# **CHƯƠNG 5: KẾ TOÁN TIỀN LƯƠNG VÀ CÁC KHOẢN TRÍCH THEO LƯƠNG**

### **Bài tập 1.**

Tháng 1/20XX, Công ty A có 3 nhân viên, tổng lương thỏa thuận là:

* NV1: 10.000.000
* NV2: 8.000.000
* NV3: 12.000.000

Giả sử chưa tính phụ cấp hoặc các khoản khấu trừ khác.

Ngày 31/01: Kế toán tính lương, Nợ TK 642, Có TK 334.

Ngày 05/02: Doanh nghiệp trả lương bằng tiền mặt.

**Yêu cầu**:

1. Ghi bút toán tính lương, trả lương.

2. Không phát sinh BHXH, BHYT, BHTN (giả định lương net, doanh nghiệp chưa tham gia bảo hiểm).

### **Bài tập 2.**

Giả sử doanh nghiệp B có 5 công nhân sản xuất, tổng lương tháng 2/20XX là 50.000.000. Tính BHXH, BHYT, BHTN theo tỷ lệ sau (có thể ví dụ):

* Doanh nghiệp chịu: 21,5% (BHXH 17%, BHYT 3%, BHTN 1,5% — con số minh họa)
* NLĐ chịu: 10,5% (BHXH 8%, BHYT 1,5%, BHTN 1% — minh họa)

**Yêu cầu**:

1. Ghi bút toán tính lương (Nợ 622, Có 334) = 50.000.000.

2. Trích BH (phần DN chịu → Nợ 622, Có 338…; phần NLĐ chịu → Nợ 334, Có 338…).

3. Thanh toán lương thực tế cho công nhân (334 trừ đi phần NLĐ phải đóng BH).

4. Cuối tháng, doanh nghiệp nộp BH cho cơ quan BHXH (tổng DN + NLĐ).

### **Bài tập 3.**

Tổng lương tháng 3/20XX: 100.000.000

* Trong đó, lương **bộ phận bán hàng**: 40.000.000
* Lương **bộ phận quản lý**: 60.000.000

Doanh nghiệp trích BHXH, BHYT, BHTN theo tỷ lệ: DN 21,5% và NLĐ 10,5%.

**Yêu cầu:**

1. Tính lương, phân bổ: Nợ 641 (40tr), Nợ 642 (60tr) / Có 334.

2. Trích BHXH, BHYT, BHTN (phần doanh nghiệp chịu), chia cho 641 và 642.

3. Trích BHXH, BHYT, BHTN (phần người lao động chịu).

4. Thanh toán lương, nộp BHXH.

### **Bài tập 4.**

Ngày 15/04: Doanh nghiệp tạm ứng cho người lao động M là 5.000.000 (tiền mặt).

Cuối tháng 4, lương của M là 12.000.000, BHXH, BHYT, BHTN người lao động phải đóng 10% = 1.200.000.

Lương thực lĩnh còn = 12.000.000 - 1.200.000 - 5.000.000 (tạm ứng) = 5.800.000.

**Yêu cầu**:

1. Ghi bút toán tạm ứng (Nợ 141? Hoặc Nợ 334? Tùy chính sách).

2. Cuối tháng, tính lương → hạch toán lương & bảo hiểm.

3. Thanh toán phần còn lại.

### **Bài tập 5.**

Doanh nghiệp X có quỹ lương tính KPCĐ tháng 5/20XX là 200.000.000. Tỷ lệ KPCĐ = 2% (doanh nghiệp chịu).

**Yêu cầu**:

1. Tính số KPCĐ là 4.000.000.

2. Ghi nhận Nợ 642, Có 3382.

3. Khi nộp cho Liên đoàn lao động, hạch toán?

#

# **IV. ĐÁP ÁN**

# **Bài tập 1.**

**Tình huống**

Tháng 1/20XX, Công ty A có 3 nhân viên, tổng lương thỏa thuận là:

* NV1: 10.000.000
* NV2: 8.000.000
* NV3: 12.000.000

Giả sử chưa tính phụ cấp hoặc các khoản khấu trừ khác.

Ngày 31/01: Kế toán tính lương, Nợ TK 642, Có TK 334.

Ngày 05/02: Doanh nghiệp trả lương bằng tiền mặt.

## **Lời giải gợi ý**

## **1. Tính lương**

Tổng lương = 10 + 8 + 12 = **30.000.000**

Bút toán:

* Nợ TK 642: 30.000.000
* Có TK 334: 30.000.000

## **2. Trả lương**

Thực trả = 30.000.000 (không có trích BH).

Ngày 05/02, doanh nghiệp trả tiền mặt:

* Nợ TK 334: 30.000.000
* Có TK 111: 30.000.000

*(Nếu chia lương từng người, có thể hạch toán chi tiết. Nhưng tổng thể vẫn như trên.)*

# **Bài tập 2.**

**Tình huống**

Doanh nghiệp B có 5 công nhân sản xuất, tổng lương tháng 2/20XX = 50.000.000.

