



# 企业经济业务核算

技术学院 李萃

# 目录

01

工资业务核算



02

“五险一金”业务核算



03

工会经费、职工教育经费业务核算



04

非货币型福利业务核算





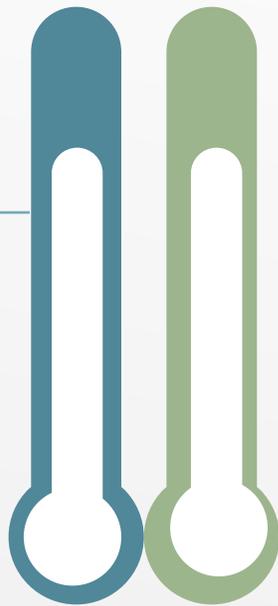
项目2-5-3

工会经费、职工教育经费业务核算

## 任务一 工会经费和职工教育经费的计提和分配

### 知识目标

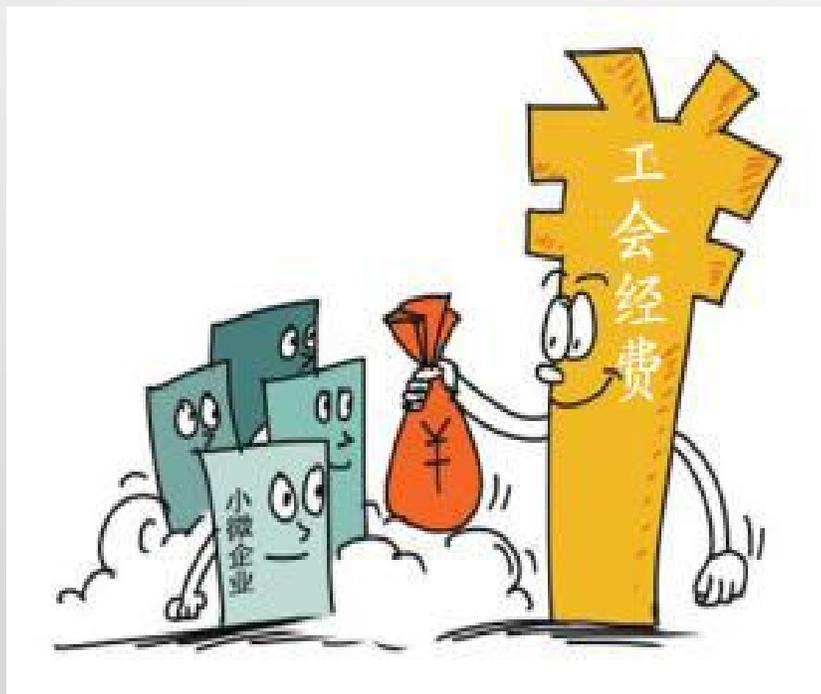
- 1.掌握工会经费及职工教育经费业务的会计核算方法；



### 能力目标

- 1.能正确填制工会经费及职工教育经费分配表；
2. 根据工会经费及职工教育经费分配表编制记账凭证；
3. 能根据记账凭证正确登记“应付职工薪酬”明细账；

# 【引入】



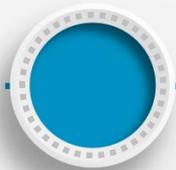
华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的股份制企业，目前拥有员工42人。2017年12月，计提工会经费和职工教育经费。

要求：

- 1.完善华兴公司的工会经费和职工教育经费分配表；
- 2.根据12月份发生的经济业务，编制记账凭证；
- 3.根据编制的记账凭证登记相关明细账；

# 小组讨论





# 工会经费职工教育经费分配表

工会经费及职工教育经费分配表								
2017年12月								
应借账户			成本	工资	计提比例%		计提金额	
			项目	总额	工会经费	职工教育经费	工会经费	职工教育经费
基本生产成本	一车间	甲产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		乙产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		小计	直接人工		2.00%	2.50%		
	二车间	甲产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		乙产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		小计	直接人工		2.00%	2.50%		
	三车间	甲产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		乙产品	直接人工		2.00%	2.50%		
		小计	直接人工		2.00%	2.50%		
制造费用	一车间		直接人工		2.00%	2.50%		
	二车间		直接人工		2.00%	2.50%		
	三车间		直接人工		2.00%	2.50%		
	小计		直接人工		2.00%	2.50%		
辅助生产成本	四车间		直接人工		2.00%	2.50%		
管理费用			直接人工		2.00%	2.50%		
销售费用			直接人工		2.00%	2.50%		
合计								

