



企业经济业务核算

技术学院 孙元

2-5 薪酬 业务核算

1

工资业务核算



2

五险一金业务核算



3

工会经费与教育经费核算



4

非货币性福利核算





2.5.1

工资业务核算

引入

华兴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，共有企业职工45人，其中办公室等管理部门17人，生产车间员工28人。

2017年6月30日，华兴公司的工资结算表（部分）和工资结算汇总表如下。

- 思考：
- 1.分配工资是哪个会计岗位的主要职责？
 - 2.应付职工薪酬包含的范围有哪些？
 - 3.工资总额包含的范围有哪些？



引入

工资结算汇总表

2017年6月

单位：元

部 门	基本工资	奖金 及提成	岗位 津贴	应发 合计	代缴社会保险费等						实发工资
					养老 保险	医疗 保险	失业 保险	住房 公积金	个人 所得税	小计	
办公室	38500.00	5500.00	6000.00	50000.00	4000.00	1000.00	250.00	6000.00	1613.75	12863.75	37136.25
财务部	16500.00	5000.00	4000.00	25500.00	2040.00	510.00	127.50	3060.00	313.75	6051.25	19448.75
采购部	8000.00	1000.00	2000.00	11000.00	880.00	220.00	55.00	1320.00	45.75	2520.75	8479.25
销售部	12000.00	1000.00	2000.00	15000.00	1200.00	300.00	75.00	1800.00	252.50	3627.50	11372.50
一车间	20000.00	5000.00	4800.00	29800.00	2384.00	596.00	149.00	3576.00	165.43	6870.43	22929.58
二车间	35320.00	7500.00	9600.00	52420.00	4193.60	1048.40	262.10	6290.40	112.73	11907.23	40512.78
三车间	21920.00	5500.00	6400.00	33820.00	2705.60	676.40	169.10	4058.40	72.00	7681.50	26138.50
机修车间	6000.00	2000.00	1600.00	9600.00	768.00	192.00	48.00	1152.00	29.85	2189.85	7410.15
合计	158240.00	32500.00	36400.00	227140.00	18171.20	4542.80	1135.70	27256.80	2605.75	53712.25	173427.75

告知

👉 知识目标

- 1.熟悉职工薪酬包括的内容；
- 2.掌握工资费用确认及工资发放业务的会计核算方法；

👉 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—工资”明细账；

一、职工薪酬的主要内容

(一) 短期薪酬

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：

- 1.职工工资、奖金、津贴和补贴；
- 2.职工福利费；
- 3.医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；

告知

一、职工薪酬的主要内容

- 4.住房公积金；
- 5.工会经费和职工教育经费；
- 6.短期带薪缺勤。
- 7.短期利润分享计划。
- 8.其他短期薪酬。



一、职工薪酬的主要内容

(二) 离职后福利

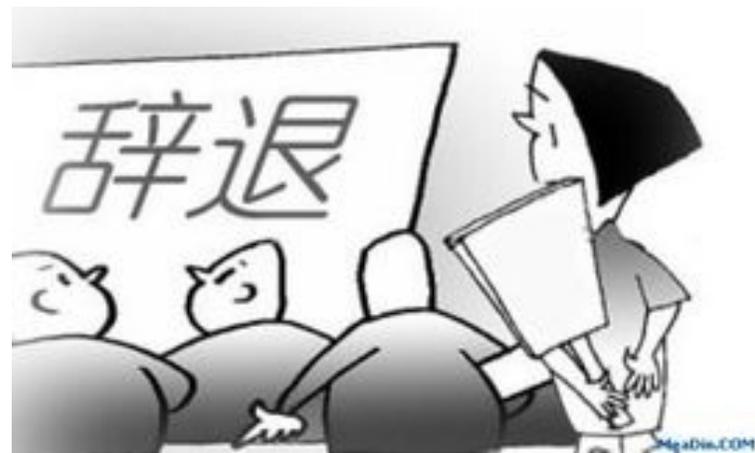
离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。



