

## هزینه فوق العاده اضافه کاری

به طور کلی نحوه برخورد حسابداری از دیدگاه هزینه یابی با هزینه فوق العاده اضافه کاری کارکنان مستقیم تولید، تحت شرایط گوناگون، متفاوت و اساساً مبتنی بر علت اصلی وقوع اضافه کاری است. اما به صورت کلی هزینه فوق العاده اضافه کاری، حتی مربوط به کارکنان مستقیم تولید، معمولاً به عنوان هزینه غیرمستقیم تلقی می شود، زیرا آن را نمی توان با یک واحد محصول مشخص یا یک سفارش و کار معین، به سهولت ردیابی کرد.

مثال ۵

کارکنان یکی از خطوط تولید کارخانه ای طی یک هفته مشخص در مجموع ۲۸۰ ساعت کار مستقیم روی تولید کالاها انجام داده اند، که ۴۰ ساعت آن به صورت اضافه کاری بوده است. نرخ عادی دستمزد مستقیم کلیه کارکنان برای هر ساعت کار مستقیم یکسان و به نرخ ۳'۵۰۰ ریال و نرخ فوق العاده اضافه کاری ۴۰٪ نرخ عادی دستمزد است.

**مطلوب است:**

الف) محاسبه هزینه حقوق و دستمزد استحقاقی طی هفته مورد نظر  
ب) ثبت تخصیص هزینه حقوق و دستمزد برای هفته مورد نظر

$$\begin{aligned} 280 \times 3'500 &= 980'000 \\ (40 \times 3'500) \times 40\% &= 560'000 \\ \text{دستمزد استحقاقی} &= \underline{\underline{1'036'000}} \end{aligned}$$

کنترل کالای در جریان ساخت	۹۸۰'۰۰۰
کنترل سربار ساخت	۵۶۰'۰۰۰
کنترل حقوق و دستمزد	۱'۰۳۶'۰۰۰

مثال ۶

تعداد پرسنل شرکت بهار ۱۰۰ نفر و نرخ متوسط دستمزد آنها ۱'۵۰۰ ریال است. از این تعداد ۶۰ نفر کارکنان مستقیم تولید، ۲۵ نفر کارکنان غیرمستقیم تولید، ۱۰ نفر پرسنل اداری و مابقی پرسنل توزیع و فروش هستند. کل ساعات کارکنان در ۴ هفته گذشته (ماه قبل) ۲۰'۰۰۰ ساعت بوده است. در ۴ هفته گذشته تعطیلی خاصی وجود نداشته است. نرخ بیمه سهم کارگر و کارفرما و نرخ مالیات حقوق و دستمزد به ترتیب ۷٪، ۲۳٪ و ۱۰٪ می باشد.

**مطلوب است:**

محاسبه دستمزد عادی و فوق العاده اضافه کاری و انجام ثبت های مربوطه

$$\begin{aligned}
 100 \times 5/5 \times 8 \text{ (یا } 100 \times 44) &= 4000 \\
 4000 \times 4 &= 17600 \\
 200000 - 17600 &= 2400 \\
 200000 \times 1500 &= 300000000 \\
 2400 \times 1500 \times 40\% &= 1440000 \\
 300000000 + 1440000 &= 314400000
 \end{aligned}$$

ساعت کار عادی هفته  
 ساعت کار عادی در طول 4 هفته  
 ساعت اضافه کاری  
 ریال - دستمزد عادی  
 ریال - فوق العاده اضافه کاری  
 ریال - کل دستمزد

$314400000 + (314400000 \times 23\%) = \rightarrow$	38671200	کنترل حقوق و دستمزد
$314400000 \times (7\% + 23\%) = \rightarrow$	9432000	سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه‌های پرداختنی
$314400000 \times 10\% = \rightarrow$	3144000	سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی
$38671200 - (9432000 + 3144000) = \rightarrow$	26095200	سایر حساب‌های پرداختنی - حقوق و دستمزد پرداختنی

$300000000 \times 60\% =$	180000000	کنترل کالای در جریان ساخت
$(314400000 \times 25\%) + 23\% [314400000 \times (60\% + 25\%)] + (1440000 \times 60\%) =$	14870520	کنترل سربار ساخت
$(314400000 \times 10\%) + 23\% (314400000 \times 10\%) =$	3867120	هزینه‌های اداری و تشکیلاتی
$(314400000 \times 5\%) + 23\% (314400000 \times 5\%) =$	1933560	هزینه‌های توزیع و فروش
	38671200	کنترل حقوق و دستمزد