## (一) 工会经费、职工教育经费的计算和确认

【知识链接】

LOREM

**工会经费**，是指工会依法取得并开展正常活动所需的费用。《工会法》规定：企业、事业、机关行政方面应按全部职工实际工资总额的百分之二，按月拨交给工会组织。

**职工教育经费**是按工资总额的一定比例提取用于职工教育事业的一项费用。单位职工不但有取得劳动报酬的权利、享有集体福利的权利，还有接受岗位培训、后续教育的权利，为此需要一定的教育经费。



## (一) 工会经费、职工教育经费的计算和确认

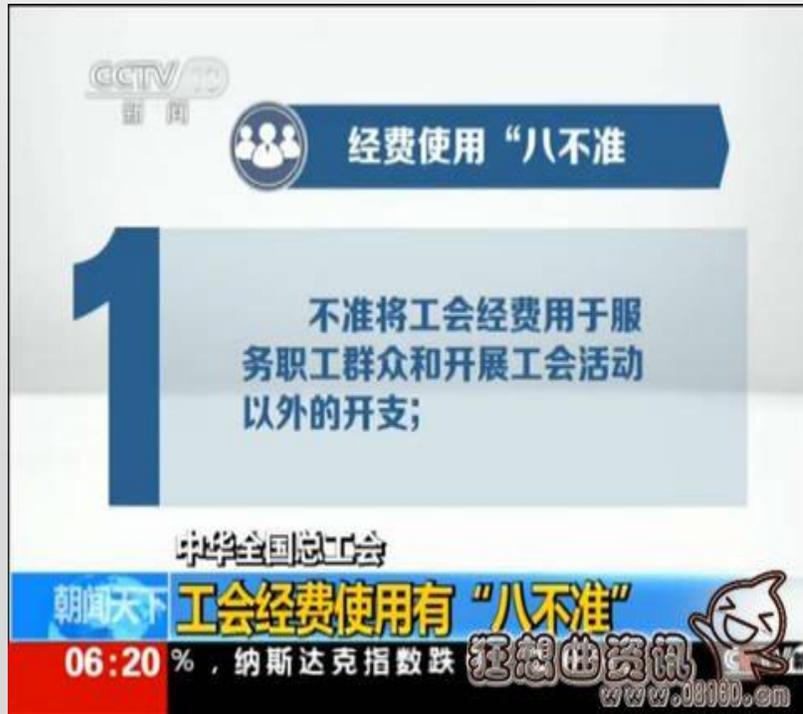
【知识链接】

LOREM

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。根据新准则的规定，职工教育经费在发生时直接列支，不用计提。企业支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训时，借记“管理类费用”、“销售费用”等科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。

# 实务应用1

## 工会经费、职工教育经费的发放



2017年10月，某企业组织职工参与秋季运动会，并且用银行存款购买了乒乓球拍、羽毛球拍等奖品发放给获奖运动员，购买奖品共花费2600元。该企业的有关会计分录如下：

