

لیست حقوق و دستمزد - پاسخ آزمون

سال: ۱۳۹۷

ماه: مهرماه

شرکت: زمستان

| اطلاعات پرسنی | | | | | | | | | |
|---------------|------------|-------|--------------|------------|------------------|-------------|------------------|-------------|---------|
| ردیف | رتبه پرسنی | نام | نام خانوادگی | کد ملی | شماره حساب بانکی | تعداد اولاد | سابقه بیمه (روز) | سمت | وضعیت |
| ۱ | ۱۱۰ | سحر | صحرايي | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۰ | ۸۳۰۸۳۰۸۳۰۱ | ۳ | - | حسابدار | عادی |
| ۲ | ۱۱۱ | کریم | کریمی | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۱ | ۸۳۰۸۴۰۸۴۰۲ | ۰ | ۱۱۰۰ | نگهبان | جانباز |
| ۳ | ۱۱۲ | مهران | مهرايي | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۲ | ۸۳۰۸۵۰۸۵۰۱ | ۲ | ۷۱۰ | کارگر تولید | عادی |
| ۴ | ۱۱۳ | حسین | حسینی | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۳ | ۸۳۰۸۶۰۸۶۰۲ | ۱ | ۸۰۰ | کارگر تولید | عادی |
| ۵ | ۱۱۴ | حسن | حسني | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۴ | ۸۳۰۸۷۰۸۷۰۱ | ۱ | ۱۶۴۷ | مدیر فروش | سهامدار |
| ۶ | ۱۱۵ | الهام | الهامي | ۱۲۳۴۵۶۷۸۹۵ | ۸۳۰۸۸۰۸۸۰۲ | ۴ | ۲۲۸۵ | مدیرعامل | عادی |

| اطلاعات کارکردی | | | | | | | | | | | اطلاعات حکمی | | | | | | | |
|-----------------|---------|---------|-----------|-----|-----|------------|------|---------------|---------------|-------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|------|
| تعطیل کاری | مأموریت | شب کاری | نوبت کاری | | | اضافه کاری | غیبت | تعطیل در خروج | تاخیر در ورود | کارکرد موثر | کارکرد موظف (استاندارد) | جمع حکم | حق مسکن | بن کارگری | حق اولاد | پایه سنوات | مزد مبنا | ردیف |
| | | | ۲۲.۵٪ | ۱۵٪ | ۱۰٪ | | | | | | | | | | | | | |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰۵:۱۰ | ۰ | ۰ | ۲۵ | ۳۰ | ۱۲,۶۱۲,۶۹۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | - | - | ۱۱,۱۱۲,۶۹۰ | ۱ | |
| ۰ | ۰ | ۲۰:۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰۲:۳۰ | ۰ | ۰۲:۰۰ | ۳۰ | ۳۰ | ۱۳,۶۸۵,۷۳۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | - | ۱,۰۷۳,۰۴۰ | ۱۱,۱۱۲,۶۹۰ | ۲ | |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰٪ | ۲۰:۰۰ | ۰ | ۰۱:۰۵ | ۳۰ | ۳۰ | ۱۵,۳۴۵,۲۲۸ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۲,۲۲۲,۵۳۸ | ۵۱۰,۰۰۰ | ۱۱,۱۱۲,۶۹۰ | ۳ | |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰٪ | ۰ | ۳ | ۰ | ۲۷ | ۳۰ | ۱۳,۷۲۳,۹۵۹ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۱۱,۲۶۹ | - | ۱۱,۱۱۲,۶۹۰ | ۴ | |
| ۰ | ۱ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۵:۰۰ | ۰ | ۰ | ۳۰ | ۳۰ | ۴۰,۴۷۸,۱۳۹ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۱۱,۲۶۹ | ۱,۸۶۶,۸۷۰ | ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ | ۵ | |
| ۰ | ۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰ | ۳۰ | ۱۸,۵۰۱,۷۵۶ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۴,۴۴۵,۰۷۶ | ۱,۴۴۳,۹۹۰ | ۱۱,۱۱۲,۶۹۰ | ۶ | |
| | | | | | | | | | | | ۱۱۴,۳۴۷,۵۰۲ | ۲,۴۰۰,۰۰۰ | ۶,۶۰۰,۰۰۰ | ۸,۸۹۰,۱۵۲ | ۴,۸۹۳,۹۰۰ | ۹۱,۵۶۳,۴۵۰ | | |

