با ایران توشه
یک قدم جلوتر
باش!

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت



ایران توشه، مرجع دانلود فایل های کمک آموزشی دانش آموزان و کنکوری ها

همه چیز
برای موفقیت
تو!

- دانلود رایگان آزمون های آزمایشی قلمچی، خیلی سبز، گاج و ...
- دانلود رایگان گام به گام تمامی دروس
- دانلود رایگان نمونه سوالات امتحانی (نوبت اول و دوم) و امتحانات نهایی
- دانلود رایگان جزوه های کمک آموزشی و شب امتحانی

کافیست هر فایلی که نیاز دارید را در گوگل به این صورت جستجو کنید:

فایل مورد نیاز + ایران توشه

مثال:

دانلود گام به گام دوازدهم تجربی ایران توشه



irantooshe.ir

t.me/irantooshe

گام به گام حسابداری حقوق و دستمزد
یازدهم
فصل چهارم

عنوان فصل: حسابداری حقوق و دستمزد

از صفحه‌ی ۱۰۵ تا صفحه‌ی ۱۵۶ کتاب

در این فایل پاسخ فعالیت‌ها، کارهای کلاسی، تمرین‌ها و پرسش‌های فصل حسابداری حقوق و دستمزد آمده است.

تهیه‌شده در ایران‌توشه، توشه‌ای برای موفقیت

irantooshe.ir

فهرست پرسش‌ها

۱	صفحه ۱۰۷ · فعالیت — مزایای نقدی و غیرنقدی مربوط به حقوق	۶
۲	صفحه ۱۰۸ · فعالیت — مزایای نقدی و غیرنقدی مربوط به حقوق	۷
۳	صفحه ۱۰۹ · فعالیت — مزایای نقدی و غیرنقدی مربوط به حقوق	۷
۴	صفحه ۱۱۰ · فعالیت — کسر حقوق و دستمزد	۸
۵	صفحه ۱۱۰ · فعالیت — مزایای نقدی و غیرنقدی مربوط به حقوق	۹
۶	صفحه ۱۱۲ · فعالیت — بدهی‌های مربوط به حقوق و دستمزد	۹
۷	صفحه ۱۱۳ · فعالیت — بدهی‌های مربوط به حقوق و دستمزد (۲ پرسش)	۱۰
۹	صفحه ۱۱۴ · کار عملی ۱ — بدهی‌های مربوط به حقوق و دستمزد	۱۰
۱۰	صفحه ۱۱۵ · فعالیت — بدهی‌های مربوط به حقوق و دستمزد (۲ پرسش)	۱۲
۱۲	صفحه ۱۱۶ · فعالیت — سایر حساب‌های پرداختنی ـ مالیات حقوق و دستمزد	۱۳

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۳ صفحه ۱۱۷ · فعالیت — سایر حساب‌های پرداختنی ـ مالیات حقوق و دستمزد ۱۳

۱۴ صفحه ۱۱۸ · فعالیت — سایر حساب‌های پرداختنی ـ مالیات حقوق و دستمزد ۱۴

۱۵ صفحه ۱۱۹ · کار عملی ۲ — سایر حساب‌های پرداختنی ـ مالیات حقوق و دستمزد ۱۴

۱۶ صفحه ۱۲۲ · کار عملی ۳ — اسناد حسابداری مربوط به حقوق و دستمزد ۱۵

۱۷ صفحه ۱۲۶ · کار عملی ۴ — اسناد حسابداری پرداخت‌های مربوط به حقوق و دستمزد ۱۶

۱۸ صفحه ۱۲۹ · فعالیت — اسناد و مدارک حسابداری حقوق و دستمزد ۱۷

۱۹ صفحه ۱۳۰ · فعالیت — اسناد و مدارک حسابداری حقوق و دستمزد ۱۷

۲۰ صفحه ۱۳۱ · فعالیت — خصوصیات طبقه‌بندی اسناد و مدارک ۱۸

۲۱ صفحه ۱۳۲ · فعالیت — طبقه‌بندی مدارک و مستندات حقوق و دستمزد (۲ پرسش) ۱۸

۲۳ صفحه ۱۳۳ · فعالیت — تعریف بایگانی ۱۹

۲۴ صفحه ۱۳۴ · فعالیت — انواع روش‌های بایگانی (۲ پرسش) ۱۹

۲۶ صفحه ۱۳۷ · فعالیت — انواع مرخصی (۲ پرسش) ۲۰

ایران توشه
توشه راه برای موفقیت

۲۸ صفحه ۱۳۸ · فعالیت — انواع مرخصی ۲۰

۲۹ صفحه ۱۳۸ · فعالیت — مانده مرخصی (مرخصی استفاده نشده) ۲۱

۳۰ صفحه ۱۳۹ · فعالیت — مانده مرخصی (مرخصی استفاده نشده) (۲ پرسش) ۲۱

۳۲ صفحه ۱۴۰ · فعالیت — محاسبه مدت و مبلغ مانده مرخصی سالانه (۲ پرسش) ۲۲

۳۴ صفحه ۱۴۰ · کار عملی ۵ — محاسبه مدت و مبلغ مانده مرخصی سالانه ۲۳

۳۵ صفحه ۱۴۷ · کار عملی ۶ — حساب ذخیره دستمزد مرخصی ۲۳

۳۶ صفحه ۱۴۸ · کار عملی ۷ — حساب ذخیره دستمزد مرخصی ۲۴

۳۷ صفحه ۱۴۹ · کار عملی ۸ — حسابداری حقوق و دستمزد (جامع) ۲۴

۳۸ صفحه ۱۵۴ · فعالیت — شایستگی غیرفنی ۲۹

۳۹ صفحه ۱۵۵ · فکر کنید — مسئولیت‌های اخلاقی حسابدار ۲۹

۴۰ صفحه ۱۵۵ · بحث کنید — مسئولیت‌های اخلاقی حسابدار ۲۹

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱ صفحه ۱۰۷ فعالیت

۱) مبلغ ریالی هر یک از موارد زیر را در سال جاری مشخص کنید: مزد مبنای روزانه؛ مزد مبنای ساعتی؛ پایه سنواتی ـ روزانه؛ دستمزد یک ساعت اضافه‌کاری؛ دستمزد پایه یک ساعت کار در شب (برای کارگر غیر نوبت کار)؛ بن کارگری ـ ماهانه؛ حق مسکن ـ ماهانه؛ حق اولاد (به ازای ۱ فرزند) ـ ماهانه؛ عیدی ـ ماهانه؛ حق سنوات ـ ماهانه.

۲) کارگر شرکت سیستان در طول یک هفته، ۵۰ ساعت به کار اشتغال داشته است. میزان ساعات اضافه‌کاری وی و مبلغ آن را محاسبه کنید. (طبق حداقل حقوق سال جاری)

۳) شرط دریافت پایه سنواتی چیست؟

۴) شرط دریافت حق اولاد چیست؟

سال جاری مطابق کتاب، سال ۱۳۹۶ است (حقوق پایه ماهانه ۹,۲۹۹,۳۱۰ ریال، ۳۰ روز و ۲۲۰ ساعت در ماه):

مورد	محاسبه	مبلغ (ریال)
مزد مبنای روزانه	9,299,310 ÷ 30	309,977
مزد مبنای ساعتی	9,299,310 ÷ 220	42,270
پایه سنواتی ـ روزانه	طبق بخشنامه (۵۱۰,۰۰۰ ÷ ۳۰)	17,000
دستمزد یک ساعت اضافه‌کاری	42,270 × ۱۴۰٪	59,177
دستمزد پایه یک ساعت کار در شب	42,270 × ۱۳۵٪ (۳۵٪ فوق‌العاده شب‌کاری)	57,065
بن کارگری ـ ماهانه	طبق مصوبه	1,100,000
حق مسکن ـ ماهانه	طبق مصوبه	400,000
حق اولاد (۱ فرزند) ـ ماهانه	309,977 × ۳	929,931
عیدی ـ ماهانه	(۶۰ روز × 309,977) ÷ ۱۲	1,549,885
حق سنوات ـ ماهانه	(۳۰ روز × 309,977) ÷ ۱۲	774,943

۲) ساعات مجاز کار در هفته ۴۴ ساعت است؛ پس اضافه‌کاری **۶ ساعت** (۵۰ منهای ۴۴) است و مبلغ آن:

- 59,177 × 6 = 355,062

یعنی **355,062 ریال**.