# 答案

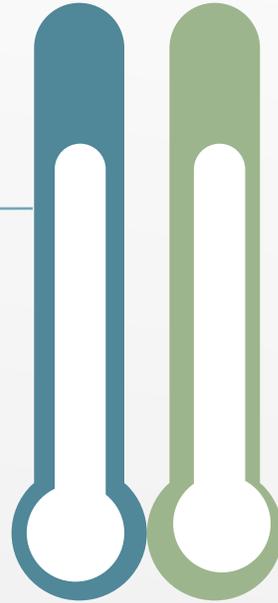
管理费用 2600  
贷：应付职工薪酬  
—工会经费 2600



## 任务二 职工福利费的核算

### 知识目标

1. 熟悉职工福利费的内容；
2. 掌握职工福利费发放和计提的会计核算方法；



### 能力目标

1. 能正确编制工资结算表、工资结算汇总表、工资费用分配表；
2. 能正确编制记账凭证；
3. 能根据记账凭证正确登记“应付职工薪酬—职工福利费”明细账；

# 职工福利费的核算

## 【引入】



星辉家具有限责任公司是专业从事家具设计与开发、生产和销售的股份制企业，拥有员工42人。公司设立星辉医务室，每年给员工进行市场价值260元的体检一次。

思考：

- 1.什么是职工福利费？
- 2.职工福利还体现在哪些方面？
- 3.公司设立医务室提供的体检服务怎么做账务处理？

要求：

分析以上业务，编制记账凭证

# 职工福利费的核算

## 福利费发放表

2010年12月31日

序号	部门	姓名	岗位	类别	数量 (份)	金额	签名
1	办公室	孙 鸿	总经理	企业管理	1	1000	
2	办公室	潘 英	行政副经理	企业管理	1	1000	
3	办公室	李启明	生产副经理	企业管理	1	1000	
4	办公室	王 英	营销副经理	企业管理	1	1000	
5	办公室	周 莉	主 任	企业管理	1	1000	
6	办公室	李 新	后勤兼司机	企业管理	1	1000	
7	财务部	周宏宇	财务副经理兼主管	企业管理	1	1000	
8	财务部	邹 红	出 纳	企业管理	1	1000	
9	财务部	刘 东	制单会计	企业管理	1	1000	
10	财务部	李 明	记账会计	企业管理	1	1000	
11	人力资源部	赵 利	人事管理	企业管理	1	1000	
12	设计质检部	张 穹	设计师	企业管理	1	1000	
13	设计质检部	李 玲	质检人员	企业管理	1	1000	
14	销售部	余 静	销售员	企业管理	1	1000	
15	采购部	李 蓉	采购员	企业管理	1	1000	
16	材料库	刘 霞	库管员	企业管理	1	1000	
17	成品库	谢 宏	库管员	企业管理	1	1000	
18	截材车间	李 林	车间主任	车间管理	1	1000	
19	截材车间	尹 翠	高级工人	基本生产	1	1000	



# 职工福利费的核算

## 【分配率如何计算？】

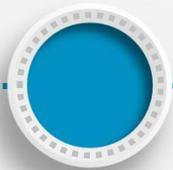


华兴公司福利费分配表

2014年 12月

应借账户		成本项目	分配标准 (生产工时)	总金额	分配率	分配金额	
基本生产成本	一车间	A产品	直接人工	700	6000.00	4	2800
		B产品	直接人工	800		4	3200
		小计	直接人工	1500		4	6000
	二车间	A产品	直接人工	700	12000.00	8	5600
		B产品	直接人工	800		8	6400
		小计	直接人工	1500		8	12000
	三车间	A产品	直接人工	900	8000.00	4	3600
		B产品	直接人工	1100		4	4400
		小计	直接人工	2000		4	8000
制造费用	一车间	直接人工					
	二车间	直接人工					
	三车间	直接人工					
	小计	直接人工					
辅助生产成本	四车间	直接人工		2000.00		2000.00	
管理费用		直接人工		17000.00		17000.00	
合计				45000.00		45000.00	

# 职工福利费的核算



LOREM

LOREM

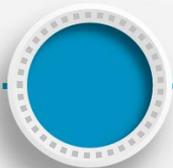
LOREM

LOREM

职工福利费 ( employee services And benefits ) 是指企业按工资一定比例提取出来的专门用于职工医疗、补助以及其他福利事业的经费。

企业职工福利费即企业为职工提供的除职工工资、奖金、津贴、纳入工资总额管理的补贴、职工教育经费、社会保险费和补充养老保险费(年金)、补充医疗保险费及住房公积金以外的福利待遇支出，包括发放给职工或为职工支付的以下各项现金补贴和非货币性集体福利：

# 职工福利费的核算



LOREM

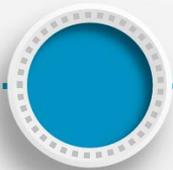
LOREM

LOREM

LOREM

(一)为职工卫生保健、生活等发放或支付的各项现金补贴和非货币性福利，包括职工因公外地就医费用、暂未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、职工疗养费用、自办职工食堂经费补贴或未办职工食堂统一供应午餐支出、符合国家有关财务规定的供暖费补贴、防暑降温费等。