سایر حساب‌های پرداختنی - حقوق و دستمزد پرداختنی	26095200
موجودی نقد - بانک	26095200
سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه‌های پرداختنی - (سهم کارگر و کارفرما)	9432000
سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی	3144000
موجودی نقد - بانک	12576000

## فوق العاده نوبت کاری

فوق العاده نوبت کاری مرتبط با کارکنان مستقیم تولید به جای این که مستقیماً همراه با دستمزد مستقیم به حساب کنترل موجودی کالای در جریان ساخت منظور شود، اغلب به عنوان هزینه سربار ساخت تلقی و به کلیه محصولات تولیدی تخصیص داده می‌شود. برای ثبت تخصیص هزینه دستمزد و فوق العاده نوبت کاری، به ازای دستمزد عادی ساعات نوبت کاری، حساب کنترل کالای در جریان ساخت و به ازای فوق العاده نوبت

کاری، حساب کنترل سربار ساخت، بدهکار می‌گردد.

xxx	کنترل کالای در جریان ساخت (به میزان دستمزد عادی)
xxx	کنترل سربار ساخت (به میزان فوق‌العاده نوبت کاری)
xxx	کنترل حقوق و دستمزد

## دستمزد ایام مرخصی

کارکنان شرکت‌ها معمولاً بعد از یک دوره کارکرد، محق به استفاده از مرخصی هستند و میزان مرخصی بستگی به مدت کارکرد در طول سال دارد. پرداخت حقوق و دستمزد ایام مرخصی به کارکنان مستقیم هنگامی که در مرخصی به سر می‌برند، معمولاً دستمزد مستقیم محسوب نمی‌شود و در نتیجه، مستقیماً به حساب کنترل کالای در جریان ساخت منظور نمی‌گردد، بنابراین هزینه دستمزد ایام مرخصی معمولاً به حساب کنترل سربار ساخت منظور و در طول دوره مربوط از طریق به کارگیری نرخ‌های جذب سربار به کلیه محصولات و سفارش‌ها تخصیص داده می‌شود.

مثال ۷

شرکت «جنوب» هزینه‌های حقوق و دستمزد مستقیم خطوط تولید خود را برای آبان ماه ۵'۰۰۰'۰۰۰ ریال محاسبه نموده است. همچنین کارکنان همین خطوط تولید محق به استفاده از ۴ هفته مرخصی یا مبلغ ۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال دستمزد ایام مرخصی در سال هستند.

**مطلوب است:**

ثبت تخصیص هزینه حقوق و دستمزد شرکت جنوب برای آبان ماه

۵'۰۰۰'۰۰۰	کنترل کالای در جریان ساخت
۲۵۰'۰۰۰*	کنترل سربار ساخت
۵'۰۰۰'۰۰۰	کنترل حقوق و دستمزد
۲۵۰'۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختی - ذخیره دستمزد ایام مرخصی
$3'000'000 \div 12 = 250'000$ *	

## دستمزد اوقات تلف شده یا اوقات بیکاری

هزینه دستمزد اوقات تلف شده یا اوقات بیکاری هنگامی مطرح می‌شود که کارکنان آماده برای انجام کار هستند و دستمزد نیز دریافت می‌کنند اما کاری برای انجام دادن ندارند. اوقات بیکاری می‌تواند به علل گوناگون از جمله خرابی ماشین‌آلات، نبود سفارش، عدم دسترسی به مواد اولیه، قطع برق، آماده‌سازی ماشین‌ها، تعمیرات ماشین‌آلات و نظایر آن، ناشی می‌شود، چنانچه جمع ساعات حضور کارکنان در محل کار

با جمع ساعات کار منظور شده به محصولات، سفارش‌ها و مراکز هزینه مقایسه شود، اختلاف حاصله می‌تواند معرف اوقات تلف شده باشد.

