیمه بیکاری $۱۸,۷۱۵,۰۰۰ \times ۳\% = ۵۶۱,۴۵۰$

۵- آقای فرید به عنوان مسئول حسابداری شرکت تولیدی اروم آدا از اول سال ۱۳۹۴ با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

الف) حقوق پایه	۱۲,۸۵۰,۰۰۰	ب) فوق العاده شغل	۱,۸۰۰,۰۰۰	ج) حق اولاد	۱,۴۲۵,۰۰۰
د) کارانه	۹۰۰,۰۰۰	هـ) حق جذب	۱,۵۰۰,۰۰۰	و) اضافه کاری	۱,۰۰۰,۰۰۰

خواسته: (۱) حق بیمه مستمر ماهانه آقای فرید را محاسبه نمایید.

(۲) مالیات مستمر ماهانه وی را محاسبه نمایید.

(۱) **حقوق و مزایای مشمول بیمه** $۱۲,۸۵۰,۰۰۰ + ۱,۸۰۰,۰۰۰ + ۹۰۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۱۷,۰۵۰,۰۰۰$

حق بیمه اجتماعی مستمر سهم فرید $۱۷,۰۵۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱,۱۹۳,۵۰۰$

دلیل محاسبه نکردن اضافه کاری در حقوق و مزایای مشمول بیمه وجود کلمه مستمر در بند الف می باشد.

(۲) پاداش افزایش تولید و پایان سال و مأموریت مشمول کسر حق بیمه نمی شوند و کسر حق بیمه از آنها ارتباطی به زمان پرداخت آنها

پیدا نمی کند.

۶- آقای نجفی با حقوق پایه ۱۳,۴۴۰,۰۰۰ ریال در ۲۰ تیر ماه ۹۴ با سی سال سابقه خدمت بازنشسته می شود.

مبلغی که به عنوان حقوق بازنشستگی شهریور ۹۴ به صورت علی الحساب دریافت خواهند نمود چقدر است؟

علی الحساب بازنشستگی $۱۳,۴۴۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۳} = ۸,۹۶۰,۰۰۰$

۷- در صورتی که مزد مشمول بیمه ماهانه کارگر مشمول قانون کار با ۳۰ سال سابقه کار در سال ۹۲ ۶,۹۰۰,۰۰۰ ریال

در سال ۹۳ ۱۰,۸۷۵,۰۰۰ ریال و در سال ۹۴ ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال باشد و در تاریخ ۹۴/۸/۳۰ بازنشسته شود.

خواسته: محاسبه حقوق بازنشستگی قابل پرداخت به وی:

الف) در آذر ماه (علی الحساب بازنشستگی) ب) در اسفندماه (حقوق بازنشستگی)

الف) علی الحساب بازنشستگی $۱۲,۹۰۰,۰۰۰ \times \frac{۲}{۳} = ۸,۶۰۰,۰۰۰$

ب) حقوق بازنشستگی

$(۶,۹۰۰,۰۰۰ \times ۴) + (۱۰,۸۷۵,۰۰۰ \times ۱۲) + (۱۲,۹۰۰,۰۰۰ \times ۸) = ۲۷,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۳۰,۵۰۰,۰۰۰ + ۱۰۳,۲۰۰,۰۰۰ = ۲۶۱,۳۰۰,۰۰۰$

$۲۶۱,۳۰۰,۰۰۰ \div ۲۴ = ۱۰,۸۸۷,۵۰۰$

۸- در صورتی که متوسط حقوق بیمه شده در دو سال آخر خدمت معادل ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

حداکثر میزان حقوق بازنشستگی قابل پرداخت به وی چقدر خواهد بود، محاسبه نمایید؟

چون حداکثر میزان سابقه مورد قبول برای بازنشستگی ۳۵ سال می باشد. $۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۳۵}{۳۰} = ۱۷,۵۰۰,۰۰۰$

۹- اگر متوسط حقوق، مبنای پرداخت حق بیمه کارگر مشمول قانون کار در خردادماه سال جاری برای ۲۴ ماه گذشته ۱۴,۵۲۰,۰۰۰ ریال باشد. در صورت ازدواج و داشتن شرایط لازم چه مبلغ کمک هزینه ازدواج دریافت می نماید؟

به بیمه شده زن یا مرد در اولین بار ازدواج، مبلغی معادل کمک هزینه ازدواج پرداخت می شود. ۱۴,۵۲۰,۰۰۰

۱۰- آقای فرهاد به عنوان مسئول کارگری از اول سال ۱۳۹۴ در یک شرکت تولیدی با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

الف) حقوق پایه	۳۶,۹۰۰,۰۰۰	ب) فوق العاده شغل	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	ج) حق اولاد	۷۱۲,۵۰۰
د) بن نقدی	۱,۱۰۰,۰۰۰	ه) حق جذب	۲۵,۲۰۰,۰۰۰	و) حق مسکن	۴۰۰,۰۰۰

ز) دریافتی های متفرقه: در شهریورماه سال جاری مبلغ ۶,۵۰۰,۰۰۰ به عنوان پاداش افزایش تولید، در آبان ماه مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بابت فوق العاده مأموریت و در آخر سال مبلغ ۱۲,۹۸۵,۰۰۰ ریال به عنوان پاداش آخر سال دریافت نماید.

خواسته: الف) مالیات مستمر ماهانه وی را با استفاده از جدول مالیاتی سال ۹۴ محاسبه نمایید.

ب) مالیات هریک از وجوه بند ح را به تفکیک محاسبه نمایید.

الف) حقوق و مزایای مستمر مشمول بیمه $۷۷,۵۰۰,۰۰۰ = ۳۶,۹۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۵,۲۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰$

$$۵۱,۵۳۲,۰۰۰ \cong ۱,۶۶۲,۳۲۵ \times ۳۱$$

$$۵۱,۵۳۲,۰۰۰ \times ۷\% \cong ۳,۶۰۷,۰۰۰ \quad \text{حداکثر حق بیمه سهم کارگر}$$

حقوق و مزایای مستمر مبنای مالیات

$$(۳۶,۹۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۵,۲۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰ + ۷۱۲,۵۰۰) - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۶۷,۰۰۰) = ۶۳,۶۴۵,۰۰۰$$

مالیات مستمر ماهانه

$$۶۳,۶۴۵,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۳,۶۴۵,۰۰۰$$

$$\text{ب) مالیات پاداش افزایش تولید نرخ } ۲۰\% \quad ۶,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۵۰,۰۰۰$$

- حق مأموریت مشمول مالیات نمی شود.

پاداش آخر سال معادل معافیت مالیاتی ماهانه از مالیات معاف می باشد و بقیه به نرخ ۱۰٪ که بعد از اضافه نمودن پاداش به درآمد سالانه شامل می شود:

$$۱۲,۹۸۵,۰۰۰ - ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۱,۴۸۵,۰۰۰ \quad \text{پاداش آخر سال مشمول مالیات}$$

$$۱,۴۸۵,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۴۸,۵۰۰ \quad \text{مالیات پاداش آخر سال}$$

۱۱- با توجه به اطلاعات زیر کسور قانونی آقای سامی را محاسبه نمایید.