۳) داشتن حداقل یک سال سابقه کار در همان شرکت.

۴) داشتن فرزند (تا سن مقرر) و حداقل ۷۲۰ روز (۲۴ ماه) سابقه پرداخت حق بیمه.

جواب عیدی و حق سنوات ماهانه (بر پایه ۶۰ و ۳۰ روز مزد در سال) تقریبی است و ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای توانمندی

۲ صفحه ۱۰۸ فعالیت

با توجه به آموخته‌های قبلی خود جواب سؤالات زیر را در جدول مربوط جاگذاری کنید: (۱ در صورت طی حداقل مسافتی معادل ۵۰ کیلومتر جهت انجام کار برای شرکت، به کارگر تعلق می‌گیرد. ۲ کاری که در طول ماه گردش دارد به نحوی که نوبت‌های آن در صبح یا عصر یا شب واقع می‌شود. ۳ در صورت داشتن فرزند و حداقل ۷۲۰ روز سابقه پرداخت حق بیمه به کارگر تعلق می‌گیرد. ۴ بابت کمک هزینه مسکن به کارگر پرداخت می‌شود. ۵ کارگر می‌تواند ... از مرخصی سالانه خود را برای سال بعد ذخیره نماید. ۶ نرخ دستمزد کارگر بابت کار در این روز، معادل نرخ اضافه‌کاری است. ۷ درصد فوق‌العاده اضافه‌کاری ۸ دستمزدی که بابت یک ساعت کار یا یک واحد تولید پرداخت می‌شود. ۹ زمان انجام کار روز از ساعت ۶ صبح تا ساعت ... است. ۱۰ درصد فوق‌العاده شب‌کاری (برای کارگران غیرنوبت کار) ۱۱ شرط دریافت پایه سنواتی داشتن حداقل ... سابقه کار در شرکت است. ۱۲ درصد بیمه اجتماعی سهم کارفرما ۱۳ درصد حق بیمه سهم کارگر ۱۴ درصد بیمه بیکاری سهم کارفرما)

شماره	پاسخ	شماره	پاسخ
۱	حق مأموریت	۸	حقوق پایه
۲	نوبت‌کاری	۹	بیست و دو (ساعت ۲۲)
۳	حق اولاد	۱۰	سی و پنج (۳۵٪)
۴	حق مسکن	۱۱	یک سال
۵	نه روز	۱۲	بیست (۲۰٪)
۶	جمعه	۱۳	هفت (۷٪)
۷	چهل (۴۰٪)	۱۴	سه (۳٪)

تعداد خانه‌های هر پاسخ با جدول کتاب هم‌خوان است.

جواب ردیف ۶ ممکن است دقیق نباشد.

۳ صفحه ۱۰۹ فعالیت

لیست حقوق و مزایای پرسنل «شرکت نمونه» در زیر ارائه گردیده است. در لیست حقوق و دستمزد فوق مشخص کنید برای صدور سند حسابداری حقوق و دستمزد و هزینه بیمه، به اطلاعات کدام قسمت‌ها نیاز داریم؟ (در روی لیست مشخص کنید)

- برای **سند حقوق و دستمزد**: ردیف «جمع کل» ستون‌های جمع پرداخت‌ها (۱۳۸,۷۷۴,۱۶۵ ریال، بدهکار هزینه حقوق و مزایا)، بیمه سهم کارگر (۹,۱۱۹,۲۱۶)، مساعده (۵,۰۰۰,۰۰۰)، مالیات متعلق (۰) و خالص پرداختنی (۱۲۴,۶۵۴,۹۴۹).

- برای **سند هزینه بیمه**: جمع حقوق و مزایای مشمول بیمه (۱۳۰,۲۷۴,۵۱۰) و محاسبات زیر لیست: ۲۰٪ بیمه اجتماعی سهم کارفرما (۲۶,۰۵۴,۹۰۲) و ۳٪ بیمه بیکاری سهم کارفرما (۳,۹۰۸,۲۳۵).

سند حقوق و دستمزد

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ حقوق و مزایا	138,774,165	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		9,119,216
سایر حساب‌های دریافتنی ـ مساعده		5,000,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی		124,654,949
جمع	138,774,165	138,774,165

سند هزینه بیمه سهم کارفرما (۲۰٪ + ۳٪)

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ بیمه سهم کارفرما	29,963,137	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		29,963,137

۴ صفحه ۱۱۰ **فعالیت**

۱) منظور از کسور قانونی چیست؟ و شامل چه مواردی می‌شود؟

۲) حکم قضایی مبنی بر برداشت مبلغی مشخص از حقوق کارگری دریافت کرده‌اید، این موضوع در چه حسابی نشان داده خواهد شد؟

۳) منظور از کسور توافقی چیست؟ چند نمونه ذکر کنید؟

۴) کارگری قبل از پایان ماه به واحد حسابداری مراجعه و تقاضای دریافت بخشی از حقوق خود را نموده است. با پرداخت مبلغی به وی موافقت می‌گردد. این موضوع تحت چه عنوانی ثبت خواهد شد؟

۱) کسوری که طبق قانون یا حکم مراجع قانونی باید از حقوق کارگر کسر شود. شامل: حق بیمه سهم کارگر (۷٪)، مالیات حقوق و کسور اجراییات (حکم دادگاه).

۲) «سایر حساب‌های پرداختنی ـ صندوق اجرا».

۳) کسوری که با توافق کارگر یا طبق قرارداد او با کارفرما از حقوق کسر می‌شود؛ مانند مساعده، اقساط وام، قسط شرکت تعاونی، قسط مسکن و اضافه‌پرداخت ماه قبل.

۴) «مساعده» (حساب سایر حساب‌های دریافتنی ـ مساعده که بدهکار می‌شود و در پایان ماه از حقوق او کسر می‌گردد).

۵ صفحه ۱۱۰ **فعالیت**

۱) مزایای نقدی و غیرنقدی حقوق را توضیح داده و برای هر یک چند نمونه نام ببرید.

۲) مفهوم «کارانه» چیست؟ مثال‌هایی از صنایع مختلف ذکر کنید.

۱) **مزایای نقدی** مزایایی است که به صورت وجه نقد پرداخت می‌شود؛ مانند حق مسکن، بن کارگری، حق اولاد، اضافه‌کاری، عیدی و پاداش. **مزایای غیرنقدی** به صورت کالا یا خدمات داده می‌شود؛ مانند مواد غذایی، پوشاک، وعده غذایی، سرویس ایاب و ذهاب و بیمه تکمیلی.

۲) کارانه مبلغی است که علاوه بر حقوق ثابت، بر اساس میزان کار انجام‌شده، تولید یا عملکرد پرداخت می‌شود؛ مثلاً در کارخانه‌ها (تعداد محصول تولیدشده)، بیمارستان‌ها (تعداد خدمات درمانی) و شرکت‌های فروش (درصدی از فروش).