一、职工薪酬的主要内容

（三）辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。



一、职工薪酬的主要内容

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。



告知

二、应付职工薪酬的科目设置

应付职工薪酬

实际发放职工薪酬的金额

分配计入有关成本费
用的职工薪酬

货方余额反映企业应付未
付的职工薪酬

按项目设置明细科目

告知

二、应付职工薪酬的科目设置

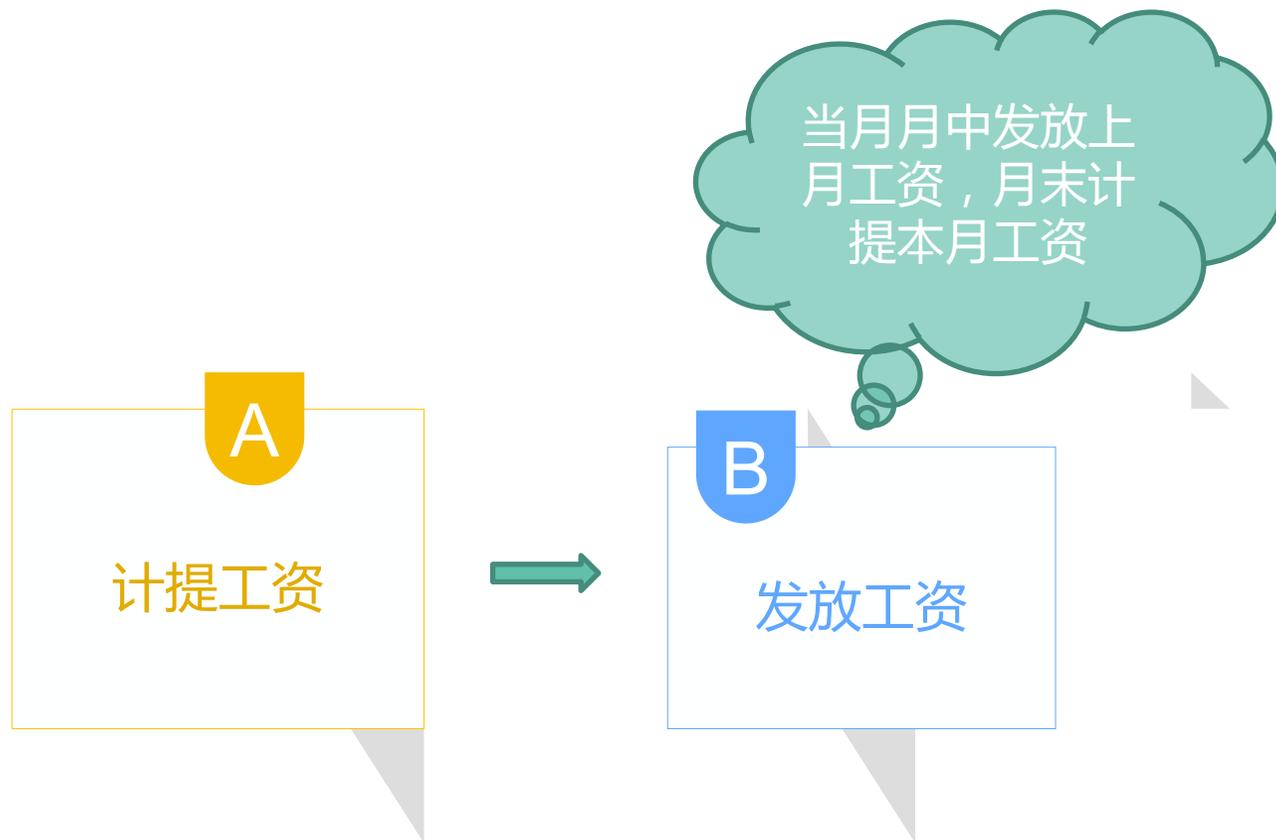
“应付职工薪酬”科目应当按照“工资、奖金、津贴和补贴”、“职工福利费”、“非货币性福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费和职工教育经费”、“带薪缺勤”、“利润分享计划”、“设定提存计划”、“设定受益计划义务”、“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。



