

بسمه تعالی

حل المسایل حسابداری

حقوق و دستمزد

بر اساس استاندارد سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور

در مجموعه هشتم با کد استاندارد: 3-39/34/1/4

مطابق با آخرین قوانین کار، تأمین اجتماعی و مالیات

مرتبط با حقوق و دستمزد

سال 92

قابل استفاده :

- هنرآموزان و مربیان آموزشی

مؤلف امامعلی محمدزاده

سوالات چهار گزینه ای فصل اول

22- در صورتی که دستمزد استحقاقی کارگری در هفته با نوبت کاری صبح و عصر 3,630,000 ریال باشد. دستمزد عادی یک هفته وی کدام است؟
 الف) 3,330,000 ب) 3,480,000 ج) 3,300,000 د) 3,156,520

$$\text{دستمزد عادی} = 3,300,000 + 110\% = 3,630,000$$

23- اگر دستمزد عادی کارگری برای هر ساعت 65,000 ریال و دستمزد استحقاقی وی برای هر ساعت 74,750 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 |
|---------------|--|----------------------------------|-------------|
| 100 | $x = \frac{74,750}{65,000} \times 100 = 115\%$ | صبح و عصر و شب 15% = 100% - 115% | 65,000 |
| X | | | 74,750 |

24- با توجه به اطلاعات سوال 23 دستمزد استحقاقی کارگر برای یک هفته چند ریال است؟

الف) 3,289,000 ب) 2,860,000 ج) 3,146,000 د) 3,503,500

$$74,750 \times 44 = 3,289,000$$

27- ساعات کار قانونی کارگران در صورت وجود یک روز تعطیل رسمی در هفته، چند ساعت خواهد بود؟

الف) 44 ب) 48 ج) 36 د) 40

$$44 - 8 = 36$$

32- کارگری با نرخ دستمزد ساعتی 46,000 ریال در یک معدن زیر زمینی کار می کند دستمزد استحقاقی چهار هفته از خردادماه وی بدون در نظر گرفتن سایر موارد کدام گزینه می باشد؟

الف) 8,096,000 ب) 6,624,000 ج) 8,832,000 د) 9,200,000

$$46,000 \times 36 \times 4 = 6,624,000 \quad \text{ساعات کار کارهای سخت در هفته 36 ساعت}$$

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

کارکرد هفته 44 ساعت، 15 ساعت از کار عادی در شب انجام شده، نرخ دستمزد ساعتی 42,000 ریال

الف) 2,068,500 ب) 1,848,000 ج) 2,100,000 د) 1,884,000

$$\text{دستمزد عادی} = 44 \times 42,000 = 1,848,000 \quad \text{فوق العاده کار شب} = 15 \times 42,000 \times 35\% = 220,500$$

$$1,848,000 + 220,500 = 2,068,500$$

38- در صورتی که نرخ دستمزد ساعتی کارگری 51,000 ریال و کارکرد وی در طول یک هفته 58 ساعت باشد. فوق العاده قابل دریافت وی کدام است؟

الف) 2,958,000 ب) 249,900 ج) 285,600 د) 3,243,600

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} = 285,600 = 51,000 \times 40\% \times (58 - 44)$$

40- در کارگاهی روز سه شنبه روز تعطیل توافقی هفته محسوب می شود. اگر کارگری در این کارگاه با دستمزد ساعتی 40,000 ریال در طول یک هفته 44 ساعت کار انجام داده باشد. چه مبلغی را به عنوان فوق العاده دریافت می نماید؟

الف) صفر ب) 113,680 ج) 128,000 د) 115,200

$$\text{فقط فوق العاده کار روز جمعه را دریافت می دارد.} \quad 8 \times 40,000 \times 40\% = 128,000$$

41- کارگران کارگاهی در طول هفته با 5 روز کار 44 ساعت کار انجام می دهند، در صورتی که دستمزد روزانه کارگری 256,000 ریال باشد. مزد هر یک از دو روز تعطیل وی کدام است؟

الف) 358,400 ب) 512,000 ج) 256,000 د) 219,430

دستمزد روز تعطیل معادل دستمزد روزانه خواهد بود.

42- کارگری با دستمزد ساعتی 36,000 ریال در روز جمعه روز تعطیل رسمی کارگاه 8 ساعت کار انجام داده است. دستمزد قابل دریافت از بابت کارکرد روز جمعه کدام است؟

الف) 403,200 ب) 676,800 ج) 576,000 د) 691,200

$$(8 \times 36,000) + (8 \times 36,000 \times 40\%) = 403,200$$

** با توجه به اطلاعات داده شده زیر به پرسش های 44 الی 46 پاسخ دهید.

دستمزد ساعتی 48,000 ریال کارکرد خانم سالمی در بهمن ماه با سه روز تعطیل رسمی (نصف هفته) 198 ساعت، 20 ساعت از کار عادی در شب انجام شده است.

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

الف) 6 ب) 16 ج) 28 د) 30

ساعات کارکرد نصف هفته 22 کل ساعات کارکرد $198 + 22 = 220$

ساعات اضافه کاری $220 - 192 = 28$

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

الف) 288,000 ب) 1,344,000 ج) 1,440,000 د) 756,000

$$28 \times 48,000 = 1,344,000$$

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

الف) 873,600 ب) 537,600 ج) 336,000 د) 2,337,600

$$(28 \times 48,000 \times 40\%) + (20 \times 48,000 \times 35\%) = 873,600$$

51- نرخ دستمزد ساعتی آقای شادی بر مبنای حقوق پایه 37,500 ریال است. چنانچه جمع کارکرد او در هفته 64 ساعت باشد، جمع فوق العاده اضافه کاری و شب کاری نام برده در صورتی که 8 ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد (غیر نوبت کار) چه مبلغ می شود؟

الف) 340,500 ب) 405,000 ج) 420,000 د) 416,250

$$((64-44) \times 37,500 \times 40\%) + (8 \times 37,500 \times 35\%) = 405,000$$

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

الف) 2,595,000 ب) 2,662,500 ج) 2,805,000 د) 2,820,000

$$(64 \times 37,500) + 405,000 = 2,805,000$$

54- اگر حقوق هر ساعت شب کاری کارگری معادل 54,000 ریال باشد، حقوق و دستمزد هر ساعت کار عادی وی چند ریال خواهد بود؟

الف) 75,600 ب) 44,080 ج) 40,000 د) 72,900

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

55- اگر دستمزد ساعتی کارگری در ساعت 45,000 ریال باشد و دستمزد استحقاقی وی در یک هفته 2,610,000 ریال باشد. کارکرد وی در طول یک هفته چند ساعت است؟

الف) 58 ب) 50 ج) 48 د) 54

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 $45,000 \times 140\% = 63,000$

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

57- اگر دستمزد عادی کارگری برای هر ساعت 60,000 ریال و دستمزد استحقاقی وی برای هر ساعت 73,500 ریال باشد. در صورتی

که کارگر مذکور نوبت کار باشد، نوبت کاری وی را تعیین کنید؟

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

| | | |
|--------|-----|--|
| 60,000 | 100 | عصر و شب $\%22/5$ $x = \frac{73,500}{60,000} \times 100 = 122/5\%$ |
| 73,500 | X | |

58- با توجه به اطلاعات سوال 57 دستمزد استحقاقی کارگر برای یک هفته چند ریال است؟
 الف) 2,640,000 ب) 3,234,000 ج) 3,036,000 د) 2,904,000
 $44 \times 73,500 = 3,234,000$

59- مقرری ثابتی که کارمند معمولاً به طور ماهانه دریافت می کند می باشد.
 الف) دستمزد ب) حقوق ج) کارمزد د) حقوق پایه
 66- کارگری با دستمزد ساعتی 80,000 ریال در یک روز 10 ساعت کار کرده، مبلغ دستمزد استحقاقی ایشان چقدر است؟
 الف) 864,000 ب) 868,000 ج) 800,000 د) 856,000
 $(10 \times 80,000 + 2 \times 80,000 \times 40\%) = 864,000$

68- نرخ ساعتی دستمزد یک کارگر خط تولید 25,000 ریال است اگر این کارگر در یک روز 3 ساعت اضافه کاری داشته باشد. مبلغ فوق العاده اضافه کاری او چند ریال است؟
 الف) 26,250 ب) 30,000 ج) 75,000 د) 105,000
 $3 \times 25,000 \times 40\% = 30,000$

مسائل فصل اول

1- آقای بنان به عنوان حسابدار شرکت تاج محل بزرگ مشغول به کار است. حقوق مبنای وی به صورت هفتگی 1,440,000 ریال می باشد.

مطلوبست: محاسبه دستمزد ساعتی و روزانه وی.

$$\text{دستمزد ساعتی} = 1,440,000 \div 44 = 35,000 \quad \text{دستمزد روزانه} = 35,000 \times 8 = 280,000$$

2- آقایان وحیدوند و امیدیار در دی ماه به ترتیب 192 ساعت 210 ساعت کار کرده اند. در صورتی که ساعات کار عادی در دی ماه 192 ساعت و نرخ

دستمزد ساعتی هر دو نفر 46,500 ریال باشد.

مطلوبست: محاسبه مبلغ دستمزد استحقاقی هریک از کارکنان.

$$\text{دستمزد استحقاقی وحیدوند} = 192 \times 46,500 = 8,928,000$$

$$\text{ساعات اضافه کاری} = 210 - 192 = 18 \quad \text{دستمزد عادی} = 210 \times 46,500 = 9,765,000$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} = 18 \times 46,500 \times 40\% = 334,800 \quad \text{دستمزد استحقاقی امیدیار} = 334,800 + 9,765,000 = 10,099,800$$

3- آقای جوان نیروی کار بخش تولید شرکت توان می باشد دستمزد روزانه ایشان 282,000 ریال می باشد. در صورتی که ایشان بخواهند اضافه کاری

انجام دهند.

مطلوبست: الف) محاسبه دستمزد عادی و فوق العاده اضافه کاری هریک ساعت

ب) محاسبه دستمزد یک روز آقای جوان با دو ساعت اضافه کاری

$$\text{فوق العاده اضافه کاری هریک ساعت} = 35,250 \times 40\% = 14,100 \quad \text{دستمزد عادی ساعتی} = 282,000 \div 8 = 35,250$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} = (2 \times 35,250) \times 40\% = 28,200 \quad \text{دستمزد عادی} = 10 \times 35,250 = 352,500$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} = 352,500 + 28,200 = 380,700$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری هریک ساعت} = 38,472 \times 40\% = 15,389 \quad \text{دستمزد عادی ساعتی} = 282,000 \div 7.33 = 38,472$$

$$\text{فوق العاده اضافه کاری} = (2 \times 38,472) \times 40\% = 30,778 \quad \text{دستمزد عادی} = 10 \times 38,472 = 384,720$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} = 384,720 + 30,778 = 415,498$$

4- کارگری بادستمزد ساعتی 52,000 ریال در طول یک هفته 12 ساعت اضافه کاری داشته است.

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

$$\text{ساعات کارکرد هفته} = 44 + 12 = 56 \quad \text{فوق العاده اضافه کاری} = (12 \times 52,000) \times 40\% = 249,600 \quad \text{دستمزد عادی هفته} = 56 \times 52,000 = 2,912,000$$

$$\text{دستمزد استحقاقی ساعات اضافه کاری} = (12 \times 52,000) \times 140\% = 873,600 \quad \text{یا} \quad (12 \times 52,000) + (12 \times 52,000) \times 40\% = 873,600$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفتگی} = 2,912,000 + 249,600 = 3,161,600 \quad \text{یا} \quad \text{دستمزد استحقاقی هفتگی} = (44 \times 52,000) + 873,600 = 3,161,600$$

5 - آقای بدیع به عنوان کارگر خط تولید شرکت تابش مشغول به کار است. دستمزد عادی وی برای نیمه دوم سال 8,563,200 ریال می باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه دستمزد ساعتی و روزانه عادی ب) محاسبه دستمزد استحقاقی هفتگی وی با 44 ساعت کار بدون منظور نمودن ایام تعطیل .

$$\begin{aligned} \text{دستمزد روزانه} &= 8,563,200 \div 30 = 285,440 \\ \text{دستمزد ساعتی} &= 285,440 \times 8 = 35,680 \\ \text{دستمزد هفتگی} &= 35,680 \times 44 = 1,569,920 \end{aligned}$$

یا $285,440 \div 7/33 = 38,941$ در صورتی که طبق قانون عمل شود

6 - خانم مینا به عنوان کارگر خط تولید شرکت تاکدیس مشغول به کار است. دستمزد عادی وی برای نیمه اول سال 9,920,000 ریال می باشد. در صورتی که کارگر مذکور در طول یک هفته 52 ساعت کار انجام داده باشد.

مطلوبست: محاسبه دستمزد استحقاقی هفتگی وی بدن منظور نمودن دستمزد ایام تعطیل

$$\begin{aligned} \text{دستمزد ساعتی} &= 9,920,000 \div 31 = 320,000 \\ \text{دستمزد روزانه} &= 320,000 \div 8 = 40,000 \\ \text{ساعات اضافه کاری} &= 52 - 44 = 8 \\ \text{دستمزد عادی هفتگی} &= 40,000 \times 52 = 2,080,000 \\ \text{دستمزد استحقاقی} &= 2,080,000 + 128,000 = 2,208,000 \\ \text{فوق العاده اضافه کاری} &= 128,000 = (8 \times 40,000) \times 40\% \end{aligned}$$

7 - خانم سلطانی به عنوان کارگر خط تولید شرکت نیلوکاشی فعالیت می کند. دستمزد عادی وی به صورت ماهانه 4,800,000 ریال می باشد. در صورتی که کارگر مذکور در طول آبان ماه 5,500,000 ریال دستمزد استحقاقی داشته باشد.

مطلوبست: تعیین ساعات کارکرد عادی و ساعات اضافه کاری وی. ساعات کار عادی آبان ماه 192 ساعت

$$\begin{aligned} \text{دستمزد عادی یک ساعت} &= 4,800,000 \div 30 = 160,000 \\ \text{دستمزد عادی روزانه} &= 160,000 \div 8 = 20,000 \\ \text{دستمزد یک ساعت اضافه کاری} &= 20,000 + (20,000 \times 40\%) = 28,000 \\ \text{ساعات اضافه کاری} &= 700,000 \div 28,000 = 25 \\ \text{دستمزد ساعت اضافه کاری} &= 5,500,000 - 4,800,000 = 700,000 \end{aligned}$$

8- آقای نیک منش در شرکت تولیدی کیهان کار می کند با توجه به این که ایشان در خردادماه نوبت کار صبح وعصر بوده و نرخ دستمزد عادی هرساعت کار ایشان 40,000 ریال می باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه دستمزد عادی وی. ب) محاسبه فوق العاده نوبت کاری و دستمزد استحقاقی وی.

الف) دستمزد عادی خرداد $40,000 \times 200 = 8,000,000$

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

دستمزد عادی $40,000 \times 200 = 8,000,000$

دستمزد استحقاقی $8,000,000 + 800,000 = 8,800,000$ فوق العاده نوبت کاری $800,000 = 8,000,000 \times 10\%$

9- کارگری در طی 4 هفته متوالی 176 ساعت کارکرد داشته است. این کارگر نوبت کار صبح و شب و نرخ دستمزد ساعتی وی 60,000 ریال می باشد، از کار عادی این کارگر 10 ساعت تلف شده است.