۶ صفحه ۱۱۲ **فعالیت**

در سامانه سازمان تأمین اجتماعی موارد زیر را جستجو و در کلاس ارائه دهید: ۱) مدارک و شرایط لازم جهت اخذ کد بیمه کارگاه توسط کارفرما؛ ۲) مدارک و شرایط لازم برای بیمه شدن هر کارگر؛ ۳) درصد بیمه قابل پرداخت برای هر یک از کارگران زیر را مشخص کنید (کارگر عادی، مالک (سهام‌دار)، کارگر جانباز).

۱) مدارک شناسایی کارفرما، مدرک مالکیت یا اجاره‌نامه محل کارگاه، پروانه کسب یا مجوز فعالیت، و برای شرکت‌ها اساسنامه و آگهی تأسیس؛ ثبت‌نام در سامانه و دریافت کد کارگاه.

۲) داشتن کارفرما، قرارداد یا مشغول به کار بودن در کارگاه، ارائه مدارک شناسایی (کارت ملی، شناسنامه، عکس)، و ثبت مشخصات و تاریخ شروع کار توسط کارفرما در لیست بیمه.

۳)

ردیف	وضعیت کارگر	بیمه سهم کارگر	بیمه اجتماعی سهم کارفرما	بیمه بیکاری سهم کارفرما
۱	کارگر عادی	۷٪	۲۰٪	۳٪
۲	مالک (سهام‌دار)	۷٪	۲۰٪	۰ (معاف)
۳	کارگر جانباز	۰ (معاف)	۲۰٪	۳٪

جواب بند ۱ و ۲ (مدارک سامانه) ممکن است دقیق نباشد.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

۷ صفحه ۱۱۳ فعالیت

بررسی نمایید که حداقل مواردی از حقوق و مزایای کارگران، که طبق مصوبه دولت، کارفرما موظف است در سال جاری در لیست حقوق و دستمزد پرسنل خود به سازمان تأمین اجتماعی گزارش نماید، کدام‌اند؟

حقوق پایه (مزد مبنا) به همراه پایه سنوات، بن کارگری، حق مسکن و حق اولاد، که طبق مصوبه شورای عالی کار برای هر کارگر تعیین می‌شود (در سال ۱۳۹۶: حقوق پایه ماهانه ۹,۲۹۹,۳۱۰، بن ۱,۱۰۰,۰۰۰ و مسکن ۴۰۰,۰۰۰ ریال).

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۸ صفحه ۱۱۳ فعالیت

از سامانه سازمان تأمین اجتماعی اقلامی از حقوق و دستمزد را که مشمول بیمه نمی‌باشند، جستجو کنید:

حق اولاد (تا میزان مقرر)، هزینه سفر و فوق‌العاده مأموریت، بازخرید ایام مرخصی، پاداش و عیدی، خسارت اخراج و مزایای پایان کار (حق سنوات)، حق شیر، حق تضمین (کسر صندوق) و کمک هزینه مسکن و بن کارگری در ایام بیماری.

۹ صفحه ۱۱۴ کار عملی ۱

خانم دینا در «شرکت آذربایجان» مشغول به کار می‌باشد. اطلاعات زیر مربوط به مهرماه سال جاری ایشان است: «سابقه بیمه: ۵ سال، تعداد اولاد: ۱، سابقه کار در شرکت: ۲ سال، مدت اضافه‌کار: ۵۰ ساعت، نوبت‌کار: صبح و عصر». مطلوب است: الف) انجام محاسبات حقوق و مزایای کارگر؛ ب) محاسبه حق بیمه‌های مربوط به حقوق و دستمزد؛ ج) صدور سند حسابداری حقوق و دستمزد به همراه هزینه بیمه اجتماعی و بیکاری (با صرف نظر از سایر کسور). یادآوری: حق اولاد مشمول بیمه نمی‌باشد.

جدول کتاب

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۱	حقوق پایه	
۲	پایه سنوات	
۳	بن کارگری	
۴	حق مسکن	
۵	حق اولاد	
۶	اضافه‌کاری	
۷	فوق‌العاده نوبت‌کاری	
	جمع حقوق و مزایا	

الف) نرخ‌ها:

- نرخ ساعتی: 44,588 ← (510,000 + 9,299,310) ÷ 220
- اضافه‌کاری ساعتی: 62,423 ← 44,588 × ۱۴۰٪
- نوبت‌کاری (صبح و عصر ۱۰٪) ساعتی: 4,459

ردیف	عنوان	مبلغ (ریال)
۱	حقوق پایه	9,299,310
۲	پایه سنوات	510,000
۳	بن کارگری	1,100,000
۴	حق مسکن	400,000
۵	حق اولاد	929,931
۶	اضافه‌کاری (۵۰ × 62,423)	3,121,150
۷	فوق‌العاده نوبت‌کاری (۲۲۰ × 4,459)	980,980
	جمع حقوق و مزایا	**16,341,371**

ب) حقوق مشمول بیمه (بدون حق اولاد): 15,411,440

- بیمه سهم کارگر ۷٪: 1,078,801
- بیمه سهم کارفرما (۲۰٪ + ۳٪): 3,544,631
- جمع حق بیمه (۳۰٪): 4,623,432

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

ج) حقوق کمتر از سقف معافیت مالیاتی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است و مالیات ندارد؛ حقوق پرداختنی: 15,262,570 (جمع حقوق منهای بیمه سهم کارگر).

سند حقوق و دستمزد و بیمه (مهر ماه)

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ حقوق و مزایا	16,341,371	
هزینه حقوق و دستمزد ـ بیمه سهم کارفرما	3,544,631	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		4,623,432
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی		15,262,570
جمع	19,886,002	19,886,002

ساعات نوبت‌کاری برابر ۲۲۰ ساعت و پایه سنوات ماهانه ۵۱۰,۰۰۰ ریال فرض شده است (داده‌ی سؤال ناقص است).

۱۰ صفحه ۱۱۵ فعالیت

۱) مهلت ارسال لیست حقوق ماهانه کارگران و پرداخت حق بیمه مربوط به آن، در سامانه سازمان تأمین اجتماعی چه مدت است؟ ۲) جریمه عدم ارسال لیست حقوق پرسنل در سامانه تأمین اجتماعی: ۳) جریمه ارسال لیست حقوق پرسنل در سامانه تأمین اجتماعی، بعد از مهلت مقرر (ارائه لیست با تأخیر):

۱) حداکثر تا پایان آخرین روز ماه بعد.

۲) جریمه‌ای به میزان حق بیمه همان ماه (طبق بازرسی‌های انجام‌شده).

۳) جریمه نقدی به میزان ده درصد (۱۰٪) حق بیمه همان ماه. (در صورت تأخیر در پرداخت حق بیمه نیز ماهانه ۲٪ جریمه تعلق می‌گیرد.)

۱۱ صفحه ۱۱۵ فعالیت

به نظر شما یک کارفرمای با وجدان و اخلاق‌مدار چه مسئولیت‌ها و تعهداتی در برابر کارگران خود دارد؟ در مورد این موضوع در کلاس گفت‌وگو کنید.