告知

三、工资业务核算

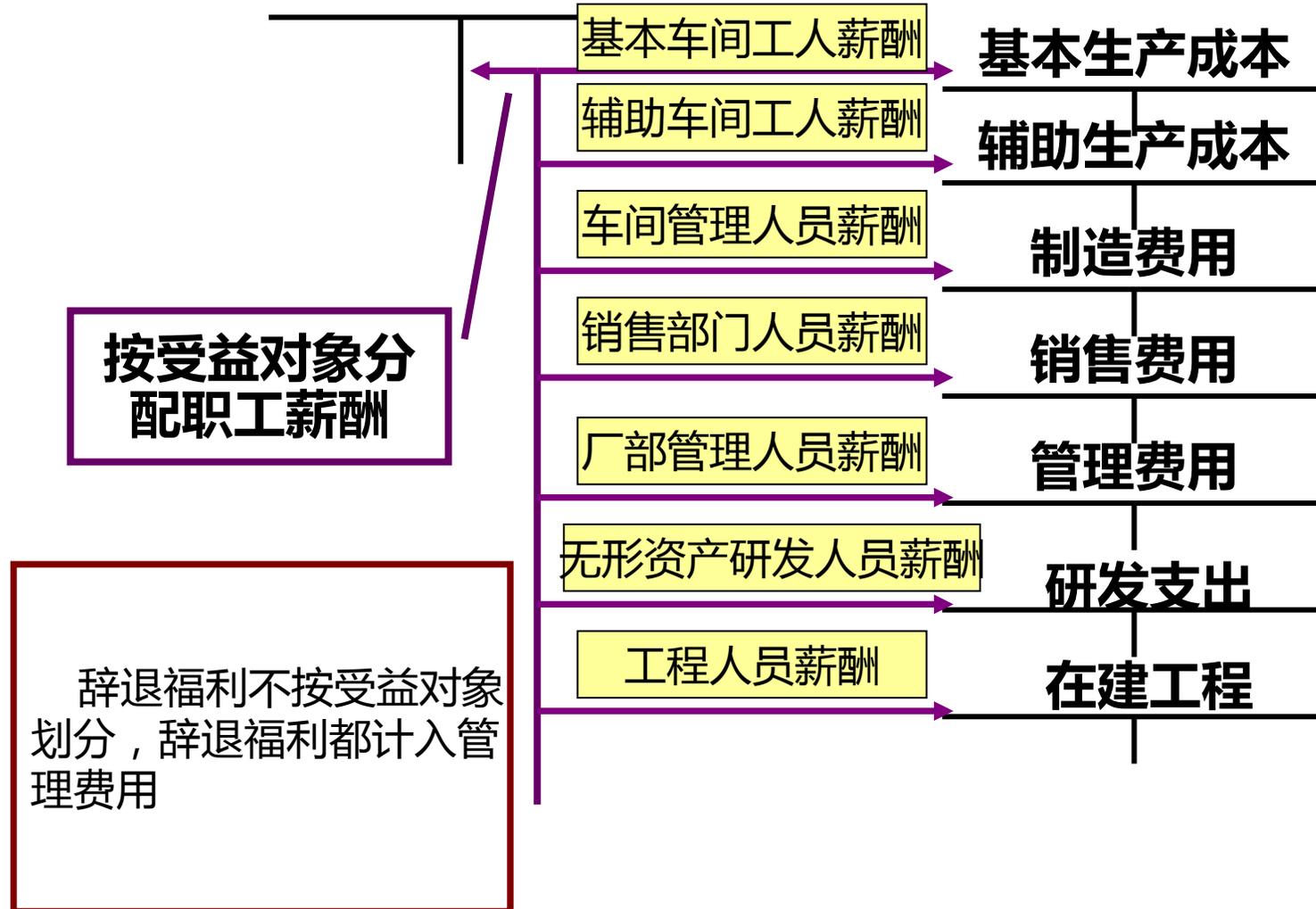
工资、奖金、津贴、补贴业务核算流程



告知

三、工资业务核算

应付职工薪酬—工资、奖金、津贴和补贴



三、工资业务核算

1、职工工资、奖金等计提：

借：生产成本（生产工人的薪酬）

 制造费用（车间管理人员的薪酬）

 劳务成本（提供劳务人员的薪酬）

 管理费用（行政管理人员的薪酬）

 销售费用（销售机构人员的薪酬）

 在建工程（在建工程人员的薪酬）

 研发支出（研发支出人员负担的职工薪酬）

贷：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

三、工资业务核算

2、职工工资、奖金等的发放

借：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

贷：银行存款、库存现金

其他应收款（企业为职工代垫费用）

应交税费——应交个人所得税



操练

华兴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，共有企业职工45人，其中办公室等管理部门17人，生产车间员工28人。

2017年6月30日，华兴公司的工资结算表（部分）和工资结算汇总表如下。

要求：

- 1.根据工资结算表核算工资，并填制记账凭证；
- 2.根据记账凭证登记“应付职工薪酬明细账”。



操练

工资结算汇总表

2017年6月

单位：元

部 门	基本工资	奖金 及提成	岗位 津贴	应发 合计	代缴社会保险费等						实发工资
					养老 保险	医疗 保险	失业 保险	住房 公积金	个人 所得税	小计	
办公室	38500.00	5500.00	6000.00	50000.00	4000.00	1000.00	250.00	6000.00	1613.75	12863.75	37136.25
财务部	16500.00	5000.00	4000.00	25500.00	2040.00	510.00	127.50	3060.00	313.75	6051.25	19448.75
采购部	8000.00	1000.00	2000.00	11000.00	880.00	220.00	55.00	1320.00	45.75	2520.75	8479.25