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

$$\text{دستمزد عادی} \quad 176 \times 60,000 = 10,560,000$$

$$\text{فوق العاده نوبت کاری} \quad 10,560,000 \times 22/5\% = 2,376,000$$

$$\text{دستمزد استحقاقی} \quad 10,560,000 + 2,376,000 = 12,936,000$$

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

الف) روز جمعه روز تعطیل رسمی کارگری با دستمزد ساعتی 64,000 ریال بدون انجام کار می باشد.

$$\text{الف) حقوق و دستمزد روز تعطیل معادل دستمزد روزانه می باشد} \quad 64,000 \times 8 = 512,000$$

ب) کارگری با دستمزد ساعتی 24,500 ریال در روز جمعه (روز تعطیل رسمی کارگاه) 6 ساعت کار انجام داده است. کل مبلغی که از بابت دستمزد روز جمعه دریافت خواهد نمود چند ریال است؟

$$\text{ب)} \quad (24,500 \times 8) + 24,500 \times 6 \times 140\% = 196,000 + 205,800 = 401,800$$

ج) ایام کاری شرکت گلسا در طول هفته 5 روز و سه ساعت می باشد در صورتی که دستمزد استحقاقی کارگری در طول هفته بدون احتساب روز تعطیل 735,000 ریال می باشد. دستمزد روز تعطیل و دستمزد استحقاقی هفتگی وی را محاسبه کنید.

$$\text{ج) مزد ایام تعطیل} \quad 735,000 \times \frac{1}{6} = 122,500$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad 735,000 + 122,500 = 857,500$$

د) خانم رحمانی در طول هفته با انجام 5 روز کار طبق عرف کارگاه 44 ساعت کار عادی خود را انجام داده است اگر دستمزد استحقاقی هفتگی وی بدون دستمزد ایام تعطیل (برای 5 روز کار در هفته) 990,000 ریال باشد. مزد ایام تعطیل و مزد استحقاقی هفتگی وی را حساب نمایید.

$$\text{د) مزد ایام تعطیل} \quad 990,000 \times \frac{1}{5} = 198,000$$

$$\text{دستمزد استحقاقی هفته} \quad 990,000 + (198,000 \times 2) = 990,000 + 396,000 = 1,386,000$$

ه) آقای انتظام در طول هفته با انجام 5 روز کار طبق عرف کارگاه 44 ساعت کار عادی خود را انجام داده است اگر دستمزد روزانه وی 344,000 ریال باشد. مزد ایام تعطیل و مزد واقعی هفتگی وی را حساب نمایید.

$$\text{ه) مزد ایام تعطیل طبق تبصره 3 ماده 62} \quad 344,000$$

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

11- کارگری در طول یک هفته با دستمزد ساعتی 68,000 ریال، 60 ساعت کار انجام داده است اگر 15 ساعت از کار عادی خود را در شب انجام داده باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی

$$\begin{aligned} \text{دستمزد عادی} &= 68,000 \times 60 = 4,080,000 & \text{فوق العاده شب کاری} &= 68,000 \times 15 \times 35\% = 357,000 \\ \text{جمع فوق العاده ها} &= 357,000 + 435,200 = 792,200 & \text{فوق العاده اضافه کاری} &= (16 \times 68,000 \times 40\%) = 435,200 \\ \text{دستمزد استحقاقی} &= 4,080,000 + 792,200 = 4,872,200 \end{aligned}$$

12- اگر ساعات کار عادی یک کارگر در طول مهرماه - 192 ساعت و نرخ دستمزد عادی هر ساعت وی 41,000 ریال باشد. با فرض این که کارگر در طی همان ماه 220 ساعت کار کرده باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی وی.

$$\begin{aligned} \text{دستمزد عادی} &= 41,000 \times 220 = 9,020,000 \\ \text{فوق العاده اضافه کاری} &= (28 \times 41,000 \times 40\%) = 459,200 & \text{ساعات اضافه کاری} &= 220 - 192 = 28 \\ \text{دستمزد استحقاقی} &= 9,020,000 + 459,200 = 9,479,200 \end{aligned}$$

13- آقای پیمان در خرداد ماه - 230 ساعت کار انجام داده است و نرخ دستمزد ساعتی 84,000 ریال می باشد.

$$\begin{aligned} \text{دستمزد عادی} &= 84,000 \times 230 = 19,320,000 & \text{فوق العاده اضافه کاری} &= (30 \times 84,000 \times 40\%) = 1,008,000 \\ \text{ساعات اضافه کاری} &= 230 - 200 = 30 & \text{دستمزد استحقاقی} &= 19,320,000 + 1,008,000 = 20,328,000 \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} \text{دستمزد ساعتی} &= 68,500 \text{ ریال} & \text{تعطیل رسمی کارگاه روز پنج شنبه} & \\ \text{کارکرد هفته} &= 57 \text{ ساعت} & \text{خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی} & \\ \text{دستمزد عادی هفته} &= 68,500 \times 57 = 3,904,500 \\ \text{فوق العاده کار جمعه (تغییر تعطیل رسمی)} &= 68,500 \times 8 \times 40\% = 219,200 \\ \text{ساعات اضافه کاری} &= 57 - 44 = 13 & \text{فوق العاده اضافه کاری} &= 68,500 \times 13 \times 40\% = 356,200 \\ \text{دستمزد استحقاقی هفته} &= 3,904,500 + 219,200 + 356,200 = 4,479,900 \end{aligned}$$

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

دستمزد ساعتی 78,000 ریال ایام تعطیل کارگاه دو روز در هفته (روز شنبه - تعطیل توافقی هفته)
 کارکرد هفته 46 ساعت در ضمن روز شنبه تعطیل رسمی بوده است.
 ساعات اضافه کاری $10 = 44 - (46 + 8)$ مزد عادی هفته $78,000 \times 54 = 4,212,000$
 فوق العاده اضافه کاری $312,000 = 78,000 \times 10 \times 40\%$ مزد استحقاقی هفته $4,212,000 + 312,000 = 4,524,000$

16- در صورتی که حداقل دستمزد روزانه در سال جاری معادل 200,000 ریال فرض شده باشد.

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

حداقل عیدی قابل پرداخت سال جاری برای کارگرانی که بطور کامل فعالیت نموده اند $200,000 \times 60 = 12,000,000$
 حداکثر عیدی قابل پرداخت سال جاری برای کارگرانی که بطور کامل فعالیت نموده اند. $200,000 \times 90 = 18,000,000$
 17- یک کارگر فصلی که در طول یک سال 8 ماه کار انجام داده است.

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

الف) روز $\frac{8}{12} = 17/33 = (30-4) \times \frac{8}{12}$ با فرض 8 ساعت برای هر روز ساعت $2/64 = 8 \times 0/33$
 $38 = 60 \times 0/64$ 17 روز و 2 ساعت و 38 دقیقه

ب) محاسبه کل ایام مرخصی با احتساب جمعه ها $20 = 30 \times \frac{8}{12}$

18- کارگری با دستمزد ساعتی 42,500 ریال در طول یک هفته 64 ساعت کار کرده است اگر این کارگر 18 ساعت از کار عادی خود را در شب انجام داده باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی

ساعات اضافه کاری $20 = 64 - 44$ دستمزد عادی ساعات کارکرد $42,500 \times 64 = 2,720,000$
 فوق العاده کارشب $267,750 = (42,500 \times 18) \times 35\%$ فوق العاده اضافه کاری $340,000 = (42,500 \times 20) \times 40\%$
 دستمزد استحقاقی $3,327,750 = 2,720,000 + 607,750$ جمع فوق العاده ها $607,750 + 340,000 = 607,750$

19- در صورتی که نرخ دستمزد ساعتی یک کارگر متخصص غیرنوبت کاری 45,000 ریال، کارکرد وی در طول یک هفته 66 ساعت و در ضمن 4 ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد. خواسته: محاسبه دستمزد استحقاقی وی برای یک هفته

ساعات اضافه کاری $22 = 66 - 44$ دستمزد عادی ساعات کارکرد $45,000 \times 66 = 2,970,000$
 فوق العاده کارشب $63,000 = (45,000 \times 4) \times 35\%$ فوق العاده اضافه کاری $396,000 = (45,000 \times 22) \times 40\%$
 دستمزد استحقاقی $3,429,000 = 2,970,000 + 459,000$ جمع فوق العاده ها $459,000 + 396,000 = 459,000$

فصل دوم

پرسش های چهارگزینه ای فصل دوم

23- اگر حقوق و مزایای نقدی حقوق بگیر مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری در سال 92 (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91) مبلغ 14,500,000 ریال باشد و شخص مذکور از مسکن با ائانه واگذاری شرکت استفاده نماید. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی قبل از کسر معافیت مالیاتی معادل چه مبلغ خواهد بود؟

الف) 18,125,000 ب) 17,800,000 ج) 17,400,000 د) 16,625,000
 $14,500,000 + (14,500,000 \times 25\%) = 18,125,000$

24- با توجه به اطلاعات پایه سوال قبلی در صورتی که شخص مزبور به جای مسکن با ائانه از اتومبیل اختصاصی با راننده استفاده کند. حقوق و مزایای مشمول مالیات وی پس از کسر معافیت مالیات سالانه کدام است؟ (معافیت مالیاتی سالانه 100,000,000 ریال است).

الف) 74,000,000 ب) 74,740,000 ج) 174,000,000 د) 74,470,000
 $1,450,000 \times 12 = 17,400,000$ اتومبیل با راننده $(14,500,000 \times 10\%) = 1,450,000$
 پس از معافیت $17,400,000 - 16,660,000 = 740,000$
 $74,470,000 = 100,000,000 - (14,500,000 \times 12 + 740,000)$

25- آقای مرادی کارمند شرکت آب و فاضلاب که جمع حقوق و مزایای مستمر ماهانه وی در سال جاری 21,800,000 ریال می باشد، از مسکن بدون ائانه استفاده می کند که شرکت مذکور بابت مسکن واگذاری مبلغ 2,500,000 از حقوق وی کسر می کند. حقوق و مزایای مشمول مالیات **قبل از اعمال هر گونه معافیت مالیاتی ماهانه چندریال می باشد؟**

الف) 1,533,000 ب) 9,840,000 ج) 23,660,000 د) 15,330,000
 ارزش مسکن بدون ائانه $(21,800,000 \times 20\%) = 4,360,000$
 $21,800,000 + 1,860,000 = 23,660,000$ $4,360,000 - 2,500,000 = 1,860,000$

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

حقوق و مزایای مشمول مالیات 7,530,000 فوق العاده شغل 1,800,000 حق مدیریت 2,200,000
 اضافه کار 2,000,000 هزینه سفر 1,400,000 عایله مندی 814,860
 الف) 320,000 ب) 330,000 ج) 520,000 د) 585,086
 $7,530,000 + 1,800,000 + 2,200,000 = 11,530,000$ حقوق و مزایای مشمول مالیات
 $(11,530,000 - 8,330,000) \times 10\% = 320,000$ مالیات مستمر

34- با توجه به اطلاعات سوال 33 کل مالیات قابل کسر از دریافتی خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) 320,000 ب) 523,000 ج) 585,086 د) 520,000
 حقوق و مزایای مشمول مالیات $7,530,000 + 1,800,000 + 2,200,000 = 11,530,000$
 مالیات مستمر $(11,530,000 - 8,330,000) \times 10\% = 320,000$ مالیات اضافه کاری $2,000,000 \times 10\% = 200,000$
 کل مالیات $320,000 + 200,000 = 520,000$

35- با توجه به اطلاعات سوال 33 مبلغ کسور بازنشستگی ماهانه سهم خانم آبیاری چندریال خواهد بود؟

الف) 981,000 ب) 657,000 ج) 1,035,000 د) 855,000
 حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی $7,530,000 + 1,800,000 + 2,200,000 = 11,530,000$
 بازنشستگی سهم کارمند $11,530,000 \times 9\% = 1,037,700$

39- مالیات عیدی و پاداش آخر سال مشمول مدیریت خدمات کشوری با 12,000,000 ریال پاداش کدام مورد است؟

الف) 1,200,000 ب) 367,000 ج) 550,000 د) 333,667
 $(12,000,000 - 8,330,000) \times 10\% = 367,000$

مسائل فصل دوم

1- اگر حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی یک نفر حقوق بگیر مشمول قانون خدمات کشوری 12,960,000 ریال باشد.

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

$$12,960,000 \times 9\% = 1,166,400 \quad \text{سهام صندوق بازنشستگی کارمند}$$

$$12,960,000 \times 13/5\% = 1,749,600 \quad \text{سهام صندوق بازنشستگی دستگاه اجرایی}$$

2- آقای حمیدرضا زرگران از تاریخ 1392/1/1 به عنوان منشی شرکت دولتی با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

| | | | |
|-----------|----------------|-----------|--------------------------------|
| 1,920,000 | فوق العاده شغل | 8,430,000 | حق شغل و شاغل |
| 4,000,000 | حق مدیریت | 1,850,000 | فوق العاده اشتغال خارج از مرکز |
| 800,000 | هزینه سفر | 211,260 | حق اولاد |
| | | 814,860 | حق عایله مندی |

خواسته - محاسبه بازنشستگی ماهانه سهم آقای زرگران

$$8,430,000 + 1,920,000 + 1,850,000 + 4,000,000 = 16,200,000 \quad \text{مشمول بازنشستگی}$$

$$16,200,000 \times 9\% = 1,458,000 \quad \text{بازنشستگی سهم کارمند}$$

3- خانم نویدی مدیر امور اداری یک شرکت دولتی از تاریخ 92/1/1 مشغول به کار شده است چنانچه حقوق و مزایای وی طبق حکم استخدامی به شرح زیر باشد.

| | | | |
|-----------|---------------------|-----------|-----------------------------------|
| 2,850,000 | فوق العاده شغل | 9,500,000 | حق شغل و شاغل |
| 450,000 | بدی آب و هوا | 400,000 | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته |
| 814,860 | حق عایله مندی | 1,880,000 | اضافه کاری فروردین ماه |
| 900,000 | فوق العاده سختی کار | 1,500,000 | فوق العاده کارایی |

مطلوبست: محاسبه سهم صندوق بازنشستگی کارمند و کارفرما در فروردین ماه

$$9,500,000 + 2,850,000 + 450,000 + 1,500,000 = 14,300,000 \quad \text{مشمول بازنشستگی}$$

$$14,300,000 \times 9\% = 1,287,000 \quad \text{بازنشستگی سهم کارمند}$$

$$14,300,000 \times 13/5\% = 1,930,500 \quad \text{بازنشستگی سهم کارفرما}$$

4- آقای نجفی با حقوق پایه 8,430,000 ریال در 20 تیر ماه 1391 با سی و چهار سال سابقه خدمت بازنشسته می شود.

مبلغی را که به عنوان حقوق بازنشستگی شهریور 92 به صورت علی الحساب و حقوق بازنشستگی دی ماه سال 92 دریافت خواهند نمود چند ریال است؟ (به سابقه خدمت بیش از 30 سال توجه شود)

$$\text{علی الحساب بازنشستگی} \quad 8,430,000 \times \frac{2}{3} = 5,620,000$$

$$\text{حقوق بازنشستگی} \quad 8430,000 \times \frac{30}{30} + 8430,000 \times (4 \times \%2/5) = 9,273,000$$

5- اگر دستمزد مشمول مالیات آقای قهرمانی مشمول قانون خدمات در آذر ماه 1392 مبلغ 9,300,000 ریال باشد.

مطلوبست: الف) محاسبه درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ب) محاسبه مالیات حقوق آذر ماه 91

$$\text{مالیات حقوق آذر ماه} \quad 970,000 \times 10\% = 97,000$$

$$\text{مشمول مالیات پس از کسر معافیت} \quad 9,300,000 - 8,330,000 = 970,000$$

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

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|
| 420,000 | فوق العاده بدی آب و هوا | 8,100,000 ریال | حق شغل و شاغل |
| 900,000 | فوق العاده سختی کار | 3,200,000 ریال | فوق العاده کارایی و عملکرد |
| 814,860 | عایله مندی | 211,260 | حق اولاد |
| $\frac{1}{180}$ حقوق و مزایای مستمر | نرخ یک ساعت اضافه کاری | 45 ساعت | ساعات اضافه کاری |

چنانچه این کارمند تا اول اسفند سال 1392 معادل 28,500,000 ریال به عنوان مزایای غیرنقدی دریافت کرده و در اسفندماه 3,500,000 ریال مزایای غیرنقدی دریافت نماید.

خواسته: محاسبه مالیاتی که از حقوق و مزایای کارمند نام برده در اسفند سال 1392 باید کسر گردد.

$$\text{حقوق و مزایای مشمول مالیات اسفندماه} \quad 8,100,000 + 420,000 + 3,200,000 + 900,000 = 12,620,000$$

$$\text{حقوق و مزایای مستمر} \quad 8,100,000 + 420,000 + 3,200,000 + 900,000 + 814,860 + 211,260 = 13,646,120$$

$$\text{نرخ اضافه کاری یک ساعت} \quad 13,646,120 \div 180 = 75,812$$

$$\text{اضافه کاری} \quad 75,812 \times 45 = 3,411,540$$

$$\text{مالیات مستمر} \quad 4,290,000 \times 10\% = 429,000 \quad \text{بعد از معافیت} \quad 12,620,000 - 8,330,000 = 4,290,000$$

$$\text{مالیات اضافه کاری} \quad 3,411,540 \times 10\% = 341,154 \quad \text{مالیات مزایای غیر نقدی} \quad 3,500,000 \times 10\% = 350,000$$

$$\text{مالیات اسفند ماه} \quad 429,000 + 341,154 + 350,000 = 1,120,154$$

7- حقوق و مزایای خانم کتایون، کارمند مشمول مدیریت خدمات کشوری شامل موارد زیر می باشد:

| | | | |
|----------------------------|------------|--------------------|-------------------------------|
| حق شغل و شاغل | 11,500,000 | فوق العاده شغل | 2,250,000 ریال و |
| فوق العاده کارایی و عملکرد | 5,150,000 | حق اولاد (3 فرزند) | 633,780 |
| عایله مندی | 814,860 | مبنای اضافه کاری | $\frac{1}{150}$ حق شغل و شاغل |
| ساعات اضافه کاری | 60 | عیدی پایان سال | 12,400,000 |

مطلوبست: الف) محاسبه مالیاتی که از حقوق کارمند نام برده در دی ماه سال 1392 کسر خواهد شد.

ب) محاسبه مالیات مربوط به عیدی پایان سال

الف) حقوق و مزایای مشمول مالیات دی ماه $11,500,000 + 2,250,000 + 5,150,000 = 18,900,000$

اضافه کاری $11,500,000 \div 150 = 76,667$ نرخ اضافه کاری یک ساعت $76,667 \times 60 = 4,600,000$

مالیات مستمر $18,900,000 - 8,330,000 = 10,570,000$ بعد از معافیت $10,570,000 \times 10\% = 1,057,000$

مالیات اضافه کاری $1,057,000 + 460,000 = 1,517,000$ $4,600,000 \times 10\% = 460,000$ مالیات دی ماه

ب) مالیات عیدی آخر سال $(12,400,000 - 8,330,000) \times 10\% = 407,000$

8- آقای شافعی مدیر امور اداری یک شرکت دولتی مشمول مدیریت خدمات از تاریخ 82/1/1 مشغول به کار شده است چنانچه حقوق و مزایای وی طبق حکم استخدامی 1391/1/1 به شرح زیر باشد.

| | | | |
|-------------------------|------------|-----------------------------------|-----------|
| حق شغل و شاغل | 15,700,000 | فوق العاده شغل | 3,820,000 |
| فوق العاده ویژه | 2,800,000 | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته | 700,000 |
| اضافه کاری فروردین ماه | 1,880,000 | عایله مندی | 814,860 |
| کمک به صندوق قرض الحسنه | 400,000 | موجودی تا ابتدای سال 91 | 2,800,000 |
| قسط وام قرض الحسنه | 500,000 | مانده تا ابتدای فروردین | 6,500,000 |
| بیمه عمر | 12,000 | | |

مالیات، بازنشستگی و بیمه حقوق و مزایای فروردین ماه را محاسبه و فیش حقوقی وی را تهیه نمایید.