کتاب حسابداری حقوق و دستمزد پایه یازدهم چاپ ۱۳۹۷ - (حل و توضیحات نمونه سوال فصل سوم - شرکت زمستان) حسین دهقانی ۹۷۱۰۱۸

| حقوق و مزایا | | | | | | | | | | | |
|--------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------------------|------------------------------|-----------|---------|------------|------------------|
| ردیف | حقوق پایه | حق اولاد | بن کارگری | حق مسکن | اضافه کاری | تعطیل کاری فوق العاده | فوق العاده نوبت کاری (ساعتی) | | | کف مأموریت | جمع حقوق و مزایا |
| | | | | | | | ۱۰٪ | ۱۵٪ | ۲۲.۵٪ | | |
| ۱ | ۹,۲۶۰,۵۷۵ | - | ۹۱۶,۶۶۷ | ۳۳۲,۳۳۲ | ۳۶۵,۳۷۲ | - | - | - | - | - | ۱۰,۸۷۵,۹۴۷ |
| ۲ | ۱۲,۱۸۵,۷۳۰ | - | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱۹۳,۸۶۴ | - | - | - | ۳۸۷,۷۲۸ | - | ۱۴,۲۶۷,۳۲۲ |
| ۳ | ۱۱,۶۲۲,۶۹۰ | ۱,۴۸۱,۶۹۲ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۱,۴۷۹,۲۵۱ | - | - | ۱,۱۶۲,۲۶۹ | - | - | ۱۷,۲۴۵,۹۰۲ |
| ۴ | ۱۰,۰۰۱,۴۲۱ | ۱,۰۰۰,۱۴۲ | ۹۹۰,۰۰۰ | ۲۶۰,۰۰۰ | - | - | - | ۱,۰۰۰,۱۴۲ | - | - | ۱۲,۳۵۱,۷۰۵ |
| ۵ | ۳۷,۸۶۶,۸۷۰ | ۱,۱۱۱,۲۶۹ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | ۶,۰۲۴,۲۷۵ | - | - | - | - | ۱,۲۶۲,۲۲۹ | ۴۷,۷۶۴,۶۴۳ |
| ۶ | ۱۲,۵۵۶,۶۸۰ | ۴,۴۴۵,۰۷۶ | ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۴۰۰,۰۰۰ | - | - | - | - | - | ۸۳۷,۱۱۲ | ۱۹,۳۳۸,۸۶۸ |
| | ۹۳,۴۹۳,۹۶۶ | ۸,۰۳۸,۱۷۹ | ۶,۳۰۶,۶۶۷ | ۲,۲۹۳,۳۳۳ | ۸,۰۶۲,۷۶۲ | - | - | ۲,۱۶۲,۴۱۱ | ۳۸۷,۷۲۸ | ۲,۰۹۹,۳۴۱ | ۱۲۲,۸۴۴,۳۸۷ |

| ردیف | جمع حقوق و مزایا | | کسور | | | | | | | | | |
|------|------------------|--------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------|----------|-------------|-----------|------------|
| | مشمول بیمه | مشمول مالیات | بیمه سهم کارگر (%) | مالیات | اجرائیات | مساعده | اقساط وام | اضافه پرداخت ماه قبل | کسری کار | بیمه تکمیلی | سایر کسور | جمع کسور |
| ۱ | ۱۰,۸۷۵,۹۴۷ | ۱۰,۸۷۵,۹۴۷ | ۷۶۱,۳۱۶ | - | - | - | ۱,۵۰۰,۰۰۰ | - | - | ۳۴۷,۰۰۰ | - | ۲,۶۰۸,۳۱۶ |
| ۲ | ۱۴,۲۶۷,۳۲۲ | ۱۴,۲۶۷,۳۲۲ | - | - | - | ۲,۵۰۰,۰۰۰ | - | - | - | ۶۹۴,۰۰۰ | - | ۳,۱۹۴,۰۰۰ |
| ۳ | ۱۵,۷۶۴,۲۱۰ | ۱۷,۲۴۵,۹۰۲ | ۱,۱۰۳,۴۹۵ | - | - | - | - | - | - | - | - | ۱,۱۰۳,۴۹۵ |
| ۴ | ۱۲,۳۵۱,۵۶۳ | ۱۳,۳۵۱,۷۰۵ | ۸۶۴,۶۰۹ | - | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۸۰۰,۰۰۰ | - | ۴۵۰,۰۰۰ | ۴۶,۳۰۳ | - | - | ۴,۱۶۰,۹۱۲ |
| ۵ | ۴۵,۳۹۱,۱۴۵ | ۴۶,۵۰۲,۴۱۴ | ۳,۱۷۷,۳۸۰ | ۲,۲۲۴,۷۵۹ | - | - | - | - | - | ۳۴۷,۰۰۰ | - | ۵,۷۴۹,۱۳۹ |
| ۶ | ۱۴,۰۵۶,۶۸۰ | ۱۸,۵۰۱,۷۵۶ | ۹۸۳,۹۶۸ | - | - | - | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | - | - | ۹۸۰,۰۰۰ | - | ۳,۹۶۳,۹۶۸ |
| | ۱۱۲,۷۰۶,۸۶۷ | ۱۲۰,۷۴۵,۰۴۶ | ۶,۸۹۰,۷۶۸ | ۲,۲۲۴,۷۵۹ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۳۰۰,۰۰۰ | ۳,۵۰۰,۰۰۰ | ۴۵۰,۰۰۰ | ۴۶,۳۰۳ | ۲,۳۶۸,۰۰۰ | - | ۲۰,۷۷۹,۸۳۰ |
| | | | ۲۲,۵۴۱,۳۷۳ | | | | | | | | | |
| | | | ۱,۵۹۷,۷۷۱ | | | | | | | | | |
| | | | ۳۱,۰۲۹,۹۱۳ | | | | | | | | | |