Tỷ lệ trích bảo hiểm (minh họa):

* Doanh nghiệp chịu: 21,5% (BHXH 17%, BHYT 3%, BHTN 1,5%)
* Người lao động chịu: 10,5% (BHXH 8%, BHYT 1,5%, BHTN 1%)

##

## **Lời giải gợi ý**

## **1. Tính lương phải trả**

* Nợ TK 622 (chi phí nhân công trực tiếp): 50.000.000
* Có TK 334: 50.000.000

## **2. Trích BH**

**a) Phần doanh nghiệp chịu**

* 21,5% của 50.000.000 = 10.750.000
* Nợ TK 622: 10.750.000
* Có TK 338 (3383, 3384, 3389…): 10.750.000

**b) Phần người lao động chịu**

* 10,5% của 50.000.000 = 5.250.000
* Nợ TK 334: 5.250.000
* Có TK 338: 5.250.000

*(Tùy doanh nghiệp, có thể chi tiết 3383 – BHXH, 3384 – BHYT, 3389 – BHTN…)*

## **3. Thanh toán lương ròng cho người lao động**

* Lương gộp: 50.000.000
* Trích BH NLĐ: 5.250.000
* Thực nhận = 50.000.000 - 5.250.000 = 44.750.000
* Giả sử trả tiền mặt:
* Nợ TK 334: 44.750.000
* Có TK 111: 44.750.000

## **4. Nộp bảo hiểm cho cơ quan BHXH**

- Tổng BH = 10.750.000 (DN) + 5.250.000 (NLĐ) = **16.000.000**

- Nợ TK 338: 16.000.000

- Có TK 111/112: 16.000.000

# **Bài tập 3.**

**Tình huống**

Tháng 3/20XX:

* Lương bộ phận bán hàng: 40.000.000 (TK 641)
* Lương bộ phận quản lý: 60.000.000 (TK 642)
* Tổng: 100.000.000

Tỷ lệ bảo hiểm:

* Doanh nghiệp chịu: 21,5%
* Người lao động chịu: 10,5%

##

## **Lời giải gợi ý**

## **1. Tính lương, phân bổ**

* Nợ TK 641: 40.000.000
* Nợ TK 642: 60.000.000
* Có TK 334: 100.000.000

## **2. Trích bảo hiểm (doanh nghiệp chịu)**

* 21,5% × 100.000.000 = 21.500.000
* Phân bổ theo lương:
* BP bán hàng (641): 40% của 21.500.000 = 8.600.000
* BP quản lý (642): 60% của 21.500.000 = 12.900.000
* Bút toán:
* Nợ TK 641: 8.600.000
* Nợ TK 642: 12.900.000
* Có TK 338: 21.500.000

## **3. Trích bảo hiểm (người lao động chịu)**

* 10,5% × 100.000.000 = 10.500.000
* Nợ TK 334: 10.500.000
* Có TK 338: 10.500.000

## **4. Thanh toán lương và nộp bảo hiểm**

**Lương ròng** = 100.000.000 - 10.500.000 = 89.500.000

* Nợ TK 334: 89.500.000
* Có TK 111/112: 89.500.000

**Nộp BH** = 21.500.000 + 10.500.000 = 32.000.000

* Nợ TK 338: 32.000.000
* Có TK 111/112: 32.000.000

# **Bài tập 4.**

**Tình huống**

Ngày 15/04: DN tạm ứng cho NV M 5.000.000 (tiền mặt).

Cuối tháng 4: Lương M = 12.000.000, BH NLĐ = 1.200.000.

Thực lĩnh = 12.000.000 - 1.200.000 - 5.000.000 = 5.800.000.

##

## **Lời giải gợi ý**

## **1. Tạm ứng**

**Cách 1**: Hạch toán qua TK 141

15/04:

* Nợ TK 141 (M): 5.000.000
* Có TK 111: 5.000.000

Cuối tháng, khi tính lương:

* Nợ TK 642 (giả sử M là NV quản lý): 12.000.000
* Có TK 334: 12.000.000
* Trích BH 1.200.000 (Nợ 334, Có 338).
* Bút toán bù trừ tạm ứng:
* Nợ TK 334: 5.000.000
* Có TK 141 (M): 5.000.000
* Còn lại trả cho M: 12.000.000 - 1.200.000 - 5.000.000 = 5.800.000
* Nợ TK 334: 5.800.000
* Có TK 111: 5.800.000

**Cách 2**: Hạch toán tạm ứng trực tiếp vào TK 334

15/04:

* Nợ TK 334 (M): 5.000.000
* Có TK 111: 5.000.000

*(Sau đó cuối tháng 4, doanh nghiệp chỉ trả tiếp 5.800.000 cho M.)*

# **Bài tập 5.**

**Tình huống**

Doanh nghiệp X có quỹ lương tính KPCĐ tháng 5/20XX = 200.000.000.

Tỷ lệ KPCĐ = 2% do DN chịu. → Số tiền: 4.000.000.

## **Lời giải gợi ý**

## **1. Ghi nhận KPCĐ**

* Nợ TK 642 (hoặc 627, 641… tùy nơi tính) : 4.000.000
* Có TK 3382: 4.000.000

## **2. Nộp KPCĐ**

Khi doanh nghiệp nộp cho Liên đoàn lao động:

* Nợ TK 3382: 4.000.000
* Có TK 111/112: 4.000.000