

## ۳ - حسابداری حقوق مستمر کارکنان :

نوع رویداد مالی	بدهکار	مبلغ	بستانکار	مبلغ
<b>۳-۱</b>	<b>عمومی ، مصوب :</b>			
		***	اعتبار هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	بودجه اعتبار هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تخصیص یافته (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تخصیص یافته (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	بیمه خدمات درمانی پرداختنی	
		***	بیمه تامین اجتماعی پرداختنی	
		***	حق بازنشستگی پرداختنی	
		***	مالیات پرداختنی	
		***	حقوق و مزایای پرداختنی	
		***	سایر کسورات پرداختنی	
		***	درآمدها (درآمد حاصل از مزارع و فسارات - بابت جریمه غیبت کارکنان)	
		***	اعتبار هزینه مصرف شده (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	بانک پرداخت هزینه	
		***	بیمه خدمات درمانی پرداختنی	
		***	بیمه تامین اجتماعی پرداختنی	
		***	حق بازنشستگی پرداختنی	
		***	مالیات پرداختنی	
		***	حقوق و مزایای پرداختنی	
		***	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	سایر کسورات پرداختنی	
		***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)	
		***	بانک پرداخت هزینه	
<p>از آنجا که معمولاً در عمل مستند سازی سند مربوط به حقوق مستمر ماهیانه یکجا انجام می شود از اینرو سند مربوط به حقوق مستمر ماهیانه بصورت مرکب آورده شده تا تحلیل آن آسانتر باشد. ضمناً پرداخت حقوق غیر مستمر در عملیات حسابداری جاری صورت می پذیرد.</p>				
		***	بودجه اعتبار هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تخصیص یافته (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	اعتبار هزینه مصرف شده (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
<p>بستن حسابهای کنترل بودجه ای مرتبط با حسابداری عملیات حقوق مستمر ماهیانه کارکنان بدلیل اینکه یکجا انجام می شود معمولاً به سرفصل اعتبار هزینه مصرف شده ختم می شود و در مرحله تخصیص و تامین باقی نمی ماند اما بهر حال ممکن است سرفصل های اعتبار هزینه ، اعتبار هزینه تامین شده و اعتبار هزینه تخصیص یافته نیز در پایان سال دارای مانده باشند که بهر حال با بودجه اعتبار هزینه بسته می شوند.</p>				
		***	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	درآمدها (درآمد حاصل از مزارع و فسارات - بابت جریمه غیبت کارکنان)	
		***	هزینه (عمومی - مصوب - سلاماری) ف ا / ف ۶	
		***	وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)	
		***	خالص تغییر در وضعیت مالی	
<p>معمولاً پرداخت (هزینه) حقوق و مزایای مستمر ماهیانه کارکنان با دریافتی آن از خزانه (دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا) برابری می کند و خالص</p>				

به هنگام پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان (سرفصل های کنترل بودجه ای ، خالص پرداختی ، کسورات قانونی ، سایر کسورات پرداختنی ، وجوه ارسالی به خزانه جریمه غیبت)

بستن حسابهای کنترل بودجه ای مرتبط با حقوق و مزایای مستمر کارکنان

بستن حسابهای موقت مرتبط با حقوق و مزایای مستمر کارکنان

تغییر در وضعیت مالی ایجاد نمی کند اما بهر حال محتمل است که این وضعیت پیش آید و حضور سرفصل خالص تغییر در اینجا به همین منظور است.

انتقال خالص تغییر در وضعیت مالی به ارزش خالص		خالص تغییر در وضعیت مالی	***
		ارزش خالص	***
به میزان وجوه دریافتی از صندوق بازنشستگی مربوط			
		بانک پرداخت...	***
		سایر حسابها و اسناد پرداختی	***
به هنگام پرداخت حقوق و مزایای (کسورات) بازنشستگان و موظفین			
		سایر حسابها و اسناد پرداختی	***
		بانک پرداخت...	***
توضیح ضروری: ۱- از آنجا که معمولا همه دستگاهها پرداخت ها (کسورات) ماهیانه بازنشستگان را در جمع کارهای خود دارند از اینرو جنبه استمرار داشته و احتمالا از اینروست که دریافت و استرداد این کسورات در حسابداری عملیات حقوق مستمر کارکنان دیده شده است. ۲- بانک پرداخت مربوط در سطح تفصیل بانک پرداخت مربوط به پرداخت حقوق و مزایای کارکنان بایستی ایجاد گردد.			