۹۷۱۰۱۸

محاسبات و توضیحات مربوط به نمونه سوال شرکت زمستان (فصل سوم کتاب حقوق):

تذکر: در این سوال، تهیه لیست حقوق و دستمزد پرسنل نیز خواسته شده است، تا مطالب فصل دوم کتاب نیز مرور شود.

۱. محاسبات پایه سنوات پرسنل با توجه به تاریخ استخدام آنها در شرکت: (شرط دریافت پایه سنوات: داشتن یک سال سابقه کار متوالی یا غیر متوالی در شرکت است).

| ردیف | نام کارگر | تاریخ استخدام | پایه سنوات | محاسبات |
|------|--------------|---------------|------------|---|
| ۱ | سحر صحرائی | ۱۳۹۷/۰۷/۰۶ | - | تا اول مهر ۱۳۹۷ یک سال سابقه کار ایشان در شرکت تکمیل نشده است، لذا پایه سنوات به ایشان تعلق نمی گیرد. |
| ۲ | کریم کریمی | ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ | ۳۵,۷۶۸ | $\begin{aligned} & \leftarrow ۹۵ \quad ۰ \\ & \leftarrow ۹۶ \quad ۱۷,۰۰۰ \\ & \leftarrow ۹۷ \quad (۱۷,۰۰۰ \times ۱.۱۰۴) + ۱۷,۰۰۰ = ۳۵,۷۶۸ \end{aligned}$ |
| ۳ | مهران مهرانی | ۱۳۹۶/۰۶/۱۰ | ۱۷,۰۰۰ | از ۱۳۹۷/۰۶/۱۰ ۱۷,۰۰۰ ریال تعلق می گیرد. |
| ۴ | حسین حسینی | ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ | - | تا اول مهر ۱۳۹۷ یک سال سابقه کار ایشان در شرکت تکمیل نشده است، لذا پایه سنوات به ایشان تعلق نمی گیرد. |
| ۵ | حسن حسنی | ۱۳۹۳/۰۱/۰۱ | ۶۲,۲۲۹ | $\begin{aligned} & \leftarrow ۹۳ \quad ۰ \\ & \leftarrow ۹۴ \quad ۱۰,۰۰۰ \\ & \leftarrow ۹۵ \quad (۱۰,۰۰۰ \times ۱.۱۰۴) + ۱۰,۰۰۰ = ۲۱,۴۰۰ \\ & \leftarrow ۹۶ \quad (۲۱,۴۰۰ \times ۱.۱۲) + ۱۷,۰۰۰ = ۴۰,۹۶۸ \\ & \leftarrow ۹۷ \quad (۴۰,۹۶۸ \times ۱.۱۰۴) + ۱۷,۰۰۰ = ۶۲,۲۲۹ \end{aligned}$ |
| ۶ | الهام الهامی | ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ | ۴۸,۱۳۳ | $\begin{aligned} & \leftarrow ۹۴ \quad ۰ \\ & \leftarrow ۹۵ \quad ۱۰,۰۰۰ \\ & \leftarrow ۹۶ \quad (۱۰,۰۰۰ \times ۱.۱۲) + ۱۷,۰۰۰ = ۲۸,۲۰۰ \\ & \leftarrow ۹۷ \quad (۲۸,۲۰۰ \times ۱.۱۰۴) + ۱۷,۰۰۰ = ۴۸,۱۳۳ \end{aligned}$ |

۲. تاخیر و تعجیل جزء کسر کار می باشد.

۳. برای محاسبات اضافه کار و ... باید دقیقه به اعشار تبدیل (دقیقه تقسیم بر ۶۰) و به ساعت اضافه شود و در نرخ مربوطه ضرب گردد. به عنوان مثال اضافه کاری سحر صحرائی که ۰۵:۱۰ است معادل ۵.۱۶۶۶۶۶۶۶۶۶ می شود.

۴. مبلغ فوق العاده نوبت کاری از ضرب درصد نوبت کاری در حقوق پایه کارگر نوبت کار (درج شده در بخش حقوق و مزایای لیست ماه مورد نظر) بدست می آید.

