



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





2.5.2

五险一金业务核算

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：
- 1.什么是社会保险和住房公积金？
 - 2.社会保险的计提和公积金的计提如何核算？



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

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，目前主要生产电脑桌和文件柜。2017年6月30日，计提社会保险和住房公积金。

思考：1.什么是社会保险和住房公积金？

2.社会保险的计提和公积金的计提如何核算？



引入

社会保险分配表

应借账户		成本项目	工资总额	计提比例%					计提金额						
				养老	医疗	失业	工伤	生育	养老	医疗	失业	工伤	生育	合计	
基本生产成本	一车间	A产品	直接人工	10,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2100.00	1050.00	105.00	105.00	84.00	3444.00
		B产品	直接人工	12,000.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2400.00	1200.00	120.00	120.00	96.00	3936.00
		小计	直接人工	22,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4500.00	2250.00	225.00	225.00	180.00	7380.00
	二车间	A产品	直接人工	21,289.33	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4257.87	2128.93	212.89	212.89	170.31	6982.90
		B产品	直接人工	24,330.67	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4866.13	2433.07	243.31	243.31	194.65	7980.46
		小计	直接人工	45,620.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	9124.00	4562.00	456.20	456.20	364.96	14963.36
	三车间	A产品	直接人工	12,159.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2431.80	1215.90	121.59	121.59	97.27	3988.15
		B产品	直接人工	14,861.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2972.20	1486.10	148.61	148.61	118.89	4874.41
		小计	直接人工	27,020.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	5404.00	2702.00	270.20	270.20	216.16	8862.56
辅助生产成本	四车间	直接人工	9,600.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1920.00	960.00	96.00	96.00	76.80	3148.80	
制造费用	一车间	直接人工	7,300.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1460.00	730.00	73.00	73.00	58.40	2394.40	
	二车间	直接人工	6,800.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1360.00	680.00	68.00	68.00	54.40	2230.40	
	三车间	直接人工	6,800.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1360.00	680.00	68.00	68.00	54.40	2230.40	
	小计	直接人工	20,900.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4180.00	2090.00	209.00	209.00	167.20	6855.20	
管理费用			86,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	17300.00	8650.00	865.00	865.00	692.00	28372.00	
销售费用			15,000.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	3000.00	1500.00	150.00	150.00	120.00	4920.00	
合计			227,140.00						45,428.00	22,714.00	2,271.40	2,271.40	1,817.12	74,501.92	

引入

住房公积金分配表

应借账户			成本项目	工资总额	计提比例%	计提金额
基本生产成本	一车间	甲产品	直接人工	10500.00	12.00%	1260.00
		乙产品	直接人工	12000.00	12.00%	1440.00
		小计	直接人工	22500.00	12.00%	2700.00
	二车间	甲产品	直接人工	21289.33	12.00%	2554.72
		乙产品	直接人工	24330.67	12.00%	2919.68
		小计	直接人工	45620.00	12.00%	5474.40
	三车间	甲产品	直接人工	12159.00	12.00%	1459.08
		乙产品	直接人工	14861.00	12.00%	1783.32
		小计	直接人工	27020.00	12.00%	3242.40
辅助生产成本	四车间	直接人工	9600.00	12.00%	1152.00	
制造费用	一车间	直接人工	7300.00	12.00%	876.00	
	二车间	直接人工	6800.00	12.00%	816.00	
	三车间	直接人工	6800.00	12.00%	816.00	
	小计	直接人工	20900.00	12.00%	2508.00	
管理费用			86500.00	12.00%	10380.00	
销售费用			15000.00	12.00%	1800.00	
合 计				227140.00	12.00%	27256.80

告知

👉 知识目标

- 1.掌握社会保险和住房公积金计提；
- 2.掌握上交业务的会计核算方法；

👉 能力目标

- 1.能正确填制社会保险分配表、住房公积金分配表并编制记账凭证；
- 2.能正确填制上交社会保险及住房公积金业务的记账凭证；
- 3.能根据记账凭证正确登记“应付职工薪酬”明细账

告知

一、五险一金概述

社会保险费，社会保险是指国家通过立法，多渠道筹集资金，对劳动者在因年老、失业、工伤、生育而减少劳动收入时给予经济补偿，使他们能够享有基本生活保障的一项社会保障制度。



告知

一、五险一金概述

社会保险费包含内容

A

养老保险

B

失业保险

C

医疗保险

D

工伤保险

E

生育保险

告知

一、五险一金概述

住房公积金，是指企业按照国务院《住房公积金管理条例》规定的基准和比例计算，向住房公积金管理机构缴存的住房公积金，计提基数为本人上年度月平均工资，核算方式为职工共同负担。



告知

二、五险一金的核算

一般而言，企业应当向社会保险经办机构缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费，应向住房公积金管理中心缴存的住房公积金，以及应当向工会部门缴纳的工会经费等，国家统一规定了计提基础和计提比例，应当按照国家规定的标准计提。



告知

二、五险一金的核算

企业计提“五险一金”时，对于企业应承担的部分，应该贷记“应付职工薪酬—社会保险费（或住房公积金）”，并按受益性原则计入相关的费用类科目；对于个人应承担的部分，应该从当月工资额中代扣，计入“其他收付款”科目。

告知

二、五险一金的核算

企业计提部分：

借：生产成本—基本生产成本

 生产成本—辅助生产成本

 制造费用

 管理费用

 销售费用

贷：应付职工薪酬—社会保险费

 —住房公积金





告知

二、五险一金的核算

个人承担部分：

借：应付职工薪酬—工资、奖金、津贴和补贴

贷：其他应付款—社会保险费

—住房公积金





告知

二、五险一金的核算



企按照国家有关规定缴纳社会保险费或住房公积金时，借记应付职工薪酬——社会保险费（或住房公积金），对代扣代缴的个人应承担的部分，借记“其他应付款”贷记银行存款、库存现金等。