- پرداخت کامل و به‌موقع حقوق و مزایا طبق قانون کار.
- بیمه کردن کارگران و پرداخت به‌موقع حق بیمه و مالیات.
- رعایت ایمنی و بهداشت محیط کار و ساعت کار قانونی.
- رفتار محترمانه و عادلانه و پرداخت اضافه‌کاری و مرخصی.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۱۲ صفحه ۱۱۶ فعالیت

به جز معافیت مالیاتی سالانه حقوق که هر ساله توسط دولت اعلام می‌گردد، مابقی معافیت‌های مالیاتی مربوط به حقوق کارگران زیر را جستجو کنید: ۱ کارگر عادی ۲ کارگر عادی (شاغل در مناطق محروم) ۳ کارگر جانباز

ردیف	وضعیت کارگر	درصد معافیت
۱	کارگر عادی	۰٪ (فقط معافیت سالانه)
۲	کارگر عادی (شاغل در مناطق محروم)	۵۰٪ از مالیات
۳	کارگر جانباز	۱۰۰٪ (معاف)

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۳ صفحه ۱۱۷ فعالیت

موارد زیر را مشخص کنید: ۱) مبلغ ریالی معافیت مالیاتی حقوق و دستمزد در سال جاری (سالانه و ماهانه)؛ ۲) درصد مالیات متعلق به حقوق و دستمزد کارگران عادی در هر یک از سطوح: حقوق تا معادل مبلغ معافیت مالیاتی حقوق؛ از مبلغ معافیت مالیاتی حقوق تا ۵ برابر آن؛ از ۵ برابر مبلغ معافیت و بیشتر.

۱)

شرح	سالانه	ماهانه
معافیت مالیاتی حقوق و دستمزد	240,000,000	20,000,000

۲)

ردیف	شرح	درصد
۱	حقوق تا معادل مبلغ معافیت مالیاتی حقوق	۰٪ (معاف)
۲	حقوق از مبلغ معافیت تا ۵ برابر آن	۱۰٪
۳	حقوق از ۵ برابر مبلغ معافیت و بیشتر	۲۰٪ (مازاد بر ۵ برابر)

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۱۴ صفحه ۱۱۸ فعالیت

از سامانه سازمان امور مالیاتی اقلامی از حقوق و دستمزد را که مشمول مالیات نمی‌باشند، جستجو کنید:

حق مأموریت و هزینه سفر، و مواردی مانند کمک‌هزینه ازدواج و اولاد و مزایای پایان کار (بازخرید خدمت و مرخصی) در حد مقرر قانون.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۱۵ صفحه ۱۱۹ کار عملی ۲

جدول زیر مربوط به اطلاعات حقوق پرسنل «شرکت آبادان» در مهرماه سال جاری است. (آرانی ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ عادی؛ بیدگلی ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ عادی؛ شیرازی ۲۵,۵۰۰,۰۰۰ جانباز؛ سمنانی ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ عادی؛ جمع ۱۰۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال جمع حقوق و مزایای مشمول مالیات). مطلوب است: الف) محاسبه بیمه و مالیات حقوق هر یک از پرسنل؛ ب) صدور سند حسابداری مالیات مربوط به لیست حقوق کلیه کارگران (با صرف نظر از سایر کسور حقوق)

حقوق مشمول مالیات برابر است با جمع حقوق منهای (معافیت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ به‌علاوه ۲/۷ بیمه سهم کارگر) و مالیات ۱۰٪ آن است. جانباز از بیمه ۷٪ و مالیات معاف است.

الف)

نام	حقوق	بیمه کارگر (۷٪)	مشمول مالیات	مالیات
آرانی	35,000,000	2,450,000	14,300,000	1,430,000
بیدگلی	25,000,000	1,750,000	4,500,000	450,000
شیرازی (جانباز)	25,500,000	0	معاف	0
سمنانی	19,000,000	1,330,000	کمتر از معافیت	0
جمع	**104,500,000**	**5,530,000**		**1,880,000**

بیمه سهم کارفرما (۲۳٪ از 104,500,000): 24,035,000.

ب) سند هزینه حقوق، بیمه و مالیات

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ حقوق و مزایا	104,500,000	
هزینه حقوق و دستمزد ـ بیمه سهم کارفرما	24,035,000	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		29,565,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ اداره امور مالیاتی		1,880,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی		97,090,000
جمع	128,535,000	128,535,000

معافیت کامل بیمه و مالیات آقای شیرازی (جانباز) و بیمه‌شدن کل حقوق فرض شده است؛ این جواب ممکن است دقیق نباشد.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.

irantooshe.ir

۱۶ صفحه ۱۲۲ کار عملی ۳

اطلاعات زیر مربوط به حقوق و دستمزد کارگران «شرکت خراسان» در آذر ماه سال جاری می‌باشد: ۱) جمع حقوق و مزایای مشمول: ۹۵,۰۰۰,۰۰۰؛ ۲) سایر کسور حقوق و دستمزد: مساعده ۳,۰۰۰,۰۰۰، قسط تعاونی ۶,۰۰۰,۰۰۰، مالیات حقوق ۱,۵۰۰,۰۰۰. مطلوب است: الف) صدور سند حسابداری مربوط به لیست حقوق و دستمزد کارگران در پایان آذر ماه؛ ب) صدور سند حسابداری مربوط به هزینه بیمه سهم کارفرما در پایان آذر ماه

- بیمه سهم کارگر (۷٪): 6,650,000
- بیمه سهم کارفرما (۲۳٪): 21,850,000
- حقوق پرداختنی (پس از کسر بیمه، مالیات، قسط و مساعده): 77,850,000

الف) سند لیست حقوق و دستمزد

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ حقوق و مزایا	95,000,000	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		6,650,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ اداره امور مالیاتی		1,500,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ قسط تعاونی		6,000,000
سایر حساب‌های دریافتنی ـ مساعده		3,000,000
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی		77,850,000
جمع	95,000,000	95,000,000

ب) سند هزینه بیمه سهم کارفرما

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ بیمه سهم کارفرما	21,850,000	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		21,850,000

فرض شده است که کل ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مشمول بیمه است.

۱۷ صفحه ۱۲۶ **کار عملی ۴**

برای کار عملی ۳ سندهای حسابداری مربوط به پرداخت‌های حقوق و دستمزد، بیمه، مالیات و سایر کسور را تنظیم نمایید. (تاریخ کلیه پرداخت‌ها در ۱۰/۵ و از محل بانک است.) ۱) صدور سند مربوط به پرداخت حقوق؛ ۲) صدور سند پرداخت حق بیمه؛ ۳) صدور سند پرداخت مالیات و سایر کسور.

۱) سند پرداخت حقوق (۱۰/۵)

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی	77,850,000	
موجودی نقد ـ بانک		77,850,000

۲) سند پرداخت حق بیمه (۶,۶۵۰,۰۰۰ + ۲۱,۸۵۰,۰۰۰)

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی	28,500,000	
موجودی نقد ـ بانک		28,500,000

۳) سند پرداخت مالیات و سایر کسور

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ اداره امور مالیاتی	1,500,000	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ قسط تعاونی	6,000,000	
موجودی نقد ـ بانک		7,500,000
جمع	7,500,000	7,500,000

برای مساعده سندی لازم نیست، چون قبلاً پرداخت شده و با ثبت لیست حقوق تسویه شده است.

۱۸ صفحه ۱۲۹ **فعالیت**

۱) مفهوم اسناد مثبته را بیان کنید. ۲) اسناد مثبته مربوط به حقوق و دستمزد را نام ببرید. ۳) نمونه‌ای از اسناد مثبته مربوط به حقوق کارگران یک شرکت را تهیه نموده و در کلاس ارائه کنید.

۱) اسنادی که ماهیت، تاریخ و مبلغ رویداد مالی را نشان می‌دهند و می‌توانند مرجع رسیدگی‌های بعدی باشند.

۲) حکم کارگزینی، کارت حضور و غیاب (کارکرد ساعت)، گزارش اضافه‌کاری و ماموریت، لیست حقوق و دستمزد، فیش حقوقی، لیست بیمه و مالیات و رسید پرداخت بانکی.