به هنگام پرداخت کسورات ماهیانه بازنشستگان

## ۲-۳ عمومی ، ابلاغی :

اعتبار هزینه ابلاغی (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
بودجه اعتبار هزینه (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه ابلاغی (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
هزینه (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
بیمه خدمات درمانی پرداختی		***
بیمه تامین اجتماعی پرداختی		***
حق بازنشستگی پرداختی		***
مالیات پرداختی		***
حقوق و مزایای پرداختی		***
سایر کسورات پرداختی		***
درآمدها (درآمد حاصل از مرایم و فساتر - بابت بریمه غیبت کارکنان)		***
اعتبار هزینه مصرف شده (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
بانک پرداخت هزینه ابلاغی		***
بیمه خدمات درمانی پرداختی		***
بیمه تامین اجتماعی پرداختی		***
حق بازنشستگی پرداختی		***
مالیات پرداختی		***
حقوق و مزایای پرداختی		***
دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
سایر کسورات پرداختی		***
وجوه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		***
بانک پرداخت هزینه ابلاغی		***
از آنجا که معمولا در عمل مستند سازی سند مربوط به حقوق مستمر ماهیانه یکجا انجام می شود از اینرو سند مربوط به حقوق مستمر ماهیانه بصورت مرکب آورده شده تا تحلیل آن آسانتر باشد. ضمنا پرداخت حقوق غیر مستمر در عملیات حسابداری جاری صورت می پذیرد.		
بودجه اعتبار هزینه (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه ابلاغی (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه تامین شده (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
اعتبار هزینه مصرف شده (عمومی - ابلاغی - سلامتی) ف ۱/ ف ۶		***
بستن حسابهای کنترل بودجه ای مرتبط با حقوق و مزایای مستمر کارکنان		
بستن حسابهای کنترل بودجه ای مرتبط با حسابداری عملیات حقوق مستمر ماهیانه کارکنان بدلیل اینکه یکجا انجام می شود معمولا به سرفصل اعتبار هزینه مصرف شده ختم می شود و در مرحله تامین باقی نمی ماند اما بهر حال ممکن است سرفصل های اعتبار هزینه و اعتبار هزینه تامین شده نیز در پایان سال دارای مانده باشند که بهر حال با بودجه اعتبار هزینه بسته می شوند.		

به هنگام پرداخت حقوق و مزایای مستمر کارکنان (سرفصل های کنترل بودجه ای ، خالص پرداختی ، کسورات قانونی ، سایر کسورات پرداختی ، وجوه ارسالی به خزانه جریمه غیبت)

بستن حسابهای کنترل بودجه ای مرتبط با حقوق و مزایای مستمر کارکنان

	***	دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا (عمومی - ابلای - سالجاری) ف ا / ف ۶	<b>بستن حسابهای موقت</b> <b>مرتبط با حقوق و مزایای</b> <b>مستمر کارکنان</b>	
	***	درآمدها (درآمد حاصل از جرایم و فسقات - بابت جریمه غیبت کارکنان)		
***		هزینه (عمومی - ابلای - سالجاری) ف ا / ف ۶		
***		وجه ارسالی بابت منابع عمومی (درآمد)		
***		خالص تغییر در وضعیت مالی		
<p>معمولا پرداخت (هزینه) حقوق و مزایای مستمر ماهیانه کارکنان با دریافتی آن از خزانه (دریافتی از خزانه بابت حقوق و مزایا) برابری می کند و خالص تغییر در وضعیت مالی ایجاد نمی کند اما بهر حال محتمل است که این وضعیت پیش آید و حضور سرفصل خالص تغییر در اینجا به همین منظور است.</p>				
	***	خالص تغییر در وضعیت مالی	<b>انتقال خالص تغییر در وضعیت</b> <b>مالی به ارزش خالص</b>	
***		ارزش خالص		
<p>به میزان وجه دریافتی از صندوق بازنشستگی مربوط</p>				
	***	بانک پرداخت...	<b>به هنگام پرداخت</b> <b>کسورات ماهیانه</b> <b>بازنشستگان</b>	
***		سایر حسابها و اسناد پرداختی		
<p>به هنگام پرداخت حقوق و مزایای (کسورات) بازنشستگان و موظفین</p>				
	***	سایر حسابها و اسناد پرداختی		
***		بانک پرداخت...		
<p><b>توضیح ضروری:</b> ۱- از آنجا که معمولا همه دستگاهها پرداخت ها (کسورات) ماهیانه بازنشستگان را در جمع کارهای خود دارند از اینرو جنبه استمرار داشته و احتمالا از اینروست که دریافت و استرداد این کسورات در حسابداری عملیات حقوق مستمر کارکنان دیده شده است. ۲- بانک پرداخت مربوط در سطح تفصیل بانک پرداخت مربوط به پرداخت حقوق و مزایای کارکنان بایستی ایجاد گردد.</p>				