دستمزد پایه	۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال	فوق العاده شغل	۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال	فوق العاده جذب	۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
حق اولاد	۷۱۲,۵۰۰	فوق العاده مأموریت	۲,۸۱۱,۵۰۰	اضافه کاری	۸۹۰,۰۰۰
بن	۱,۱۰۰,۰۰۰	حق مسکن	۴۰۰,۰۰۰	مزایای غیر نقدی تا ابتدای ماه	۲۵,۴۰۰,۰۰۰

$$۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۵۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰ + ۸۹۰,۰۰۰ = ۱۵,۳۹۰,۰۰۰ \quad \text{حقوق و مزایای مستمر مشمول بیمه}$$

$$۱۵,۳۹۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱,۰۷۷,۳۰۰ \quad \text{بیمه اجتماعی سهم کارگر}$$

$$۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۶۰۰,۰۰۰ + ۲,۵۰۰,۰۰۰ + ۴۰۰,۰۰۰ + ۷۱۲,۵۰۰ = ۱۵,۲۱۲,۵۰۰ \quad \text{حقوق و مزایای مستمر مبنای مالیات}$$

$$۱۵,۲۱۲,۵۰۰ - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۷۷,۳۰۰) = ۲,۶۳۵,۲۰۰ \quad \text{حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات}$$

$$۲,۶۳۵,۲۰۰ \times ۱۰\% = ۲۶۳,۵۲۰ \quad \text{مالیات مستمر ماهانه}$$

$$۸۹۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۸۹,۰۰۰ \quad \text{مالیات اضافه کاری}$$

$$۲۶۳,۵۲۰ + ۸۹,۰۰۰ = ۳۵۲,۵۲۰ \quad \text{کل مالیات}$$

۱۲- آقای امیرحسین از تاریخ ۹۰/۱/۱ به استخدام شرکت فرشید درآمده است. حقوق و مزایای نام برده طبق حکم استخدامی در سال جاری به شرح زیر بوده است:

الف) دستمزد پایه	۴۵,۸۰۰,۰۰۰	ب) فوق العاده شغل	۱۶,۶۰۰,۰۰۰	ج) فوق العاده جذب	۱۳,۴۰۰,۰۰۰
د) حق اولاد	۱,۴۲۵,۰۰۰	هـ) ماموریت	۴,۰۰۰,۰۰۰	و) پاداش افزایش تولید	۱,۷۰۰,۰۰۰
ز) حق مسکن	۱,۰۰۰,۰۰۰	ح) بن نقدی	۱,۱۰۰,۰۰۰	ط) اقساط وام	۳,۲۵۰,۰۰۰

مجموع ساعات اضافه کاری بهمن ماه ۶۵ ساعت از قرار ساعتی ۱۰۰,۰۰۰ باشد. ضمناً به نام برده در بهمن ماه معادل ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال مزایای غیرنقدی تسلیم شده است.

مجموع اضافه کاری و مزایای غیرنقدی پرداختی تا اول بهمن ماه به ترتیب ۶۵,۵۰۰,۰۰۰ و ۲۶,۰۰۰,۰۰۰

خواسته: الف) محاسبه مالیات حقوق و دستمزد بهمن ماه

ب) محاسبه حق بیمه سهم کارگر و سهم کارفرما

ج) محاسبه خالص حقوق پرداختی در بهمن ماه و ثبت لیست حقوق در دفتر روزنامه

جدول سقف معافیت مالیاتی در سال ۱۳۹۴

ملاحظات	مالیات ماهانه	مالیات سالانه	درصد	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴	حقوق سالانه	حقوق ماهانه
---				معاف	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰
---	۶,۹۰۰,۰۰۰	۸۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۵۰۰,۰۰۰
نسبت به مازاد	۱۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۰ و ۲۰	۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

الف) اضافه کاری $۶۵ \times ۱۰۰,۰۰۰ = ۶,۵۰۰,۰۰۰$

حقوق و مزایای مستمر مشمول بیمه $۱۶,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۳,۴۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۵۰۰,۰۰۰ + ۱,۷۰۰,۰۰۰ = ۳۸,۲۰۰,۰۰۰$
 $۳۸,۲۰۰,۰۰۰ + ۴۵,۸۰۰,۰۰۰ = ۸۴,۰۰۰,۰۰۰$

حداکثر حق بیمه سهم کارگر برای ماه های ۳۰ روزه $۴۹,۸۶۹,۷۵۰ \times ۷\% \cong ۳,۴۹۱,۰۰۰$

حقوق و مزایای مستمر مبنای مالیات $۱۶,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۳,۴۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۴۲۵,۰۰۰ + ۱,۷۰۰,۰۰۰ = ۳۴,۱۲۵,۰۰۰$
 $۳۴,۱۲۵,۰۰۰ + ۴۵,۸۰۰,۰۰۰ = ۷۹,۹۲۵,۰۰۰$

از آنجا که پاداش افزایش تولید در حکم حقوق و دستمزد آمده به همین جهت به مبنای مالیات مستمر اضافه شده است.

حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات $۷۹,۹۲۵,۰۰۰ - (۱۱,۵۰۰,۰۰۰ + ۳,۴۹۱,۰۰۰) = ۶۴,۹۳۴,۰۰۰$

مالیات مستمر ماهانه $۶۴,۹۳۴,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶,۴۹۳,۴۰۰$

مجموع درآمد مشمول مالیات	مشمول مالیات	
۷۷۹,۲۰۸,۰۰۰	۷۷۹,۲۰۸,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات مستمر سالانه
۸۴۴,۷۰۸,۰۰۰	۶۵,۵۰۰,۰۰۰	مجموع اضافه کاری
۸۴۷,۷۰۸,۰۰۰	$۳,۰۰۰,۰۰۰ = -۲۳,۰۰۰,۰۰۰$	مزایای غیرنقدی پرداختی مشمول مالیات تا اول ماه جاری
۸۵۱,۲۰۸,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	اضافه کاری ماه جاری
۸۵۵,۷۰۸,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	مزایای غیرنقدی ماه جاری
چون درآمد مشمول مالیات تاکنون به سقف مشمول مالیاتی بیشتر از ۱۰٪ نرسیده (۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰)، مالیات تمامی حقوق و مزایا با نرخ ۱۰٪ محاسبه می شود.		

مالیات اضافه کاری $۶,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۵۰,۰۰۰$

$$۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۵۰,۰۰۰ \text{ مالیات مزایای غیرنقدی}$$

$$۶,۴۹۳,۴۰۰ + ۶۵۰,۰۰۰ + ۴۵۰,۰۰۰ = ۷,۵۹۳,۴۰۰ \text{ کل مالیات}$$

$$۷,۵۹۳,۴۰۰ + ۳,۴۹۱,۰۰۰ = ۱۱,۰۸۴,۴۰۰ \text{ کسور قانونی بهمن ماه}$$

$$= ۹۵,۰۲۵,۰۰۰ \text{ جمع حقوق و مزایای بهمن ماه}$$

$$+ ۱۶,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۳,۴۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۷۰۰,۰۰۰ + ۱,۱۰۰,۰۰۰ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۴۲۵,۰۰۰ + ۶,۵۰۰,۰۰۰ + ۴,۵۰۰,۰۰۰ = ۴۵,۸۰۰,۰۰۰$$

$$۹۵,۰۲۵,۰۰۰ - (۱۱,۰۸۴,۴۰۰ + ۳,۲۵۰,۰۰۰ + ۴,۵۰۰,۰۰۰) = ۷۶,۱۹۰,۶۰۰ \text{ خالص حقوق پرداختنی}$$

$$۴۹,۸۶۹,۷۵۰ \times ۲۰\% \cong ۹,۹۷۴,۰۰۰ \text{ حداکثر حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما برای ماه های ۳۰ روزه}$$

$$۴۹,۸۶۹,۷۵۰ \times ۳\% \cong ۱,۴۹۶,۰۰۰ \text{ حداکثر حق بیمه بیکاری سهم کارفرما برای ماه های ۳۰ روزه}$$

ثبت لیست	ثبت بیمه های سهم کارفرما
کنترل حقوق و دستمزد	۹,۹۷۴,۰۰۰
حق بیمه پرداختنی	۱,۴۹۶,۰۰۰
مالیات پرداختنی	۱۱,۴۷۰,۰۰۰
اقساط وام	محاسبه و ثبت حق بیمه های سهم کارفرما
مزایای غیر نقدی	۷,۵۹۳,۴۰۰
حقوق پرداختنی	۱۴,۹۶۱,۰۰۰
ثبت لیست حقوق و دستمزد مهر ماه	۳,۲۵۰,۰۰۰
حقوق پرداختنی	۴,۵۰۰,۰۰۰
بانک	۳۰,۳۰۴,۴۰۰
ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان	ثبت پرداخت کسورات به حساب های ذیربط
۹۵,۰۲۵,۰۰۰	
۳,۴۹۱,۰۰۰	
۷,۵۹۳,۴۰۰	
۳,۲۵۰,۰۰۰	
۴,۵۰۰,۰۰۰	
۷۶,۱۹۰,۶۰۰	
۷۶,۱۹۰,۶۰۰	