销售部	12000.00	1000.00	2000.00	15000.00	1200.00	300.00	75.00	1800.00	252.50	3627.50	11372.50
一车间	20000.00	5000.00	4800.00	29800.00	2384.00	596.00	149.00	3576.00	165.43	6870.43	22929.58
二车间	35320.00	7500.00	9600.00	52420.00	4193.60	1048.40	262.10	6290.40	112.73	11907.23	40512.78
三车间	21920.00	5500.00	6400.00	33820.00	2705.60	676.40	169.10	4058.40	72.00	7681.50	26138.50
机修车间	6000.00	2000.00	1600.00	9600.00	768.00	192.00	48.00	1152.00	29.85	2189.85	7410.15
合计	158240.00	32500.00	36400.00	227140.00	18171.20	4542.80	1135.70	27256.80	2605.75	53712.25	173427.75

深化

日照瑞泽有限责任公司2017年5月份应付工资总额693 000元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为480 000元，车间管理人员工资为105 000元，企业行政管理人員工资为90 600元，专设销售机构人员工资为17 400元。

2017年6月10日，日照瑞泽有限责任公司根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额 693 000 元，其中企业代扣职工房租32 000元、代垫职工家属医药费8 000元，实发工资653 000元。



归纳

知识点：

1

职工薪酬核算
内容

2

职工工资的计提
与发放

技能点：

1

①能正确识读
原始凭证并编
制记账凭证；

2

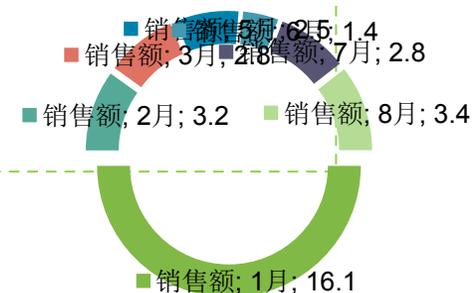
②能正确进行工
资的核算

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>

），完成时达

股份有限公司有关职工工资计提与发放的会计处理





感

谢

聆

听