

KUAIJI GANGWEI ZONGHE GONGZUO SHOUCE

# 会计岗位综合 工作手册(第2册)

策划编辑:张海红 责任编辑:乔雷 责任校对:张 博

封面设计: 刘文东



定价: 78.00元 (全2册)





中等职业教育课程改革创新教材 中等职业教育财经商贸系列教材

# 会计岗位综合 工作手册(第2册)

主编 张 艳

**圆** 工作手册式,分岗教学

△ 任务驱动,提高能力

● 岗赛融合,强化技能



中国・成都

中等职业教育课程改革创新教材 中等职业教育财经商贸系列教材

# 会计岗位综合 工作手册(第2册)

主 编 张 艳 副主编 孙 璐 李 蕊



### 图书在版编目(CIP)数据

会计岗位综合工作手册:全2册/张艳主编;孙璐,李蕊副主编.—成都: 西南财经大学出版社,2023.4

ISBN 978-7-5504-5721-8

I. ①会··· Ⅱ. ①张···②孙···③李·· Ⅲ. ①会计实务—手册 Ⅳ. ①F233-62

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 054187 号

# 会计岗位综合工作手册(全2册)

KUAIJI GANGWEI ZONGHE GONGZUO SHOUCE(QUAN ER CE)

主 编 张 艳

副主编 孙 璐 李 蕊

策划编辑:张海红

责任编辑:乔 雷

责任校对:张 博

封面设计:刘文东

责任印制:朱曼丽

出版发行 西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)

网 址 http://cbs. swufe. edu. cn

电子邮件 | bookcj@ swufe. edu. cn

邮政编码 610074

电 话 028-87353785

印 刷 三河市骏杰印刷有限公司

成品尺寸 185mm×260mm

印 张 29

字 数 518 千字

版 次 2023年4月第1版

印 次 2023年4月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-5504-5721-8

定 价 78.00元(全2册)

版权所有,翻印必究。

# 前言

加快发展现代职业教育,有利于缓解当前就业压力,也有利于更好地解决高技能人才短缺的问题。职业教育的主要目的是培养学生的综合职业能力,也就是在复杂职业情境中整体化地解决综合性问题的能力,具备这种能力的学生才能在将来开展职业活动,成为社会急需的人才。

学生在学校按照学科体系学习专业知识,而在今后的工作中要按照工作过程来运用所学知识,必然要打破所学的学科系统知识体系,重新组合成符合工作岗位需要的知识技能,因此,开发岗位综合课程更有利于学生尽快适应岗位需求,顺利开展职业活动。

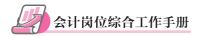
会计岗位综合课程是在基础会计的基础上设置的一门会计专业核心课程,该课程打破了以往的会计分科体系,将传统的财务会计、成本会计、会计模拟实务及部分纳税实务等课程按会计岗位进行整合重组。会计岗位综合课程避免了不同会计课程内容之间的重复和交叉,按岗位职责、岗位知识技能需求组织教学内容,突出职业技能训练,注重培养学生运用专业知识解决实际问题的能力。

《会计岗位综合工作手册》正是基于国家对职业教育的更高要求,以会计岗位综合课程标准为指导,本着以就业为导向、以岗位能力培养为本位的宗旨编写的教材。

本书具有以下特点:

# 1 工作手册式教材,分岗教学

本书属于新形态教材中的工作手册式教材,打破了传统的学科体系,面向 具体的职业岗位,以职业岗位活动为中心、以典型工作任务为载体组织教材内 容,通过对职业活动中相关对象、内容、工具、方法等要素的梳理,引导学生 建立整体的工作逻辑。本书共涉及九个工作岗位,分别是出纳岗位,销售及应 收款项核算岗位,存货及应付款项核算岗位,长期资产核算岗位,职工薪酬核



算岗位,成本核算岗位,经营成果核算岗位,筹资、投资核算岗位和总账报表岗位。本书不仅明确了每个岗位的职责,还提出了每个岗位相应的知识目标、能力目标和素养目标,有针对性地讲解每个岗位的相关知识与技能。