۱۳- اگر جمع حقوق و مزایای مستمر کارمندی ۱۴,۵۴۰,۰۰۰ ریال باشد و از مسکن با اثاثیه و اتومبیل با راننده واگذاری شرکت استفاده نماید. درآمدینای مالیات، درآمد مشمول مالیات و مالیات حقوق وی را محاسبه کنید. توجه: با فرض این که از مزایای غیرنقدی دیگری به جز مسکن و اتومبیل استفاده نمی کند.

$$\text{مسکن با اثاثیه} \quad ۱۴,۵۴۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۳,۶۳۵,۰۰۰ \quad \text{ماشین با راننده} \quad ۱۴,۵۴۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱,۴۵۴,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیرنقدی مستمر ماهانه} \quad ۳,۶۳۵,۰۰۰ + ۱,۴۵۴,۰۰۰ = ۵,۰۸۹,۰۰۰$$

$$\text{درآمدینای مالیات} \quad ۵,۰۸۹,۰۰۰ + ۱۴,۵۴۰,۰۰۰ = ۱۹,۶۲۹,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیرنقدی سالانه} \quad ۵,۰۸۹,۰۰۰ \times ۱۲ = ۶۱,۰۶۸,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیرنقدی مشمول مالیات} \quad ۶۱,۰۶۸,۰۰۰ - ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۸,۰۶۸,۰۰۰$$

$$\text{مزایای غیرنقدی مشمول مالیات ماهانه} \quad ۳۸,۰۶۸,۰۰۰ \div ۱۲ \cong ۳,۱۷۲,۳۰۰$$

$$\text{بیمه سهم کارگر} \quad ۱۴,۵۴۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۱,۰۱۷,۸۰۰$$

حقوق نقدی مستمر مشمول مالیات ماهانه $14,540,000 - (11,500,000 + 1,017,800) = 2,022,200$

درآمد مستمر ماهانه مشمول مالیات حقوق $2,022,200 + 3,422,300 = 5,444,500$

مالیات مستمر ماهانه $5,444,500 \times 10\% = 544,450$

۱۴- اگر جمع حقوق و مزایای مستمر یکی از کارکنان شرکتی در سال جاری ۱۵,۴۵۰,۰۰۰ ریال و سایر دریافتی های وی به شرح زیر باشد:
 - در هر ماه معادل ۱,۶۰۰,۰۰۰ ریال کالای اساسی به وی تعلق گیرد.
 - از اتومبیل با راننده و مسکن با اثاثه استفاده نماید.
 خواسته: محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات حقوق وی در اسفندماه

مسکن با اثاثه $15,450,000 \times 25\% = 3,862,500$ ماشین با راننده $15,450,000 \times 10\% = 1,545,000$

مزایای غیر نقدی مستمر ماهانه $1,545,000 + 3,862,500 + 1,600,000 = 7,007,500$

مزایای غیر نقدی سالانه $7,007,500 \times 12 = 84,090,000$

مزایای غیر نقدی مشمول مالیات سالانه $84,090,000 - 23,000,000 = 61,090,000$

مزایای مستمر غیر نقدی مشمول مالیات ماهانه $61,090,000 \div 12 \approx 5,090,800$

بیمه سهم کارگر $15,450,000 \times 7\% = 1,081,500$

حقوق نقدی مستمر مشمول مالیات ماهانه $15,450,000 - (11,500,000 + 1,081,500) = 2,868,500$

درآمد مستمر ماهانه مشمول مالیات $2,868,500 + 5,090,800 = 7,959,300$

مالیات مستمر ماهانه $7,959,300 \times 10\% = 795,930$

۱۵- با توجه به اطلاعات زیر لیست دستمزد اردیبهشت ماه را تکمیل کرده و ثبت های لازم را انجام دهید.

شماره بیمه	روزهای کارکرد	دستمزد روزانه	ساعات اضافه کاری	حق مسکن	حق جذب	سابقه کار سال	تعداد فرزند	پاداش تولید ماه جاری	بن نقدی
۴۴۴۵۸۱۱۲۰	۳۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰
۴۴۴۵۸۱۱۲۱	۳۰	۳,۳۶۰,۰۰۰	۸۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰

الف) حق اولاد، بیمه و مالیات مطابق با قوانین سال ۱۳۹۴ منظور شود.

ملاحظات	مالیات ماهانه	مالیات سالانه	درصد	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴	حقوق سالانه	حقوق ماهانه
---				معاف	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰
---	۶,۹۰۰,۰۰۰	۸۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۵۰۰,۰۰۰
نسبت به مازاد	۱۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۰ و ۱۰	۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

به دلیل ساده تر شدن محاسبات یک روز ۸ ساعت فرض شده است. اضافه کاری

نرخ اضافه کاری یک ساعت $315,000 = (1,800,000 \div 8) \times 14\%$	۴۴۴۵۸۱۱۲۰
نرخ اضافه کاری یک ساعت $588,000 = (3,360,000 \div 8) \times 14\%$	۴۴۴۵۸۱۱۲۱

لیست حقوق و دستمزد اردیبهشت ماه

شماره بیمه	روزهای کارکرد	دستمزد روزانه	ساعات اضافه کاری	نرخ اضافه کاری	دستمزد ماهانه	اضافه کاری	حق جذب	حق مسکن	حق اولاد	پاداش افزایش تولید	بن تقدی
۱۱۲	۳۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۵	۳۱۵,۰۰۰	۵۵,۸۰۰,۰۰۰	۲۶,۷۷۵,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰
۱۱۲	۳۰	۳,۳۶۰,۰۰۰	۸۰	۵۸۸,۰۰۰	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۴۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۵۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰

حداکثر حق بیمه سهم کارگر $3,607,240 \cong 7\% \times 51,532,000$

ادامه ۱۵ لیست دستمزد اردیبهشت ماه

شماره بیمه	جمع حقوق و مزایا	مشمول بیمه**	کسورات		مبنای مالیات	جمع حقوق و مزایا	شماره بیمه
			بیمه	مالیات			
۱۱۲۰	۹۹,۱۰۰,۰۰۰	۵۱,۵۳۲,۰۰۰	۳,۶۰۷,۲۴۰	۹,۶۷۸,۶۰۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۹,۱۰۰,۰۰۰	۱۱۲۰
۱۱۲۱	۱۸۰,۶۵۲,۵۰۰	۵۱,۵۳۲,۰۰۰	۳,۶۰۷,۲۴۰	۲۵,۹۸۹,۱۰۰	۱۷۹,۵۵۲,۵۰۰	۱۸۰,۶۵۲,۵۰۰	۱۱۲۱
	۲۷۹,۷۵۲,۵۰۰	۱۰۳,۰۶۴,۰۰۰	۷,۲۱۴,۴۸۰	۳۵,۶۶۷,۷۰۰		۲۷۹,۷۵۲,۵۰۰	
			۲۰,۶۱۲,۸۰۰				
			۳,۰۹۱,۹۲۰				
			۳۰,۹۱۹,۲۰۰				

حقوق و مزایای مشمول بیمه: از آنجا که جمع حقوق و مزایای کارکنان بیشتر از حداکثر حقوق مشمول بیمه طبق قانون می باشد بنابراین برای هر دو نفر حداکثر حقوق و مزایای مشمول حق بیمه به عنوان مبنای محاسبه بیمه در نظر گرفته می شود.