بعضی مواقع بیکاری کارکنان از لحاظ فرایند ساخت، امری عادی و غیرقابل اجتناب است. مثلاً زمانی که سفارش جدیدی پذیرفته می‌شود و تجهیزات برای انجام کار روی آن سفارش آماده می‌شوند، ممکن است برخی از کارکنان موقتاً کاری برای انجام دادن نداشته باشند. در چنین وضعیت‌هایی، هزینه دستمزد اوقات بیکاری کارکنان مستقیم خطوط تولید به جای تلقی به عنوان هزینه دستمزد مستقیم، هزینه سربار تولید تلقی و به حساب کنترل هزینه‌های سربار ساخت منظور می‌شود.

مثال ۸

کل کارکرد کارکنان مستقیم خطوط تولید در کارخانه شرق برای ماه گذشته در رابطه با تولید کالا و سفارشات ۱۵۰۰ ساعت و همچنین ساعات تلف شده به علت آماده‌سازی ماشین‌آلات و قطع برق و تعمیر آن ۱۲۰ ساعت بوده است. متوسط نرخ دستمزد کارکنان برای هر ساعت کار مستقیم ۴۰۰۰ ریال است.

**مطلوب است:**

ثبت حسابداری مربوط به تخصیص هزینه دستمزد کارکنان

$1500 \times 4000 \rightarrow 6000000$	کنترل کالای در جریان ساخت - دستمزد مستقیم
$120 \times 4000 \rightarrow 480000$	کنترل سربار ساخت - هزینه اوقات تلف شده
$6480000$	کنترل حقوق و دستمزد

مثال جامع

اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد خردادماه سال ۱۳۹۶ کارکنان شرکت تولیدی «پرهام» به شرح زیر است:

- ۱ جمع حقوق و دستمزد ناخالص شامل دستمزد مستقیم و غیرمستقیم مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال که ۶۰٪ این مبلغ دستمزد مستقیم و بقیه حقوق و دستمزد غیرمستقیم است.
- ۲ ۶۰٪ از حقوق و دستمزد غیرمستقیم مربوط به کارخانه، ۲۵٪ مربوط به قسمت اداری و تشکیلاتی و ۱۵٪ باقی مانده مربوط به کارکنان توزیع و فروش می‌باشد.
- ۳ نرخ بیمه‌ها سهم کارگر و کارفرما به ترتیب ۷٪ و ۲۳٪ می‌باشد و مالیات محاسبه شده برای این دوره ۱۱۲۰۰۰۰ ریال بوده است.
- ۴ طبق برآوردها، هزینه دستمزد و ایام مرخصی کارکنان معادل ۸٪ حقوق و دستمزد ناخالص محاسبه و منظور می‌گردد.
- ۵ براساس گزارش قسمت تولید و طبق محاسبات در طول خردادماه معادل ۱۳۶۰۰۰۰ ریال اوقات تلف شده وجود داشته است.

۶ سایر کسورات مربوط به حقوق و دستمزد به شرح زیر است:

پیش پرداخت دستمزد ۲،۲۴۰،۰۰۰، بدهی کارگران به شرکت تعاونی ۸۲۰،۰۰۰، اقسام وام مسکن کارکنان ۱،۲۵۰،۰۰۰، بدهی کارکنان به صندوق اجرائیات ۳۳۰،۰۰۰ ریال.

۷ حقوق و دستمزد کارکنان در تاریخ ۳/۳۱، بدهی کارکنان به صندوق اجرائیات و بدهی کارکنان به شرکت تعاونی و اقسام وام مسکن کارکنان در ۴/۱۸، مالیات حقوق و دستمزد، حق بیمه‌های اجتماعی سهم کارگر و کارفرما در تاریخ ۴/۲۰ پرداخت گردید.

۸ به تعدادی از کارکنان که از مرخصی استفاده نموده بودند در تاریخ ۴/۲۵ مبلغ ۶۸۰،۰۰۰ ریال نقداً بابت دستمزد ایام مرخصی آنان پرداخت گردید.