۳) نمونه: لیست حقوق و دستمزد ماهانه شرکت که نام کارگران، حقوق و مزایا، کسور و خالص پرداختی را نشان می‌دهد و به امضای تنظیم‌کننده و مدیر مالی می‌رسد.

۱۹ صفحه ۱۳۰ **فعالیت**

به نظر شما هر شرکت چه مدارک و اطلاعات پرسنلی از کارگر خود را باید دریافت و نگهداری نماید؟

تصویر شناسنامه و کارت ملی، مدرک تحصیلی، عکس، مشخصات بانکی (شماره حساب)، سابقه بیمه، گواهی عدم سوء پیشینه و کارت پایان خدمت (برای آقایان)، قرارداد کار، حکم کارگزینی و مشخصات همسر و فرزندان.

ایران توشه
irantooshe.ir

۲۰ صفحه ۱۳۱ فعالیت

به نظر شما در مورد خصوصیات طبقه‌بندی اسناد و مدارک مربوط به حقوق و دستمزد، کدام یک از موارد فوق از اهمیت بیشتری برخوردار است؟ چرا؟

امنیت؛ چون اسناد حقوق و دستمزد شامل اطلاعات محرمانه‌ی کارکنان (مبلغ حقوق، بیمه، مالیات) و مدارک قانونی شرکت است و اگر محل نگهداری آن‌ها ایمن نباشد، ممکن است گم شود، تغییر کند یا در دسترس افراد غیرمجاز قرار گیرد. (سرعت، سهولت و انعطاف‌پذیری نیز مهم‌اند و انتخاب هر مورد با دلیل مناسب پذیرفتنی است.)

۲۱ صفحه ۱۳۲ فعالیت

تحقیق کنید که علاوه بر اسناد مربوط به محاسبه حقوق پرسنل، در واحد حسابداری حقوق و دستمزد چه اسناد و مدارک، آیین‌نامه‌ها و بخش‌نامه‌های مرتبط با حقوق پرسنل شرکت، مناسب است که تهیه و نگهداری شود؟

- پرونده‌ی پرسنلی (قرارداد کار، حکم کارگزینی، مدارک هویتی و تحصیلی، سوابق بیمه)
- کارت یا گزارش ساعات کارکرد، برگه‌های مرخصی، مأموریت و اضافه‌کاری
- لیست‌های ماهانه‌ی حقوق و دستمزد، فیش‌های حقوقی، لیست بیمه و مالیات و رسید پرداخت آن‌ها
- اسناد مساعده، وام و سایر کسور (قسط تعاونی، صندوق اجرا)
- آیین‌نامه‌ی داخلی شرکت، قانون کار، قانون تأمین اجتماعی و قانون مالیات‌های مستقیم
- بخش‌نامه‌های شورای عالی کار (حداقل مزد، پایه‌ی سنوات، بن و حق مسکن) و سقف معافیت مالیاتی هر سال

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۲۲ صفحه ۱۳۲ فعالیت

به نظر شما به جای نگهداری اسناد و مدارک حسابداری حقوق و دستمزد به شکل کاغذی، بهتر نیست جهت صرفه‌جویی در کاغذ، آنها را به‌صورت فایل در رایانه نگهداری نماییم؟ در مورد مزایا و معایب این کار در کلاس گفت‌وگو کنید.

مزایا: صرفه‌جویی در کاغذ و فضا، جست‌وجو و دسترسی سریع‌تر، امکان تهیه‌ی نسخه‌ی پشتیبان و کم‌شدن خطر گم‌شدن یا آسیب فیزیکی.

معایب: خطر خرابی دستگاه، ویروس و نفوذ به اطلاعات، نیاز به تجهیزات و نیروی متخصص، و اعتبار قانونی کمتر برخی اسناد که اصل امضادار آن‌ها لازم است.

نتیجه: بهتر است اسناد مهم به‌صورت کاغذی و همزمان فایل پشتیبان نگهداری شود.

۲۳ صفحه ۱۳۳ فعالیت

۱) به نظر شما آیا بایگانی اسناد و مدارک حقوق و دستمزد باید در دسترس کلیه پرسنل شرکت باشد؟
۲) مسئول قسمت بایگانی یک شرکت باید دارای چه خصوصیات فردی و اخلاقی باشد؟

۱) خیر؛ این اسناد محرمانه است و فقط افراد مجاز (مسئول بایگانی، حسابدار حقوق، مدیر مالی و مدیر) باید به آن‌ها دسترسی داشته باشند.

۲) امانت‌دار و رازدار، دقیق و منظم، مسئولیت‌پذیر و وقت‌شناس، آشنا به اصول و روش‌های بایگانی، دارای تعهد و پایبند به اخلاق حرفه‌ای.

۲۴ صفحه ۱۳۴ فعالیت

منظور از «امحاء» پرونده بایگانی چیست؟ درباره این موضوع تحقیق کنید.

امحاء یعنی از بین بردن اسناد و پرونده‌هایی که مدت نگهداری قانونی آن‌ها (در بایگانی راکد) پایان یافته و دیگر لازم نیستند. امحاء باید با تصویب مدیر یا کمیته‌ی مربوط و تنظیم صورت‌جلسه (فهرست اسناد، تاریخ و امضای مسئولان) انجام شود تا سندی که هنوز برای پیگیری قانونی لازم است نابود نشود.

۲۵ صفحه ۱۳۴ فعالیت

شما به‌عنوان حسابدار حقوق و دستمزد یک شرکت چه مسئولیت‌های حرفه‌ای و اخلاقی در برابر کارگران از یک طرف و کارفرما از طرف دیگر دارید؟

در برابر کارگران: محاسبه‌ی درست و به‌موقع حقوق و مزایا طبق قانون کار، رعایت حداقل مزد، کسر و پرداخت صحیح بیمه و مالیات، و حفظ محرمانگی اطلاعات حقوق آن‌ها.

در برابر کارفرما: امانت‌داری و صداقت، ثبت دقیق اسناد، رعایت قوانین و مهلت‌های پرداخت بیمه و مالیات (برای جلوگیری از جریمه)، حفظ اسرار شرکت و گزارش به‌موقع به مدیر.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

۲۶ صفحه ۱۳۷ فعالیت

عدم حضور کارگر در محل کار با هماهنگی قبلی، تحت چه عنوانی بیان می‌شود؟

به آن **مرخصی** گفته می‌شود (غیبت بدون هماهنگی قبلی «غیبت» نام دارد).

۲۷ صفحه ۱۳۷ فعالیت

۱) آیا در تمام انواع مرخصی (به‌جز مرخصی بدون حقوق) حقوق و مزایای کارگر به‌طور کامل پرداخت می‌گردد؟
۲) تحقیق کنید آیا کارگران می‌توانند از کل مرخصی سالانه خود به‌صورت یکجا استفاده کنند؟ توضیح دهید.

۱) خیر. در مرخصی استحقاقی و مرخصی موردی حقوق و مزایا از طرف کارفرما پرداخت می‌شود؛ اما در مرخصی استعلاجی (بیماری) کارفرما بابت آن روزها مزد نمی‌پردازد و سازمان تأمین اجتماعی «غرامت دستمزد ایام بیماری» (حدود دوسوم مزد، و در صورت بستری حدود ۷۵٪) به کارگر می‌دهد.