مالیات

۱۱۲۰	مشمول مالیات $94,393,000 = (3,607,240) - 98,000,000$ مالیات تا ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه ۶,۹۰۰,۰۰۰ ریال مشمول مالیات مازاد بر ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه مالیات مازاد بر ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه کل مالیات	$94,393,000 - 80,500,000 = 13,893,000$ $13,893,000 \times 20\% = 2,778,600$ $6,900,000 + 2,778,600 = 9,678,600$
۱۱۲۱	$175,945,500 - 3,607,240 = 179,552,500$ مالیات تا ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه ۶,۹۰۰,۰۰۰ ریال مشمول مالیات مازاد بر ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه مالیات مازاد بر ۸۰,۵۰۰,۰۰۰ ماهانه کل مالیات	$175,945,500 - 80,500,000 = 95,445,500$ $95,445,500 \times 20\% = 19,089,100$ $6,900,000 + 19,089,100 = 25,989,100$

ثبت‌ها

ثبت بیمه های سهم کارفرما	ثبت لیست
۲۰,۶۱۲,۸۰۰ هزینه بیمه اجتماعی	۲۷۹,۷۵۲,۵۰۰ کنترل حقوق و دستمزد
۳,۰۹۱,۹۲۰ هزینه بیمه بیکاری	۷,۲۱۴,۴۸۰ حق بیمه پرداختنی
۲۳,۷۰۴,۷۲۰ حق بیمه پرداختنی	۳۵,۶۶۷,۷۰۰ مالیات پرداختنی
معاسبه و ثبت حق بیمه های سهم کارفرما	۲۳۶,۸۷۱,۳۲۰ حقوق پرداختنی
۳۵,۶۶۷,۷۰۰ مالیات پرداختنی	ثبت لیست حقوق و دستمزد مهرماه
۳۰,۹۱۹,۲۰۰ بیمه پرداختنی	۲۳۶,۸۷۱,۳۲۰ حقوق پرداختنی
۶۶,۵۸۶,۹۰۰ بانک	بانک
ثبت پرداخت کسورات به سازمان های ذیربط	ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان

سوالات چهار گزینه ای فصل چهارم

۳- دستمزد ایام مرخصی سالانه کارگاهی را که دارای ۷ نفر پرسنل اداری با متوسط دستمزد ماهانه ۲,۹۵۰,۰۰۰ ریال و ۲۳ نفر نیرویکار خط تولید با متوسط دستمزد ماهانه ۳,۲۰۰,۰۰۰ ریال، کدام گزینه می باشد؟ (با فرض این که مرخصی برای کلیه پرسنل و نیروی کار یک ماه منظور شود)

الف) ۹۴,۲۵۰,۰۰۰ (ب) ۹۴,۸۰۰,۰۰۰ (ج) ۱۵,۶۵۰,۰۰۰ (د) ۱۰۷,۷۰۰,۰۰۰

$$(۹۴,۲۵۰,۰۰۰ + ۲۰,۶۵۰,۰۰۰) = ۷۳,۶۰۰,۰۰۰ + (۷ \times ۲,۹۵۰,۰۰۰) = ۲۳ \times ۳,۲۰۰,۰۰۰$$

* با استفاده از اطلاعات زیر به پرسش های ۴ و ۵ پاسخ دهید.

* شرکت سهامی آوند در ابتدای دوره مالی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم را به شرح زیر پیش بینی نموده است:

دستمزد مستقیم ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد ذخیره دستمزد ایام مرخصی دستمزد مستقیم سالانه ۷,۴۸۸,۰۰۰ ریال
حقوق و دستمزد غیرمستقیم ۶۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد ذخیره دستمزد ایام مرخصی دستمزد غیرمستقیم سالانه ۳,۱۲۰,۰۰۰ ریال که ۳۰٪ از آن مربوط به بخش تولید، ۴۵٪ مربوط به بخش اداری و ۲۵٪ مربوط به بخش فروش است.

۴- ذخیره دستمزد ایام مرخصی، در صورتی که پرداخت دستمزد هفتگی باشد، کدام است؟

الف) ۲۴۰,۰۰۰ (ب) ۲۰۴,۰۰۰ (ج) ۱۴۴,۰۰۰ (د) ۶۰,۰۰۰

$$\text{دستمزد مستقیم } ۷,۴۸۸,۰۰۰ \div ۵۲ = ۱۴۴,۰۰۰ \quad \text{دستمزد غیر مستقیم } ۳,۱۲۰,۰۰۰ \div ۵۲ = ۶۰,۰۰۰$$

$$۱۴۴,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰ = ۲۰۴,۰۰۰$$

۷- برآورد دستمزد مستقیم و غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ هزار و ۱۶۰,۰۰۰ هزار و برآورد دستمزد ایام مرخصی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم به ترتیب ۲۵,۰۰۰ هزار و ۴,۸۰۰ هزار ریال است. اگر دستمزد مستقیم و غیرمستقیم یک ماه معین به ترتیب ۵۰,۰۰۰ هزار و ۱۳,۰۰۰ هزار ریال باشد، چه مبلغی باید به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی منظور شود؟

الف) ۵,۰۴۰ (ب) ۲,۸۹۰ (ج) ۲,۵۰۰ (د) ۳۹۰

$$\text{نرخ دستمزد ایام مرخصی مستقیم } 5\% = \frac{۲۵,۰۰۰}{۵۰۰,۰۰۰} \times ۱۰۰ \quad \text{نرخ دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم } 3\% = \frac{۴,۸۰۰}{۱۶۰,۰۰۰} \times ۱۰۰$$

$$۲,۵۰۰ + ۳۹۰ = ۲,۸۹۰ = (۵۰,۰۰۰ \times 5\%) + (۱۳,۰۰۰ \times 3\%)$$

۸- دستمزد پایه ماهانه کارگری ۱۲,۶۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که طبق قانون کار سالانه یک ماه حق استفاده از مرخصی با حقوق دارد. در ثبت لیست دستمزد، سهم دستمزد ایام مرخصی او در دستمزد ماهانه اش چند ریال و به بستاکار کدام حساب منظور می گردد؟

الف) ۱,۰۵۰,۰۰۰ ریال به حساب کنترل سربار ساخت (ب) ۱,۲۶۰,۰۰۰ ریال به حساب کنترل سربار ساخت
ج) ۱,۰۵۰,۰۰۰ ریال به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی (د) ۱,۲۶۰,۰۰۰ ریال به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی

$$۱۲,۶۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۱,۰۵۰,۰۰۰ \quad \text{ج}$$

۲۱- هزینه حقوق و دستمزد بهمن ماه شرکت تولیدی آذر ۵۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که ۷۰٪ به دایره تولیدی، ۱۲٪ به واحد اداری و ۱۸٪ به واحد فروش تعلق دارد. در زمان تسهیم کالای در جریان ساخت به چه مبلغی بدهکار می شود؟

الف) ۳۶,۴۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ۸۸,۴۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۵۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (د) ۳۴,۶۰۰,۰۰۰ ریال

$$(۵۲,۰۰۰,۰۰۰ \times 70\%) = ۳۶,۴۰۰,۰۰۰$$

۲۲- هزینه حقوق و دستمزد تیرماه شرکت تولیدی خزر ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد که ۵۰٪ آن دستمزد مستقیم دایره تولیدی، ۱۰٪ غیرمستقیم به دایره تولیدی ۱۵٪ به واحد اداری و ۲۵٪ به واحد فروش تعلق دارد. در صورت وجود ۶۷۰,۰۰۰ دستمزد اوقات تلف شده در زمان تسهیم کالای در جریان ساخت به چه مبلغی بدهکار می شود؟

الف) ۲۰,۶۷۰,۰۰۰ ریال (ب) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (ج) ۱۹,۳۳۰,۰۰۰ ریال (د) ۴۰,۶۷۰,۰۰۰ ریال

$$۱۹,۳۳۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ - (۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times 50\%)$$

۲۹- آقای کوشی یکی از کارکنان مستقیم خط تولید کارگاه الف می باشد. دستمزد هفتگی وی ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال و حق استفاده از چهار هفته مرخصی یا ۱۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال دستمزد ایام مرخصی در سال را دارد. هنگام انعکاس هزینه دستمزد هفتگی وی کدام حساب و به چه مبلغی بدهکار می شود؟

الف) کنترل حقوق دستمزد ۳,۶۰۰,۰۰۰ ریال (ب) ذخیره دستمزد ایام مرخصی ۳۰۰,۰۰۰ ریال

ج) کنترل حقوق دستمزد ۳,۸۷۶,۹۰۰ ریال (د) کنترل حقوق دستمزد ۳,۹۰۰,۰۰۰ ریال

$$\text{دستمزد ایام مرخصی یک هفته } ۳۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۶۰۰,۰۰۰ \div ۵۲$$

$$۳,۶۰۰,۰۰۰ + ۳۰۰,۰۰۰ = ۳,۹۰۰,۰۰۰$$

مسایل فصل چهارم

۱- کارگری در طول چهار هفته برای تولیدی حمید با دستمزد ساعتی ۱۰۰,۰۰۰ ریال ۲۰۰ ساعت کار انجام داده است. جمع هزینه دستمزد وی را محاسبه و ثبت های هزینه دستمزد و تخصیص هزینه دستمزد را بدون توجه به کسورات بنویسید.