### مطلوب است:

انجام ثبت‌های لازم بابت لیست حقوق و دستمزد، سیستم حقوق و دستمزد و پرداخت آن

### ۱ کنترل حقوق و دستمزد ۳۰،۰۰۰،۰۰۰

سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه پرداختنی سهم کارگر  $30,000,000 \times 7\% \rightarrow 2,100,000$   
 سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی ۱،۱۲۰،۰۰۰  
 پیش پرداخت دستمزد ۲،۲۴۰،۰۰۰  
 سایر حساب‌های پرداختنی - بدهی به شرکت تعاونی ۸۲۰،۰۰۰  
 سایر حساب‌های پرداختنی - بدهی وام مسکن کارکنان ۱،۲۵۰،۰۰۰  
 سایر حساب‌های پرداختنی - صندوق اجرائیات ۳۳۰،۰۰۰  
 سایر حساب‌های پرداختنی - حقوق و دستمزد پرداختنی ۲۲،۱۴۰،۰۰۰

کنترل حقوق و دستمزد ۶،۹۰۰،۰۰۰  $30,000,000 \times 23\% \rightarrow$

سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه پرداختنی سهم کارفرما ۶،۹۰۰،۰۰۰

کنترل حقوق و دستمزد ۲،۴۰۰،۰۰۰  $30,000,000 \times 8\% \rightarrow$

سایر حساب‌های پرداختنی - ذخیره دستمزد ایام مرخصی ۲،۴۰۰،۰۰۰

۲ کنترل کالای در جریان ساخت ۱۶،۶۴۰،۰۰۰  $30,000,000 \times 60\% = 18,000,000 - 1,360,000 \rightarrow$

کنترل سربار ساخت ۱۶،۳۷۲،۰۰۰

هزینه‌های اداری و تشکیلاتی ۳،۹۳۰،۰۰۰

هزینه‌های توزیع و فروش ۲،۳۵۸،۰۰۰

کنترل حقوق و دستمزد ۳۹،۳۰۰،۰۰۰

## نحوه محاسبه مبلغ کنترل سربرار و هزینه‌های اداری و تشکیلاتی و توزیع و فروش:

$30,000,000 \times 4\% \times 6\% = 7,200,000$	دستمزد غیرمستقیم
$(18,000,000 + 7,200,000) \times 23\% = 5,796,000$	بیمه سهم کارفرما
$(18,000,000 + 7,200,000) \times 8\% = 2,016,000$	ذخیره دستمزد ایام مرخصی
<u>1,360,000</u>	اوقات تلف شده
<u>16,372,000</u>	کل هزینه منظور شده به سربرار
	هزینه‌های اداری و تشکیلاتی:
$30,000,000 \times 4\% \times 25\% = 3,000,000 + (3,000,000 \times 23\%) + (3,000,000 \times 8\%) = 3,930,000$	
	هزینه‌های توزیع و فروش:
$30,000,000 \times 4\% \times 15\% = 1,800,000 + (1,800,000 \times 23\%) + (1,800,000 \times 8\%) = 2,358,000$	

۳

۲۲,۱۴۰,۰۰۰	۳/۳۱ - سایر حساب‌های پرداختنی - حقوق و دستمزد پرداختنی
۲۲,۱۴۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک
۳۳۰,۰۰۰	۴/۱۸ - سایر حساب‌های پرداختنی - صندوق اجرائیات
۸۲۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی - بدهی به شرکت تعاونی
۱,۲۵۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی - بدهی وام مسکن کارکنان
۲,۴۰۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک
۱,۱۲۰,۰۰۰	۴/۲۰ - سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات پرداختنی
۲,۱۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه پرداختنی سهم کارگر
۶,۹۰۰,۰۰۰	سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه پرداختنی سهم کارفرما
۱۰,۱۲۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک
۶۸۰,۰۰۰	۴/۲۵ - سایر حساب‌های پرداختنی - ذخیره دستمزد ایام مرخصی
۶۸۰,۰۰۰	موجودی نقد - بانک

## کار عملی ۷

شرکت سهامی شباهنگ، اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد اسفندماه ۱۳۹۲ را به شرح زیر در اختیار قرار داده است جمع ناخالص حقوق و دستمزد به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال که ۸٪ این مبلغ را دستمزد مستقیم و بقیه را دستمزد غیرمستقیم تشکیل می‌دهد. نرخ بیمه‌ها سهم کارگر ۷٪ و نرخ بیمه‌ها سهم کارفرما ۲۳٪ و مالیات محاسبه شده برای اسفندماه، ۵۶۲,۵۰۰ ریال است.

۴۵٪ از دستمزد غیرمستقیم مربوط به کارخانه، ۳۰٪ مربوط به قسمت اداری و تشکیلاتی و ۲۵٪ مربوط به کارکنان توزیع و فروش است. بدهی کارگران به شرکت تعاونی ۴۶۲,۵۰۰ ریال و به صندوق اجرائیات

۲۰۰۴۰۰۰ ریال است مبلغ ۱'۱۰۰'۰۰۰ ریال به عنوان پیش پرداخت دستمزد در طول اسفندماه به کارگران پرداخت شده است.