حقوق و مزایای مشمول مالیات فروردین ماه $15,700,000 + 3,820,000 + 2,800,000 + 700,000 = 23,020,000$

مالیات مستمر $23,020,000 - 8,330,000 = 14,690,000$ بعد از معافیت $14,690,000 \times 10\% = 1,469,000$

مالیات اضافه کاری $1,880,000 \times 10\% = 188,000$

مالیات فروردین $1,469,000 + 188,000 = 1,657,000$

حقوق و مزایای مشمول بازنشستگی فروردین ماه $15,700,000 + 3,820,000 + 2,800,000 = 22,320,000$

بازنشستگی سهم کارمند $22,320,000 \times 9\% = 2,008,800$

بازنشستگی سهم کارفرما $22,320,000 \times 13/5\% = 3,013,200$

حق بیمه سرانه $(4,900,000 \times 2) \times 1/65\% = 161,700$

فیش حقوق فروردین ماه 1392

| فروردین ماه 92 | | دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی ارومیه | |
|----------------------------------|-----------------------|--|---|
| نام و نام خانوادگی آقای نیما شمس | | صورت حساب حقوق (جاری و معوقه) معاونت پشتیبانی ستاد دانشگاه | |
| تاریخ : | | شماره ملی : 2752222444 | |
| شماره مستخدم : 44418092 | | | |
| مبلغ | کسور و بدهی ها | مبلغ | حقوق و مزایا |
| 400,000 | 3,200,000 | 15,700,000 | حق شغل و شاغل |
| 500,000 | 6,000,000 | 3,820,000 | فوق العاده شغل |
| 2,008,800 | | 2,800,000 | فوق العاده ویژه |
| 161,700 | | 814,860 | کمک هزینه عایله مندی (م.خ.ک) |
| 1,469,000 | | 700,000 | فوق العاده مناطق کمتر توسعه یافته |
| 188,000 | | 1,880,000 | اضافه کاری فروردین ماه |
| 12,000 | | | بیمه عمر |
| | | | |
| 4,739,500 | جمع اقساط وام ها جمع | 25,714,860 | جمع |
| 20,975,360 | خالص پرداختی | 0103506138006 | مبلغ 20,975,360 ریال به حساب شماره 0103506138006 شما نزد بانک ملی شعبه مدرس ارومیه واریز گردید. |
| 188,000 | مالیات نامستمر تاکنون | 1,880,000 | درآمد نامستمر تاکنون |
| | | 1,469,000 | مالیات مستمر تاکنون |
| | | 23,834,860 | مالیات مستمر تاکنون |

فصل سوم پرسش های چهارگزینه ای

6- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ بستانکار حساب بیمه پرداختنی بابت سهم کارگر برای ثبت لیست دستمزد کدام است؟ دستمزد ساعتی 25,000 ریال کارکرد آقای X در بهمن 198 ساعت که 20 ساعت از کارعادی در شب انجام شده است. مالیات حقوق و دستمزد 10% پس از اعمال 8,333,333 ریال معافیت.

الف) 346,500 ب) 350,700 ج) 362,950 د) 1,192,550

$$20 \times 25,000 \times 35\% = 175,000 \quad 25,000 \times 198 = 4,950,000$$

$$25,000 \times 6 \times 40\% = 60,000$$

$$4,950,000 + 175,000 + 60,000 = 5,185,000$$

$$5,185,000 \times 7\% = 362,950 \quad \text{حق بیمه سهم کارگر}$$

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

| | | | | | |
|-------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|-----------|
| کارکرد خانم صامی | 200 ساعت | نرخ دستمزد ساعتی | 20,000 | حق جذب | 900,000 |
| حق اولاد | 974,250 | مأموریت تیرماه | 2,000,000 | مساعده دریافتی | 1,000,000 |
| اقساط وام ماهیانه | 850,000 | معافیت مالیاتی | 8,330,000 | نرخ مالیات | 10% |
| الف) 4,000,000 | ب) 4,900,000 | ج) 5,427,000 | د) 3,267,000 | | |

$$(200 \times 20,000) + 900,000 = 4,900,000$$

12- جمع کل هزینه حقوق و دستمزد مهرماه، کارخانه تولیدی آلفا 25,000,000 ریال می باشد. در صورتی که مالیات معادل 4% دستمزد مستقیم باشد، حق بیمه پرداختنی بابت سهم کارگر به چه مبلغی در ثبت لیست حقوق و دستمزد بدهکار یا بستانکار می شود؟

الف) 7,500,000 بدهکار ب) 7,500,000 بستانکار ج) 1,750,000 بستانکار د) 1,750,000 بدهکار

$$25,000,000 \times 7\% = 1,750,000$$

14- حقوق و مزایای مشمول حق بیمه کارمند مشمول قانون کاری معادل 8,541,800 ریال می باشد. حق بیمه اجتماعی سهم وی کدام است؟

الف) 597,962 ب) 597,926 ج) 628,762 د) 628,726

$$8,541,800 \times 7\% = 597,926$$

15- چنانچه وجه پرداختی کارفرما بابت حق بیمه های کارگران به سازمان تأمین اجتماعی مبلغ 9,452,700 ریال باشد، سهم حق بیمه اجتماعی کارگران کدام است؟

الف) 6,301,800 ب) 661,689 ج) 2,205,630 د) 1,890,540

$$9,452,700 \times \frac{7}{30} = 2,205,630$$

16 - با توجه به اطلاعات سوال 15 حق بیمه بیکاری چه مبلغی می باشد؟

الف) 945,270 ب) 6,301,800 ج) 2,205,630 د) 1,890,540

$$9,452,700 \times \frac{3}{30} = 945,270$$

17 - با توجه به اطلاعات سوال 15 سهم حق بیمه های اجتماعی کارفرما چه مبلغی می باشد؟

الف) 945,270 ب) 6,301,800 ج) 2,205,630 د) 1,890,540

$$9,452,700 \times \frac{20}{30} = 1,890,540$$

21- نرخ دستمزد ساعتی آقای شادی بر مبنای حقوق پایه 42,000 ریال است. چنانچه جمع کارکرد او در هفته 64 ساعت باشد، در صورتی که 8 ساعت از کار عادی وی در شب انجام شده باشد (غیر نوبت کار). سهم حق بیمه آقای شادی در هفته مورد نظر کدام گزینه می باشد؟

الف) 211,680 ب) 219,912 ج) 188,160 د) 221,180

$$(42,000 \times 64) + (42,000 \times 20 \times \%40) + (42,000 \times 8 \times \%35) = 2,688,000 + 336,000 + 117,600 = 3,141,600$$

$$3,141,600 \times \%7 = 219,912$$

33- اگر جمع مأخذ حق بیمه دو سال آخر حقوق کارگری در پایان خدمت معادل 162,000,000 ریال باشد، مبلغ حقوق دریافتی وی بعد از بازنشسته شدن با سی سال سابقه خدمت و پرداخت حق بیمه کدام است؟

الف) 5,400,000 ب) 7,200,000 ج) 6,750,000 د) 8,400,000

$$162,000,000 \div 24 = 6,750,000$$

38- در صورتی که دستمزد مشمول حق بیمه کارگری در اسفند ماه 8,585,000 ریال و مبلغ برخی از مزایای وی شامل حق شیر 280,000 ریال حق مأموریت 915,875 ریال حق اولاد 487,125 ریال فوق العاده نوبت کاری 1,150,000 ریال و حق مسکن نقدی 800,000 ریال باشد. دستمزد استحقاقی وی چند ریال است؟

الف) 9,610,000 ب) 9,982,000 ج) 9,669,125 د) 10,268,000

$$8,585,000 + 487,125 + 915,875 + 280,000 = 10,268,000$$

39- در صورتی که دستمزد مشمول حق بیمه کارگری در اسفند ماه 9,120,000 ریال و مبلغ برخی از مزایای وی شامل: خسارت اخراج 215,000 ریال حق اولاد 974,250 ریال مأموریت 991,750 فوق العاده اضافه کاری 500,000 ریال و حق مسکن نقدی 800,000 ریال مالیات حقوق 110,600 و سایر کسورات وی 1,251,000 ریال باشد. خالص دستمزد پرداختنی به وی چند ریال است؟

الف) 10,050,000 ب) 9,939,400 ج) 10,285,000 د) 9,945,300

$$(991,750 + 974,250 + 215,000 + 9,120,000) - (1,251,000 + 110,600) =$$

$$11,301,000 - 1,361,600 = 9,939,400$$

مسایل فصل سوم

1- حقوق و مزایای مشمول بیمه شرکت تولیدی اروم دشت در خردادماه سال جاری - 128,800,000 ریال و مالیات حقوق و دستمزد همان ماه 8,000,000 ریال و مزایای غیر شمول بیمه 42,200,000 ریال می باشد.

خواسته: الف) محاسبه حق بیمه اجتماعی سهم کارگران

ب) محاسبه حق بیمه سهم کارفرما به صورت تفکیک شده

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

$$128,800,000 \times 7\% = 9,016,000$$

الف) حق بیمه سهم کارگر

$$128,800,000 \times 20\% = 25,760,000$$

ب) حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما

$$128,800,000 \times 3\% = 3,864,000$$

حق بیمه بیکاری سهم کارفرما

$$128,800,000 \times 30\% = 38,640,000$$

کل حق بیمه قابل پرداخت به سازمان تأمین اجتماعی

| روزنامه | |
|---|---|
| هزینه بیمه اجتماعی 25,760,000 هزینه بیمه بیکاری 3,864,000 حق بیمه پرداختی 29,624,000 ثبت هزینه های بیمه اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما | کنترل حقوق و دستمزد 171,000,000 بیمه پرداختی 9,016,000 مالیات پرداختی 8,000,000 حقوق و دستمزد پرداختی 153,984,000 ثبت روزنامه لیست حقوق و مزایا $128,800,000 + 42,200,000 = 171,000,000$ |
| حق بیمه پرداختی 38,640,000 بانک 38,640,000 ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی | حقوق پرداختی 153,984,000 نقد و بانک 153,984,000 ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان |

یا

| ثبت کامل لیست حقوق | ثبت پرداخت حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی |
|---|---|
| کنترل حقوق و دستمزد 171,000,000 هزینه بیمه اجتماعی 25,760,000 هزینه بیمه بیکاری 3,864,000 | حقوق پرداختی 153,984,000 نقد و بانک 153,984,000 ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان |
| حق بیمه پرداختی 38,640,000 مالیات پرداختی 8,000,000 حقوق و دستمزد پرداختی 153,984,000 | حق بیمه پرداختی 38,640,000 بانک 38,640,000 ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی |

2- 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 حقوق | سابقه پرداخت حق بیمه | اولاد |
|--------------|------------|----------|------------|-------------|----------------------|------------------------------|
| آقای همایونی | 5558 | 210 ساعت | 35,000 | 250,000 | 8 سال | یک دختر 20 ساله |
| آقای گرگانی | 5559 | 200 ساعت | 38,000 | 298,000 | 4 سال | یک پسر 12 ساله و دختر 8 ساله |

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

ب) تهیه لیست حقوق

ج) ثبت روزنامه لیست حقوق

- لیست حقوق و مزایا

| نام و نام خانوادگی | کارکرد به ساعت | دستمزد ساعتی | دستمزد عادی ماهانه | فوق العاده اضافه کاری | حق اولاد | حق مسکن | بن |
|--------------------|----------------|--------------|--------------------|-----------------------|----------|---------|---------|
| آقای همایونی | 210 | 35,000 | 7,350,000 | 140,000 | 487,125 | 100,000 | 350,000 |
| آقای گرگانی | 200 | 38,000 | 7,600,000 | - | 974,250 | 100,000 | 350,000 |

فوق العاده اضافه کاری همایونی $140,000 = (10 \times 35,000) \times 40\%$ ساعات اضافه کاری $10 = 210 - 200$

ادامه لیست حقوق

| نام - ادامه لیست | جمع حقوق و مزایا | حقوق و مزایای مشمول بیمه | بیمه 7% | مالیات | جمع کسورات | حقوق و دستمزد پرداختنی |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|
| آقای همایونی | 8,427,125 | 7,940,000 | 555,800 | 250,000 | 805,800 | 7,621,325 |
| آقای گرگانی | 9,024,250 | 8,050,000 | 563,500 | 298,000 | 861,500 | 8,162,750 |
| | <u>17,451,375</u> | <u>15,990,000</u> | <u>1,119,300</u> | <u>548,000</u> | <u>1,667,300</u> | <u>15,784,075</u> |
| حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما 20% | | | 3,198,000 | | | |
| حق بیمه بیکاری سهم کارفرما 3% | | | 479,700 | | | |
| کل حق بیمه 30% | | | <u>4,797,000</u> | | | |

روزنامه

| کنترل حقوق و دستمزد | 17,451,375 | هزینه بیمه اجتماعی | 3,198,000 |
|---------------------------------|------------|--|-----------|
| بیمه پرداختنی | 1,119,300 | هزینه بیمه بیکاری | 479,700 |
| مالیات پرداختنی | 548,000 | حق بیمه پرداختنی | 3,677,700 |
| حقوق و دستمزد پرداختنی | 15,784,075 | ثبت هزینه های بیمه اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما | |
| ثبت روزنامه لیست حقوق و مزایا | | | |
| حقوق پرداختنی | 15,784,075 | حق بیمه پرداختنی | 4,797,000 |
| بانک | 15,784,075 | بانک | 4,797,000 |
| ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان | | ثبت پرداخت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری به تأمین اجتماعی | |

| حساب حق بیمه پرداختی | | | |
|----------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1,119,300 | 7% سهم کارگر | 4,797,000 | پرداخت به سازمان |
| 3,677,700 | 23% سهم کارفرما | | |
| <u>4,797,000</u> | جمع | <u>4,797,000</u> | |

روزنامه

| ثبت پرداخت مالیات به دارایی | | ثبت پرداخت حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی | |
|-----------------------------|----------------|--|-----------------|
| 548,000 | مالیات پرداختی | 4,797,000 | حق بیمه پرداختی |
| 548,000 | بانک | 4,797,000 | بانک |

- 3- آقای نیک خو از تاریخ 92/7/1 در یک شرکت خصوصی با حقوق و مزایای ماهانه زیراستخدام شده است:
- | | | | | | |
|-----------------|-----------|-------------------------|-----------|---------|-----------|
| پایه حقوق | 8,700,000 | فوق العاده شغل | 2,716,000 | حق جذب | 2,000,000 |
| حق اولاد | 974,250 | بن غیرنقدی ماهانه معادل | 480,000 | حق مسکن | 100,000 |
| مالیات آبان ماه | 340,000 | اقساط وام دریافتی | 2,000,000 | | |
- خواسته:
- الف) محاسبه حق بیمه سهم آقای نیک خو.
- ب) تعیین مهلت پرداخت حق بیمه حقوق.
- ج) تهیه لیست حقوق
- د) ثبت های لازم را در دفتر روزنامه عمومی تا زمان پرداخت کسورات

الف) حقوق و مزایای مشمول بیمه $8,700,000 + 2,716,000 + 2,000,000 + 480,000 + 100,000 = 13,996,000$

حق بیمه سهم کارگر در مهرماه $13,996,000 \times 7\% = 979,720$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما $13,996,000 \times 20\% = 2,799,200$ بیمه بیکاری سهم کارفرما $13,996,000 \times 3\% = 419,880$

کل حق بیمه $13,996,000 \times 30\% = 4,198,800$

ب) مهلت پرداخت حق بیمه لیست حقوق 1 ماه یا 30 روز از تاریخ تهیه لیست حقوق می باشد.

لیست حقوق و مزایای آبان ماه

| ردیف | نام و نام خانوادگی | حقوق پایه | فوق العاده شغل | حق جذب | حق اولاد | بن | مسکن |
|------|--------------------|-----------|----------------|-----------|----------|---------|---------|
| 1 | آقای نیک خو | 8,700,000 | 2,716,000 | 2,000,000 | 974,250 | 480,000 | 100,000 |

ادامه لیست

| حقوق و دستمزد پرداختی | جمع کسورات | کسورات | | | | حقوق و مزایای مشمول بیمه | جمع حقوق و مزایا |
|-----------------------|------------|---------|-----------|---------|-----------|---------------------------------|------------------|
| | | بن | اقساط وام | مالیات | بیمه | | |
| 11,170,530 | 3,799,720 | 480,000 | 2,000,000 | 340,000 | 979,720 | 13,996,000 | 14,970,250 |
| | | | | | 2,799,200 | حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما 20% | |
| | | | | | 419,880 | حق بیمه بیکاری سهم کارفرما 3% | |
| | | | | | 4,198,800 | کل حق بیمه 30% | |

د) ثبت های روزنامه

| ثبت لیست | ثبت بیمه های سهم کارفرما |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| کنترل حقوق و دستمزد | 14,970,250 |
| حق بیمه پرداختی | 2,799,200 |
| مالیات پرداختی | 419,880 |
| اقساط وام | 3,219,080 |
| بن | 480,000 |
| حقوق پرداختی | 11,170,530 |
| ثبت لیست حقوق و دستمزد مهرماه | 340,000 |
| حقوق پرداختی | 4,198,800 |
| بانک | 2,000,000 |
| ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان | 6,538,800 |
| | ثبت پرداخت کسورات به سازمان های ذیربط |

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

| | | | | | |
|-----------|------------|---------|-----------|--------------------------------|---------|
| پایه حقوق | 10,225,000 | حق جذب | 2,400,000 | فوق العاده اشتغال خارج از مرکز | 640,000 |
| حق اولاد | 487,125 | حق مسکن | 450,000 | بن نقدی | 350,000 |
| هزینه سفر | 2,000,000 | | | | |

خواسته: محاسبه حق بیمه بیکاری ماهانه زرگر

جمع حقوق و مزایا = 10,225,000 + 2,400,000 + 640,000 + 487,125 + 450,000 + 350,000 + 2,000,000 = 16,552,125

حقوق و مزایای مشمول بیمه = 10,225,000 + 2,400,000 + 640,000 + 450,000 + 350,000 = 14,065,000

حق بیمه بیکاری = 14,065,000 × 3% = 421,950

5- آقای فرید به عنوان مسئول حسابداری شرکت تولیدی اروم آدا از اول سال 1391 با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

| | | | | | |
|-----------|------------|-------------------|-----------|---------------|-----------|
| الف) حقوق | 12,850,000 | ب) فوق العاده شغل | 1,800,000 | ج) حق اولاد | 974,250 |
| د) کارانه | 900,000 | ه) حق جذب | 1,500,000 | و) اضافه کاری | 1,000,000 |

ز) در صورتی که در شهر یورماه سال جاری مبلغ 1,900,000 ریال به عنوان پاداش افزایش تولید نیمه اول سال، در آبان ماه مبلغ 3,000,000 ریال بابت فوق العاده مأموریت و در آخر سال مبلغ 4,500,000 ریال به عنوان پاداش آخر سال دریافت نماید.