ثبت هزینه دستمزد	ثبت تخصیص هزینه دستمزد
ساعات اضافه کاری ۱۴ = ۵۸ - ۴۴	کنترل کالای در جریان ساخت ۵,۸۰۰,۰۰۰
دستمزد عادی $۵۸ \times ۱۰۰,۰۰۰ = ۵,۸۰۰,۰۰۰$	کنترل سربار ساخت ۵۶۰,۰۰۰
فوق العاده اضافه کاری $۵۶۰,۰۰۰ = (۱۴ \times ۱۰۰,۰۰۰) \times ۴۰\%$	کنترل حقوق و دستمزد ۶,۳۶۰,۰۰۰
دستمزد استحقاقی $۵,۸۰۰,۰۰۰ + ۵۶۰,۰۰۰ = ۶,۳۶۰,۰۰۰$	
کنترل حقوق و دستمزد ۶,۳۶۰,۰۰۰	
حقوق و دستمزد پرداختنی ۶,۳۶۰,۰۰۰	

۲- با توجه به اطلاعات زیر دستمزد استحقاقی آقای کتیرایی را محاسبه و ثبت های هزینه و تخصیص دستمزد را انجام دهید. کارکرد دو هفته ۸۸ ساعت، ۲۴ ساعت از کارعادی در شب انجام شده، نرخ دستمزد ساعتی ۹۰,۰۰۰ ریال.

ثبت هزینه دستمزد	ثبت تخصیص هزینه دستمزد
دستمزد عادی $۴۴ \times ۹۰,۰۰۰ = ۳,۹۶۰,۰۰۰$	کنترل کالای در جریان ساخت ۳,۹۶۰,۰۰۰
فوق العاده شب کاری $۳۱۵,۰۰۰ = (۱۰ \times ۹۰,۰۰۰) \times ۳۵\%$	کنترل سربار ساخت ۳۱۵,۰۰۰
دستمزد استحقاقی $۳,۹۶۰,۰۰۰ + ۳۱۵,۰۰۰ = ۴,۲۷۵,۰۰۰$	کنترل حقوق و دستمزد ۴,۲۷۵,۰۰۰
کنترل حقوق و دستمزد ۴,۲۷۵,۰۰۰	
حقوق و دستمزد پرداختنی ۴,۲۷۵,۰۰۰	

۳- در صورتی که نرخ دستمزد ساعتی کارگری ۱۱۰,۰۰۰ ریال و نوبت کارصبح و شب باشد. دستمزد استحقاقی وی را برای چهار هفته محاسبه و ثبت های هزینه دستمزد و تخصیص را انجام دهید.

ثبت هزینه دستمزد	ثبت تخصیص هزینه دستمزد
دستمزد عادی $۸۸ \times ۱۱۰,۰۰۰ = ۹,۶۸۰,۰۰۰$	کنترل کالای در جریان ساخت ۹,۶۸۰,۰۰۰
فوق العاده نوبت کاری $۲,۱۷۸,۰۰۰ = ۹,۶۸۰,۰۰۰ \times ۲۲/۵\%$	کنترل سربار ساخت ۲,۱۷۸,۰۰۰
دستمزد استحقاقی $۹,۶۸۰,۰۰۰ + ۲,۱۷۸,۰۰۰ = ۱۱,۸۵۸,۰۰۰$	کنترل حقوق و دستمزد ۱۱,۸۵۸,۰۰۰
کنترل حقوق و دستمزد ۱۱,۸۵۸,۰۰۰	
حقوق و دستمزد پرداختنی ۱۱,۸۵۸,۰۰۰	

۴- خانم مهرافزا یکی از کارکنان مستقیم خط تولید است که هفته ای ۹,۲۴۰,۰۰۰ ریال دستمزد دریافت می کند و حق استفاده از چهار هفته مرخصی در سال را دارد.

خواسته: ثبت های حسابداری لازم برای انعکاس هزینه دستمزد ماهانه وی را در دفتر روزنامه بنویسید.

ثبت تخصیص هزینه دستمزد	ثبت هزینه دستمزد
<p>۴۰,۳۲۰,۰۰۰ کنترل کالای در جریان ساخت</p> <p>۳,۰۸۰,۰۰۰ کنترل سربار ساخت</p> <p>کنترل حقوق و دستمزد</p> <p>۴۳,۴۰۰,۰۰۰</p>	<p>۴۳,۴۰۰,۰۰۰ کنترل حقوق و دستمزد</p> <p>ذخیره دستمزد ایام مرخصی</p> <p>۳,۰۸۰,۰۰۰</p> <p>حقوق و دستمزد پرداختی</p> <p>۴۰,۳۲۰,۰۰۰</p>
<p>دستمزد ساعتی $۹,۲۴۰,۰۰۰ \div ۴۴ = ۲۱۰,۰۰۰$</p> <p>دستمزد ماهانه $۲۱۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۲,۵۲۰,۰۰۰$</p> <p>بافرض شش ماهه دوم</p>	<p>دستمزد ایام مرخصی سالانه $۹,۲۴۰,۰۰۰ \times ۴ = ۳۶,۹۶۰,۰۰۰$</p> <p>دستمزد ایام مرخصی ماهانه $۳۶,۹۶۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۳,۰۸۰,۰۰۰$</p>

۵- شرکت سهامی کارا داش در ابتدای دوره مالی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم سالانه را به شرح زیر برآورد نموده است:

دستمزد مستقیم ۱,۹۴۶,۸۸۰,۰۰۰ دستمزد غیرمستقیم ۲۹۲,۰۳۲,۰۰۰ با فرض این که دستمزد ایام مرخصی معادل یک ماه حقوق و دستمزد برآوردی باشد.

خواسته: محاسبه ذخیره دستمزد ایام مرخصی در صورتی که پرداخت دستمزد:

الف) هفتگی (ب) پانزده روزه (ج) ماهانه باشد.

دستمزد ایام مرخصی سالانه

$$۱,۹۴۶,۸۸۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۶۲,۲۴۰,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی سالانه دستمزد مستقیم}$$

$$۲۹۲,۰۳۲,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲۴,۳۳۶,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی سالانه دستمزد غیرمستقیم}$$

الف- دستمزد ایام مرخصی هفتگی

$$۱۶۲,۲۴۰,۰۰۰ \div ۵۲ = ۳,۱۲۰,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی هفتگی دستمزد مستقیم}$$

$$۲۴,۳۳۶,۰۰۰ \div ۵۲ = ۴۶۸,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی هفتگی دستمزد غیرمستقیم}$$

ب- دستمزد ایام مرخصی دوهفتگی ۱۵ روزه

$$۱۶۲,۲۴۰,۰۰۰ \div ۲۴ = ۶,۷۶۰,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی ۱۵ روزه دستمزد مستقیم}$$

$$۲۴,۳۳۶,۰۰۰ \div ۲۴ = ۱,۰۱۴,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی ۱۵ روزه دستمزد غیرمستقیم}$$

ج- دستمزد ایام مرخصی ماهانه

$$۱۶۲,۲۴۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۳,۵۲۰,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی ماهانه دستمزد مستقیم}$$

$$۲۴,۳۳۶,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲,۰۲۸,۰۰۰ \text{ دستمزد ایام مرخصی ماهانه دستمزد غیرمستقیم}$$

۶- یک شرکت از ابتدای سال ۱۳×۶ فعالیت خود را با ۲۹ کارمند آغاز کرده است. ساعات موظف این کارکنان ۸ ساعت در روز می باشد و به صورت ساعتی به آنها حقوق پرداخت می شود. هر یک از کارکنان می توانند ۲ روز در ماه از مرخصی استحقاقی بهره مند شوند. در جدول زیر نرخ ساعات کاری در سال های ۱۳×۶ و ۱۳×۷ و تعداد روزهای مرخصی استفاده شده اعلام شده است:

ایام مرخصی استفاده شده کارگران		نرخ دستمزد ساعتی	
۱۳×۷	۱۳×۶	۱۳×۷	۱۳×۶
۷۰۰	۶۵۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

خواسته:

الف- انجام ثبت های دفتر روزنامه مربوط به ذخایر مرخصی استفاده نشده سال های ۱۳×۶ و ۱۳×۷
 ب- محاسبه بدهی مربوط به مرخصی استفاده نشده که در ترازنامه سال های ۱۳×۶ و ۱۳×۷ باید نشان داده شود.