# 职工福利费的核算



LOREM

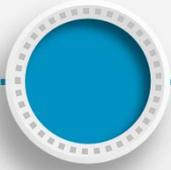
LOREM

LOREM

LOREM

(二)企业尚未分离的内设集体福利部门所发生的设备、设施和人员费用，包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院、集体宿舍等集体福利部门设备、设施的折旧、维修保养费用以及集体福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等人工费用。

# 职工福利费的核算



LOREM

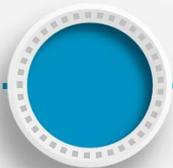
LOREM

LOREM

LOREM

(三)职工困难补助，或者企业统筹建立和管理的专门用于帮助、救济困难职工的基金支出。

# 职工福利费的核算



LOREM

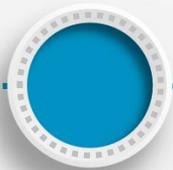
LOREM

LOREM

LOREM

(四)离退休人员统筹外费用，包括离休人员的医疗费及离退休人员其他统筹外费用。企业重组涉及的离退休人员统筹外费用，按照《财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企[2009]117号)执行。国家另有规定的，从其规定。

# 职工福利费的核算



LOREM

LOREM

LOREM

LOREM

(五)按规定发生的其他职工福利费，包括丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、独生子女费、探亲假路费，以及符合企业职工福利费定义但没有包括在本通知各条款项目中的其他支出。根据新准则的规定，国家没有规定计提基础和计提比例，企业应当在实际发生福利费支出的时候直接列支，不用预提。