خواسته: 1) حق بیمه مستمر ماهانه آقای فرید را محاسبه نمایید.

2) حق بیمه هریک از وجوه موجود در بند ز را در صورت لزوم به تفکیک محاسبه نمایید.

$$12,850,000 + 1,800,000 + 900,000 + 1,500,000 = 17,050,000 \quad \text{الف) حقوق و مزایای مشمول بیمه}$$

$$17,050,000 \times 7\% = 1,193,500 \quad \text{حق بیمه اجتماعی مستمر سهم فرید}$$

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

ب) 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.

6- آقای نجفی با حقوق پایه 13,440,000 ریال در 20 تیر ماه 92 با سی سال سابقه خدمت بازنشسته می شود.

مبلغی که به عنوان حقوق بازنشستگی شهریور 92 به صورت علی الحساب دریافت خواهند نمود چقدر است؟

$$13,440,000 \times \frac{2}{3} = 8,960,000 \quad \text{علی الحساب بازنشستگی}$$

7- در صورتی که مزد مشمول بیمه ماهانه کارگر مشمول قانون کار با 30 سال سابقه کار در سال 90 6,900,000 ریال

در سال 91 10,875,000 ریال و در سال 92 12,900,000 ریال باشد و در تاریخ 92/8/30 بازنشسته شود.

خواسته: محاسبه حقوق بازنشستگی قابل پرداخت وی الف) در آذر ماه (علی الحساب بازنشستگی)

ب) در اسفند ماه (حقوق بازنشستگی)

$$12,900,000 \times \frac{2}{3} = 8,600,000 \quad \text{علی الحساب بازنشستگی}$$

ب) حقوق بازنشستگی

$$(6,900,000 \times 4) + (10,875,000 \times 12) + (12,900,000 \times 8) = 27,600,000 + 130,500,000 + 103,200,000 = 261,300,000$$

$$261,300,000 \div 24 = 10,887,500$$

8- در صورتی که متوسط حقوق بیمه شده در دو سال آخر خدمت معادل 12,320,000 ریال باشد.

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

$$12,320,000 \times \frac{35}{30} = 14,373,333 \text{ ریال باشد. چون حداکثر میزان سابقه مورد قبول برای بازنشستگی 35 سال می باشد.}$$

9- اگر متوسط حقوق، مبنای پرداخت حق بیمه کارگر مشمول قانون کار در خردادماه سال 92 برای 24 ماه گذشته 12,520,000 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 یک ماه متوسط مزد یا حقوق به عنوان کمک هزینه ازدواج پرداخت می شود.

12,520,000

10- آقای فرهاد به عنوان مسئول کارگزینی از اول سال 1392 در یک شرکت تولیدی با حقوق و مزایای زیر استخدام شده است:

| | | | | | |
|-------------------|------------|-------------------|-----------|-------------|---------|
| الف) حقوق | 12,900,000 | ب) فوق العاده شغل | 7,000,000 | ج) حق اولاد | 487,125 |
| د) حق ایاب و ذهاب | 2,000,000 | ه) حق جذب | 1,200,000 | و) حق مسکن | 200,000 |
| ز) بن کارگری نقدی | 350,000 | | | | |

ح) دریافتی های متفرقه: در شهریورماه سال جاری مبلغ 6,500,000 ریال به عنوان پاداش افزایش تولید، در آبان ماه مبلغ 2,500,000 ریال بابت فوق العاده مأموریت و در آخر سال مبلغ 12,985,000 ریال به عنوان پاداش آخر سال دریافت نماید.

خواسته: الف) مالیات مستمر ماهانه وی را با استفاده از جدول مالیاتی سال 92 محاسبه نمایید.

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

الف) حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات $12,900,000 + 7,000,000 + 487,125 + 2,000,000 + 1,200,000 + 200,000 + 350,000 = 24,137,125$

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | |
|--|-------------|------------|---------------------|---------------|---------------|
| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مشمول مالیات سالانه | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 23,000,000 | 276,000,000 | 10، 20، 25 | 176,000,000 | 34,800,000 | 2,900,000 |
| 25,000,000 | 300,000,000 | 10، 20، 25 | 200,000,000 | 40,800,000 | 3,400,000 |

طبق جدول مالیاتی سال 92 مالیات مستمر ماهانه و سالانه آقای فرهاد تا مبلغ 23,000,000 به ترتیب 2,900,000 و 34,800,000 ریال می باشد.

بقیه چون در محدوده 25% قرار دارد $1,137,125 = 23,000,000 - 24,137,125$ بنابراین $1,137,125 \times 25\% = 284,281$

مالیات مستمر ماهانه $2,900,000 + 284,281 = 3,184,281$

ب) - درآمد سالانه با پاداش افزایش تولید $292,145,500 = (24,137,125 \times 12) + 2,500,000$

مالیات پاداش افزایش تولید نرخ 25% $625,000 = 2,500,000 \times 25\%$

- حق مأموریت مشمول مالیات نمی شود.

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

پاداش آخر سال مشمول مالیات $4,655,000 = 12,985,000 - 8,330,000$

مجموع درآمد $292,145,500 + 4,655,000 = 296,800,500$

مالیات پاداش آخر سال $4,655,000 \times 25\% = 1,163,750$

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

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| دستمزد پایه | 8,000,000 ریال | فوق العاده شغل | 3,600,000 ریال | فوق العاده جذب | 2,500,000 ریال |
| حق اولاد | 487,125 | فوق العاده ماموریت | 2,800,000 | حق شیر | 400,000 |
| بن | 350,000 | حق مسکن | 100,000 | مزایای غیر نقدی تا ابتدای ماه | 17,400,000 |

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

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| دستمزد پایه | 4,000,000 ریال | فوق العاده شغل | 1,600,000 ریال | فوق العاده جذب | 2,500,000 ریال |
| حق اولاد | 389,700 | فوق العاده ماموریت | 800,000 | حق شیر | 200,000 |
| بن | 350,000 | حق مسکن | 100,000 | مزایای غیر نقدی تا ابتدای ماه | 8,400,000 |

روش اول

حقوق و مزایای مستمر مشمول بیمه $8,000,000 + 3,600,000 + 2,500,000 + 100,000 + 350,000 = 14,550,000$
 بیمه اجتماعی سهم کارگر $14,550,000 \times 7\% = 1,018,500$
 حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات $8,000,000 + 3,600,000 + 2,500,000 + 200,000 + 100,000 + 350,000 + 487,125 = 15,237,125$
 حقوق مستمر سالانه مشمول مالیات $15,237,125 \times 12 = 182,845,500$

درآمد مستمر مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت سالانه $182,845,500 - 100,000,000 = 82,845,500$

مازاد بر 42,000,000 مشمول نرخ 20% $82,845,500 - 42,000,000 = 40,845,500$

مالیات مستمر سالانه $(42,000,000 \times 10\%) + (40,845,500 \times 20\%) = 4,200,000 + 8,169,100 = 12,369,100$

جمع کسور قانونی $1,018,500 + 1,030,758 = 2,049,258$ مالیات مستمر ماهانه $12,369,100 \div 12 = 1,030,758$

روش دوم برای مالیات

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | |
|--|-------------|---------|---------------------|---------------|---------------|
| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مشمول مالیات سالانه | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 15,200,000 | 182,400,000 | 10 و 20 | 82,400,000 | 12,280,000 | 1,023,333 |
| 16,000,000 | 192,000,000 | 10 و 20 | 92,000,000 | 14,200,000 | 1,183,333 |

مالیات 15,200,000 طبق جدول مالیاتی 1,023,333 و مازاد با نرخ 20% $(15,237,125 - 15,200,000) \times 20\% = 7,245$

مالیات مستمر ماهانه $1,023,333 + 7,245 = 1,030,758,940$

12- آقای امیرحسین از تاریخ 90/1/1 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 | 11,800,000 | ب) فوق العاده شغل | 6,600,000 | ج) فوق العاده جذب | 4,400,000 |
| د) حق اولاد | 974,250 | هـ) ماموریت | 4,000,000 | و) پاداش افزایش تولید | 1,700,000 |
| ز) حق مسکن | 100,000 | ح) بن نقدی | 350,000 | ط) اقساط وام | 3,250,000 |

مجموع ساعات اضافه کاری بهمن ماه 65 ساعت از قرار ساعتی 100,000 باشد. ضمناً به نام برده در بهمن ماه معادل 1,500,000 ریال بن غیرنقدی تسلیم شده است.

مجموع اضافه کاری و مزایای غیرنقدی پرداختی تا اول بهمن ماه به ترتیب 35,500,000 و 26,000,000

خواسته: الف) محاسبه مالیات حقوق و دستمزد بهمن ماه وی

ب) محاسبه حق بیمه سهم کارگر و سهم کارفرما

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

الف) حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات $11,800,000 + 6,600,000 + 4,400,000 + 350,000 + 100,000 + 974,250 = 24,224,250$

حقوق مستمر سالانه مشمول مالیات $24,224,250 \times 12 = 290,691,000$

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | |
|--|-------------|-------------|---------------------|---------------|---------------|
| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مشمول مالیات سالانه | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 23,000,000 | 276,000,000 | 10، 20 و 25 | 176,000,000 | 34,800,000 | 2,900,000 |
| 25,000,000 | 300,000,000 | 10، 20 و 25 | 200,000,000 | 40,800,000 | 3,400,000 |
| 26,500,000 | 318,000,000 | 10، 20 و 25 | 218,000,000 | 45,300,000 | 3,775,000 |
| 28,000,000 | 336,000,000 | 10، 20 و 25 | 236,000,000 | 49,800,000 | 4,150,000 |
| 29,166,667 | 350,000,000 | 10، 20 و 25 | 250,000,000 | 53,300,000 | 4,441,667 |

مالیات 23,000,000 طبق جدول 2,900,000 و $(24,224,250 - 23,000,000) \times 25\% = 306,063$

مالیات مستمر ماهانه $2,900,000 + 306,063 = 3,206,063$

اضافه کاری $65 \times 100,000 = 6,500,000$ پاداش افزایش تولید بهمن 1,700,000 مزایای غیرنقدی بهمن 1,500,000

جمع حقوق و مزایای مشمول مالیات

$290,691,000 + 35,500,000 + (26,000,000 - 16,660,000) + 1,700,000 + 6,500,000 + 1,500,000 = 345,561,000$

با توجه به این که مجموع درآمد طبق جدول از محدوده 25% خارج نشده بنابراین تمامی مزایای موجود با نرخ 25% محاسبه می شود.

مالیات اضافه کاری $6,500,000 \times 25\% = 1,625,000$

مالیات پاداش افزایش تولید $1,700,000 \times 25\% = 425,000$

مالیات مزایای غیرنقدی $1,500,000 \times 25\% = 375,000$

کل مالیات $3,206,063 + 1,625,000 + 425,000 + 375,000 = 5,631,063$

حقوق و مزایای مستمر مشمول بیمه $11,800,000 + 3,600,000 + 4,400,000 + 350,000 + 100,000 = 20,250,000$

بیمه اجتماعی سهم کارگر $20,250,000 \times 7\% = 1,417,500$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما $20,250,000 \times 20\% = 4,050,000$

بیمه بیکاری سهم کارفرما $20,250,000 \times 3\% = 607,500$

کسور قانونی بهمن ماه $5,631,063 + 1,417,500 = 7,048,563$

جمع حقوق و مزایای بهمن ماه

$11,800,000 + 3,600,000 + 4,400,000 + 350,000 + 100,000 + 974,250 + 4,000,000 + 1,700,000 + 6,500,000 + 1,500,000 = 34,924,250$

خالص حقوق پرداختی $34,924,250 - (7,048,563 + 3,250,000 + 1,500,000) = 23,125,687$

| ثبت بیمه های سهم کارفرما | | ثبت لیست | |
|--------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------|
| 4,050,000 | هزینه بیمه اجتماعی | 34,924,250 | کنترل حقوق و دستمزد |
| 607,500 | هزینه بیمه بیکاری | 1,417,500 | حق بیمه پرداختی |
| 4,657,500 | حق بیمه پرداختی | 5,631,063 | مالیات پرداختی |
| | محاسبه و ثبت حق بیمه های سهم کارفرما | 3,250,000 | اقساط وام |
| 5,631,063 | مالیات پرداختی | 1,500,000 | مزایای غیر نقدی |
| 6,075,000 | بیمه پرداختی | 23,125,687 | حقوق پرداختی |
| 3,250,000 | اقساط وام | | ثبت لیست حقوق و دستمزد مهرماه |
| 1,500,000 | مزایای غیر نقدی | 10,616,020 | حقوق پرداختی |
| 16,456,063 | بانک | 10,616,020 | بانک |
| | ثبت پرداخت کسورات به سازمان های ذیربط | | ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان |

13- اگر جمع حقوق و مزایای مستمر یکی از کارکنان 14,540,000 ریال باشد و از مسکن بدون ائانه و اتومبیل با راننده واگذاری شرکت استفاده نماید. توجه: با فرض این که از مزایای غیر نقدی دیگری به جز مسکن و اتومبیل استفاده نمی کند.

$$14,540,000 \times 20\% = 2,908,000 \quad \text{مسکن بدون ائانه} \quad 14,540,000 \times 10\% = 1,454,000 \quad \text{ماشین با راننده}$$

$$2,908,000 + 1,454,000 = 4,362,000 \quad \text{مزایای غیر نقدی سالانه} \quad 4,362,000 \times 12 = 52,344,000 \quad \text{مزایای غیر نقدی مستمر ماهانه}$$

$$52,344,000 - 16,660,000 = 35,684,000 \quad \text{مزایای غیر نقدی مشمول مالیات}$$

$$35,684,000 \div 12 = 2,973,667 \quad \text{مزایای غیر نقدی مشمول مالیات ماهانه}$$

$$14,540,000 + 2,973,667 = 17,513,667 \quad \text{درآمد مستمر ماهانه مشمول مالیات حقوق}$$

$$17,513,667 \times 12 \cong 210,164,000 \quad \text{درآمد سالانه}$$

$$210,164,000 - 100,000,000 = 110,164,000 \quad \text{درآمد مستمر سالانه بعد از اعمال معافیت مالیاتی}$$

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | |
|--|-------------|-------------|---------------------|---------------|---------------|
| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مشمول مالیات سالانه | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 17,500,000 | 210,000,000 | 25 و 20، 10 | 110,000,000 | 18,300,000 | 1,525,000 |
| 20,000,000 | 240,000,000 | 25 و 20، 10 | 140,000,000 | 25,800,000 | 2,150,000 |
| 23,000,000 | 276,000,000 | 25 و 20، 10 | 176,000,000 | 34,800,000 | 2,900,000 |
| 25,000,000 | 300,000,000 | 25 و 20، 10 | 200,000,000 | 40,800,000 | 3,400,000 |

مالیات درآمد سالانه 210,000,000 طبق جدول مالیاتی 92 برابر است با: 18,300,000

چون در محدوده نرخ 25% قرار داریم بنابراین مالیات $210,000,000 - 210,164,000 = 164,000$ با همان نرخ محاسبه می شود.

$$164,000 \times 25\% = 41,000 \quad \text{مالیات مستمر ماهانه} \quad (18,300,000 + 41,000) \div 12 = 1,524,417$$

14- اگر جمع حقوق و مزایای مستمر یکی از کارکنان شرکت سایا در سال جاری 15,450,000 ریال و سایر دریافتی های وی به شرح زیر باشد:

- در هر ماه معادل 1,600,000 ریال کالای اساسی به وی تعلق گیرد. - از اتومبیل با راننده و مسکن با ائانه استفاده نماید.