۶-

سال ۱۳×۷	سال ۱۳×۶
<p>مرخصی استحقاقی سالانه $12 \times 2 \times 29 = 696$</p> <p>مازاد مرخصی استفاده شده $700 - 696 = 4$</p> <p>مرخصی استفاده نشده $46 - 4 = 42$</p> <p>تعدیل دستمزد ایام مرخصی استفاده نشده سال گذشته $42 \times 200,000 = 8,400,000$</p> <p>$8,400,000 - 6,900,000 = 1,500,000$</p>	<p>مرخصی استحقاقی سالانه $12 \times 2 \times 29 = 696$</p> <p>مرخصی استفاده نشده $696 - 650 = 46$</p> <p>دستمزد ایام مرخصی استفاده نشده $46 \times 150,000 = 6,900,000$</p>
<p>هزینه ایام مرخصی استفاده نشده $1,500,000$</p> <p>ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده $1,500,000$</p> <p>ثبت تعدیل ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده</p>	<p>هزینه ایام مرخصی استفاده نشده $6,900,000$</p> <p>ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده $6,900,000$</p>

۷- متوسط حقوق ثابت ماهانه کارخانه تولید شیشه اتومبیل معادل ۱۹۷,۶۴۰,۰۰۰ ریال می باشد. طبق پیش بینی، در ابتدای دوره مالی پاداش سالانه معادل دو ونیم برابر متوسط حقوق ثابت ماهانه می باشد. مبلغ ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال پاداش بابت بخشی از پاداش پایان سال همراه با حقوق مهرماه به کارکنان و کارگران پرداخت شده است.

۷۵٪ دستمزد مستقیم تولیدی
 ۸٪ غیرمستقیم تولیدی
 ۱۲٪ فروش
 ۵٪ اداری

خواسته: محاسبه و ثبت ذخیره پاداش، تخصیص پاداش و دستمزد فروردین ماه و پرداخت پاداش در مهرماه

<p>پاداش سالانه $197,640,000 \times 2/5 = 494,100,000$</p> <p>پاداش ماهانه $494,100,000 \div 12 = 41,175,000$</p>	<p>۱/۳۱ کنترل حقوق و دستمزد $238,815,000$</p> <p>حساب ذخیره پاداش $41,175,000$</p> <p>دستمزد پرداختی $197,640,000$</p> <p>محاسبه و ثبت دستمزد و پاداش مهرماه کارکنان</p>
<p>دستمزد تولیدی $197,640,000 \times 75\% = 148,230,000$</p> <p>" غیر مستقیم تولیدی $197,640,000 \times 8\% = 15,811,200$</p> <p>" " فروش $197,640,000 \times 12\% = 23,716,800$</p> <p>" " اداری $197,640,000 \times 5\% = 9,882,000$</p>	<p>۱/۳۱ کالای در جریان ساخت $148,230,000$</p> <p>کنترل سربار ساخت $49,987,450$</p> <p>کنترل سربار فروش $28,657,400$</p> <p>کنترل سربار اداری $11,940,750$</p> <p>کنترل حقوق و دستمزد $238,815,000$</p>

پاداش مستقیم	$41,175,000 \times 75\% = 30,881,250$	ساخت	$15,811,200 + 30,881,250 + 3,294,000$
" غیر مستقیم تولیدی	$41,175,000 \times 8\% = 3,294,000$	فروش	$23,716,800 + 4,941,000 = 28,657,800$
" فروش	$41,175,000 \times 12\% = 4,941,000$	اداری	$9,882,000 + 2,058,750 = 11,940,750$
" اداری	$41,175,000 \times 5\% = 2,058,750$	۷/۳۰ حساب ذخیره پاداش	۵۵,۰۰۰,۰۰۰
		بانک / صندوق	۵۵,۰۰۰,۰۰۰
		ثبت پرداخت پاداش به کارگران و کارکنان در مهرماه	

۸- فرض کنید که طبق قانون کار در پایان سال ۱۳×۶ براساس دو برابر تا سقف سه برابر حداقل حقوق و دستمزد نسبت به کارکرد سالیانه عیدی و پاداش تعلق می گیرد. اگر شرکتی قبل از تصویب این قانون پاداش را براساس ۴ برابر حداقل حقوق پرداخت می کرده است حداقل حقوق ماهانه سال جاری ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد. با فرض عدم پرداخت تا پایان سال ۱۳×۶:

الف) مبلغ ذخیره عیدی و پاداش را محاسبه کنید.

ب) ثبت های مرتبط با پاداش را در اسفند ماه انجام دهید.

الف) پاداش سالانه $45,000,000 \times 4 = 180,000,000$	ب) کنترل حقوق و دستمزد ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
پاداش ماهانه $180,000,000 \div 12 = 15,000,000$	حساب ذخیره پاداش ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
با فرض حداکثر عیدی	محاسبه و ثبت پاداش دستمزد
الف) پاداش سالانه $45,000,000 \times 2 = 90,000,000$	ب) کنترل حقوق و دستمزد ۷,۵۰۰,۰۰۰
پاداش ماهانه $90,000,000 \div 12 = 7,500,000$	حساب ذخیره پاداش ۷,۵۰۰,۰۰۰
با فرض حداقل عیدی	محاسبه و ثبت پاداش دستمزد

۹- حقوق ناخالص یکی از کارکنان شرکت ماهانه ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد از مبلغ مزبور کسورات قانونی بیمه و مالیات کسر می شود. بیمه سهم کارمند ۷٪ می باشد و معافیت مالیاتی ماهانه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. با فرض عدم پرداخت عیدی و پاداش تا پایان سال ۱۳×۶ خواسته:

الف) مبلغ ذخیره عیدی و پاداش را محاسبه کنید. (حداقل حقوق را معادل حقوق معاف از مالیات در نظر بگیرید).
ب) ثبت های مرتبط با پاداش را در اسفند ماه انجام دهید.

حداقل پاداش سالانه $۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰$	کنترل حقوق و دستمزد ۲,۵۰۰,۰۰۰
حداکثر پاداش سالانه $۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳ = ۴۵,۰۰۰,۰۰۰$	حساب ذخیره پاداش ۲,۵۰۰,۰۰۰
حداقل پاداش ماهانه $۳۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲,۵۰۰,۰۰۰$	محاسبه و ثبت حداقل پاداش
حداکثر پاداش ماهانه $۴۵,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۳,۷۵۰,۰۰۰$	کنترل حقوق و دستمزد ۳,۷۵۰,۰۰۰
	حساب ذخیره پاداش ۳,۷۵۰,۰۰۰
	محاسبه و ثبت حداکثر پاداش
بیمه سهم کارمند $۵۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۳,۸۵۰,۰۰۰$	کنترل حقوق و دستمزد ۵۸,۷۵۰,۰۰۰
مشمول مالیات	ذخیره پاداش ۳,۷۵۰,۰۰۰
$۵۵,۰۰۰,۰۰۰ - (۱۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۸۵۰,۰۰۰) = ۳۶,۱۵۰,۰۰۰$	حق بیمه پرداختنی ۳,۸۵۰,۰۰۰
مالیات ماهانه $۳۶,۱۵۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۳,۶۱۵,۰۰۰$	مالیات پرداختنی ۳,۶۱۵,۰۰۰
ثبت لیست با توجه به حداکثر پاداش انجام شده است.	حقوق پرداختنی ۴۷,۵۳۵,۰۰۰

۱۰- اطلاعات حقوق و دستمزد تولیدی گروه سبز در پایان فروردین سال جاری به شرح زیر می باشد:

دستمزد عادی و پایه ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ اضافه کاری ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ که ۶,۰۰۰,۰۰۰ آن مربوط به فوق العاده اضافه کاری عهده کارفرما می باشد. فوق العاده کار شب ۵,۰۰۰,۰۰۰ فوق العاده نوبت کاری ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ دستمزد اوقات تلف شده ۸,۰۰۰,۰۰۰ مالیات حقوق و دستمزد محاسبه شده ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ حق بیمه سهم کارگر ۸,۷۵۰,۰۰۰

خواسته: الف) محاسبه حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما (با توجه به حق بیمه اجتماعی سهم کارگر)

ب) محاسبات و ثبت های لیست حقوق و دستمزد و تسهیم دستمزد

ج) ثبت های مربوط به پرداخت حقوق و دستمزد - حق بیمه و مالیات به حساب های مربوط

الف)	ب) کنترل حقوق و دستمزد ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	دستمزد مشمول بیمه $۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ \div ۷\% = ۸,۷۵۰,۰۰۰$
	حق بیمه پرداختنی ۸,۷۵۰,۰۰۰	حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما $۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۵,۰۰۰,۰۰۰$
	مالیات پرداختنی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰	حق بیمه بیکاری سهم کارفرما $۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۳,۷۵۰,۰۰۰$
	حقوق و دستمزد پرداختنی ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰	ب) هزینه بیمه های اجتماعی ۲۵,۰۰۰,۰۰۰
ثبت لیست	ب) کنترل کالای در جریان ساخت ۹۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری ۳,۷۵۰,۰۰۰
	کنترل سربار ساخت ۵۷,۷۵۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختنی ۲۸,۷۵۰,۰۰۰
	کنترل حقوق و دستمزد ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	ج) حقوق و دستمزد پرداختنی ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰
	هزینه بیمه های اجتماعی ۲۵,۰۰۰,۰۰۰	موجودی نقد ۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰
	هزینه بیمه بیکاری ۳,۷۵۰,۰۰۰	پرداخت حقوق
ثبت تسهیم		حق بیمه پرداختنی ۸,۷۵۰,۰۰۰
		مالیات پرداختنی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
		موجودی نقد ۲۳,۷۵۰,۰۰۰
		پرداخت حق بیمه و مالیات

کالای در جریان ساخت $۹۰,۰۰۰,۰۰۰ + (۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۶,۰۰۰,۰۰۰) - ۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۹۶,۰۰۰,۰۰۰$

کنترل سربار ساخت $۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۷۵۰,۰۰۰ = ۵۷,۷۵۰,۰۰۰$

۱۱- اطلاعات مربوط به حقوق کارکنان یک شرکت در خرداد ماه سال جاری به قرار زیر است:

ردیف	نام و فامیل	کارکرد- روز	دستمزد پایه	افزایش سنواتی	فوق العاده شغل	بن نقدی	حق مسکن	حق اولاد
۱	احمد حسینی	۳۱	۲۳,۲۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	یک فرزند
۲	حسن محمدیان	۳۰	۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	دو فرزند

خواسته:

الف) تهیه لیست حقوق و دستمزد براساس شرایط موجود

ب) براساس شرایط اضافه کاری برای ساعات اضافه کاری رابطه زیر پیشنهاد شده است:

ساعات اضافه کاری کارکنان فوق به صورت زیر است:

ساعت اضافه کاری $\times \frac{1}{4} = [200 \div (\text{افزایش سنواتی} + \text{حقوق پایه})] =$ اضافه کار عادی

نام	حسینی	محمدیان
ساعات اضافه کاری	۴۰	۴۵

ج) به آقای حسینی ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال پاداش بین سال در ماه جاری تعلق گرفته است. درآمد مشمول مالیات وی را محاسبه کنید.

د) با توجه به مصوبه شورای عالی دستمزد و دستور اداری سازمان تامین اجتماعی مبنای کسر حق بیمه در سال ۱۳×۵ شامل حداکثر دستمزد ماهیانه مشمول بیمه ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداقل دستمزد ماهیانه مشمول بیمه مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای یک ماه می باشد. درآمد مشمول بیمه وی را محاسبه کنید.

ه) فرض کنید معافیت مالیاتی سال ۱۳×۵ ماهانه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و نسبت به مبلغ مازاد ۱۰٪ مالیات تعلق می گیرد. بیمه پرداختی سهم کارمند و کارفرما نیز به ترتیب ۷٪ و ۲۳٪ در نظر گرفته شده است. با فرض این که مساعده دریافتی آقایان حسینی و محمدیان به ترتیب ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸,۵۰۰,۰۰۰ ریال و قسط وام آقای محمدیان ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد، در این صورت بدهی مربوط به کسورات قانونی و توافقی کارکنان را محاسبه نمایید.

لیست حقوق و مزایای مهرماه کارکنان

نرخ اضافه کار عادی حسینی $\{ (23,250,000 + 1,750,000) \div 200 \} \times \frac{1}{4} = 175,000$

نرخ اضافه کار عادی محمدیان $\{ (24,800,000 + 2,200,000) \div 200 \} \times \frac{1}{4} = 189,000$

اضافه کار حسینی	اضافه کار محمدیان
$175,000 \times 40 = 7,000,000$	$189,000 \times 45 = 8,505,000$

نام	کارکرد	*حقوق پایه*	افزایش سنواتی	*فوق العاده شغل*	*حق مسکن**	بن	حق اولاد
حسینی	۳۰	۲۳,۲۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۱۲,۵۰۰
محمدیان	۲۹	۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۵,۰۰۰
جمع			۳,۹۵۰,۰۰۰	۱۲,۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۷,۵۰۰

ادامه

نام	جمع حقوق و مزایای مستمر	*اضافه کار**	پاداش**	جمع حقوق و مزایا
حسینی	۳۴,۷۱۲,۵۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۴۴,۵۱۲,۵۰۰
محمدیان	۳۷,۹۲۵,۰۰۰	۸,۵۰۵,۰۰۰	---	۴۶,۴۳۰,۰۰۰
جمع	۷۲,۶۳۷,۵۰۰	۱۵,۵۰۵,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۹۰,۹۴۲,۵۰۰

نام	مشمول بیمه	مبنای مالیات	کسور و ذخایر			خالص پرداختنی
			بیمه	مالیات	مساعده	
حسینی	۳۹,۵۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۱۲,۵۰۰	۲,۷۶۵,۰۰۰	۲,۵۲۴,۷۵۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۲۲۲,۷۵۰
محمدیان	۴۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۴,۹۳۰,۰۰۰	۳,۰۴۵,۳۵۰	۲,۶۸۸,۴۶۵	۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۶۹۶,۱۸۵
جمع	۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۹۴۲,۵۰۰	۵,۸۱۰,۳۵۰	۵,۲۱۳,۲۱۵	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۵۴,۹۱۸,۹۳۵
حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما			مالیات حسینی			
حق بیمه بیکاری سهم کارفرما			$(۴۳,۰۱۲,۵۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۷۶۵,۰۰۰) \times 10\% = ۲,۵۲۴,۷۵۰$			
کل حق بیمه			مالیات محمدیان			
			$(۴۴,۹۳۰,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۴۵,۳۵۰) \times 10\% = ۲,۶۸۸,۴۶۵$			

۱۲- اطلاعات مربوط به لیست حقوق و دستمزد شرکت تولیدی آذربایجان در پایان بهمن ۱۳۹۴ به شرح زیر می باشد:

جمع حقوق و دستمزد و مزایای بهمن ماه	۲۶۸,۳۲۰,۰۰۰ ریال
حقوق و دستمزد مشمول بیمه	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
حقوق و دستمزد مبنای مالیات	۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

دستمزد ایام مرخصی ماهانه معادل یک دوازدهم کل حقوق و مزایا که استفاده شده و پاداش سالانه معادل ۲/۵ برابر حقوق و مزایای ماهانه می باشد که در آخر بهمن هر سال پاداش سالانه به طور کامل همراه با حقوق پرداخت می شود.
کسورات حقوق و دستمزد بهمن ماه به شرح زیر است:

معافیت مالیاتی ماهانه هر نفر	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق اجرا	۴,۰۰۰,۰۰۰
مساعده	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	اقساط وام	۳۵,۰۰۰,۰۰۰
بدهی به شرکت تعاونی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		

نسبت مرتبط با بخش های متفاوت حقوق و دستمزد به شرح زیر می باشد:
۷۵٪ حقوق و دستمزد مستقیم می باشد.

