

## 教 案

教案编号：0201

授课题目 (典型工作任务)	编制职工工资表		
授课类型	新授课	授课学时	4 学时
授课地点	会计信息化实训室	授课方式	一体化教学
教学目标	知识目标	1. 掌握企业职工社保缴费标准和个人所得税税率计算方法； 2. 熟悉企业工资管理中关于考勤、加班、工龄、扣税等工资项目的核算方法； 3. 熟悉 vlookup、sum 函数的含义和使用方法。	
	能力目标	1. 能够使用不同引用方式提取或引用数据； 2. 能够根据企业工资核算的要求设置工资项目及计算公式； 3. 能够使用组合函数计算个人所得税； 4. 能够使用 Sum 函数计算工资数据； 5. 能够使用 Vlookup 查询工资数据。	
	素质目标	1. 培养学生承担社会责任意识； 2. 培养学生遵守企业考勤等相关制度的意识； 3. 培养学生积极向上、严谨认真开展工作的意识； 4. 增强学生自主学习的能力。	
教学重点	重点内容	正确设置职工工资项目并开展工资核算	
	解决方法	按照工资核算流程，逐步计算各类工资	
教学难点	难点内容	使用组合函数计算个人所得税	
	解决方法	正确使用 if 函数嵌套，介绍秒杀技巧	
教学方法 与手段	教学方法	操作演示、微课、讨论、任务驱动、翻转课堂	
	教学手段	电子教室、网络教学平台	
授课教材	《Excel 在会计中的应用》，9787040591583，主编：徐栋、张萌、郑圣慈，高等教育出版社，2022 年出版		
教学资源	参考教材：《Excel 在会计中的应用》（第二版），9787040526875，主编：喻竹，高等教育出版社，2019 年出版，十三五国家规划教材 网络课程平台：《Excel 在会计中的应用》；网址为 <a href="http://course.rzpt.cn/front/kcjs.php?course_id=112">http://course.rzpt.cn/front/kcjs.php?course_id=112</a>		
课后作业	完成教材课后拓展训练；进一步熟悉职工工资表的编制。		
教学小结	学生能完成职工工资表的编制，实现了本次课的教学目标。		

教学过程：课前准备	备注
<p><b>第一部分：知识准备</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.工资核算流程（图）</li> <li>2.工资组成的组织结构（图）</li> <li>3.工资计算的一般公式（PPT）</li> <li>4.三险一金计算标准（PPT）</li> <li>5.个人所得税计算标准（PPT）</li> <li>6.IF、VLOOKUP、SUM、ROW、ROUND、COLUMN、MAX 函数使用方法（PPT）</li> </ol>	
<p><b>第二部分：资源准备</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.网络教学平台设置（微课、测试题、学生名册）</li> <li>2.工作情境（PPT、微课）</li> <li>3.实训素材（Excel 表格、初始数据）</li> <li>4.课后作业（文本、Excel 表格素材）</li> <li>5.拓展资源（网络资源）</li> </ol>	
<p><b>第三部分：教学组织准备</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.实训室（供电、用电安全、网络、电脑、空调、多媒体设备等）</li> <li>2.教学应用软件（极域电子教室、操作系统、Office 办公软件）</li> <li>3.学生课前自主学习检查（观看教学平台微课记录、课前测试结果、讨论区）</li> </ol>	
<p><b>其他</b></p>	

教学过程：课堂教学	备注
<p><b>课前考勤</b></p> <p>使用网络课程平台本节课考勤二维码，自动统计考勤信息。</p>	
<p><b>第一步：导入新课（5分钟）</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.上次课布置作业的完成情况反馈、错误更正等</li> <li>2.课程平台自主学习情况反馈</li> <li>3.工作情景创设</li> </ol> <p>山东海弘家纺股份有限公司的人事部门和财务部门联合开展工作，核算6月份的职工工资，需要考虑哪些因素？如何计算工资？（微课）</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4.前情回顾（不局限于上节课，联系本门课甚至本专业其他课程中有关的知识点和问题）</li> </ol>	
<p><b>第二步：讲授新课、操作演示（40分钟）</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.分析海弘公司的工资业务，引导学生思考，告诉学生本次课程的学习目标。</li> <li>2.逐项讲解（复习）三险一金、个人所得税、应发实发工资的计算公式。</li> </ol> <p><b>【知识解析1】</b> 职工工资的构成与计算</p> <p>海弘公司的职工工资所涉及的数据，按照以下方法进行计算：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）薪级工资包含职称工资、学历工资、工龄工资；</li> <li>（2）基本工资由岗位工资和薪级工资构成；</li> <li>（3）福利补贴主要包含交通补贴、通讯补贴、伙食补贴等；</li> <li>（4）应发工资，包含基本工资、福利补贴，扣除出勤扣款；</li> <li>（5）三险一金、个人所得税按照国家规定进行计算；</li> <li>（6）实发工资，是在应发工资的基础上，扣除三险一金和个人所得税。</li> </ol> <p><b>【知识解析2】</b> “四险一金”与“三险一金”</p> <p>按国家相关法律法规规定，在企业针对职工工资的税前扣除项目中，包含“四险一金”，其中的“四险”是养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险，“一金”是指住房公积金。</p> <p>“四险一金”，单位必须按规定比例向社会保险机构和住房公积金管理</p>	