۲) بله، با توافق کارفرما می‌تواند از کل مرخصی سالانه به‌صورت یکجا (پیوسته) استفاده کند؛ زمان استفاده باید با توجه به نیاز کار و با هماهنگی کارفرما تعیین شود. مرخصی استفاده‌نشده را نیز می‌توان تا سقف قانونی (۹ روز) به سال بعد منتقل کرد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۲۸ صفحه ۱۳۸ فعالیت

در هر یک از موارد زیر کارگر از چه نوع مرخصی استفاده می‌نماید؟

- عدم حضور در محل کار جهت انجام معالجه بیماری
- عدم حضور در محل کار جهت انجام فریضه حج تمتع
- عدم حضور در محل کار به دلیل فوت پدر
- عدم حضور در محل کار جهت زایمان
- عدم حضور در محل کار جهت ادامه تحصیل (به مدت دو سال)
- عدم حضور چند ساعت در یک روز در محل کار جهت کار شخصی (با هماهنگی قبلی با شرکت)

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت

مورد	نوع مرخصی
انجام معالجه بیماری	مرخصی استعلاجی
انجام فریضه حج تمتع	مرخصی استحقاقی
فوت پدر	مرخصی موردی
زایمان	مرخصی استعلاجی
ادامه تحصیل (دو سال)	مرخصی بدون حقوق
چند ساعت کار شخصی با هماهنگی قبلی	مرخصی استحقاقی (ساعتی)

این جواب ممکن است دقیق نباشد. (حج تمتع و زایمان بسته به قرارداد و مقررات می‌تواند در دسته‌ی دیگری قرار گیرد.)

۲۹ صفحه ۱۳۸ **فعالیت**

۱) میزان مرخصی سالانه کارگران در کارهای سخت و زیان‌آور چه مدت است؟

۲) آیا ارجاع اضافه‌کاری به کارگرانی که در کارهای سخت و زیان‌آور مشغول به کار می‌باشند، مجاز است؟

۱) بیش از کارگران عادی است؛ طبق قانون کار برای کارهای سخت و زیان‌آور حدود ۳۶ روز در سال (در برابر ۳۰ روز برای کارگران عادی) است.

۲) خیر، ارجاع اضافه‌کار به کارگران کارهای سخت و زیان‌آور مجاز نیست.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۰ صفحه ۱۳۹ **فعالیت**

۱) در صورتی که کارگری بیش از ساعات مرخصی سالانه خود، در طول یک سال از مرخصی استفاده نموده باشد، به چه شکل با وی تسویه حساب می‌گردد؟

۲) مدت زمان مرخصی استحقاقی ماهانه کارگر چه میزان است؟ محاسبات آن را ارائه دهید.

۱) مرخصی اضافه‌ی استفاده‌شده مانند مساعده است و ساعات مازاد به نرخ مزد کارگر از حقوق او کسر می‌شود (یا به‌صورت مرخصی بدون حقوق حساب می‌گردد)؛ اگر قرارداد پایان یابد، از مطالبات پایان کار وی کسر می‌شود.

۲) مرخصی سالانه ۲۶ روز کاری (۲۰۸ ساعت) است، پس:

مرخصی ماهانه = ۲۶ ÷ ۱۲ ≈ ۲٫۱۷ روز کاری (۲۰۸ ÷ ۱۲ ≈ ۱۷٫۳۳ ساعت، یعنی حدود ۲ روز و ۱ ساعت و ۲۰ دقیقه).

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۱ صفحه ۱۳۹ فعالیت

بررسی نمایید که اگر از مرخصی استحقاقی سالانه کارگر (در قرارداد دائم) بیش از حد مجاز در پایان سال باقی‌مانده باشد در شرکت‌های مختلف با آن چگونه برخورد می‌شود؟

طبق مطالب کتاب، مرخصی باقیمانده تا سقف ۹ روز به سال بعد منتقل (ذخیره) می‌شود؛ مازاد بر ۹ روز یا «سوخته» می‌شود (اصطلاحاً سوخته‌شدن مرخصی)، یا در شرکت‌هایی که با کارگر توافق دارند، به نرخ حقوق پایه روزانه محاسبه و به‌صورت «بازخرید مرخصی» به وی پرداخت می‌گردد.

این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۲ صفحه ۱۴۰ فعالیت

کارگری در سال گذشته (اولین سال کارکرد) از ۱۸ روز و در سال جاری از ۱۹۲ ساعت مرخصی سالانه خود استفاده نموده است. ماندهٔ مرخصی این کارگر در پایان سال جاری معادل چند روز می‌باشد؟

۱۹۲ ÷ ۸ = ۲۴ روز مصرف‌شده در سال جاری

مانده‌ی سال گذشته = ۲۶ − ۱۸ = ۸ روز؛ مانده‌ی سال جاری = ۲۶ − ۲۴ = ۲ روز

مانده‌ی مرخصی = ۸ + ۲ = ۱۰ روز (معادل ۸۰ ساعت)

۳۳ صفحه ۱۴۰ فعالیت

با توجه به مبلغ پایه حقوق روزانه کارگران در سال جاری و با این فرض که کارگری در پایان سال معادل ۴۰ ساعت مرخصی باقیمانده داشته باشد، معادل ریالی این مرخصی را محاسبه نمایید.

۴۰ ÷ ۸ = ۵ روز

طبق مثال کتاب نرخ دستمزد پایه‌ی روزانه = ۳۰۹,۹۷۷ + ۱۷,۰۰۰ = ۳۲۶,۹۷۷ ریال

مبلغ = ۵ × ۳۲۶,۹۷۷ = ۱,۶۳۴,۸۸۵ ریال (برای کارگر بدون پایه‌ی سنوات: ۵ × ۳۰۹,۹۷۷ = ۱,۵۴۹,۸۸۵ ریال)

نرخ روزانه از مثال کتاب فرض شده است.

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۴ صفحه ۱۴۰ کار عملی ۵

کارگری در طول سال قبل، از ۱۶۸ ساعت و در سال جاری از ۲۰ روز مرخصی استحقاقی سالانه خود استفاده نموده است. شرکت تصمیم دارد به نرخ دستمزد پایه ساعتی سال جاری، مبلغ مرخصی استحقاقی این کارگر را تسویه حساب نماید.

مطلوب است محاسبه: الف) باقیمانده مرخصی استحقاقی کارگر ب) مبلغ باقیمانده مرخصی کارگر

سال قبل: ۱۶۸ ÷ ۸ = ۲۱ روز استفاده‌شده، پس مانده = ۲۶ − ۲۱ = ۵ روز

سال جاری: مانده = ۲۶ − ۲۰ = ۶ روز

الف) باقیمانده = ۵ + ۶ = ۱۱ روز (۸۸ ساعت)

نرخ ساعتی = ۳۲۶,۹۷۷ ÷ ۸ = ۴۰,۸۷۲/۱۳ ریال؛ **ب) مبلغ = ۸۸ × ۴۰,۸۷۲/۱۳ = ۱۱ × ۳۲۶,۹۷۷ = ۳,۵۹۶,۷۴۷ ریال**

نرخ دستمزد در صورت سؤال نیامده است؛ نرخ ۳۲۶,۹۷۷ ریال در روز (مثال کتاب) فرض شده است.