بقیه حقوق و دستمزد به ترتیب به نسبت های ۲۰، ۴۰ و ۴۰ به بخش های غیرمستقیم تولید، اداری و فروش مربوط می شود.
تمامی پرداخت ها طی چک از حساب جاری موسسه صورت می گیرد و دستمزد ایام مرخصی کلاً پرداخت می شود.
خواسته:

- الف) تهیه لیست حقوق و ثبت روزنامه آن
- ب) محاسبه و ثبت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما
- ج) ثبت پرداخت حقوق و دستمزد
- د) محاسبه و ثبت تسهیم حقوق و دستمزد
- ه) ثبت پرداخت کسور توافقی به حساب های مربوطه
- و) ثبت پرداخت کسور قانونی به حساب های مربوطه

لیست حقوق و مزایا

نام	جمع حقوق و مزایا	دستمزد ایام مرخصی	پاداش	جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	حقوق و مزایای مبنای مالیات
.....	یک دوازدهم حقوق ماهانه	۲/۵ برابر حقوق و مزایای ماهانه
جمع	۲۶۸,۳۲۰,۰۰۰	۲۲,۳۶۰,۰۰۰	۵۵,۹۰۰,۰۰۰	۳۴۶,۵۸۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰

ادامه لیست حقوق

حقوق و دستمزد پرداختی	جمع کسورات و ذخایر	کسورات و ذخایر							
		اقساط وام	مساعده	بدهی به شرکت تعاونی	صندوق اجرا	بیمه	ذخیره پاداش	ذخیره دستمزد ایام مرخصی	مالیات
۷۵,۴۴۰,۰۰۰	۲۷۱,۱۴۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	۵۵,۹۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۶۰,۰۰۰	۱۰,۶۸۰,۰۰۰
						۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪ حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما		
						۷,۸۰۰,۰۰۰	۳٪ حق بیمه بیکاری سهم کارفرما		
						۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪ کل حق بیمه		

دستمزد ایام مرخصی	پاداش
$۲۶۸,۳۲۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲۲,۳۶۰,۰۰۰$	پاداش سالانه $۲۶۸,۳۲۰,۰۰۰ \times ۲/۵ = ۱۰۷,۳۲۸,۰۰۰$ پاداش ماهانه $۱۰۷,۳۲۸,۰۰۰ \div ۱۲ = ۸,۹۴۴,۰۰۰$
	بیمه $۲۲,۳۶۰,۰۰۰ \times ۷٪ = ۱,۵۶۵,۲۰۰$
مالیات	
دستمزد مشمول مالیات ماهانه $۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰ - (۷ \times ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۸,۲۰۰,۰۰۰) = ۱۰۶,۸۰۰,۰۰۰$	
مالیات ماهانه $۱۰۶,۸۰۰,۰۰۰ \times ۱۰٪ = ۱۰,۶۸۰,۰۰۰$	

ثبت روزنامه لیست حقوق و دستمزد

تاریخ	مبلغ	شرح
۹۴/۱۱/۳۰	۳۴۶,۵۸۰,۰۰۰	کنترل حقوق و دستمزد
	۲۲,۳۶۰,۰۰۰	ذخیره دستمزد ایام مرخصی
	۵۵,۹۰۰,۰۰۰	ذخیره پاداش
	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختی
	۱۰,۶۸۰,۰۰۰	مالیات پرداختی
	۴,۰۰۰,۰۰۰	صندوق اجرا
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به شرکت تعاونی
	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	اقساط وام
	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	مساعده
	۷۵,۴۴۰,۰۰۰	حقوق و دستمزد پرداختی

۲- محاسبه و ثبت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما

۵۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه اجتماعی
۷,۸۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری
۵۹,۸۰۰,۰۰۰	حق بیمه پرداختی

۳- ثبت پرداخت حقوق و دستمزد بهمین و پاداش سالانه

۷۵,۴۴۰,۰۰۰	حقوق و دستمزد پرداختی
۲۲,۳۶۰,۰۰۰	ذخیره دستمزد ایام مرخصی
$۵۵,۹۰۰,۰۰۰ \times ۱۲$	ذخیره پاداش
۷۶۸,۶۰۰,۰۰۰	بانک

۴- محاسبه و ثبت تسهیم حقوق و دستمزد

دستمزد مستقیم خط تولید $268,320,000 \times 75\% = 187,824,000$

دستمزد غیر مستقیم $268,320,000 - 187,824,000 = 80,496,000$

دستمزد غیر مستقیم تولیدی $80,496,000 \times 20\% = 16,099,200$

دستمزد غیر مستقیم اداری $80,496,000 \times 40\% = 32,198,400$

دستمزد غیر مستقیم فروش $80,496,000 \times 40\% = 32,198,400$

۱۸۷,۸۲۴,۰۰۰ = کالای در جریان ساخت

کنترل سربار ساخت

$$16,099,200 + 16,770,000 + 1,118,000 + 39,000,000 + 2,600,000 + 5,850,000 + 390,000 + 41,925,000 + 2,795,000 = 126,547,200$$

دستمزد ایام مرخصی مستقیم $22,360,000 \times 75\% = 16,770,000$

دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم $22,360,000 - 16,770,000 = 5,590,000$

دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم تولیدی $5,590,000 \times 20\% = 1,118,000$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما مستقیم $52,000,000 \times 75\% = 39,000,000$

بیمه اجتماعی کارفرما غیر مستقیم $52,000,000 - 39,000,000 = 13,000,000$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما دستمزد غیر مستقیم تولیدی $13,000,000 \times 20\% = 2,600,000$

بیمه بیکاری دستمزد مستقیم $7,800,000 \times 75\% = 5,850,000$

بیمه بیکاری دستمزد غیر مستقیم $7,800,000 - 5,850,000 = 1,950,000$

بیمه بیکاری دستمزد غیر مستقیم تولیدی $1,950,000 \times 20\% = 390,000$

پاداش دستمزد مستقیم $55,900,000 \times 75\% = 41,925,000$

پاداش دستمزد غیر مستقیم $55,900,000 - 41,925,000 = 13,975,000$

پاداش دستمزد غیر مستقیم تولیدی $13,975,000 \times 20\% = 2,795,000$

سربار اداری $32,198,400 + 2,236,000 + 5,200,000 + 780,000 + 5,590,000 = 46,004,400$

دستمزد ایام مرخصی اداری $5,590,000 \times 40\% = 2,236,000$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما اداری $13,000,000 \times 40\% = 5,200,000$

بیمه بیکاری اداری $1,950,000 \times 40\% = 780,000$

پاداش اداری $13,975,000 \times 40\% = 5,590,000$

سربار فروش $32,198,400 + 2,236,000 + 5,200,000 + 780,000 + 5,590,000 = 46,004,400$

$$5,090,000 \times 40\% = 2,036,000$$

$$13,000,000 \times 40\% = 5,200,000$$

$$1,950,000 \times 40\% = 780,000$$

$$13,975,000 \times 40\% = 5,590,000$$

دستمزد ایام مرخصی فروش

بیمه اجتماعی سهم کارفرما فروش

بیمه بیکاری فروش

پاداش فروش

ثبت تسهیم حقوق و دستمزد مردادماه

۱۸۷,۸۲۴,۰۰۰	کالای در جریان ساخت
۱۲۶,۵۴۷,۲۰۰	کنترل سربار ساخت
۴۶,۰۰۴,۴۰۰	کنترل سربار اداری
۴۶,۰۰۴,۴۰۰	کنترل سربار فروش
۳۴۶,۵۸۰,۰۰۰	کنترل حقوق و دستمزد
۵۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه اجتماعی کارفرما
۷,۸۰۰,۰۰۰	هزینه بیمه بیکاری

با آرزوی توفیق روزافزون و عزت و سربلندی
برای تمامی هنرآموزان و همکاران محترم رشته حسابداری