

**۱-۲-۴-۱-۵ دایره حسابداری صنعتی (حسابداری بهای تمام شده):** این دایره اطلاعات و مدارک لازم را از سایر دوایر دریافت نموده، ساعات کار کارگران (برحسب نفر ساعت) و هزینه‌های مربوط به آن را برای هر سفارش و یا هر مرحله از تولید ثبت و در گزارشات منعکس می‌نماید.

مهم‌ترین وظیفه حسابداری بهای تمام شده در ارتباط با هزینه حقوق و دستمزد جهت محاسبه بهای تمام شده محصول و تعیین سهم هزینه نیروی کار مصرف شده عبارت است از:  
درج زمان کار انجام شده و هزینه دستمزد مستقیم آن در گزارش بهای تمام شده محصول و یا در برگ‌های هزینه سفارش.

ثبت و تخصیص هزینه دستمزد غیرمستقیم در برگ‌های تجزیه و تحلیل هزینه‌های هر دایره.  
ارائه اطلاعات کامل و تهیه گزارش‌های مربوط به حقوق و دستمزد جهت مدیریت واحد تولیدی به منظور تصمیم‌گیری مناسب.  
حفظ کیفیت نیروی کار و افزایش سطح بهره‌وری و عملکرد کارکنان و دوایر.

## **۲-۴-۲-۱ اطلاعات لازم جهت محاسبه حقوق و دستمزد**

برای محاسبه هزینه حقوق و دستمزد باید ابتدا اطلاعات لازم جهت تهیه لیست حقوق و دستمزد را به دست آورد. علاوه بر آن باید با قوانین و مقررات مربوط به حقوق و دستمزد از قبیل، قوانین کار و بیمه‌های اجتماعی، قوانین مربوط به مالیات و سایر قوانین و مقررات آشنا شد.

بعضی از اطلاعات مربوط به دستمزد شامل: حقوق پایه، ساعت کار عادی، مدت کارکرد، اضافه کاری، نوبت کاری، شب کاری، مرخصی استحقاقی، پاداش، کارآموزی، اوقات تلف شده، حق بیمه‌های اجتماعی، حق بیمه بیکاری، طرح‌های تشویقی، بیمه عمر، بیمه حوادث ناشی از کار و هزینه‌های رفاهی کارگران می‌باشد. اینک توضیح مختصری در مورد بعضی از آنها ارائه می‌گردد.

**۱-۲-۴-۲-۱ حقوق پایه:** حقوقی است که با رعایت قانون کار (برای کارگران رسمی) و یا از طریق عقد قراردادی که مغایر با قانون کار نباشد (برای کارگران قراردادی) برای تولید یک واحد محصول، یا برای انجام یک ساعت کار، تعیین و به صورت ساعتی، روزانه، هفتگی و معمولاً ماهانه به کارگر پرداخت می‌شود.

اگر دستمزد کارگر، براساس تعداد تولید و بدون در نظر گرفتن ساعات کار انجام شده کارگر محاسبه و پرداخت شود (پارچه کاری) اصطلاحاً آن را کارمزد گویند.

اگر دستمزد کارگر با توجه به ساعات کار انجام شده (روزانه) و بدون در نظر گرفتن مقدار یا تعداد تولید محاسبه و پرداخت شود. اصطلاحاً آن را روزمزد گویند.

ضمناً باید توجه داشت که دستمزد روزانه کارگر نباید از حداقل دستمزد تعیین شده در قانون کار کمتر باشد.

**۲-۲-۴-۲-۲ ساعت کار عادی:** مطابق ماده (۵۱) قانون کار ساعت کار عادی، مدت زمانی است که کارگر نیرو یا وقت خود را به منظور انجام کار، در اختیار کارفرما قرار می‌دهد. البته به غیر از مواردی که در این قانون مستثنی شده است. ساعات عادی کار کارگران در شبانه روز نباید از ۸ ساعت تجاوز کند.

به موجب تبصره ۱ ماده ۵۱ قانون کار، کارفرما با توافق کارگران و یا نمایندگان قانونی آنان می‌تواند ساعات کار را

در بعضی از روزهای هفته، کمتر از میزان مقرر و در روزهای دیگر اضافه بر این میزان تعیین نماید، مشروط بر آنکه مجموع ساعات کار در هفته از ۴۴ ساعت تجاوز نکند.