خواسته: محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات حقوق وی در اسفندماه

$$15,450,000 \times 25\% = 3,862,500 \quad \text{مسکن با ائانه} \quad 15,450,000 \times 10\% = 1,545,000 \quad \text{ماشین با راننده}$$

$$1,545,000 + 3,862,500 + 1,600,000 = 7,007,500 \quad \text{مزایای غیر نقدی مستمر ماهانه}$$

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

$$84,090,000 - 16,660,000 = 67,430,000 \quad \text{مزایای غیر نقدی مشمول مالیات سالانه}$$

$$67,430,000 \div 12 = 5,619,167 \quad \text{مزایای غیر نقدی مشمول مالیات ماهانه}$$

$$15,450,000 + 5,619,167 = 21,069,167$$

درآمد مستمر ماهانه مشمول مالیات

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | |
|--|-------------|---------|---------------------|---------------|---------------|
| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مشمول مالیات سالانه | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 20,000,000 | 240,000,000 | 25 و 10 | 140,000,000 | 25,800,000 | 2,150,000 |
| 23,000,000 | 276,000,000 | 25 و 10 | 176,000,000 | 34,800,000 | 2,900,000 |

مالیات درآمدها ماهانه 20,000,000 طبق جدول مالیاتی 92 برابر است با: 2,150,000

چون در محدوده نرخ 25% قرار داریم بنابراین مالیات $21,069,167 - 20,000,000 = 1,069,167$ با همان نرخ محاسبه می شود.

$$1,069,167 \times 25\% = 267,292$$

$$(2,150,000 + 267,292) = 2,417,292 \text{ مالیات مستمر ماهانه}$$

15- 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 | کار سابقه سال | تعداد فرزند | پاداش تولید | بن نقدی |
|------------|---------------|---------------|------------------|---------|-----------|---------------|-------------|-------------|---------|
| 444581120 | 31 | 460,000 | 85 | 100,000 | 3,000,000 | 16 | 3 | 2,000,000 | 350,000 |
| 444581121 | 30 | 508,000 | 80 | 100,000 | 4,000,000 | 10 | 1 | 1,000,000 | 350,000 |

الف) حق اولاد، بیمه و مالیات مطابق با قوانین سال 1391

به دلیل سادگی محاسبات یک روز 8 ساعت فرض شده است. اضافه کاری

| | |
|-----------|---|
| 444581120 | نرخ اضافه کاری یک ساعت $80,500 = (460,000 \div 8) \times 140\%$ |
| 444581121 | نرخ اضافه کاری یک ساعت $88,900 = (508,000 \div 8) \times 140\%$ |

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 نقدی |
|------------|---------------|---------------|------------------|----------------|---------------|------------|-----------|---------|----------|--------------------|---------|
| 1120 | 31 | 460,000 | 85 | 80,500 | 14,260,000 | 6,842,500 | 3,000,000 | 100,000 | 974,250 | 2,000,000 | 350,000 |
| 1121 | 30 | 508,000 | 80 | 88,900 | 15,240,000 | 7,112,000 | 4,000,000 | 100,000 | 487,125 | 1,000,000 | 350,000 |

| ملاحظات | خالص پرداختی | جمع کسور | کسورات | | مشمول مالیات | مشمول بیمه | جمع حقوق و مزایا | شماره بیمه |
|---------|--------------|------------|-----------|------------|------------------------------|------------|------------------|------------|
| | | | مالیات | بیمه | | | | |
| | 21,776,387 | 5,750,363 | 4,031,688 | 1,718,675 | 27,526,750 | 24,552,500 | 27,526,750 | 1120 |
| | 22,190,798 | 6,098,452 | 4,222,312 | 1,876,140 | 28,289,250 | 26,802,000 | 28,289,250 | 1121 |
| | 43,967,185 | 11,848,815 | 8,254,000 | 3,594,815 | 25,359,100 | 51,354,500 | 55,816,000 | |
| | | | | 10,270,900 | 20% بیمه اجتماعی سهم کارفرما | | | |
| | | | | 1,540,635 | 3% بیمه بیکاری سهم کارفرما | | | |
| | | | | 15,406,350 | کل حق بیمه | | | |

مالیات

| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | | 1120 |
|---|---------------|---------------------|------------|-------------|-------------|------|
| مالیات ماهانه | مالیات سالانه | مشمول مالیات سالانه | نرخ (%) | حقوق سالانه | حقوق ماهانه | |
| 3,775,000 | 45,300,000 | 218,000,000 | 10، 20، 25 | 318,000,000 | 26,500,000 | |
| 4,150,000 | 49,800,000 | 236,000,000 | 10، 20، 25 | 336,000,000 | 28,000,000 | |
| 4,441,667 | 53,300,000 | 250,000,000 | 10، 20، 25 | 350,000,000 | 29,166,667 | |
| <p>مالیات 26,500,000 طبق جدول 3,775,000 و $(27,526,750 - 26,500,000) \times 25\% = 256,688$</p> <p>مالیات $3,775,000 + 256,688 = 4,031,688$</p> | | | | | | |
| جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1392 | | | | | | 1121 |
| مالیات ماهانه | مالیات سالانه | مشمول مالیات سالانه | نرخ (%) | حقوق سالانه | حقوق ماهانه | |
| 3,775,000 | 45,300,000 | 218,000,000 | 10، 20، 25 | 318,000,000 | 26,500,000 | |
| 4,150,000 | 49,800,000 | 236,000,000 | 10، 20، 25 | 336,000,000 | 28,000,000 | |
| 4,441,667 | 53,300,000 | 250,000,000 | 10، 20، 25 | 350,000,000 | 29,166,667 | |
| <p>مالیات 28,000,000 طبق جدول 4,150,000 و $(28,289,250 - 28,000,000) \times 25\% = 72,312$</p> <p>مالیات $4,150,000 + 72,312 = 4,222,312$</p> | | | | | | |

| ثبت بیمه های سهم کارفرما | | ثبت لیست | |
|--------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------|
| 10,270,900 | هزینه بیمه اجتماعی | 55,816,000 | کنترل حقوق و دستمزد |
| 1,540,635 | هزینه بیمه بیکاری | 3,594,815 | حق بیمه پرداختی |
| 11,811,535 | حق بیمه پرداختی | 8,254,000 | مالیات پرداختی |
| | محاسبه و ثبت حق بیمه های سهم کارفرما | 43,967,185 | حقوق پرداختی |
| 8,254,000 | مالیات پرداختی | | ثبت لیست حقوق و دستمزد مهرماه |
| 15,406,350 | بیمه پرداختی | 43,967,185 | حقوق پرداختی |
| 23,660,350 | بانک | 43,967,185 | بانک |
| | ثبت پرداخت کسورات به سازمان های ذیربط | | ثبت پرداخت خالص حقوق به کارکنان |

فصل چهارم پرسش های چهارگزینه ای

3- دستمزد ایام مرخصی سالانه کارگاهی را که دارای 7 نفر پرسنل اداری با متوسط دستمزد ماهانه 2,950,000 ریال و 23 نفر نیروی کار خط تولید با متوسط دستمزد ماهانه 3,200,000 ریال، کدام گزینه می باشد؟
(با فرض اینکه مرخصی برای کلیه پرسنل و نیروی کار یک ماه منظور شود)

الف) 94,250,000 (ب) 94,800,000 (ج) 15,650,000 (د) 107,700,000

$$(23 \times 3,200,000) + (7 \times 2,950,000) = 73,600,000 + 20,650,000 = 94,250,000$$

* با استفاده از اطلاعات زیر به پرسش های 4 و 5 پاسخ دهید.

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

دستمزد مستقیم 150,000,000 ریال برآورد ذخیره دستمزد ایام مرخصی دستمزد مستقیم سالانه 7,488,000 ریال حقوق و دستمزد غیرمستقیم 62,000,000 ریال برآورد ذخیره دستمزد ایام مرخصی دستمزد غیرمستقیم سالانه 3,120,000 ریال که 30% از آن مربوط به بخش تولید، 45% مربوط به بخش اداری و 25% مربوط به بخش فروش است.

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

الف) 240,000 (ب) 204,000 (ج) 144,000 (د) 60,000

$$\text{دستمزد مستقیم} \quad 7,488,000 \div 52 = 144,000 \quad \text{دستمزد غیر مستقیم} \quad 3,120,000 \div 52 = 60,000$$

$$144,000 + 60,000 = 204,000$$

7- برآورد دستمزد مستقیم و غیرمستقیم در ابتدای دوره مالی به ترتیب 500,000 هزار و 160,000 هزار و برآورد دستمزد ایام مرخصی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم به ترتیب 25,000 و 4,800 ریال است. اگر دستمزد مستقیم و غیرمستقیم یک ماه معین به ترتیب 50,000 هزار و 13,000 هزار ریال باشد، چه مبلغی باید به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی منظور شود؟

الف) 5,040 (ب) 2,890 (ج) 2,500 (د) 390

$$\text{نرخ دستمزد ایام مرخصی مستقیم} = 5\% = \frac{25,000}{500,000} \times 100$$

$$\text{نرخ دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم} = 3\% = \frac{4,800}{160,000} \times 100$$

$$(50,000 \times 5\%) + (13,000 \times 3\%) = 2,500 + 390 = 2,890$$

8- دستمزد پایه ماهانه کارگری 1,860,000 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 بستانکار کدام حساب منظور می گردد؟

الف) 155,000 ریال به حساب کنترل سربار ساخت
ب) 186,000 ریال به حساب کنترل سربار ساخت
ج) 155,000 ریال به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی
د) 186,000 ریال به حساب ذخیره دستمزد ایام مرخصی

$$1,860,000 \div 12 = 155,000 \quad \text{ج}$$

21- هزینه حقوق و دستمزد بهمن ماه شرکت تولیدی آذر 52,000,000 ریال می باشد که 70% به دایره تولیدی، 12% به واحد اداری و 18% به واحد فروش تعلق دارد. در زمان تسهیم کالای در جریان ساخت به چه مبلغی بدهکار می شود؟

الف) 36,400,000 ریال (ب) 88,400,000 ریال (ج) 52,000,000 ریال (د) 34,600,000 ریال

$$(52,000,000 \times 70\%) = 36,400,000$$

27- هزینه حقوق و دستمزد تیرماه شرکت تولیدی خزر 4,000,000 ریال می باشد که 50% آن دستمزد مستقیم دایره تولیدی، 10% غیرمستقیم به دایره تولیدی 15% به واحد اداری و 25% به واحد فروش تعلق دارد. در صورت وجود 67,000 دستمزد اوقات تلف شده در زمان تسهیم کالای در جریان ساخت به چه مبلغی بدهکار می شود؟

الف) 2,067,000 ریال ب) 2,000,000 ریال ج) 1,933,000 ریال د) 467,000 ریال

$$(4,000,000 \times 50\%) - 67,000 = 1,933,000$$

29- آقای کوشی یکی از کارکنان مستقیم خط تولید کارگاه الف می باشد. دستمزد هفتگی وی 3,600,000 ریال و حق استفاده از چهار هفته مرخصی یا 15,600,000 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 3,600,000 ریال ب) ذخیره دستمزد ایام مرخصی 300,000 ریال

ج) کنترل حقوق دستمزد 3,876,900 ریال د) کنترل حقوق دستمزد 3,900,000 ریال

$$15,600,000 \div 52 = 300,000 \quad \text{دستمزد ایام مرخصی یک هفته}$$

$$3,600,000 + 300,000 = 3,900,000$$

| پاسخ نامه پرسش های چهارگزینه ای فصل چهارم | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| شماره | گزینه | شماره | گزینه | شماره | گزینه | شماره | گزینه | شماره | گزینه | شماره | گزینه | شماره | گزینه |
| 1 | ب | 6 | د | 11 | ب | 16 | ج | 21 | الف | 26 | ج | 31 | ج |
| 2 | د | 7 | ب | 12 | ج | 17 | ج | 22 | الف | 27 | ج | | |
| 3 | الف | 8 | ج | 13 | الف | 18 | ب | 23 | ب | 28 | الف | | |
| 4 | ب | 9 | ب | 14 | ج | 19 | الف | 24 | د | 29 | د | | |
| 5 | الف | 10 | د | 15 | د | 20 | ب | 25 | ج | 30 | د | | |

مسائل فصل چهارم

1- کارگری در طول یک هفته برای تولیدی حمید با دستمزد ساعتی 98,000 ریال 58 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 $58 - 44 = 14$ | کنترل کالای در جریان ساخت 5,684,000 |
| دستمزد عادی $58 \times 98,000 = 5,684,000$ | کنترل سربار ساخت 548,800 |
| فوق العاده اضافه کاری $(14 \times 98,000) \times 40\% = 548,800$ | کنترل حقوق و دستمزد 6,232,800 |
| دستمزد استحقاقی $5,684,000 + 548,800 = 6,232,800$ | |
| کنترل حقوق و دستمزد 6,232,800 | |
| حقوق و دستمزد پرداختنی 6,232,800 | |

2 - با توجه به اطلاعات زیر دستمزد استحقاقی آقای کتیرایی را محاسبه و ثبت های هزینه و تخصیص دستمزد را انجام دهید.

کارکرد هفته 44 ساعت، 10 ساعت از کار عادی در شب انجام شده، نرخ دستمزد ساعتی 89,000 ریال.

| ثبت هزینه دستمزد | ثبت تخصیص هزینه دستمزد |
|--|--|
| دستمزد عادی $44 \times 89,000 = 3,916,000$ | کنترل کالای در جریان ساخت 3,916,000 |
| فوق العاده شب کاری $(10 \times 89,000) \times 35\% = 311,500$ | کنترل سربار ساخت 311,500 |
| دستمزد استحقاقی $3,916,000 + 311,500 = 4,227,500$ | کنترل حقوق و دستمزد 4,227,500 |
| کنترل حقوق و دستمزد 4,227,500 | |
| حقوق و دستمزد پرداختنی 4,227,500 | |

3- در صورتی که نرخ دستمزد ساعتی کارگری 110,000 ریال، ساعات کارکرد وی در هفته 44 ساعت و نوبت کار صبح و عصر باشد. دستمزد استحقاقی وی را برای دو هفته محاسبه و ثبت های هزینه و تخصیص را انجام دهید.

| ثبت هزینه دستمزد | ثبت تخصیص هزینه دستمزد |
|---|--|
| دستمزد عادی $88 \times 110,000 = 9,680,000$ | کنترل کالای در جریان ساخت 9,680,000 |
| فوق العاده نوبت کاری $9,680,000 \times 10\% = 968,000$ | کنترل سربار ساخت 968,000 |
| دستمزد استحقاقی $9,680,000 + 968,000 = 10,648,000$ | کنترل حقوق و دستمزد 10,648,000 |
| کنترل حقوق و دستمزد 10,648,000 | |
| حقوق و دستمزد پرداختنی 10,648,000 | |

4- خانم مهرافزا یکی از کارکنان مستقیم خط تولید است که هفته ای 3,885,000 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 هزینه دستمزد | ثبت تخصیص هزینه دستمزد |
|---|---|
| کنترل حقوق و دستمزد 18,247,640 | کنترل کالای در جریان ساخت 16,952,640 |
| ذخیره دستمزد ایام مرخصی 1,295,000 | کنترل سربار ساخت 1,295,000 |
| حقوق و دستمزد پرداختی 16,952,640 | کنترل حقوق و دستمزد 18,247,640 |
| دستمزد ایام مرخصی سالانه $3,885,000 \times 4 = 15,540,000$ | دستمزد ساعتی $3,885,000 \div 44 = 88,295$ |
| دستمزد ایام مرخصی ماهانه $15,540,000 \div 12 = 1,295,000$ | دستمزد ماهانه $88,295 \times 192 = 16,952,640$ |
| | با فرض شش ماهه دوم |

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

دستمزد مستقیم 1,557,504,000 دستمزد غیرمستقیم 233,625,600 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

دستمزد ایام مرخصی سالانه دستمزد مستقیم $1,557,504,000 \div 12 = 129,792,000$

دستمزد ایام مرخصی سالانه دستمزد غیرمستقیم $233,625,600 \div 12 = 19,468,800$

الف - دستمزد ایام مرخصی هفتگی

دستمزد ایام مرخصی هفتگی دستمزد مستقیم $129,792,000 \div 52 = 2,496,000$

دستمزد ایام مرخصی هفتگی دستمزد غیرمستقیم $19,468,800 \div 52 = 374,400$

ب - دستمزد ایام مرخصی دوهفتگی 15 روزه

دستمزد ایام مرخصی 15 روزه دستمزد مستقیم $129,792,000 \div 24 = 5,408,000$

دستمزد ایام مرخصی 15 روزه دستمزد غیرمستقیم $19,468,800 \div 24 = 811,200$

ج - دستمزد ایام مرخصی ماهانه

دستمزد ایام مرخصی ماهانه دستمزد مستقیم $129,792,000 \div 12 = 10,816,000$

دستمزد ایام مرخصی ماهانه دستمزد غیرمستقیم $19,468,800 \div 12 = 1,622,400$

6- یک شرکت از ابتدای سال 13×6 فعالیت خود را با 9 کارمند آغاز کرده است. ساعات موظف این کارکنان 8 ساعت در روز می باشد و به صورت ساعتی به آنها حقوق پرداخت می شود. هریک از کارکنان می توانند 2 روز در ماه از مرخصی استحقاقی بهره مند شوند. در جدول زیر نرخ ساعات کاری در سال های 13×6 و 13×7 و تعداد روزهای استفاده شده مرخصی اعلام شده است:

| نرخ دستمزد ساعتی | | ایام مرخصی استفاده شده | |
|------------------|--------|------------------------|------|
| 13×6 | 13×7 | 13×6 | 13×7 |
| 50,000 | 55,000 | 22 | 21 |

خواسته: الف- انجام ثبت های دفتر روزنامه مربوط به ذخایر مرخصی استفاده نشده سال های 13×6 و 13×7
ب- محاسبه بدهی مربوط به مرخصی استفاده نشده که در ترازنامه سال های 13×6 و 13×7 باید نشان داده شود.

| سال 13×6 | سال 13×7 |
|--|---|
| مرخصی استحقاقی سالانه هر کارمند $12 \times 2 = 24$ | مرخصی استحقاقی سالانه هر کارمند $12 \times 2 = 24$ |
| مرخصی استفاده نشده هر کارمند $24 - 22 = 2$ | مرخصی استفاده نشده هر کارمند $24 - 21 = 3$ |
| مرخصی استفاده نشده 9 کارمند $2 \times 9 = 18$ | مرخصی استفاده نشده 9 کارمند $3 \times 9 = 27$ |
| دستمزد ایام مرخصی استفاده نشده $18 \times 50,000 = 900,000$ | جمع مرخصی استفاده نشده تا پایان سال 7 $18 + 27 = 45$ |
| $1,500,000 \times 12 \times \frac{18}{360} = 900,000$ | تعدیل دستمزد ایام مرخصی استفاده نشده سال گذشته $27 \times 55,000 = 1,485,000$ و $18 \times 55,000 = 990,000$ |
| | بدهی ایام مرخصی استفاده نشده $1,485,000 + 990,000 = 2,475,000$ |
| | یا $45 \times 55,000 = 2,475,000$ |
| | $2,475,000 - 900,000 = 1,575,000$ |
| هزینه ایام مرخصی استفاده نشده 900,000 | هزینه ایام مرخصی استفاده نشده 1,575,000 |
| ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده 900,000 | ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده 1,575,000 |
| | ثبت تعدیل ذخیره ایام مرخصی استفاده نشده |

7- متوسط حقوق ثابت ماهانه کارخانه تولید شیشه اتومبیل معادل 131,760,000 ریال می باشد. طبق پیش بینی، در ابتدای دوره مالی پاداش سالانه معادل دو ونیم برابر متوسط حقوق ثابت ماهانه می باشد. مبلغ 36,520,000 ریال پاداش در مهرماه بابت بخشی از پاداش پایان سال به کارکنان و کارگران پرداخت شده است.