۵. سحر صحرائی: چون از ۶ مهر در شرکت مشغول به کار شده است، کارکرد موثر ایشان ۲۵ روز می باشد. همچنین چون ایشان ۷۲۰ سابقه بیمه ندارند، حق اولاد به ایشان تعلق نمی گیرد.

۶. کریم کریمی جانباز است و از ۷٪ بیمه سهم کارگر و مالیات معاف است.

۷. مهران مهرانی : ایشان تا قبل از مهر ماه ۷۱۰ روز سابقه بیمه داشته اند بنابراین از ۱۱ مهر مشمول دریافت حق اولاد خواهند بود. (از ۱۱ مهر، ۷۲۰ روز شرط دریافت حق اولاد برای ایشان تحقق می یابد.) و ۲۰ روز حق اولاد برای ایشان محاسبه خواهد شد.

۸. حسین حسینی: ایشان ۰۸:۵۵ دقیقه کسر کار داشته اند و طبق آیین نامه (توضیحات مساله) ۸ ساعت این کسرکار، در مرخصی لحاظ و ۵۵ دقیقه باقیمانده بعنوان کسرکار درج شده است. همچنین ایشان ۳ روز غیبت داشته اند که از کارکرد موثر کسر شده است.

۹. حسن حسینی : سهامدار شرکت بوده و از ۳٪ بیمه بیکاری سهم کارفرما معاف هستند.

۱۰. الهام الهامی : مدیر عامل شرکت بوده و از ۳٪ بیمه بیکاری سهم کارفرما معاف هستند. (لازم به یادآوری است که طبق قانون، سهامداران و اعضای هیات مدیره و مدیرعامل شرکت از ۳٪ بیمه بیکاری معاف می باشند.)

۱۱. حقوق و مزایای مشمول بیمه = جمع حقوق و مزایا - (حق اولاد + حق ماموریت)

۱۲. حقوق و مزایای مشمول مالیات = جمع حقوق و مزایا - حق ماموریت

۱۳. ۷٪ حق بیمه سهم کارگر = حقوق و مزایای مشمول بیمه \times ۷٪

* جانباز از ۷٪ بیمه سهم کارگر معاف است .

۱۴. مالیات حقوق و دستمزد :

بعد از کسر حق ماموریت در لیست حق و درج باقیمانده در ستون حقوق و مزایای مشمول مالیات، معمولا در خارج از لیست حقوق سایر معافیت های مالیاتی مربوط به حقوق را کسر کرده و باقیمانده را در جدول نرخ های مالیاتی حقوق قرار می دهند:

محاسبه مالیات حقوق حسن حسینی (کارگر ردیف ۵) :

$$۴۶,۵۰۲,۴۱۴ - [(۳,۱۷۷,۳۸۰ \times ۲/۷) + ۳۴۷,۰۰۰] = ۴۵,۲۴۷,۵۹۱$$

| طبقه | میزان حقوق | نرخ | مبلغ مالیات | محاسبات |
|----------|-------------------------|-----|-------------|---|
| حد معاف | ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ | ٪۰ | ۰ | - |
| طبقه اول | از ۲۳ تا ۹۲ میلیون ریال | ٪۱۰ | ۲,۲۲۴,۷۵۹ | $(۴۵,۲۴۷,۵۹۱ - ۲۳,۰۰۰,۰۰۰) \times ۱۰\%$ |
| | جمع | | ۲,۲۲۴,۷۵۹ | |

۱۵. در بخش کسور حقوق، مبلغ بیمه تکمیلی از ضرب نرخ بیمه تکمیلی در نفرات بیمه تکمیلی بدست می آید.

$$۱۶. ۲۰\% \text{ بیمه اجتماعی سهم کارفرما} = \text{جمع ستون حقوق و مزایای مشمول بیمه} \times ۲۰\%$$

* لازم به ذکر است که اگر شرکت دارای پرسنل فارغ التحصیل دانشگاه با حداقل مدرک کارشناسی باشد که بصورت کارورزی در شرکت مشغول به کار است، به مدت ۲ سال، شرکت از پرداخت ۲۰٪ بیمه اجتماعی بابت این فرد، معاف خواهد بود.

$$۱۷. ۳\% \text{ بیمه بیکاری سهم کارفرما} = [\text{جمع ستون حقوق و مزایای مشمول بیمه} - \text{حقوق و مزایای مشمول بیمه سهامداران}] \times ۳\%$$

$$۱۸. \text{جمع کل حق بیمه} = \text{جمع ستون } ۷\% \text{ بیمه سهم کارگران} + ۲۰\% \text{ بیمه اجتماعی سهم کارفرما} + ۳\% \text{ بیمه بیکاری سهم کارفرما}$$

پایان