

# ***Chương 4: Kế toán tiền lương và các khoản trích theo lương***

---

## ***4.1 Kế toán tiền lương***

*4.1.1 Quy định kế toán tiền lương và nhiệm vụ kế toán*

*4.1.2 Phương pháp kế toán tiền lương*

## ***4.2 Kế toán các khoản trích theo lương***

---

*4.2.1 Quy định kế toán các khoản trích theo lương và nhiệm vụ kế toán*

*4.2.2 Phương pháp kế toán các khoản trích theo lương*

# 4.1.1 Quy định kế toán tiền lương

Các hình thức tiền lương

Tiền lương theo thời gian

Tiền lương theo sản phẩm

## a. Tiền lương theo thời gian

\* **Khái**

*Là hình thức tiền lương tính theo thời gian làm việc, cấp bậc kỹ thuật và thang lương của người LĐ*

**niệm:**

\* **Cách tính:**

Tiền lương  
thời gian

=

Thời gian  
làm việc  
thực tế

X

Mức lương thời  
gian (dựa theo  
cấp bậc)

Tiền lương theo thời gian có thể tính theo giờ, ngày, tháng

\* **Hình thức lương theo thời gian có hai loại:**

- *Tiền lương thời gian với mức lương cố định: Không xét đến thái độ lao động, Hình thức sử dụng thời gian lao động, nguyên vật liệu, MMTB...*

- *Tiền lương thời gian có thưởng: Kết hợp tiền lương giản đơn và chế độ có thưởng*

**+Ưu điểm:** Đơn giản, dễ tính toán

\* **Nhận xét:**

**+Nhược điểm:** Chưa gắn tiền lương với kết quả lao

**động**

**+Điều kiện áp dụng:** LĐ gián tiếp, hoặc cho CNSX khi chưa xây dựng được Đ.mức lương, đơn giá lương SP

## b. Tiền lương theo sản phẩm

**\* Khái niệm:** *Tiền lương trả theo khối lượng sản phẩm, công việc đã hoàn thành đảm bảo yêu cầu chất lượng qui định và đơn giá tiền tính cho 1 đơn vị sản phẩm*

**\* Cách tính:**

$$T.lương SP = K.lượng SP ( công việc) hoàn thành \times Đơn giá T.lương 1đv SP$$

\* Hình thức lương sản phẩm có hai loại:

- *Tiền lương sản phẩm giản đơn: Tiền lương SP với đơn giá cố định*
- *Tiền lương trả theo sản phẩm gián tiếp*
- *Tiền lương sản phẩm giản đơn, kết hợp với tiền thưởng, năng suất lao động*
- *Tiền lương sản phẩm theo đơn giá tiền lương SP tăng dần (SP lũy tiến)*
- *Tiền lương khoán theo khối lượng công việc hoàn thành*

**\* Nhận xét:**

- + **Ưu điểm:** *Đảm bảo nguyên tắc PP theo lao động, tiền lương gắn chặt với kết quả lao động*
- + **Nhược điểm:** *Tính toán phức tạp, dễ dẫn đến hiện tượng làm ẩu, vi phạm qui trình, kỹ thuật, sử dụng thiết bị quá mức.*
- + **Điều kiện áp dụng:** *áp dụng cho lao động trực tiếp hoặc gián tiếp*

# Quỹ tiền lương

*Quỹ tiền lương của DN bao gồm toàn bộ tiền lương tính trả cho công nhân viên của DN do DN trực tiếp quản lý và chi trả lương bao gồm:*

- *Tiền lương trả theo thời gian, trả theo sản phẩm, lương ...*
- *Tiền lương trả cho người lao động ngừng SX*
- *Các khoản phụ cấp làm đêm, làm thêm giờ, phụ cấp độc hại...*
- *Các khoản tiền thưởng có tính chất lương...*

*\* Trong công tác hạch toán và phân tích tiền lương có thể chia ra tiền lương chính và tiền lương phụ.*

*Tiền lương chính: là T.lương trả cho CNV trong thời gian làm nhiệm vụ chính của mình*

*Tiền lương phụ: là T.lương trả cho người lao động trong thời gian thực hiện nhiệm vụ do DN điều động hoặc trả trong thời gian nghỉ phép theo chế độ*

## 4.1.2 Phương pháp kế toán tiền lương

Chứng từ sử dụng

**\*Chứng từ:**

*.Bảng thanh toán tiền lương(MS 02-LĐTL)*

*.Bảng thanh toán BHXH (MS 04 – LĐTL)*

*.Bảng thanh toán tiền thưởng( MS 05 - LĐTL)*

*.Hợp đồng khoán phiếu làm đêm, thêm giờ*

*.Phiếu chi, chứng từ về các khoản khấu trừ*

**TKSD**

*TK 334 – Phải trả người LĐ*

*TK 3341 – Phải trả CNV*

*TK 3348 - Phải trả người LĐ khác*

- TK 334:** Dùng để phản ánh các khoản phải trả thuộc về thu nhập của người lao động (tiền lương, các khoản có tính chất lương, BHXH trả thay lương, tiền thưởng thường xuyên....) và tình hình thanh toán các khoản phải trả đó

## *Kế toán tiền lương*

### *Kế toán các khoản phải trả người lao động*

- Tính lương phải trả người lao động ở các bộ phận trong DN

- Tính tiền thưởng, phúc lợi phải trả người lao động
- Tính bảo hiểm xã hội phải trả người lao động (nếu có)
- Trích trước tiền lương của công nhân trực tiếp sản xuất
- Tính lương phải trả cho lao động thuê ngoài có thuế thu nhập cá nhân khấu trừ tại nguồn

## *Kế toán tiền lương*

### *Kế toán các khoản thanh toán với người lao động*

- Khi tạm ứng tiền lương cho người lao động
- Khi khấu trừ vào lương các khoản nộp bảo hiểm thuộc nghĩa vụ của người lao động
- Khi khấu trừ vào lương các khoản bắt người lao động phải bồi thường (nếu có)
- Khi khấu trừ vào lương thuế thu nhập cá nhân người lao động phải nộp (nếu có)
- Khi thanh toán tiền lương kì 2 cho người lao động