۳۵ صفحه ۱۴۷ کار عملی ۶

متوسط حقوق پایه کارکنان «شرکت کنگاور» در ابتدای سال ۱۳۹۶ معادل ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برآورد گردیده است. مطلوب است: الف) محاسبه ذخیره دستمزد ایام مرخصی ماهانه کارگران ب) صدور سند حسابداری ذخیره دستمزد ایام مرخصی فروردین‌ماه

الف) ذخیره‌ی ماهانه = ۱/۱۲ × (۹/۳۰ × ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) = ۱/۱۲ × ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ = **۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال**

ب) سند ۱۳۹۶/۰۱/۳۱:

ثبت ذخیره‌ی دستمزد ایام مرخصی فروردین‌ماه

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ دستمزد ایام مرخصی	۷,۵۰۰,۰۰۰	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ ذخیره دستمزد ایام مرخصی		۷,۵۰۰,۰۰۰
جمع	۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

۳۶ صفحه ۱۴۸ کار عملی ۷

در پایان سال جاری مانده مرخصی کارگری معادل ۸ روز است. طبق توافق مقرر گردید این میزان مرخصی به نرخ حقوق پایه سال جاری بازخرید شود. مطلوب است: الف) محاسبه مبلغ بازخرید مرخصی ب) صدور سند مربوط به بازخرید دستمزد ایام مرخصی

الف) مبلغ بازخرید = نرخ پایه‌ی روزانه × مدت باقیمانده = ۳۲۶,۹۷۷ × ۸ = **۲,۶۱۵,۸۱۶ ریال**

ب) چون مانده‌ی مرخصی (۸ روز) کمتر از ۹ روز و قبلاً ذخیره شده است، به بدهکار حساب ذخیره ثبت می‌شود:

ثبت بابت پرداخت دستمزد ایام مرخصی (بازخرید مرخصی)

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ ذخیره دستمزد ایام مرخصی	۲,۶۱۵,۸۱۶	
موجودی نقد ـ بانک		۲,۶۱۵,۸۱۶
جمع	۲,۶۱۵,۸۱۶	۲,۶۱۵,۸۱۶

نرخ حقوق پایه‌ی روزانه در سؤال نیامده است؛ ۳۲۶,۹۷۷ ریال (مثال کتاب) فرض شده است.

این فایل توسط سایت ایران‌توشه تهیه شده است.
irantooshe.ir

۳۷ صفحه ۱۴۹ کار عملی ۸

اطلاعات مربوط به کارگران «شرکت طبرستان» در فروردین سال جاری به شرح جدول زیر است. توضیحات: ۱) کلیه پرسنل شرکت بر اساس حداقل مزد سال جاری، حقوق و مزایا دریافت می‌کنند به جز علی علوی (مدیر عامل) که با حقوق پایه روزانه معادل ۷۰۰,۰۰۰ ریال در شرکت مشغول به کار است. ۲) کلیه پرسنل مزایای قانونی را (در صورت داشتن شرایط) دریافت می‌کنند. ۳) مالیات حقوق کارگران طبق قانون محاسبه می‌گردد. ۴) ذخیره مرخصی ماهانه برآورد و ثبت می‌گردد. ۵) کلیه پرداخت‌های مربوط به حقوق و دستمزد در تاریخ ۲/۵ انجام گردیده است.

مطلوب است: الف) تکمیل لیست حقوق و دستمزد پرسنل برای فروردین سال جاری ب) صدور سند لیست حقوق و دستمزد و هزینه بیمه اجتماعی و بیمه بیکاری فروردین‌ماه ج) صدور سند ذخیره دستمزد ایام مرخصی فروردین‌ماه د) صدور اسناد حسابداری کلیه پرداخت‌های مربوط به حقوق و دستمزد فروردین‌ماه

اطلاعات کارگران شرکت طبرستان (فروردین)

نام	وضعیت و شغل	آغاز به کار	اضافه‌کاری (ساعت)	مرخصی (ساعت)	مساعده	سابقه کار	سابقه بیمه	فرزند	نوبت کار
علی علوی	سهامدار (مالک)، مدیر عامل		۳۰	۱۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲ سال	۲۰ سال	۱	–
محمد محمدی	عادی، حسابدار		۳۳	۱۱:۳۰	–	۶ ماه	۳ سال	۲	–
رضا رضایی	عادی، انباردار		۱۰:۳۰	۱۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲ سال	۱۰ سال	–	–
حسن محسنی	عادی، نگهبان	۱/۱۶	–	۳	–	–	۶ ماه	۳	صبح و شب
کاظم کاظمی	عادی، فروشنده		۱۰	۱۵	–	۱ سال	۱۰ سال	۱	صبح و عصر
کریم کریمی	عادی، فروشنده		–	۱۰	–	–	–	–	صبح و عصر
جمع			۸۳:۳۰	۵۹:۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰				

مبانی محاسبه (طبق کتاب، سال ۱۳۹۶): حداقل مزد روزانه ۳۰۹,۹۷۷، پایه‌ی سنوات روزانه ۱۷,۰۰۰ (فقط با حداقل یک سال سابقه‌ی کار در شرکت)، بن کارگری ۱,۱۰۰,۰۰۰ و حق مسکن ۴۰۰,۰۰۰ ریال در ماه (۳۰ روز)، حق اولاد هر فرزند ۳ × ۳۰۹,۹۷۷ = ۹۲۹,۹۳۱ ریال (حداقل ۷۲۰ روز سابقه‌ی بیمه؛ مشمول بیمه نیست). نرخ ساعتی = دستمزد روزانه × ۳۰ ÷ ۲۲۰؛ اضافه‌کاری = ۱٫۴ برابر نرخ ساعتی؛ فوق‌العاده‌ی نوبت‌کاری ۱۰٪ (صبح و عصر) و ۱۵٪ (صبح و شب) نرخ ساعتی در ۲۲۰ ساعت. حسن محسنی از ۱۶ فروردین شروع به کار کرده است: ۱۵ روز (ماه ۳۰ روزه)؛ بن و مسکن او نیز ۱۵/۳۰ حساب شده است.

علی علوی: ۷۰۰,۰۰۰ × ۳۰ = ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ (حقوق پایه) و پایه‌ی سنوات ۵۱۰,۰۰۰ (دارای ۲ سال سابقه)؛ نرخ ساعتی ۷۱۷,۰۰۰ × ۳۰ ÷ ۲۲۰ و اضافه‌کاری ساعتی ۱۳۶,۸۸۲ ریال. به‌عنوان سهامدار از بیمه‌ی بیکاری (۳٪) معاف است.

الف) لیست حقوق و دستمزد فروردین (ریال):

لیست حقوق و دستمزد (۱): اقلام ثابت

نام	حقوق پایه	پایه سنوات	مسکن	بن	حق اولاد
علی علوی	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۲۹,۹۳۱
محمد محمدی	۹,۲۹۹,۳۱۰	-	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۹,۸۶۲
رضا رضایی	۹,۲۹۹,۳۱۰	۵۱۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	-
حسن محسنی	۴,۶۴۹,۶۵۵	-	۲۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	-
کاظم کاظمی	۹,۲۹۹,۳۱۰	۵۱۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۲۹,۹۳۱
کریم کریمی	۹,۲۹۹,۳۱۰	-	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	-
جمع	۶۲,۸۴۶,۸۹۵	۱,۵۳۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۶,۰۵۰,۰۰۰	۳,۷۱۹,۷۲۴

لیست حقوق و دستمزد (۲): اضافه‌کاری و جمع

نام	اضافه‌کاری	نوبت‌کاری	جمع حقوق و مزایا
علی علوی	۴,۱۰۶,۴۶۰	-	۲۸,۰۴۶,۳۹۱
محمد محمدی	۱,۹۵۲,۸۴۱	-	۱۴,۶۱۲,۰۱۳
رضا رضایی	۶۵۵,۴۴۲	-	۱۱,۹۶۴,۷۵۲
حسن محسنی	-	۶۹۷,۴۴۸	۶,۰۹۷,۱۰۳
کاظم کاظمی	۶۲۴,۲۳۰	۹۸۰,۹۳۱	۱۳,۸۴۴,۴۰۲
کریم کریمی	-	۹۲۹,۹۳۱	۱۱,۷۲۹,۲۴۱
جمع	۷,۳۳۸,۹۷۳	۲,۶۰۸,۳۱۰	۸۶,۲۹۳,۹۰۲