### ۳-۲-۴- ساعات کار اضافی: مطابق قانون کار، اضافه کاری باید تابع شرایط زیر باشد:

۱- موافقت کارگر.

۲- پرداخت ۴۰٪ اضافه بر مزد هر ساعت کار عادی.

۳- ساعات کار اضافی، نباید از ۴ ساعت در روز تجاوز نماید، مگر در موارد خاصی و یا توافق طرفین.

۴- روز جمعه، روز تعطیل هفتگی کارگران، با استفاده از مزد می‌باشد. بنابراین کارگرانی که به هر دلیل روز جمعه

کارکنند، در مقابل عدم استفاده از تعطیلی روز جمعه ۴۰٪ اضافه بر مزد دریافت خواهند نمود.

مطابق قانون کار، از ساعت ۶ بامداد تا ساعت ۲۲ کارروز و از ساعت ۲۲ تا ساعت ۶ بامداد روز بعد، کارشب،

محسوب می‌شود.

اگر قسمتی از کار در روز و قسمتی در شب انجام شود، کار مختلط محسوب می‌شود. و مطابق قانون به آن

قسمت از کار که در شب انجام می‌شود، ۳۵٪ اضافه بر مزد ساعات کار عادی تعلق می‌گیرد، مشروط بر اینکه کارگر

نوبت کار نباشد.

به موجب ماده ۶۱ قانون کار، ارجاع کار اضافی به کارگرانی که کار شبانه یا کارهای سخت و زیان‌آور انجام

می‌دهند، ممنوع است.

به ازاء هر ساعت اضافه کاری ۴۰٪ علاوه بر دستمزد عادی به کارگر پرداخت می‌شود، که به آن فوق العاده

اضافه کاری گفته می‌شود.

به عنوان مثال: اگر نرخ ساعتی دستمزد یک کارگر ۱۵,۸۰۰ ریال باشد به ازاء یک ساعت اضافه کاری ۴۰٪

علاوه بر این مبلغ باید به او پرداخت شود. که آن را فوق العاده اضافه کاری گویند.

فوق العاده اضافه کاری ریال  $۱۵,۸۰۰ \times ۴۰\% = ۶,۳۲۰$

دستمزد یک ساعت اضافه کاری ریال  $۱۵,۸۰۰ + ۶,۳۲۰ = ۲۲,۱۲۰$

مبلغی که بابت فوق العاده اضافه کاری به کارگران پرداخت می‌شود، با در نظر گرفتن دلیل انجام اضافه کاری،

به یکی از حساب‌های زیر بدهکار می‌شود.

(الف) به حساب کنترل کالای در جریان ساخت

(ب) به حساب کنترل سربار ساخت

(ج) به حساب کنترل سربار اداری و تشکیلاتی

(د) به حساب کنترل سربار توزیع و فروش

اگر اضافه کاری به دلیل اضافه تولید باشد، فوق العاده اضافه کاری به حساب کنترل سربار کارخانه بدهکار

می‌شود، تا از طریق حساب کنترل سربار کارخانه به طور یکنواخت به تمام محصولات تولید شده، اعم از اینکه در

ساعات کار عادی و یا در ساعات اضافه کاری ساخته شده باشند، سرشکن گردد.

در این کتاب همواره فرض بر این است که اضافه کاری به دلیل افزایش تولید است.

ثبت تسهیم هزینه دستمزد و فوق العاده اضافه کاری، به این صورت است که به ازاء جمع دستمزد ساعات کارعادی و دستمزد عادی ساعات اضافه کاری، حساب کنترل کالای در جریان ساخت و به ازاء فوق العاده اضافه کاری، حساب کنترل سربار ساخت، بدهکار شده در مقابل به ازاء جمع دستمزد و فوق العاده اضافه کاری، حساب کنترل هزینه حقوق و دستمزد، بستانکار می گردد.

	کنترل کالای در جریان ساخت	xxx
	کنترل سربار ساخت	x
xxxx	کنترل هزینه حقوق و دستمزد	
<u>ثبت تسهیم دستمزد عادی و دستمزد اضافه کاری</u>		

**مثال:** نرخ دستمزد ساعتی یک کارگر بر مبنای حقوق پایه مبلغ ۱۵,۸۰۰ ریال می باشد.

کارانجام شده بوسیله این کارگر در مدت یک هفته ۵۴ ساعت است. دستمزد عادی، فوق العاده اضافه کاری و دستمزد استحقاقی او در این مدت به صورت زیر محاسبه و ثبت می گردد<sup>۱</sup>.