告知

二、五险一金的核算

企业交纳五险一金的账务处理：

借：应付职工薪酬—社会保险费（企业承担部分）

—住房公积金（企业承担部分）

其他应付款—社会保险费（代扣职工部分）

—住房公积金（代扣职工部分）

贷：银行存款

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，目前主要生产电脑桌和文件柜。2017年6月30日，计提社会保险和住房公积金，其中个人承担的社会保险费为23849.7元，个人承担的住房公积金为27256.80元。

- 要求：
- 1.计提企业承担的社会保险和住房公积金，并填制记账凭证；
 - 2.填制企业缴纳五险一金的记账凭证。



操练

社会保险分配表

应借账户		成本项目	工资总额	计提比例%					计提金额						
				养老	医疗	失业	工伤	生育	养老	医疗	失业	工伤	生育	合计	
基本生产成本	一车间	A产品	直接人工	10,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2100.00	1050.00	105.00	105.00	84.00	3444.00
		B产品	直接人工	12,000.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2400.00	1200.00	120.00	120.00	96.00	3936.00
		小计	直接人工	22,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4500.00	2250.00	225.00	225.00	180.00	7380.00
	二车间	A产品	直接人工	21,289.33	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4257.87	2128.93	212.89	212.89	170.31	6982.90
		B产品	直接人工	24,330.67	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4866.13	2433.07	243.31	243.31	194.65	7980.46
		小计	直接人工	45,620.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	9124.00	4562.00	456.20	456.20	364.96	14963.36
	三车间	A产品	直接人工	12,159.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2431.80	1215.90	121.59	121.59	97.27	3988.15
		B产品	直接人工	14,861.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	2972.20	1486.10	148.61	148.61	118.89	4874.41
		小计	直接人工	27,020.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	5404.00	2702.00	270.20	270.20	216.16	8862.56
辅助生产成本	四车间	直接人工	9,600.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1920.00	960.00	96.00	96.00	76.80	3148.80	
制造费用	一车间	直接人工	7,300.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1460.00	730.00	73.00	73.00	58.40	2394.40	
	二车间	直接人工	6,800.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1360.00	680.00	68.00	68.00	54.40	2230.40	
	三车间	直接人工	6,800.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	1360.00	680.00	68.00	68.00	54.40	2230.40	
	小计	直接人工	20,900.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	4180.00	2090.00	209.00	209.00	167.20	6855.20	
管理费用			86,500.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	17300.00	8650.00	865.00	865.00	692.00	28372.00	
销售费用			15,000.00	20.00%	10.00%	1.00%	1.00%	0.80%	3000.00	1500.00	150.00	150.00	120.00	4920.00	
合计			227,140.00						45,428.00	22,714.00	2,271.40	2,271.40	1,817.12	74,501.92	

操练

住房公积金分配表

应借账户			成本项目	工资总额	计提比例%	计提金额
基本生产成本	一车间	甲产品	直接人工	10500.00	12.00%	1260.00
		乙产品	直接人工	12000.00	12.00%	1440.00
		小计	直接人工	22500.00	12.00%	2700.00
	二车间	甲产品	直接人工	21289.33	12.00%	2554.72
		乙产品	直接人工	24330.67	12.00%	2919.68
		小计	直接人工	45620.00	12.00%	5474.40
	三车间	甲产品	直接人工	12159.00	12.00%	1459.08
		乙产品	直接人工	14861.00	12.00%	1783.32
		小计	直接人工	27020.00	12.00%	3242.40
辅助生产成本	四车间	直接人工	9600.00	12.00%	1152.00	
制造费用	一车间	直接人工	7300.00	12.00%	876.00	
	二车间	直接人工	6800.00	12.00%	816.00	
	三车间	直接人工	6800.00	12.00%	816.00	
	小计	直接人工	20900.00	12.00%	2508.00	
管理费用			86500.00	12.00%	10380.00	
销售费用			15000.00	12.00%	1800.00	
合 计				227140.00	12.00%	27256.80

深化

日照瑞泽有限责任公司2017年6月份应付工资总额695 000元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为500 000元，车间管理人员工资为125 000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。日照瑞泽有限公司五险一金计提比例如下：

缴纳项目	个人缴费比例%	单位缴费比例%
养老保险	8%	20%
医疗保险	2%	8%
失业保险	1%	1.50%
工伤保险		0.5 - 1.2%
生育保险		0.80%
公积金	12%	12%



深化

- 要求：
1. 计提企业承担的社会保险和住房公积金，并填制记账凭证；
 2. 填制企业缴纳五险一金的记账凭证。



归纳

知识点：

1

五险一金的计
提

2

五险一金的缴纳

技能点：

1

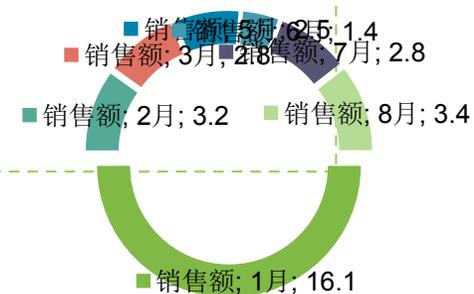
①能正确识读
原始凭证并编
制记账凭证；

2

②能正确进行五
险一金计提及缴
纳的核算

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五险一金计提及缴纳的会计处理





感

谢

聆

听