# 2 任务驱动,提高能力

各岗位精选了典型的工作任务,相应设置了具体的学习内容。每个任务由若干"任务卡"构成,每个"任务卡"中设有"任务描述""任务实施"模块,配有仿真的业务单据、记账凭证、账页格式。按工作流程、分步骤要求学生根据教材的引导动手完成任务,学生使用教材的过程就是"做中学"的过程,学生通过学习教材内容体验岗位活动,快速提高动手能力。

# 3 理论扎实,突出实践

每个岗位的"知识精讲"中都介绍了本岗位需要具备的理论知识,以实用、够用为度,力求深入浅出、通俗易懂。本书在介绍会计方法时,兼顾《企业会计准则》与《小企业会计准则》,介绍了两者会计处理方法的差异,以助力完成各岗位的典型工作任务。

# 4 岗赛融合,强化技能

本书设有"岗赛一体"模块,对会计业务进行手工模拟训练,并配有相应的操作视频二维码。本书结合各岗位知识技能,融合了"会计分岗位竞赛教学软件"的部分内容。"会计分岗位竞赛教学软件"是广州市福斯特科技有限公司开发的一款学生分岗实训软件,软件实训内容既符合企业会计实际运作流程,又结合最新财务制度,与会计岗位综合课程有很高的契合度。该软件又是天津市中职学校技能大赛"会计分岗技能"项目指定的比赛软件,在教材中融入软件内容,在课程中用软件辅助训练,不仅有利于提高学生实际业务操作能力,更有助于指导学生参加比赛,实现"以赛促学"。

# 6 融入思政,提升素养

本书在每个岗位后设有"思政小课堂"模块,通过案例形式,结合每个岗位的专业知识从会计职业道德、内部控制、法律法规的角度进行分析,并设置 开放性问题引导学生思考,实现教材的育人功能,培养学生诚信、敬业、守法、 积极、健康等良好的职业素养。

本书分为上、下两册,各岗位的学时分配建议如表 1:

表 1 各岗位的学时分配

岗 位	理论板块学时	实践板块学时
出纳岗位	12	12
销售及应收款项核算岗位	16	16
存货及应付款项核算岗位	24	22
长期资产核算岗位	14	14
职工薪酬核算岗位	12	14
成本核算岗位	20	26
经营成果核算岗位	10	10
筹资、投资核算岗位	10	10
总账报表岗位	6	8
总学时(256)	124	132

本书由天津市经济贸易学校张艳担任主编,负责全书的设计、审纂和最后定稿,李蕊、孙璐担任副主编,田春满、黄元虎、马芳参与编写,具体分工如下:岗位一、岗位三、岗位六由张艳编写;岗位二由田春满编写;岗位四、岗位七由孙璐编写;岗位五由黄元虎编写;岗位八由马芳编写;岗位九由李蕊编写。另外,各岗位中的"岗赛一体"模块由张艳编写并录制视频,各岗位中的"思政小课堂"模块由李蕊编写。

编者在编写本书的过程中参考了部分专家学者编著的教材,在此对相关作者表示感谢。由于编者水平有限,对实际工作研究不够全面,书中难免存在疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编 者 2022年10月24日



# 目录 Contents

	岗 位	职工薪酬	岗位五
E		核算	

任务一	认知个人所得税	226
任务二	认知职工薪酬······	237
任务三	核算货币性职工薪酬	249
任务四	核算非货币性职工薪酬	263

# 成本核算岗位

任务一	认知成本核算岗位	271
任务二	归集和分配日常发生的生产费用	277
任务三	归集和分配辅助生产费用、制造费用	288
任务四	核算生产损失	295
任务五	分配完工产品和月末在产品的生产成本	302
任务六	计算产品成本	313
任务七	编制与分析成本报表	346