75% دستمزد مستقیم 8% غیر مستقیم تولیدی 12% فروش 5% اداری
خواسته: محاسبه و ثبت ذخیره پاداش، تخصیص پاداش و دستمزد فروردین ماه و پرداخت پاداش در مهرماه

| | | | |
|---------------------------------|--------------|-------------|---|
| 131,760,000 × 2/5 = 329,400,000 | پاداش سالانه | 159,210,000 | 1/31 کنترل حقوق و دستمزد |
| 329,400,000 ÷ 12 = 27,450,000 | پاداش ماهانه | 27,450,000 | حساب ذخیره پاداش |
| | | 131,760,000 | دستمزد پرداختی |
| | | | محاسبه و ثبت دستمزد و پاداش مهر ماه کارکنان |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------------------------|---|
| $131,760,000 \times 75\% = 98,820,000$ | دستمزد تولیدی | 98,820,000 | 1/31 کالای در جریان ساخت |
| $131,760,000 \times 8\% = 10,540,800$ | " غیر مستقیم تولیدی | 33,324,300 | کنترل سربار ساخت |
| $131,760,000 \times 12\% = 15,811,200$ | " " فروش | 19,105,200 | کنترل سربار فروش |
| $131,760,000 \times 5\% = 6,588,000$ | " " اداری | 7,960,500 | کنترل سربار اداری |
| | | 159,210,000 | کنترل حقوق و دستمزد |
| $27,450,000 \times 75\% = 20,587,500$ | پاداش مستقیم | $10,540,800 + 20,587,500 + 2,196,000$ | ساخت |
| $27,450,000 \times 8\% = 2,196,000$ | " غیر مستقیم تولیدی | $15,811,200 + 3,294,000 = 19,105,200$ | فروش |
| $27,450,000 \times 12\% = 3,294,000$ | " فروش | $6,588,000 + 1,372,500 = 7,960,500$ | اداری |
| $27,450,000 \times 5\% = 1,372,500$ | " اداری | | |
| | | 36,520,000 | 7/30 حساب ذخیره پاداش |
| | | 36,520,000 | بانک / صندوق |
| | | | ثبت پرداخت پاداش به کارگران و کارکنان در مهرماه |

8- فرض کنید که طبق قانون کار در پایان سال 13×6 براساس دو برابر تا سقف سه برابر حداقل حقوق و دستمزد نسبت به کارکرد سالیانه عیدی و پاداش تعلق می گیرد. حداقل حقوق ماهانه 12,000,000 ریال می باشد. با فرض عدم پرداخت تا پایان سال 13×6 :
الف) مبلغ ذخیره عیدی و پاداش را محاسبه کنید.
ب) مبلغ مزبور را در دفاتر ثبت نمایید.

| | | | |
|------------------------------------|---------------------------|-----------|-----------------------------|
| $12,000,000 \times 2 = 24,000,000$ | الف) پاداش سالانه | 2,000,000 | ب) کنترل حقوق و دستمزد |
| $24,000,000 \div 12 = 2,000,000$ | پاداش ماهانه | 2,000,000 | حساب ذخیره پاداش |
| | با فرض حداقل عیدی | | محاسبه و ثبت دستمزد و پاداش |
| $12,000,000 \times 3 = 36,000,000$ | الف) پاداش سالانه | 3,000,000 | ب) کنترل حقوق و دستمزد |
| $36,000,000 \div 12 = 3,000,000$ | پاداش ماهانه | 3,000,000 | حساب ذخیره پاداش |
| | با فرض حداکثر عیدی | | محاسبه و ثبت دستمزد و پاداش |

9- حقوق ناخالص یکی از کارکنان شرکت ماهانه 15,000,000 ریال می باشد از مبلغ مزبور کسورات قانونی بیمه و مالیات کسر می شود. بیمه سهم کارمند 7% می باشد و معافیت مالیاتی ماهانه 9,000,000 ریال است. با فرض عدم پرداخت عیدی و پاداش تا پایان سال 13×6 خواسته:

الف - مبلغ ذخیره عیدی و پاداش را محاسبه کنید. (حداقل حقوق را معادل حقوق معاف از مالیات در نظر بگیرید.)
 ب- مبلغ مزبور را در دفاتر ثبت نمایید.

| | | | |
|---|----------------------------|------------|---------------------------------|
| $9,000,000 \times 2 = 18,000,000$ | حداقل پاداش سالانه | 1,500,000 | کنترل حقوق و دستمزد |
| $9,000,000 \times 3 = 27,000,000$ | حداکثر پاداش سالانه | 1,500,000 | حساب ذخیره پاداش |
| $18,000,000 \div 12 = 1,500,000$ | حداقل پاداش ماهانه | | محاسبه وثبت حداقل پاداش |
| $27,000,000 \div 12 = 2,250,000$ | حداکثر پاداش ماهانه | 2,250,000 | کنترل حقوق و دستمزد |
| | | 2,250,000 | حساب ذخیره پاداش |
| | | | محاسبه وثبت حداکثر پاداش |
| $15,000,000 \times 7\% = 1,050,000$ | بیمه سهم کارمند | 17,250,000 | کنترل حقوق و دستمزد |
| $15,000,000 - 9,000,000 = 6,000,000$ | مشمول مالیات بعد از معافیت | 2,250,000 | ذخیره پاداش |
| $6,000,000 \times 10\% = 600,000$ | مالیات ماهانه | 1,050,000 | حق بیمه پرداختنی |
| ثبت لیست با توجه به حداکثر پاداش انجام شده است. | | 600,000 | مالیات پرداختنی |
| | | 13,350,000 | حقوق پرداختنی |

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

دستمزد عادی و پایه 72,000,000 اضافه کاری 14,000,000 که 4,000,000 آن مربوط به فوق العاده اضافه کاری عهده کارفرما می باشد. فوق العاده کار شب 2,400,000 فوق العاده نوبت کاری 7,000,000 دستمزد اوقات تلف شده 3,200,000 مالیات حقوق و دستمزد محاسبه شده 2,000,000 حق بیمه سهم کارگر 5,719,000

خواسته: محاسبه حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما (با توجه به حق بیمه اجتماعی سهم کارگر) محاسبه و ثبت لیست حقوق و دستمزد و تسهیم دستمزد

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

| | | |
|--|--|---|
| $5,719,000 \div 7\% = 81,700,000$ دستمزد مشمول بیمه $81,700,00 \times 20\% = 16,340,000$ حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما $81,700,00 \times 3\% = 2,451,000$ حق بیمه بیکاری سهم کارفرما | 95,400,000 5,719,000 2,000,000 87,681,000 | کنترل حقوق و دستمزد حق بیمه پرداختی مالیات پرداختی حقوق و دستمزد پرداختی |
| 78,800,000 کنترل کالای در جریان ساخت 35,391,000 کنترل سربار ساخت 95,400,000 کنترل حقوق و دستمزد 16,340,000 هزینه بیمه های اجتماعی 2,451,000 هزینه بیمه بیکاری | 16,340,000 2,451,000 18,791,000 | هزینه بیمه های اجتماعی هزینه بیمه بیکاری حق بیمه پرداختی |

کالای در جریان ساخت $72,000,000 + (14,000,000 - 4,000,000) - 3,200,000 = 78,800,000$
کنترل سربار ساخت $4,000,000 + 3,200,000 + 7,000,000 + 2,400,000 + 16,340,000 + 2,451,000 = 35,391,000$

11- اطلاعات مربوط به حقوق کارکنان یک شرکت به صورت زیر است:

| ردیف | نام و فامیل | کارکرد-روز | دستمزد پایه | فوق العاده شغل | بن نقدی | حق مسکن | حق اولاد |
|------|-------------|------------|-------------|----------------|---------|---------|----------|
| 1 | احمد حسینی | 30 | 12,900,000 | 5,800,000 | 350,000 | 100,000 | |
| 2 | حسن محمدیان | 29 | 14,732,000 | 6,900,000 | 350,000 | 100,000 | |

خواسته:

(الف) تهیه لیست حقوق و دستمزد براساس شرایط موجود

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

ساعت اضافه کاری $\times \frac{1}{4} [200] = (\text{فوق العاده شغل} + \text{حقوق پایه}) = \text{اضافه کار عادی}$

ساعات اضافه کاری کارکنان فوق به صورت زیر است:

| نام | حسینی | محمدیان |
|------------------|-------|---------|
| ساعات اضافه کاری | 30 | 31:30 |

(ج) به آقای حسینی 800,000 ریال پاداش تعلق گرفته است. درآمد مشمول مالیات وی را محاسبه کنید.

(د) با توجه به مصوبه شورای عالی دستمزد و دستور اداری سازمان تأمین اجتماعی مبنای کسر حق بیمه در سال 5×13 شامل حداکثر دستمزد ماهیانه مشمول بیمه 34,098,750 ریال و حداقل دستمزد ماهیانه مشمول بیمه مبلغ 4,871,250 ریال برای یک ماه می باشد. درآمد مشمول بیمه وی را محاسبه کنید.

(ه) فرض کنید معافیت مالیاتی سال 5×13 ماهانه 8,500,000 ریال باشد و نسبت به مبلغ مزاد 10% مالیات تعلق می گیرد. بیمه پرداختی سهم کارمند و کارفرما نیز به ترتیب 7% و 23% در نظر گرفته شده است. با فرض این که مساعده دریافتی آقایان حسینی و محمدیان به ترتیب 2,000,000 و 2,500,000 ریال و قسط وام آقای محمدیان 1,500,000 ریال باشد، در این صورت بدهی مربوط به کسورات قانونی و توافقی کارکنان را محاسبه نمایید.

لیست حقوق و مزایای مهرماه کارکنان

| نام | کارکرد | * حقوق پایه ** | * فوق العاده شغل ** | * حق مسکن ** | بن | جمع حقوق و مزایای مستمر | * اضافه کار ** | پاداش ** |
|---------|--------|----------------|------------------------|-----------------|---------|----------------------------|----------------|----------|
| حسینی | 30 | 12,900,000 | 5,800,000 | 100,000 | 350,000 | 19,150,000 | 3,927,000 | 800,000 |
| محمدیان | 29 | 14,732,000 | 6,900,000 | 100,000 | 350,000 | 21,722,000 | 4,769,856 | -- |
| جمع | | 18,295,680 | 12,700,000 | 200,000 | 700,000 | 31,895,680 | 6,678,957 | 800,000 |

$$\{(12,900,000 + 5,800,000) \div 200\} \times 1/4 = 130,900$$

نرخ اضافه کار عادی حسینی

$$\{(14,732,000 + 6,900,000) \div 200\} \times 1/4 = 151,424$$

نرخ اضافه کار عادی محمدیان

| اضافه کار حسینی | اضافه کار محمدیان |
|---------------------------------|-----------------------------------|
| $130,900 \times 30 = 3,927,000$ | $151,424 \times 31/5 = 4,769,856$ |

ادامه

| نام | جمع حقوق و مزایا | مشمول بیمه | مشمول مالیات | کسور و ذخایر | | | | خالص پرداختی |
|---------|------------------|-----------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------|-----------|--|
| | | | | بیمه | مالیات | مساعده | قسط وام | |
| حسینی | 23,877,000 | 23,077,000 | 23,877,000 | 1,615,390 | 1,537,700 | 2,000,000 | - | 18,723,910 |
| محمدیان | 26,491,856 | 26,491,856 | 26,491,856 | 1,854,430 | 1,799,186 | 2,500,000 | 1,500,000 | 18,838,240 |
| جمع | 50,368,856 | 49,568,856 | 39,374,637 | 3,469,820 | 3,336,886 | 4,500,000 | 1,500,000 | 37,562,150 |
| | | حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما | | 9,913,771 | مالیات حسینی | | | $(23,877,000 - 8,500,000) \times 10\% = 1,537,700$ |
| | | حق بیمه بیکاری سهم کارفرما | | 1,487,066 | مالیات محمدیان | | | $(26,491,856 - 8,500,000) \times 10\% = 1,799,186$ |
| | | کل حق بیمه | | 14,870,657 | | | | |

12- اطلاعات مربوط به لیست حقوق و دستمزد شرکت تولیدی آذربایجان در پایان بهمن 1392 به شرح زیر می باشد:

جمع حقوق و دستمزد و مزایای بهمن ماه ریال 111,660,000

حقوق و دستمزد مشمول بیمه ریال 71,100,000

حقوق و دستمزد مشمول مالیات قبل از اعمال معافیت مالیاتی ریال 76,125,000

دستمزد ایام مرخصی ماهانه معادل یک دوازدهم کل حقوق و مزایا که استفاده شده و پاداش سالانه معادل 1/5 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:

(مالیات به نرخ مقرر در جدول مالیات حقوق مشمولان قانون کار با فرض دریافت حقوق و دستمزد مساوی) تعداد کارگران 7 نفر

| | | | | | |
|-----------|---------------------|-----------|------------|------------|------------------------------|
| 8,100,000 | بدهی به شرکت تعاونی | 1,900,000 | صندوق اجرا | 8,330,000 | معافیت مالیاتی ماهانه هر نفر |
| | | 6,000,000 | اقساط وام | 22,000,000 | مساعده |

نسبت مرتبط با بخش های متفاوت حقوق و دستمزد به شرح زیر می باشد:
75% حقوق و دستمزد مستقیم می باشد.