لیست حقوق و دستمزد (۳): بیمه، مالیات و خالص پرداختی

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

نام	جمع حقوق و مزایا	مشمول بیمه	٪بیمه ۷ سهم کارگر	مالیات	مساعده	خالص قابل پرداخت
علی علوی	۲۸,۰۴۶,۳۹۱	۲۷,۱۱۶,۴۶۰	۱,۸۹۸,۱۵۲	۷۵۰,۴۰۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۹۷,۸۳۳
محمد محمدی	۱۴,۶۱۲,۰۱۳	۱۲,۷۵۲,۱۵۱	۸۹۲,۶۵۱	-	-	۱۳,۷۱۹,۳۶۲
رضا رضایی	۱۱,۹۶۴,۷۵۲	۱۱,۹۶۴,۷۵۲	۸۳۷,۵۳۳	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۲۷,۲۱۹
حسن محسنی	۶,۰۹۷,۱۰۳	۶,۰۹۷,۱۰۳	۴۲۶,۷۹۷	-	-	۵,۶۷۰,۳۰۶
کاظم کاظمی	۱۳,۸۴۴,۴۰۲	۱۲,۹۱۴,۴۷۱	۹۰۴,۰۱۳	-	-	۱۲,۹۴۰,۳۸۹
کریم کریمی	۱۱,۷۲۹,۲۴۱	۱۱,۷۲۹,۲۴۱	۸۲۱,۰۴۷	-	-	۱۰,۹۰۸,۱۹۴
جمع	۸۶,۲۹۳,۹۰۲	۸۲,۵۷۴,۱۷۸	۵,۷۸۰,۱۹۳	۷۵۰,۴۰۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۷۶۳,۳۰۳

مشمول بیمه = جمع حقوق و مزایا منهای حق اولاد. مالیات: فقط حقوق علی علوی از سقف معافیت ماهانه‌ی ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر است: ۲۸,۰۴۶,۳۹۱ − [۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + (۱,۸۹۸,۱۵۲ × ۲/۷)] = ۷,۵۰۴,۰۶۲؛ مالیات = ۱۰٪ آن = ۷۵۰,۴۰۶ ریال. بیمه‌ی سهم کارفرما: ۲۳٪ مشمول بیمه برای پنج نفر و ۲۰٪ برای علی علوی = ۱۸,۱۷۸,۵۶۷ ریال؛ جمع بیمه‌ی قابل پرداخت به تأمین اجتماعی = ۵,۷۸۰,۱۹۳ + ۱۸,۱۷۸,۵۶۷ = ۲۳,۹۵۸,۷۶۰ ریال.

ب) اسناد ۱۳۹۶/۰۱/۳۱:

سند لیست حقوق و دستمزد

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ حقوق و مزایا	۸۶,۲۹۳,۹۰۲	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی (سهم کارگر)		۵,۷۸۰,۱۹۳
سایر حساب‌های پرداختنی ـ اداره امور مالیاتی		۷۵۰,۴۰۶
سایر حساب‌های دریافتنی ـ مساعده		۱۳,۰۰۰,۰۰۰
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی		۶۶,۷۶۳,۳۰۳
جمع	۸۶,۲۹۳,۹۰۲	۸۶,۲۹۳,۹۰۲

سند هزینه بیمه اجتماعی و بیمه بیکاری سهم کارفرما

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ بیمه سهم کارفرما	۱۸,۱۷۸,۵۶۷	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی		۱۸,۱۷۸,۵۶۷
جمع	۱۸,۱۷۸,۵۶۷	۱۸,۱۷۸,۵۶۷

ج) ذخیره‌ی دستمزد ایام مرخصی = ۱/۱۲ × ۹/۳۰ × (جمع حقوق پایه و پایه‌ی سنوات ۶۴,۳۷۶,۸۹۵) = ۱,۶۰۹,۴۲۲ ریال:

سند ذخیره‌ی دستمزد ایام مرخصی فروردین‌ماه

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
هزینه حقوق و دستمزد ـ دستمزد ایام مرخصی	۱,۶۰۹,۴۲۲	
سایر حساب‌های پرداختنی ـ ذخیره دستمزد ایام مرخصی		۱,۶۰۹,۴۲۲
جمع	۱,۶۰۹,۴۲۲	۱,۶۰۹,۴۲۲

د) اسناد پرداخت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۵:

سند پرداخت حقوق کارگران

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ حقوق پرداختنی	۶۶,۷۶۳,۳۰۳	
موجودی نقد ـ بانک		۶۶,۷۶۳,۳۰۳
جمع	۶۶,۷۶۳,۳۰۳	۶۶,۷۶۳,۳۰۳

سند پرداخت حق بیمه به سازمان تأمین اجتماعی

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ سازمان تأمین اجتماعی	۲۳,۹۵۸,۷۶۰	
موجودی نقد ـ بانک		۲۳,۹۵۸,۷۶۰
جمع	۲۳,۹۵۸,۷۶۰	۲۳,۹۵۸,۷۶۰

سند پرداخت مالیات حقوق به اداره امور مالیاتی

ایران توشه
توشه ای برای موفقیت

شرح	بدهکار (ریال)	بستانکار (ریال)
سایر حساب‌های پرداختنی ـ اداره امور مالیاتی	۷۵۰,۴۰۶	
موجودی نقد ـ بانک		۷۵۰,۴۰۶
جمع	۷۵۰,۴۰۶	۷۵۰,۴۰۶

سایر کسور: مساعده‌ها هنگام ثبت لیست تسویه شده‌اند؛ پس سند پرداخت سایر کسور صادر نمی‌شود.

فرض‌ها: پایه‌ی سنوات علی علوی هم پرداخت می‌شود؛ ماه ۳۰ روز و کارکرد حسن محسنی ۱۵ روز؛ مرخصی‌های ساعتی استحقاقی و با حقوق‌اند؛ حق اولاد مشمول بیمه نیست؛ حق اولاد بدون محدودیت تعداد فرزند. این جواب ممکن است دقیق نباشد.

۳۸ صفحه ۱۵۴ فعالیت

به نظر شما، ما چه مسئولیت‌هایی در برابر خدمات پاکبانان (این قشر زحمت‌کش جامعه) داریم؟ در مورد این موضوع با حضور هنرآموز خود گفت‌وگو کنید.

قدردانی و احترام به شغل آن‌ها، رعایت نظافت و نریختن زباله در محل نامناسب، همکاری با برنامه‌ی تفکیک زباله، و پرداخت به‌موقع و عادلانه‌ی حقوق و مزایای آن‌ها (مطابق قانون کار و بیمه) از سوی کارفرمایان.

۳۹ صفحه ۱۵۵ فکر کنید

با توجه به تعالیم اخلاقی، یک کمک حسابدار تهیه اسناد حسابداری حقوق و دستمزد چه مسئولیت‌هایی بر عهده دارد؟

صداقت و امانت‌داری در ثبت و محاسبه‌ی اسناد، دقت و پرهیز از دستکاری ارقام، حفظ اسرار کارکنان و شرکت، و رعایت قانون در پرداخت حقوق، بیمه و مالیات.

۴۰ صفحه ۱۵۵ بحث کنید

به نظر شما کمک حسابدار تهیه اسناد حسابداری حقوق و دستمزد چه مسئولیت‌هایی در برابر کارگران و کارفرمایان و جامعه دارد؟

کارگران: محاسبه‌ی صحیح و پرداخت به‌موقع حقوق و مزایا و بیمه. **کارفرمایان:** دقت و امانت‌داری، رازداری، ثبت درست اسناد و رعایت مهلت‌های قانونی. **جامعه:** پرداخت درست مالیات و حق بیمه و پایبندی به اخلاق حرفه‌ای.

ایران توشه
توشه‌ای برای موفقیت