# 岗位 经营成果核算

任务一	核算期间费用 · · · · · 35
任务二	核算营业外收支业务 36
任务三	核算税金及附加 36
任务四	计算利润总额 · · · · · 36
任务五	计算所得税 37
任务六	核算分配净利润37

# **岗位** 筹资、投资核算

任务一	核算吸收直接投资业务	388
任务二	内部筹资的业务处理······	395
任务三	核算银行借款筹资业务	399
任务四	对外投资的核算	406

# 总账报表岗位

任务一	设置与登记总账	419
任务二	编制财务报表	423
任务三	分析财务报表	436
参考文商	<del> }</del>	448

# 岗位五 职工薪酬核算岗位



# ■岗位职责■

- 1. 会同企业有关部门参与企业工资薪金总额预算的编制。
- 2. 根据企业有关部门提供的工资标准、劳动记录计算 企业职工工资,编制工资结算表与工资结算汇总表。



- 3. 做好工资费用分配工作,编制工资费用分配表。
- 4. 按照国家政策规定计提和结算应付福利费、社会保险费、住房公 积金、工会经费等工资附加费,编制各种附加费计算表。
  - 5. 负责应付职工薪酬相关账户的明细核算。
  - 6. 代扣代缴个人所得税。

# ■学习目标 =

# (一)知识目标

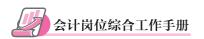
- 1. 了解企业与职工薪酬有关的各项管理制度。
- 2. 熟悉职工薪酬核算业务流程, 学会处理职工薪酬核算业务。

# (二)能力目标

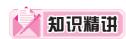
- 1. 能正确进行货币性职工薪酬和非货币性职工薪酬的账务处理。
- 2. 熟练掌握各项职工薪酬的分配、核算方法。
- 3. 能填制、审核职工薪酬核算业务原始凭证,填制记账凭证。
- 4. 会根据记账凭证登记相关的明细账和总账。

# (三)素养目标

- 1. 培养学生依法依规办事的意识和能力。
- 2. 培养学生的责任意识、沟通能力等职业素养。
- 3. 树立终身学习的意识, 随时掌握国家工资政策的调整变化。



# 任务一 认知个人所得税



# 一、个人所得税的概念、纳税义务人和扣缴义务人

个人所得税是对个人(即自然人)取得的各项应税所得征收的一种所得税。

1. 个人所得税的纳税义务人

个人所得税的纳税义务人分为居民个人和非居民个人。

居民个人指在中国境内有住所,或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十三天的个人。居民个人从中国境内和境外取得的所得,依法缴纳个人所得税。

非居民个人是指在中国境内无住所又不居住,或者无住所而一个纳税年度 内在中国境内居住累计不满一百八十三天的个人。非居民个人从中国境内取得 的所得,依法缴纳个人所得税。

2. 个人所得税的扣缴义务人

我国个人所得税实行代扣代缴和个人申报纳税相结合的方式。凡税法规定的支付应纳税所得的单位和个人,都是个人所得税的扣缴义务人。

# 二、个人所得税的征税项目

# (一)工资、薪金所得

工资、薪金所得指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴以及任职或者受雇有关的其他所得。下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴,不予征收个人所得税:

- (1)独生子女补贴。
- (2)执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴。
  - (3) 托儿补助费。
  - (4) 差旅费津贴、误餐补助。

# (二) 劳务报酬所得

劳务报酬所得指个人从事劳务取得的所得,包括从事设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得。

# (三)稿酬所得

稿酬所得指个人因其作品以图书、报刊等形式出版、发表而取得的所得。

# (四)特许权使用费所得

特许权使用费所得指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及 其他特许经营权取得的所得。提供著作权的使用权的所得,不包括稿酬所得。

# (五)经营所得

经营所得指:

- (1)个体工商户从事生产、经营活动取得的所得,个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得。
  - (2)个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得。
- (3)个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的 所得。
  - (4)个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