# 职工福利费的核算



LOREM

LOREM

LOREM

LOREM

## 1. 计提职工福利

借：生产成本（生产车间生产产品人员的职工薪酬）

制造费用（车间管理人员的职工薪酬）

管理费用（管理部门人员的职工薪酬）

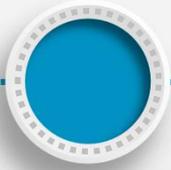
销售费用（销售人员的职工薪酬）

在建工程（在建工程人员的职工薪酬）

研发支出（研发人员的薪金）

贷：应付职工薪酬—职工福利

# 职工福利费的核算



LOREM

LOREM

LOREM

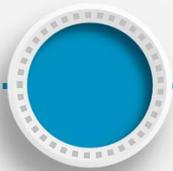
LOREM

## 2.发放职工福利

借：应付职工薪酬—职工福利

贷：银行存款等

# 职工福利费的核算



LOREM

LOREM

LOREM

LOREM

**注意：税法要求，不需要预提职工福利，而应在发生时据实列支即可**

借：生产成本（生产车间生产产品人员的职工薪酬）

    制造费用（车间管理人员的职工薪酬）

    管理费用（管理部门人员的职工薪酬）

    销售费用（销售人员的职工薪酬）

    在建工程（在建工程人员的职工薪酬）

    研发支出（研发人员的薪金）

贷：银行存款

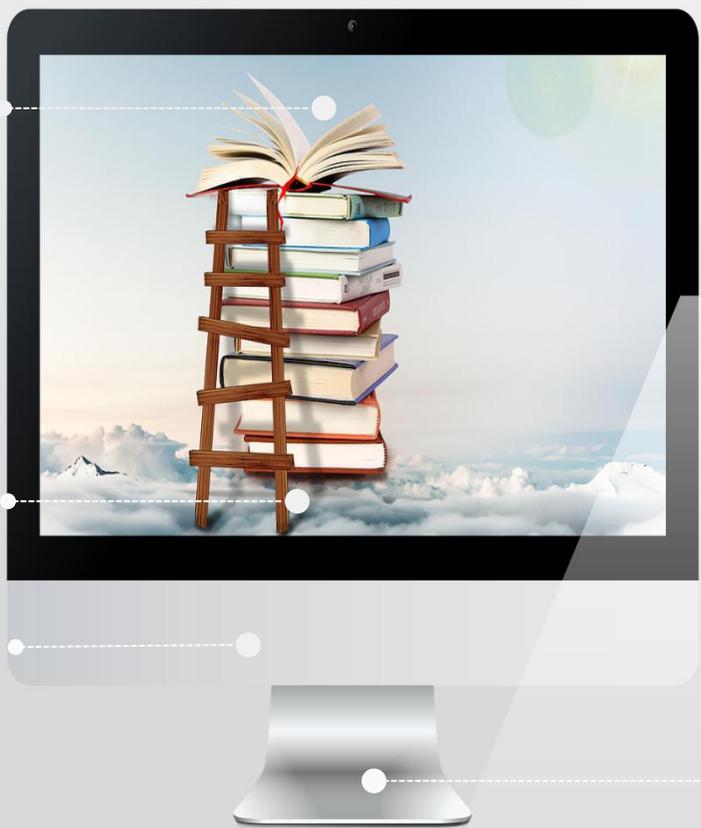
## 实务应用

## 福利费的发放

2017年10月，某企业以现金支付职工王某生活困难补助16600元，该企业的有关会计分录如下：

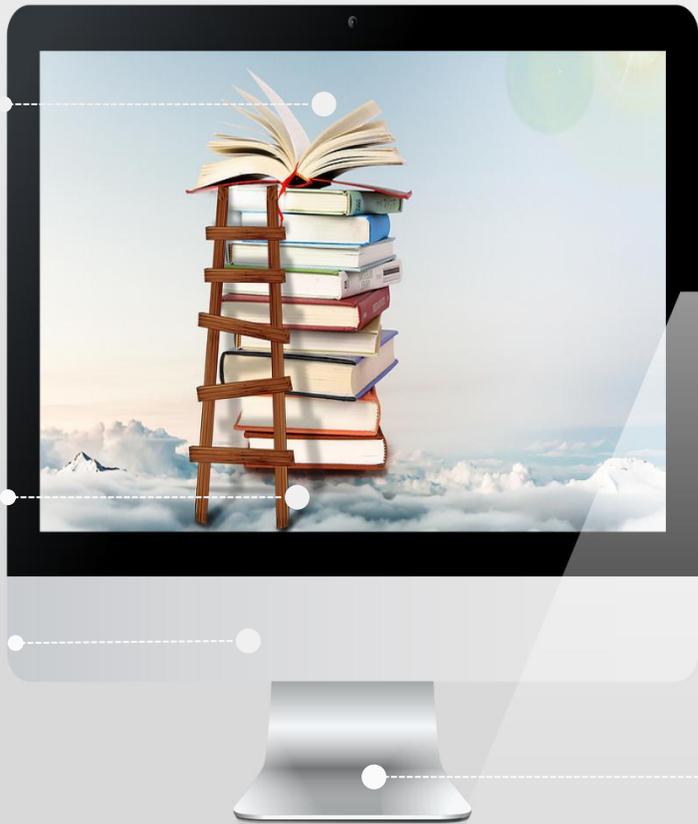
借：	应付职工薪酬——职工福利	16600	
	贷：库存现金		16600

## 小练习



企业下设一所职工食堂，每月根据在岗职工数量及岗位分布情况、相关历史经验数据等计算需要补贴食堂的金额，从而确定企业每期因职工食堂需要承担的福利费金额。2017年9月，企业在岗职工共计200人，其中管理部门30人，生产车间170人，企业的历史经验数据表明，每个职工每月需补贴食堂250元。该企业的有关会计分录如下：

# 小练习



借：生产成本                    42500  
    管理费用                    7500  
贷：应付职工薪酬  
    ——职工福利            50000