بقیه حقوق و دستمزد به ترتیب به نسبت های 20، 40 و 40 به بخش های غیر مستقیم 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 مالیات قبل از معافیت |
|------------|--------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------|--|
| | | یک دوازدهم حقوق ماهانه | 1/5 برابر حقوق و مزایای ماهانه | | |
| جمع | 111,660,000 | 9,305,000 | 13,957,500 | 134,922,500 | 76,125,000 |

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 |
| 66,901,500 | 68,021,000 | 6,000,000 | 22,000,000 | 8,100,000 | 1,900,000 | 4,977,000 | 13,957,500 | 9,305,000 | 1,781,500 |
| | | | | | | 14,220,000 | حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما 20% | | |
| | | | | | | 2,133,000 | حق بیمه بیکاری سهم کارفرما 3% | | |
| | | | | | | <u>21,330,000</u> | کل حق بیمه 30% | | |

| دستمزد ایام مرخصی | پاداش |
|--|---|
| $111,660,000 \div 12 = 9,305,000$ | پاداش سالانه $111,660,000 \times 1/5 = 167,490,000$ |
| | پاداش ماهانه $167,490,000 \div 12 = 13,957,500$ |
| مالیات | |
| $76,125,000 - (7 \times 8,330,000) = 17,815,000$ | دستمزد مشمول مالیات ماهانه |
| $17,815,000 \times 10\% = 1,781,500$ | دستمزد سالانه هر کارگر |

ثبت روزنامه لیست حقوق و دستمزد

| | | |
|-------------|---|--------------------------|
| 134,922,500 | 91/11/30 کنترل حقوق و دستمزد | |
| 9,305,000 | ذخیره دستمزد ایام مرخصی | |
| 13,957,500 | ذخیره پاداش | |
| 4,977,000 | حق بیمه پرداختی | |
| 1,781,500 | مالیات پرداختی | |
| 1,900,000 | صندوق اجرا | |
| 8,100,000 | بدهی به شرکت تعاونی | |
| 6,000,000 | اقساط وام | |
| 22,000,000 | مساعده | |
| 66,901,500 | حقوق و دستمزد پرداختی | |
| | 2- محاسبه و ثبت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما | |
| | 14,220,000 | هزینه بیمه اجتماعی |
| | 2,133,000 | هزینه بیمه بیکاری |
| 16,353,000 | حق بیمه پرداختی | |
| | 3- ثبت پرداخت حقوق و دستمزد بهمن و پاداش سالانه | |
| | 66,901,500 | حقوق و دستمزد پرداختی |
| | 9,305,000 | ذخیره دستمزد ایام مرخصی |
| | 167,490,000 | ذخیره پاداش |
| 243,696,500 | بانک | |
| | 4- محاسبه و ثبت تسهیم حقوق و دستمزد | |
| | $111,660,000 \times 75\% = 83,745,000$ | دستمزد مستقیم خط تولید |
| | $111,660,000 - 83,745,000 = 27,915,000$ | دستمزد غیر مستقیم |
| | $27,915,000 \times 20\% = 5,583,000$ | دستمزد غیر مستقیم تولیدی |
| | $27,915,000 \times 40\% = 11,166,000$ | دستمزد غیر مستقیم اداری |
| | $27,915,000 \times 40\% = 11,166,000$ | دستمزد غیر مستقیم فروش |
| | <u>$83,745,000 =$ کالای در جریان ساخت</u> | |

کنترل سربار ساخت

$$5,583,000 + 6,978,750 + 465,250 + 10,665,000 + 711,000 + 1,599,750 + 106,650 + 10,468,125 + 697,875 = 37,275,400$$

$$9,305,000 \times 75\% = 6,978,750$$

دستمزد ایام مرخصی مستقیم

$$9,305,000 - 6,978,750 = 2,326,250$$

دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم

$$2,326,250 \times 20\% = 465,250$$

دستمزد ایام مرخصی غیر مستقیم تولیدی

$$14,220,000 \times 75\% = 10,665,000$$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما مستقیم

$$14,220,000 - 10,665,000 = 3,555,000$$

بیمه اجتماعی کارفرما غیر مستقیم

$$3,555,000 \times 20\% = 711,000$$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما دستمزد غیر مستقیم تولیدی

$$2,133,000 \times 75\% = 1,599,750$$

بیمه بیکاری دستمزد مستقیم

$$2,133,000 - 1,599,750 = 533,250$$

بیمه بیکاری دستمزد غیر مستقیم

$$533,250 \times 20\% = 106,650$$

بیمه بیکاری دستمزد غیر مستقیم تولیدی

$$13,957,500 \times 75\% = 10,468,125$$

پاداش دستمزد مستقیم

$$13,957,500 - 10,468,125 = 3,489,375$$

پاداش دستمزد غیر مستقیم

$$3,489,375 \times 20\% = 697,875$$

پاداش دستمزد غیر مستقیم تولیدی

$$11,166,000 + 930,500 + 1,422,000 + 213,300 + 1,395,750 = 15,127,550$$

سربار اداری

$$2,326,250 \times 40\% = 930,500$$

دستمزد ایام مرخصی اداری

$$3,555,000 \times 40\% = 1,422,000$$

بیمه اجتماعی سهم کارفرما اداری

$$533,250 \times 40\% = 213,300$$

بیمه بیکاری اداری

$$3,489,375 \times 40\% = 1,395,750$$

پاداش اداری

$$11,166,000 + 930,500 + 1,422,000 + 213,300 + 1,395,750 = 15,127,550$$

سربار فروش

$$2,326,250 \times 40\% = 930,500$$

دستمزد ایام مرخصی فروش

$$3,555,000 \times 40\% = 1,422,000$$

بیمه اجتماعی فروش

$$533,250 \times 40\% = 213,300$$

بیمه بیکاری فروش

$$3,489,375 \times 40\% = 1,395,750$$

پاداش فروش

ثبت تسهیم حقوق و دستمزد مردادماه

| | |
|-------------|---|
| 83,745,000 | کالای در جریان ساخت |
| 37,275,400 | کنترل سربار ساخت |
| 15,127,550 | کنترل سربار اداری |
| 15,127,550 | کنترل سربار فروش |
| 134,922,500 | کنترل حقوق و دستمزد |
| 14,220,000 | هزینه بیمه اجتماعی کارفرما |
| 2,133,000 | هزینه بیمه بیکاری |
| 8,100,000 | 5- ثبت پرداخت کسورات توافقی |
| 6,000,000 | بدهی به شرکت تعاونی |
| | اقساط وام |
| 14,100,000 | بانک |
| 1,900,000 | 6- پرداخت کسورات قانونی |
| | صندوق اجرا |
| 1,900,000 | بانک |
| | پرداخت وجه به صندوق اجرا |
| 21,330,000 | حق بیمه پرداختنی |
| 1,781,500 | مالیات پرداختنی |
| 23,111,500 | بانک |
| | ثبت پرداخت بیمه و مالیات به حساب های مربوطه |

پروژه اطلاعات زیر مربوط به مشخصات و ساعات کارکرد 2 نفر از کارگران موسسه تولیدی سرداب به تاریخ مهر ماه 1391 به شرح زیر در دست است:

مشخصات موسسه تولیدی:

نام کارگاه: موسسه تولیدی سرداب ، نام کارفرما: سهراب سردابی
 شماره کارگاه: 7425102022 شماره اقتصادی: 560-1794 شماره پرونده مالیاتی: 830
 نشانی: رشت - شهرک صنعتی کد پستی 11112-33344 - تلفن 7744211
 شعبه تامین اجتماعی: شماره 2 باکد 44433
 نوع فعالیت: ساخت یخچال، سال تأسیس 1382
 شماره حساب 8877 بانک ملی شعبه شهدا جهت واریز مالیات
 شماره 2040 بانک رفاه شعبه تختی جهت واریز بیمه در نظر گرفته شده است.

هنرجویان عزیز پس از مطالعه دقیق مراحل زیر را انجام خواهند داد:

- الف) تکمیل فرم کارگزینی (قسمت اطلاعات حقوق) هر یک از کارگران
 ب) تکمیل کارت ساعت هریک از کارگران (ستونهای ساعات کارکرد عادی و ساعات اضافه کاری)
 ج) تکمیل لیست حقوق و دستمزد (پیوست 3 برگ) مهرماه موسسه با اطلاعات استخراج شده از کارت ساعت و حکم کارگزینی استفاده از جدول پیوستی ضرایب مالیاتی جهت محاسبه مالیات برحقوق کارگران
 د) ثبت لیست دستمزد کارگران در 7/30 1- سند حسابداری 2- دفتر روزنامه
 ذ) تکمیل لیست حقوق برای سازمان تامین اجتماعی
 ر) ثبت پرداخت خالص حقوق پرداختی در 8/2 1- سند حسابداری 2- دفتر روزنامه

توجه:

مبنای محاسبه دستمزد ساعتی براساس روزانه 8 ساعت ملاک قرارداد شده است.
 مبنای محاسبه فوق العاده های نوبت کاری و شب کاری جمع مزد مبنای کارگر (در حکم کارگزینی) می باشد.
 محاسبات بیمه و مالیات

جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1391

| حقوق ماهانه | حقوق سالانه | نرخ (%) | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
|-------------|-------------|---------|---------------|---------------|
| معاف | معاف | - | 66,000,000 | 5,500,000 |
| 6,600,000 | 54,000,000 | 10 و 20 | 120,000,000 | 10,000,000 |
| 7,800,000 | 60,000,000 | 10 و 20 | 126,000,000 | 10,500,000 |
| 9,000,000 | 66,000,000 | 10 و 20 | 132,000,000 | 11,000,000 |
| 10,200,000 | 72,000,000 | 10 و 20 | 138,000,000 | 11,500,000 |
| 11,400,000 | 78,000,000 | 10 و 20 | 144,000,000 | 12,000,000 |
| 15,800,000 | 100,000,000 | 10 و 20 | 166,000,000 | 13,833,333 |

کارت ساعت ارائه شده توسط دایره اوقات کار موسسه تولیدی سرداب به شرح زیر در دست است:

| شماره 1 کارت ساعت | | | | | | شماره 1 کارت ساعت | | | | | |
|-------------------|-----------|------|--------------------------------|------|------|-------------------|-----------|------|--------------------------------|-----|----|
| نیمه اول ماه | | | نام و نام خانوادگی حسن حسینیان | | | نیمه دوم ماه | | | نام و نام خانوادگی حسن حسینیان | | |
| ردیف | روز | صبح | | عصر | | ردیف | روز | صبح | | عصر | |
| | | ورود | خروج | ورود | خروج | | | ورود | خروج | | |
| 1 | شنبه | 6 | | | 18 | 16 | یک شنبه | 6 | | | 18 |
| 2 | یک شنبه | 6 | | | 16 | 17 | دو شنبه | 6 | | | 18 |
| 3 | دو شنبه | 6 | 14 | | | 18 | سه شنبه | 6 | | | 16 |
| 4 | سه شنبه | 6 | 14 | | | 19 | چهار شنبه | 6 | 14 | | |
| 5 | چهار شنبه | 6 | | | 16 | 20 | پنج شنبه | 6 | 10 | | |
| 6 | پنج شنبه | 8 | 12 | | | 21 | جمعه | | | | |
| 7 | جمعه | | | | | 22 | شنبه | 6 | | | 16 |
| 8 | شنبه | 6 | | | 18 | 23 | یک شنبه | 6 | | | 16 |
| 9 | یک شنبه | 6 | | | 16 | 24 | دو شنبه | 6 | | | 16 |
| 10 | دو شنبه | 6 | | | 14 | 25 | سه شنبه | 6 | | | 16 |
| 11 | سه شنبه | 6 | | | 16 | 26 | چهار شنبه | 6 | 14 | | |
| 12 | چهار شنبه | 6 | | | 18 | 27 | پنج شنبه | 6 | 10 | | |
| 13 | پنج شنبه | 6 | 10 | | | 28 | جمعه | | | | |
| 14 | جمعه | | | | | 29 | شنبه | 6 | 14 | | |
| 15 | شنبه | 6 | 14 | | | 30 | یک شنبه | 6 | 14 | | |

مساعده ماه جاری 4,000,000

| بسمه تعالی | | موسسه تولیدی سرداب | | حکم کارگزینی (حکم دستمزد) | |
|--------------------------------|----------|-------------------------|------------------------------|---------------------------|--|
| نام خانوادگی: حسینیان | نام: حسن | نام پدر: ناصر | شماره پرسنلی: 441415 | تاریخ استخدام: 1382/1/1 | |
| شماره کارت حضور و غیاب: 1 | | نام بخش مربوطه: تولید | آخرین مدرک تحصیلی: فوق دیپلم | | |
| رشته تحصیلی: ساختمان | | محل صدور شناسنامه: ساری | ش.ش: 151 | | |
| شماره بیمه: 121213 | | تاریخ تولد: 1350/1/1 | جنس: مرد | | |
| عنوان شغل: کارگر | | وضعیت تأهل: متأهل | تعداد اولاد: 2 | | |
| اطلاعات حقوق | | | | | |
| میزان حقوق و وضعیت مشمولیت: | | | | | |
| مزد شغل | | 6,570,000 | | | |
| مزد سنوات | | 750,000 | | | |
| جمع مزد مبنا | | 7,320,000 | | | |
| حقوق روزانه | 244,000 | اولاد (ماهانه) | | | |
| حقوق ساعتی | ? | حق مسکن (ماهانه) | | | |
| حقوق اضافه کاری ساعتی | ? | حق جذب (ماهانه) | | | |
| حقوق یک ساعت شب کاری | ? | حق بدی آب و هوا | | | |
| تاریخ اجرای حکم: 1391/1/1 | | حق سختی کار | | | |
| | | حق بن | | | |
| شماره حکم: 12438 | | حق ایاب و ذهاب | | | |
| تاریخ صدور: 1391/2/1 | | کمک هزینه تحصیلی | | | |
| محل امضاهای مجاز: سهراب سردابی | | جمع حقوق و مزایا | | | |
| | | 11,355,000 | | | |

| شماره 2 | | کارت ساعت | | | | | |
|----------------------------------|-----------|--------------|------|------|------|------|------|
| نام و نام خانوادگی رسول مهدی پور | | نیمه اول ماه | | | | | |
| ردیف | روز | صبح | | عصر | | شب | |
| | | ورود | خروج | ورود | خروج | ورود | خروج |
| 1 | شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 2 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 3 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 4 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 5 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 6 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 |
| 7 | جمعه | | | | | | |
| 8 | شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 9 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 10 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 11 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 12 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 13 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 |
| 14 | جمعه | | | | | | |
| 15 | شنبه | | | | | 22 | 6 |

| شماره 2 | | کارت ساعت | | | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|------|------|------|------|------|
| نام و نام خانوادگی رسول مهدی پور | | نیمه دوم | | | | | |
| ردیف | روز | صبح | | عصر | | شب | |
| | | ورود | خروج | ورود | خروج | ورود | خروج |
| 16 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 17 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 18 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 19 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 20 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 |
| 21 | جمعه | | | | | | |
| 22 | شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 23 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 24 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 25 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 26 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 27 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 |
| 28 | جمعه | | | | | | |
| 29 | شنبه | | | | | 22 | 6 |
| 30 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 |

| بسمه تعالی | | موسسه تولیدی سرداب | | حکم کارگزینی (حکم دستمزد) | |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|--|
| نام خانوادگی : مهدی پور | نام : رسول | نام پدر : جواد | شماره پرسنلی : 124578 | تاریخ استخدام : 1383/1/1 | |
| شماره کارت حضور و غیاب : 2 | نام بخش مربوطه : تولید | آخرین مدرک تحصیلی : دیپلم | ش.ش : 123 | | |
| رشته تحصیلی : انسانی | محل صدور شناسنامه : انزلی | جنس : مرد | | | |
| شماره بیمه : 14567 | تاریخ تولد : 1355/1/1 | وضعیت تأهل : مجرد | تعداد اولاد : | | |
| عنوان شغل : کارگر | میزان حقوق و وضعیت مشمولیت : | | | | |
| | مزد شغل | 5,880,000 | | | |
| | مزد سنوات | 360,000 | | | |
| | جمع مزد مبنا | 6,240,000 | | | |
| حقوق روزانه | 208,000 | اولاد (ماهانه) | --- | | |
| حقوق ساعتی | ؟ | حق مسکن (ماهانه) | 100,000 | | |
| حقوق اضافه کاری ساعتی | ؟ | حق جذب (ماهانه) | 1,050,000 | | |
| حقوق یک ساعت نوبت کاری | ؟ | حق بدی آب و هوا | 750,000 | | |
| تاریخ اجرای حکم : 1391/1/1 | حق سختی کار | 315,000 | | | |
| | حق بن | 350,000 | | | |
| شماره حکم : 12428 | حق ایاب و ذهاب | 500,000 | | | |
| تاریخ صدور : 1391/2/1 | کمک هزینه تحصیلی | - | | | |
| محل امضای مجاز : سهراب سردابی | جمع حقوق و مزایا | 9,305,000 | | | |

| کارت ساعت | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|------------|
| شماره 2 | | | | | | | | | | |
| نام و نام خانوادگی رسول مهدی پور | | | | | | | | | | |
| نیمه اول ماه | | | | | | | | | | |
| ردیف | روز | صبح | | عصر | | شب | | مرخصی | ساعات | |
| | | ورود | خروج | ورود | خروج | ورود | خروج | | عادی | اضافه کاری |
| 1 | شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 2 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 3 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 4 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 5 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 6 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 | | 4 | |
| 7 | جمعه | | | | | | | | | |
| 8 | شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 9 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 10 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 11 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 12 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 13 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 | | 4 | |
| 14 | جمعه | | | | | | | | | |

| کارت ساعت | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|------------|
| شماره 2 | | | | | | | | | | |
| نام و نام خانوادگی رسول مهدی پور | | | | | | | | | | |
| نیمه دوم ماه | | | | | | | | | | |
| ردیف | روز | صبح | | عصر | | شب | | مرخصی | ساعات | |
| | | ورود | خروج | ورود | خروج | ورود | خروج | | عادی | اضافه کاری |
| 15 | شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 16 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 17 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 18 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 19 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 20 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 | | 4 | |
| 21 | جمعه | | | | | | | | | |
| 22 | شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 23 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 24 | دو شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 25 | سه شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 26 | چهار شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 27 | پنج شنبه | | | | | 22 | 2 | | 4 | |
| 28 | جمعه | | | | | | | | | |
| 29 | شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |
| 30 | یک شنبه | | | | | 22 | 6 | | 8 | |

کارگاه تولیدی سرداب
سند حسابداری (پیوست 1)

پیوست

تاریخ 92/7/30

شماره سند

| بستانکار | | | بدهکار | | | مبلغ جزء | | | شرح | شماره معین | شماره روزنامه |
|----------|-----|-----|--------|-----|-----|--|-----|-----|------------------------|------------|---------------|
| | | | 24 | 466 | 600 | | | | کنترل حقوق و دستمزد | | |
| | | | | | | 13 | 560 | 000 | مزد مبنا | | |
| | | | | | | | 630 | 000 | سختی کار | | |
| | | | | | | 2 | 820 | 000 | حق جذب | | |
| | | | | | | 1 | 500 | 000 | بدی آب و هوا | | |
| | | | | | | | 200 | 000 | حق مسکن | | |
| | | | | | | | 700 | 000 | بن | | |
| | | | | | | | 700 | 000 | حق اولاد | | |
| | | | | | | 1 | 000 | 000 | ایاب و ذهاب | | |
| | | | | | | 1 | 622 | 600 | فوق العاده اضافه کاری | | |
| | | | | | | 2 | 184 | 000 | فوق العاده شب کاری | | |
| | | | 4 | 753 | 320 | | | | هزینه بیمه اجتماعی | | |
| | | | | 712 | 998 | | | | هزینه بیمه بیکاری | | |
| 7 | 129 | 980 | | | | | | | بیمه پرداختی | | |
| | 894 | 420 | | | | | | | مالیات پرداختی | | |
| 4 | 000 | 000 | | | | | | | مساعده | | |
| 17 | 908 | 518 | | | | | | | حقوق و دستمزد پرداختی | | |
| | | | | | | 7 | 539 | 315 | حسن حسینیان | | |
| | | | | | | 10 | 369 | 203 | رسول مهدی پور | | |
| | | | | | | | | | ثبت لیست حقوق و دستمزد | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 29 | 932 | 918 | 29 | 932 | 918 | جمع بحروف: بیست و نه میلیون و نهصد و سی و دو هزار و نه صد و هیجده ریال | | | | | |