机构缴纳，计算时的基数一般是职工个人上年度月平均工资（本教材中为方便理解，使用的是基本工资）。

个人只需按规定比例缴纳其中的养老保险、失业保险、医疗保险和住房公积金（简称“三险一金”），个人应缴纳的费用由单位每月在发放个人工资前代扣代缴。

三险一金的缴纳标准如图 2-6 所示。

项目	个人缴纳比例	公司缴纳比例
养老保险	8%	20%
医疗保险	2%	10%
失业保险	0.5%	1.5%
住房公积金	12%	12%

图 2-6 三险一金的缴纳标准

### 【知识解析 3】个人所得税计算

#### 一、预扣预缴

依据国家税务总局公告 2018 年第 61 号规定，扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报，适用个人所得税预扣率表一，具体计算公式如下：

本期应预扣预缴税额=（累计预扣预缴应纳税所得额×预扣率-速算扣除数）-累计减免税额-累计已预扣预缴税额

累计预扣预缴应纳税所得额=累计收入-累计免税收入-累计减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除

其中：累计减除费用，按照 5000 元/月乘以纳税人当年截至本月在本单位的任职受雇月份数计算。

依据国家税务总局公告 2018 年第 61 号规定，扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得时，应当按照以下方法按次或者按月预扣预缴税款：

劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除费用后的余额为收入额；其中，稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。

减除费用：预扣预缴税款时，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得每次收入不超过四千元的，减除费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，减除费用按收入的百分之二十计算。

应纳税所得额：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额，计算应预扣预缴税额。劳务报酬所得适用个人所得税预扣率表二，稿酬所得、特许权使用费所得适用百分之二十的比例预扣率。

从 2019 年 1 月 1 日起，计算个税应纳税所得额，除了 5000 元基本减除费用扣除和“三险一金”等专项扣除外，还可享受多个专项附加扣除“福利”，专项附加扣除项目总共六个项目：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人。（本教材中方便计算，专项附加扣除统一按照每人每月 3000 元扣除）

## 二、汇算清缴

年收入额 = 工资薪金所得收入 + 劳务报酬收入额 + 稿酬收入额 + 特许权使用费收入额

综合所得年应纳税所得额 = 年收入额 - 6 万元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除

应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率 - 速算扣除数

预扣预缴税额 = 工资、薪金所得预扣预缴税额 + 劳务报酬所得预扣预缴税额 + 稿酬所得预扣预缴税额 + 特许权使用费所得预扣预缴税额

年度汇算应补税额 = 应纳税额 - 预扣预缴税额

（按照数据采集时点，本教材只计算海弘家纺股份有限公司 2022 年前 8 个月的个人所得税数据，不涉及汇算清缴部分）

### 操作 1：基本工资的计算

工作步骤：整理职工基本信息表；

录入岗位工资；

快速填充薪级工资各部分；

求和计算基本工资。

### 操作 2：计算考勤扣款

工作步骤：计算扣款并填充到工资表。

### 操作 3：绩效奖金填充

工作步骤：按照人员姓名排序；

<p>对比两个表格人员有无出入；</p> <p>复制奖金到工资表。</p> <p><b>操作 4: 计算三险一金扣款额</b></p> <p>工作步骤：计算养老保险扣款；</p> <p>                  计算失业保险扣款；</p> <p>                  计算医疗保险扣款；</p> <p>                  计算公积金扣款；</p> <p>                  以上项目求和。</p> <p><b>操作 5: 计算福利补贴数据</b></p> <p>工作步骤：将以上补贴数据按人员类别分别填充到工资表。</p> <p><b>操作 6: 计算个税缴纳额</b></p> <p>工作步骤：使用 if 函数进行嵌套取值</p> <p><b>操作 7: 计算应发工资</b></p> <p>工作步骤：计算应税工资；</p> <p>                  计算个税；</p> <p>                  计算实发工资；</p> <p>                  美化工资表。</p>	
<p><b>第三步：课上练习（30 分钟）</b></p> <p>1.通过电子教室，将任务工单、实训素材发至学生电脑桌面。</p> <p>2.学生按照要求进行操作。</p>	
<p><b>第四步：评价考核、教师总结（12 分钟）</b></p> <p>1.学生自评：完成练习后，学生对自己的任务完成情况进行评价，并梳理出现的问题，积极通过网络查询、讨论等活动，解决问题，个别解决不了的问题，提交给老师。</p> <p>2.小组内互评：对小组内的其他同学作品进行评价，并通过对比，思考自己还需要进一步完善的地方；组长汇总小组评价结果。</p> <p>3.老师通过学生自评、小组评价结果，结合学生任务完成情况进行总结</p>	

<p>评价，选取 2 个有代表性的优秀作品进行展示，选取 2 个出现问题的典型作品进行更正。</p>	
<p><b>第五步：布置作业（3 分钟）</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1.将作业的要求和 Excel 素材发给学生，要求学生在 2 天内完成，并通过平台提交给老师。</li><li>2.将拓展资源的学习要求告知学生。</li><li>3.将下次课的平台自主学习任务布置给学生。</li></ol>	