۵۴ - ۴۴ = ۱۰	ریال	ساعت اضافه کاری
۴۴ × ۱۵,۸۰۰ = ۶۹۵,۲۰۰	ریال	دستمزد کارعادی
۱۰ × ۱۵,۸۰۰ = ۱۵۸,۰۰۰	ریال	دستمزد عادی اضافه کاری
۱۰ × ۱۵,۸۰۰ × ۴۰٪ = ۶۳,۲۰۰	ریال	فوق العاده اضافه کاری
۶۹۵,۲۰۰ + ۱۵۸,۰۰۰ + ۶۳,۲۰۰ = ۹۱۶,۴۰۰	ریال	دستمزد استحقاقی
۸۵۳,۲۰۰		کنترل کالای در جریان ساخت
۶۳,۲۰۰		کنترل سربار ساخت
۹۱۶,۴۰۰		کنترل هزینه حقوق و دستمزد

ثبت دستمزد مستقیم یک هفته کارگر

**۴-۲-۴- نوبت کاری:** در بسیاری از کارخانه ها و دیگر واحدهای تولیدی، کارگران به صورت نوبتی، کارت تولید را انجام می دهند. مطابق ماده (۵۵) قانون کار، کار نوبتی عبارت است از، کاری که در طول ماه گردش داشته باشد. به نحوی که نوبت ها در صبح یا عصر و یا شب واقع می شود و به کارگری که به این صورت کار می کند،

۱- اگر اضافه کاری به علت عملیات غیر تولیدی باشد فوق العاده اضافه کاری به حساب کنترل سربار اداری یا کنترل سربار توزیع و فروش،

بدهکار می گردد.

- اگر قرار باشد فوق العاده اضافه کاری به وسیله مشتری پرداخت شود، مبلغ آن به حساب کنترل کالای در جریان ساخت، بدهکار می شود.



مطلوبست: ۱- محاسبه دستمزد عادی

۲- محاسبه فوق العاده نوبت کاری

۳- محاسبه دستمزد استحقاقی ۴ هفته هریک از کارگران

۴- ثبت تسهیم دستمزد کارگران در دفتر روزنامه

تعداد کارگر  $\times$  دستمزد یک کارگر = نرخ  $\times$  ساعات کار

### حل مثال:

دستمزد عادی کارگران شماره های (۲ و ۱)  $10,560,000 = 528,000 \times 2 = 176 \times 3,000$

دستمزد عادی کارگران شماره های (۳ و ۴)  $1,232,000 = 616,000 \times 2 = 176 \times 3,500$

دستمزد عادی کارگران شماره های (۵ و ۷)  $1,408,000 = 704,000 \times 2 = 176 \times 4,000$

دستمزد عادی کارگران شماره های (۶ و ۸)  $1,584,000 = 792,000 \times 2 = 176 \times 4,500$

جمع دستمزد عادی کارگران شماره های (۱ تا ۸)  $5,280,000$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۱)  $79,200 = 528,000 \times 15\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۲)  $118,800 = 528,000 \times 22.5\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۳)  $61,600 = 616,000 \times 10\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۴)  $92,400 = 616,000 \times 15\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۵)  $158,400 = 704,000 \times 22.5\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۶)  $178,200 = 792,000 \times 22.5\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۷)  $70,400 = 704,000 \times 10\%$

فوق العاده نوبت کاری کارگر شماره (۸)  $178,200 = 792,000 \times 22.5\%$

937,200

جمع فوق العاده نوبت کاری کارگران شماره های (۱ تا ۸)

دستمزد استحقاقی کارگر شماره (۱)  $607,200 = 528,000 + 79,200$

دستمزد استحقاقی کارگر شماره (۲)  $646,800 = 528,000 + 118,800$

دستمزد استحقاقی کارگر شماره (۳)  $677,600 = 616,000 + 61,600$

دستمزد استحقاقی کارگر شماره (۴)  $708,400 = 616,000 + 92,400$

دستمزد استحقاقی کارگر شماره (۵)  $862,400 = 704,000 + 158,400$