مدیرعامل

مسئول امور مالی / رئیس حسابداری

تنظیم کننده / حسابدار

کارگاه تولیدی سرداب
سند حسابداری (پیوست 1)

پیوست

تاریخ 92/8/2

شماره سند

| بستانکار | | | | بدهکار | | | مبلغ جزء | | | شرح | شماره معین | شماره روزنامه |
|----------|-----|-----|--|--------|-----|-----|----------|--|-----|--------------------------------|------------|---------------|
| | | | | | 17 | 908 | 518 | | | حقوق و دستمزد پرداختی | | |
| | | | | | | | | 7 | 539 | 315 | | |
| | | | | | | | | 10 | 369 | 203 | | |
| | | | | | | | | | | حسن حسینیان | | |
| | | | | | | | | | | رسول مهدی پور | | |
| | | | | | | | | | | موجودی نقد | | |
| | | | | | | | | | | ثبت پرداخت حقوق مهرماه کارکنان | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 16 | 549 | 618 | | 16 | 549 | 618 | | جمع بحروف: شانزده میلیون و پانصد و چهل و نه هزار و ششصد و هیجده ریال | | | | |

مدیرعامل

مسئول امور مالی / رئیس حسابداری

تنظیم کننده / حسابدار

دفتر روزنامه

| تاریخ | شرح | بدهکار | بستانکار |
|-------|----------------------------|------------|------------|
| 7/30 | کنترل حقوق و دستمزد | 24,466,600 | |
| | هزینه بیمه اجتماعی | 4,753,320 | |
| | هزینه بیمه بیکاری | 712,998 | |
| | حق بیمه پرداختی | | 7,129,980 |
| | مالیات پرداختی | | 894,420 |
| | مساعده | | 4,000,000 |
| | حقوق و دستمزد پرداختی | | 17,908,518 |
| | ثبت لیست | | |
| 8/2 | حقوق و دستمزد پرداختی | 17,908,518 | |
| | موجودی نقد | | 17,908,518 |
| | ثبت پرداخت حقوق به کارکنان | | |

حل المسائل حسابدار حقوق و دستمزد سال 91 محمدزاده

لیست حقوق و دستمزد کارگاه تولیدی سرداب (پیوست 3)

| خالص مبلغ | کسورات | | | | دستمزد ناخالص | حقوق ، دستمزد و مزایا | | | | | | | | | | | نوع دستمزد و روزانه | ساعت اضافه کار |
|--------------|-----------|-----------|---------|-----------|------------------|-----------------------|----------|---------|---------|-----------|------------|-----------------|-------------|----------|------------------------|------------|---------------------|----------------|
| | جمع | مساعده | مالیات | حق بیمه | | حق ایاب و ذهاب | حق اولاد | حق بن | حق مسکن | حق جذب | شب کاری | بدی آب و هوا | وقت کاری | سختی کار | دستمزد اضافه کار | مزد مبنا | | |
| 7,539,315 | 5,438,285 | 4,000,000 | 578,853 | 859,432 | 12,977,600 | 500,000 | 700,000 | 350,000 | 100,000 | 1,320,000 | - | 750,000 | - | 315,000 | 1,622,600 | 7,320,000 | 244,000 | 38 |
| 10,369,203 | 1,119,797 | - | 315,567 | 804,230 | 11,489,000 | 500,000 | - | 350,000 | 100,000 | 1,050,000 | 2,184,000 | 750,000 | - | 315,000 | - | 6,240,000 | 208,000 | - |
| 17,908,518 | 6,558,082 | 4,000,000 | 894,420 | 1,663,662 | 24,466,600 | 1,000,000 | 700,000 | 700,000 | 200,000 | 2,820,000 | 2,184,000 | 1,500,000 | - | 630,000 | 1,622,600 | 13,560,000 | | |

محاسبات

| نام و نام خانوادگی | حقوق و مزایای مشمول مالیات قبل از معافیت | مالیات مبلغ روند طبق جدول | اختلاف مبلغ مشمول با مبلغ جدول | مالیات مهر | حقوق و مزایای مشمول بیمه | حق بیمه سهم کارگر | حق بیمه بیکاری | حق بیمه اجتماعی کارفرما |
|--------------------|--|---------------------------|--|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------------|
| حسن حسینیان | 12,977,600 | 383,333 = 12,500,000 | $12,977,600 - 12,000,000 = 977,600$ $977,600 \times \%20 = 195,520$ | 578,853 | $12,977,600 - 700,000 = 12,277,600$ | $12,277,600 \times \%7 = 859,432$ | 368,328 | 2,455,520 |
| رسول مهدی پور | 11,489,000 | $= 11,000,000$ 266,667 | $11,489,000 - 11,000,000 = 489,000$ $489,000 \times \%10 = 48,900$ | 315,567 | 11,489,000 | $\times \%7 = 804,230$ 11,489,000 | 344,670 | 2,297,800 |

حل المسائل حسابدار حقوق و دستمزد

سال 91 محمدزاده

صورت دستمزد/ حقوق و مزایای ماه مربوط به سازمان تامین اجتماعی (پیوست 2)

ماه سال صفحه

R ماهانه

£ دوره ای

5 تغییرات

نام کارگاه: موسسه تولیدی سرداب نام کارفرما: سهراب سردابی نشانی کارگاه: رشت - شهرک صنعتی کد پستی 11112 - 33344 نام شعبه تأمین اجتماعی

| کسور | | دستمزد / حقوق و مزایا | | | | | روزهای کارکرد ماه | | | مشخصات بیمه شده | | | | | | |
|-----------|----------------------|---|--------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|----|-----|-------|----------------|---------|-----------|
| سایر | حق بیمه سهم بیمه شده | جمع دستمزد و مزایای ماهانه مشمول و غیر مشمول بیمه | جمع دستمزد و مزایای مشمول بیمه | مزایای ماهانه مشمول بیمه | دستمزد ماهانه | دستمزد روزانه | روزهای کارکرد | تاریخ ترک کار روز ماه سال | تاریخ آغاز به کار روز ماه سال | غیر ایوانی | زن | مرد | شغل | شماره بیمه شده | نام پدر | نار سنانه |
| 5,520 | 859,432 | 12,977,600 | 12,277,600 | 4,937,600 | 7,320,000 | 244,000 | 30 | 91/7/30 | 91/7/1 | - | - | مرد | کارگر | 121213 | ناصر | 15 |
| ,800 | 804,230 | 1,1489,000 | 11,489,000 | 5,249,000 | 6,240,000 | 208,000 | 30 | 91/7/30 | 91/7/1 | - | - | مرد | کارگر | 145670 | جواد | 12 |
| 3,320 | 1,663,662 | 24,466,600 | 23,766,600 | | | | | | | | | | | | | |
| 4,753,320 | | حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما | | | | | مهر و امضای کارفرما یا نماینده قانونی | | | | | | | | | |
| 712,998 | | حق بیمه بیکاری سهم کارفرما | | | | | | | | | | | | | | |
| 7,129,980 | | کل حق بیمه | | | | | | | | | | | | | | |

پروژه 2 در شرکت تراکتورسازی ارومیه دستمزد کارکنان به شکل ماهانه محاسبه و پرداخت می شود. در جدول زیر خلاصه دستمزد کارکنان مستقیم خطوط تولید و تجزیه و تحلیل کارت اوقات کار کارکنان مربوط به دی ماه ارایه شده است:

| نام کارکنان | کارکرد | نرخ دستمزد | کار مستقیم | کار غیرمستقیم تولیدی | سابقه بیمه تا پایان دی | تعداد اولاد |
|---------------|----------|------------|------------|----------------------|------------------------|-------------|
| آقای مسعودی | 192 ساعت | 34,000 | 180 ساعت | 12 | 8 سال | 2 |
| آقای سلامت | 190 ساعت | 38,000 | 180 ساعت | 10 | 11 سال | 3 |
| آقای جعفری | 200 ساعت | 40,000 | 165 ساعت | 35 | 11 سال | - |
| آقای کاووسی | 210 ساعت | 42,000 | 170 ساعت | 40 | 3 سال | - |
| آقای گل افشان | 190 ساعت | 31,500 | 186 ساعت | 4 | 1 سال | 2 |
| آقای کاتبی | 192 ساعت | 32,000 | 184 ساعت | 8 | 2 سال | 1 |
| آقای دیبا | 185 ساعت | 35,000 | 185 ساعت | - | 8 ماه | - |

سایر اطلاعات مربوط به دی ماه به شرح زیر است:

بن کارگری غیرنقدی و حق مسکن نقدی براساس مقررات سال 90 پرداخت می شود.

مالیات تکلیفی با نرخ مقرر در جدول مالیات پس از کسر 4,850,000 ریال معافیت (بدون در نظر گرفتن درآمد دستمزد ماه های گذشته)

پاداش آخر سال حداکثر قابل پرداخت در سال جاری طبق قانون کار

دستمزد ایام مرخصی براساس یک ماه سی روزه برای هر نفر

(پرداختی بابت پاداش و ایام مرخصی صورت نگرفته و هیچ کدام مشمول مالیات نمی شوند) بیمه اجتماعی تکلیفی سهم کارکنان و کارفرما به نرخ های مقرر قانونی

با توجه به اطلاعات بالا:

الف) لیست حقوق دی ماه را تهیه کنید. ب) ثبت حسابداری مربوط به شناسایی هزینه دستمزد و بدهی های مرتبط با آن را انجام دهید.

ج) ثبت حسابداری مربوط به نحوه تخصیص هزینه دستمزد تولید را ارایه کنید.

لیست حقوق و مزایای دی ماه کارکنان تراکتور سازی ارومیه در سال 1389

| نام | ساعات کارکرد | نرخ دستمزد یک ساعت | دستمزد عادی | فوق العاده اضافه کاری | حق مسکن | پاداش | دستمزد ایام مرخصی | حق اولاد | جمع حقوق و مزایا |
|---------------|--------------|--------------------|-------------|-----------------------|---------|-----------|-------------------|-----------|------------------|
| آقای مسعودی | 192 | 34,000 | 6,528,000 | -- | 100,000 | 825,500 | 544,000 | 660,600 | 8,658,100 |
| آقای سلامت | 190 | 38,000 | 7,220,000 | -- | 100,000 | 825,500 | 608,000 | 660,600 | 9,414,100 |
| آقای جعفری | 200 | 40,000 | 8,000,000 | 128,000 | 100,000 | 825,500 | 640,000 | -- | 9,693,500 |
| آقای کاووسی | 210 | 42,000 | 8,820,000 | 302,400 | 100,000 | 825,500 | 672,000 | -- | 10,719,900 |
| آقای گل افشان | 190 | 31,500 | 5,985,000 | -- | 100,000 | 825,500 | 504,000 | -- | 7,414,500 |
| آقای کاتبی | 192 | 32,000 | 6,144,000 | -- | 100,000 | 825,500 | 512,000 | -- | 7,581,500 |
| آقای دیبا | 185 | 35,000 | 6,475,000 | -- | 100,000 | 825,500 | 560,000 | -- | 7,960,500 |
| جمع | | | 49,172,000 | 430,400 | 700,000 | 5,778,500 | 4,040,000 | 1,321,200 | 61,442,100 |

فوق العاده اضافه کاری جعفری $128,000 = (40,000 \times 8) \times 40\%$ فوق العاده اضافه کاری کاووسی $320,400 = (42,000 \times 18) \times 40\%$

دلیل عدم تخصیص حق اولاد به گل افشان کمبود سابقه پرداخت حق بیمه و کاتبی نیز از بهمن ماه شرایط دریافت حق اولاد را دارا می شوند. چون یکی از شرایط داشتن هفت صد و بیست روز (دو سال کامل) پرداخت حق بیمه می باشد.

ادامه

| نام | جمع حقوق و مزایا | مشمول بیمه | مشمول مالیات | کسور و ذخایر | | | | خالص پرداختنی |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| | | | | بیمه | مالیات | ذخیره پاداش | ذخیره دستمزد ایام مرخصی | |
| مسعودی | 8,658,100 | 6,628,000 | 7,288,600 | 463,960 | 243,860 | 825,500 | 544,000 | 2,077,320 |
| سلامت | 9,414,100 | 7,320,000 | 7,980,600 | 512,400 | 313,060 | 825,500 | 608,000 | 2,258,960 |
| جعفری | 9,693,500 | 8,228,000 | 8,228,000 | 575,960 | 337,800 | 825,500 | 640,000 | 2,379,260 |
| کاووسی | 10,719,900 | 9,222,400 | 9,222,400 | 645,568 | 524,480 | 825,500 | 672,000 | 2,667,548 |
| گل افشان | 7,414,500 | 6,085,000 | 6,085,000 | 425,950 | 123,500 | 825,500 | 504,000 | 1,878,950 |
| کاتبی | 7,581,500 | 6,244,000 | 6,244,000 | 437,080 | 137,400 | 825,500 | 512,000 | 1,911,980 |
| دیبا | 7,960,500 | 6,575,000 | 6,575,000 | 460,250 | 172,500 | 825,500 | 560,000 | 2,018,250 |
| جمع | 61,442,100 | 50,302,400 | 50,302,400 | 3,521,168 | 1,852,600 | 5,778,500 | 4,040,000 | 15,192,268 |
| | | | | 10,060,480 | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | 1,509,072 | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | 15,090,720 | | | | |

حل المسائل حسابدار حقوق و دستمزد سال 91 محمدزاده

جدول محاسبات نرخ مالیات تا مبلغ 8,350,000 ناخالص ماهانه 10%

| نام | نرخ دستمزد یک ساعت | دستمزد ایام سالانه 192 ساعت | دستمزد ایام مرخصی ماهانه | پاداش ماهانه | مالیات با توجه به جدول و %.. × 4,850,000 - مبلغ مشمول |
|---------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|
| آقای مسعودی | 34,000 | 6,528,000 | 544,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (7,288,600 - 4,850,000) × 10% = 243,860 |
| آقای سلامت | 38,000 | 7,296,000 | 608,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (7,980,600 - 4,850,000) × 10% = 313,060 |
| آقای جعفری | 40,000 | 7,680,000 | 640,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (8,228,000 - 4,850,000) × 10% = 337,800 |
| آقای کاوسی | 42,000 | 8,064,000 | 672,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | مالیات 9,000,000 برابر 480,000 222,400 × 20% = 44,480 480,000 + 44,480 = 524,480 |
| آقای گل افشان | 31,500 | 6,048,000 | 504,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (6,085,000 - 4,850,000) × 10% = 123,500 |
| آقای کاتبی | 32,000 | 6,144,000 | 512,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (6,224,000 - 4,850,000) × 10% = 137,400 |
| آقای دیبا | 35,000 | 6,720,000 | 560,000 | 9,909,000 ÷ 12 = 825,500 | (6,575,000 - 4,850,000) × 10% = 172,500 |

جدول مالیات حقوق و دستمزد مشمولان قانون کار سال 1390

| مالیات ماهانه | مالیات سالانه | مبلغ مالیات با نرخ | | مبلغ مشمول با نرخ مالیاتی | | ن: | حقوق سالانه | حقوق ماهیانه |
|---------------|---------------|--------------------|-----------|---------------------------|------------|----|-------------|--------------|
| | | 20% | 10% | 20% | 10% | | | |
| 480,000 | 5,760,000 | 1,560,000 | 4,200,000 | 7,800,000 | 42,000,000 | | 108,000,000 | 9,000,000 |
| 580,000 | 6,960,000 | 2,760,000 | 4,200,000 | 13,800,000 | 42,000,000 | | 114,000,000 | 9,500,000 |

محمدزاده سال 91 حل المسائل حسابدار حقوق و دستمزد

| | | |
|------------|-------------------------|--------|
| 61,442,100 | کنترل حقوق و دستمزد | /10/30 |
| 4,040,000 | ذخیره دستمزد ایام مرخصی | 90 |
| 5,778,500 | ذخیره پاداش | |
| 3,521,168 | حق بیمه پرداختنی | |
| 1,852,600 | مالیات پرداختنی | |
| 46,249,832 | حقوق و دستمزد پرداختنی | |

ثبت لیست حقوق دی ماه

ثبت حق بیمه های اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما

10,060,480 هزینه بیمه اجتماعی 90/10/30

1,509,072 هزینه بیمه بیکاری

حق بیمه پرداختنی

11,569,552

3- ثبت پرداخت حقوق و دستمزد

46,249,832 حقوق و دستمزد پرداختنی 90/10/30

46,249,832

بانک

4- محاسبه و ثبت تسهیم حقوق و دستمزد

| | |
|--|---------------------------------------|
| 44,922,000 | دستمزد مستقیم خط تولید |
| $61,442,100 - 44,922,000 = 16,520,100$ | کنترل سربار ساخت |
| 4,250,000 | دستمزد غیر مستقیم |
| 430,400 | فوق العاده اضافه کاری |
| 4,040,000 | دستمزد ایام مرخصی مستقیم و غیر مستقیم |
| 5,778,500 | پاداش |
| 1,321,200 | حق اولاد |
| 700,000 | حق مسکن |
| 16,520,100 | دستمزد غیر مستقیم |
| 10,060,480 | بیمه اجتماعی سهم کارفرما |
| 1,509,072 | بیمه بیکاری دستمزد |
| <u>11,569,552</u> | بیمه سهم کارفرما 23% |
| 28,089,652 | جمع سربار ساخت |