丙企业应当提取的职工福利=  
 $250 \times 200 = 50000$ （元）

2017年10月，某企业支付50000元补贴给食堂，该企业的有关会计分录如下：

借：应付职工薪酬  
——职工福利 50000

贷：银行存款 50000

丙企业应当提取的职工福利 =  
 $250 \times 200 = 50000$ （元）

# 业务解析

## 工会经费及职工教育经费分配表

2014年12月

应借账户			成本项目	工资总额	计提比例%		计提金额	
					工会经费	职工教育经费	工会经费	职工教育经费
基本生产成本	一车间	A产品	直接人工	10500.00	2.00%	2.50%	210.00	262.50
		B产品	直接人工	12000.00	2.00%	2.50%	240.00	300.00
		小计	直接人工	22500.00	2.00%	2.50%	450.00	562.50
	二车间	A产品	直接人工	21289.33	2.00%	2.50%	425.79	532.23
		B产品	直接人工	24330.67	2.00%	2.50%	486.61	608.27
		小计	直接人工	45620.00	2.00%	2.50%	912.40	1140.50
	三车间	A产品	直接人工	12159.00	2.00%	2.50%	243.18	303.98
		B产品	直接人工	14861.00	2.00%	2.50%	297.22	371.53
		小计	直接人工	27020.00	2.00%	2.50%	540.40	675.50
辅助生产成本	四车间		直接人工	9600.00	2.00%	2.50%	192.00	240.00
制造费用	一车间		直接人工	7300.00	2.00%	2.50%	146.00	182.50
	二车间		直接人工	6800.00	2.00%	2.50%	136.00	170.00
	三车间		直接人工	6800.00	2.00%	2.50%	136.00	170.00
	小计		直接人工	20900.00	2.00%	2.50%	418.00	522.50
管理费用			直接人工	86500.00	2.00%	2.50%	1730.00	2162.50
销售费用			直接人工	15000.00	2.00%	2.50%	300.00	375.00
合计				227140.00			4542.80	5678.50

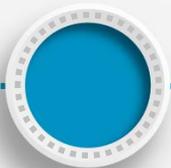


# 工会经费和职工教育经费的账务处理

华兴有限责任公司2017年12月份计提工会经费和职工教育经费的账务处理如下：

借：生产成本-基本生产成本 -甲产品	878.97
-基本生产成本-乙产品	1023.83
-辅助生产成本	192
制造费用	418
管理费用	1730
销售费用	300
贷：应付职工薪酬--工会经费	4542.8

LOREM

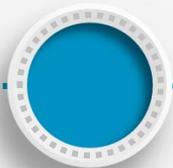


LOREM

借：生产成本-基本生产成本 -甲产品	1098.71
-基本生产成本-乙产品	1279.79
-辅助生产成本	240
制造费用	522.5
管理费用	2162.5
销售费用	375

贷：应付职工薪酬--职工教育经费 5678.5

# 本节回顾



A

工会经费

B

职工教育  
经费

C

福利费





# 拓展

华兴有限公司为培养员工团队意识，提升员工业务素质，对财务部门员工进行野外拓展训练和营改增的培训。发生野外拓展训练项目费用35000，营改增培训费用22000。财务部门应该如何操作？五人一小组模操作过程。

# “五险一金”的核算

操作引导：

- 1.会计主管审核费用报销单、行政事业单位收费发票。
- 2.出纳根据经审核费用报销单、行政事业单位收费发票和经过审批的支票支付申请书，填制转账支票，并登记支票登记簿。
- 4.会计主管审核转账支票存根。
- 5.制单会计根据审核无误的费用报销单、行政事业单位收费发票、转账支票存根，填制记账凭证。
- 6.会计主管审核记账凭证。
- 7.出纳根据审核无误的记账凭证及所附的及所其附的原始凭证，登记银行存款日记账。

工会经费

职工教育  
经费

# “五险一金”的核算

经济业务	会计处理
工会经费的核算	借：生产成本 制造费用 管理费用等 贷：银行存款
职工教育经费的核算	借：生产成本 制造费用 管理费用等 贷：银行存款
福利费的核算	借：生产成本 制造费用 管理费用等 贷：银行存款

## 小练习



某企业实际支付合理的工资总额1000万元，发生职工福利费支出115万元，工会经费20万元、职工教育经费30万元，为职工支付商业保险费20万元。

要求：计算职工福利费、工会经费、职工教育经费的纳税调整金额。

## 小练习



【答案】职工福利费扣除限额  
 $=1000 \times 14\% = 140$ （万元），按实际发生的115万元扣除。工会经费扣除限额  
 $=1000 \times 2\% = 20$ （万元），据实扣除。职工教育经费  
 $=1000 \times 2.5\% = 25$ （万元），企业发生了30万元，纳税调整增加5万元，结转下期。



感

谢

聆

听