### مطلوب است:

الف) ثبت عملیات مربوط به تنظیم لیست حقوق و دستمزد

ب) ثبت تخصیص هزینه حقوق و دستمزد

ج) ثبت پرداخت‌های مربوط به هزینه حقوق و دستمزد

## کار عملی ۸

اطلاعات زیر از دفاتر یک کارخانه تولیدی برای اردیبهشت ماه ۱۳۹۵ استخراج شده است:

۲'۱۰۰'۰۰۰	دستمزد کارکنان کارخانه
۱'۱۳۵'۰۰۰	حقوق کارکنان اداری
۴۱۵'۰۰۰	حقوق کارکنان فروش
۲۸'۴۰۰	هزینه بیمه عمر کارکنان کارخانه - سهم کارفرما
۶۴۲'۸۶۰	مالیات‌های تکلیفی - سهم کارکنان

سهم کارفرما و سهم کارکنان بابت بیمه‌های اجتماعی به ترتیب ۲۳٪ و ۷٪ است. ۱۲٪ دستمزد کارخانه غیرمستقیم است.

### مطلوب است:

الف) ثبت حقوق و دستمزد (شامل هزینه‌های جانبی آن) در پایان اردیبهشت

ب) ثبت مربوط به نحوه تخصیص هزینه دستمزد و هزینه‌های جانبی آن به تولید

## کار عملی ۹

شرکت صنعتی ماهان اطلاعات زیر را در ارتباط با دستمزد کارکنان مستقیم یکی از خطوط تولید خود را برای دو هفته آخر مرداد ماه ارائه کرده است:

نام کارکنان	ساعات کار انجام کار	نرخ دستمزد برای هر ساعت کار عادی
آقای الف	۸۸	۵'۰۰۰
آقای ب	۱۱۸	۶'۰۰۰
آقای ج	۸۸	۷'۰۰۰
آقای د	۱۱۴	۸'۰۰۰
آقای هـ	۱۲۰	۶'۰۰۰

سایر اطلاعات به شرح زیر است:

- ۱ طبق قانون به کارکنان به ازای هر ساعت کار مازاد بر ۴۴ ساعت کار در هفته مبلغی معادل ۱/۴ برابر دستمزد عادی به عنوان فوق العاده اضافه کاری پرداخت می شود.
- ۲ آقای الف در دو هفته مورد نظر به شکل نوبت کاری صبح و عصر کار کرده است.
- ۳ آقای ب ۲۹ ساعت از ساعات اوقات کار را به دلیل انتظار برای دریافت مواد اولیه تلف نموده است و هیچ کاری انجام نداده است.
- ۴ آقای ج در دو هفته مورد نظر به شکل نوبت کاری عصر و شب کار کرده است.
- ۵ آقای هـ ۱۵ ساعت از اوقات کار خود را شب کار بوده است.

### مطلوب است:

ثبت حسابداری مربوط به تخصیص هزینه دستمزد و هزینه های جانبی آن

## کار عملی ۱۰

اطلاعات حقوق و دستمزد شهریور ماه ۱۳۹۴ شرکت سهامی غرب به شرح زیر است:  
حقوق و دستمزد مستقیم ۱۸'۰۰۰'۰۰۰ ریال و حقوق و دستمزد غیرمستقیم ۴'۵۰۰'۰۰۰ ریال که ۵۰٪ آن مربوط به کارخانه، ۳۰٪ هزینه حقوق کارکنان اداری و ۲۰٪ هزینه حقوق کارکنان فروش می باشد. حق بیمه های اجتماعی سهم کارگر ۷٪ و سهم کارفرما ۲۳٪ و مالیات حقوق به طور ثابت ۱۰٪ است. طبق برآوردها هزینه دستمزد ایام مرخصی برای دستمزد مستقیم ۴٪ و برای دستمزد غیرمستقیم ۲٪ حقوق و دستمزد تعیین شده است. در طول شهریور ماه مبلغ ۷۵۰'۰۰۰ ریال از اوقات کار کارگران تلف شده است. بدهی کارگران به شرکت تعاونی ۳۲۲'۵۰۰، اجرائیات ۲۷۷'۵۰۰، وام کارکنان ۴۰۵'۰۰۰ ریال و مساعده ۱'۲۶۰'۰۰۰ ریال است.  
خالص حقوق و دستمزد در ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴ پرداخت گردید و سایر پرداخت ها به تاریخ ۹۴/۷/۵ موقوف شد.

### مطلوب است:

ثبت عملیات مربوط به تهیه لیست حقوق و دستمزد، تخصیص و پرداخت حقوق و دستمزد در دفتر روزنامه



ردیف	شاخص‌های مورد ارزیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی ( کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف کارت ساعت کار و اجزای تشکیل‌دهنده آن (اضافه کاری، کسر کار، غیبت، نوبت کاری و...)				
۷	تعریف نرخ اجزای حقوق و دستمزد و کسورات مربوط به حقوق و دستمزد				
۸	توانایی تهیه و تنظیم لیست حقوق دستمزد و ثبت حسابداری آن				
۹	توانایی تفکیک دستمزد مستقیم و غیرمستقیم				
۱۰	توانایی تخصیص هزینه حقوق و دستمزد و صدور سند هزینه حقوق و دستمزد				

## ارزشیابی شایستگی ثبت حقوق و دستمزد (بهای تمام شده)

شرح کار:

- ۱ کنترل مستندات کارکرد پرسنل (اضافه کار - کسر کار - غیبت - حق شیفت - نوبت کاری و ...)
- ۲ محاسبه حقوق پایه ماهانه فرد بر اساس قرار داد (حقوق روزانه)
- ۳ محاسبه مبلغ اضافه کاری فرد بر اساس ساعات اضافه کاری و نرخ آن (غیرمستمر)
- ۴ محاسبه نوبت کاری - حق شیفت و... فرد بر اساس کارکرد (غیرمستمر)
- ۵ محاسبه میزان مزایای ماهانه ثابت حقوق (حق اولاد - بن کارگری - حق خوارو بار - حق مسکن و...)
- ۶ محاسبه حقوق و مزایای ناخالص فرد بر اساس مزایای مستمر و غیرمستمر
- ۷ محاسبه کسور مربوط به حقوق (بیمه - مالیات - کسر کار - مساعده و...)
- ۸ محاسبه خالص حقوق پرداختنی پس از کسر کسور حقوق از ناخالص حقوق
- ۹ تفکیک هزینه حقوق مستقیم و غیرمستقیم (چگونگی تفکیک هزینه حقوق مستقیم و غیرمستقیم)
- ۱۰ ثبت هزینه حقوق مستقیم در حساب بهای تمام شده کار در جریان ساخت
- ۱۱ ثبت هزینه حقوق غیرمستقیم به حساب سربار ساخت

استاندارد عملکرد: ثبت هزینه حقوق و دستمزد بر اساس اسناد و مدارک مثبت، قانون کار، تأمین اجتماعی و قانون مالیات‌های مستقیم

شاخص‌ها:

- |                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| ۱ کنترل مستندات حقوق و دستمزد     | ۲ محاسبه حقوق و دستمزد  |
| ۳ تفکیک دستمزد مستقیم و غیرمستقیم | ۴ ثبت سند حقوق و دستمزد |

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات:

شرایط: میز و صندلی اداری - اتاق کار - ماشین حساب - نرم افزار حسابداری حقوق و دستمزد - کامپیوتر - پرینتر - قانون کار و تأمین اجتماعی - قانون مالیات‌های مستقیم - محاسبه حداقل ۵ نفر با شرایط و آیتم‌های متفاوت و طی مدت زمان ۵۴ دقیقه (آزمون‌ها بر اساس سیستم دستی و رایانه‌ای توأمان صورت بگیرد)

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی اداری - ملزومات اداری - ماشین حساب - کامپیوتر - پرینتر - نرم افزار - قانون کار و تأمین اجتماعی - قانون مالیات‌های مستقیم - نرم افزار اکسل - نرم افزار حقوق و دستمزد

معیار شایستگی:

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	کنترل مستندات حقوق و دستمزد	۱	
۲	محاسبه حقوق و دستمزد	۱	
۳	تفکیک دستمزد مستقیم و غیرمستقیم	۲	
۴	ثبت سند حقوق و دستمزد	۲	
شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش		۲	
میانگین نمرات			*

\* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ است.