# (六)利息、股息、红利所得

利息、股息、红利所得指个人拥有债权、股权等而取得的利息、股息、红 利所得。

# (七)财产租赁所得

财产租赁所得指个人出租不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的 所得。

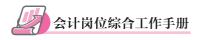
# (八)财产转让所得

财产转让所得指个人转让有价证券、股权、合伙企业中的财产份额、不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。

# (九)偶然所得

偶然所得指个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。

居民个人取得的第(一)项至第(四)项所得为综合所得,按纳税年度



合并计算个人所得税,扣缴义务人按月进行预扣预缴;非居民个人取得前款第(一)项至第(四)项所得,按月或者按次分项计算个人所得税。纳税人取得第(五)项至第(九)项所得,依照个税法规定分别计算个人所得税。

# 三、个人所得税的税率

# 1. 综合所得适用税率

综合所得适用七级超额累进税率,税率的变化范围为 3% ~ 45%, 计算缴纳个人所得税,个人所得税税率表 1 如表 5-1 所示。

# 表 5-1 个人所得税税率表 1

(综合所得适用)

级数	全月应纳税所得额	税率/%	速算扣除数
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

### 2. 经营所得适用税率

经营所得适用  $5\% \sim 35\%$  的超额累进税率,计算缴纳个人所得税,个人所得税税率表 2 如表 5-2 所示。

# 表 5-2 个人所得税税率表 2

(经营所得适用)

级数	全年应纳税所得额	税率/%	速算扣除数
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	4 500
3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500



3. 利息、股息、红利所得,财产租赁所得,财产转让所得,偶然所得的适 用税率

利息、股息、红利所得,财产租赁所得,财产转让所得,偶然所得,适用税率为20%的比例税率。

# 四、个人所得税的计税依据

个人所得税的计税依据是纳税人取得的应纳税所得额。应纳税所得额为 个人取得的各项收入减去税法规定的扣除项目或扣除金额后的余额。由于个人 所得税的应税项目不同,扣除费用标准也各不相同,需要按不同应税项目分项 计算。

# (一)居民个人综合所得

居民个人的综合所得,以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额,为应纳税所得额。专项扣除,包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等。专项附加扣除,包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人及3岁以下婴幼儿照护等支出。

# (二)非居民个人所得

非居民个人的工资、薪金所得,以每月收入额减除 5 000 元后的余额为应纳税所得额。非居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得,以每次收入额为应纳税所得额。

# (三)经营所得

经营所得,以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额 为应纳税所得额。

### (四)财产租赁所得

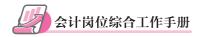
财产租赁所得,每次收入不超过四千元的,减除费用八百元;四千元以上的,减除百分之二十的费用,其余额为应纳税所得额。

### (五)财产转让所得

财产转让所得以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额,为 应纳税所得额。

# (六)利息、股息、红利所得和偶然所得

利息、股息、红利所得和偶然所得,以每次收入额为应纳税所得额。劳务



报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。

# 五、个人所得税应纳税额的计算公式

1. 采用超额累进税率计税的项目

采用超额累进税率计算应纳税额的公式为:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

2. 采用比例税率计税的项目

采用比例税率计算应纳税额的公式为:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

# 任务卡 1.1 计算工资薪金个人所得税应纳税额

# 任务描述 👨

业务一:海丰股份有限公司 2021 年 1 月工资薪金超过 5 000 元的有关人员的工资情况如表 5-3 所示。

# 表 5-3 海丰股份有限公司管理部门人员工资结算表

部门: 行政管理部门

2021年1月

单位:元

			互	过扣.	工资	ţ		夜	加班	工资			1	比扣款	项		实	太石士人
姓名	目工	月标准	事	假	病	假	奖金	班	休息	法定		养老	医疗	生心	住房	个人	发	领款 人签
编号	资率	工资额	天	金	天	金	入业	津	日工	节目	上页			保险	公积	所得	工.	名
			数	额	数	额		贴	资	工资		NAIN	PICIT	PICIE	金	税	资	
李宏	250	7 500					2 000	30		750	10 280	600	150	75	900			
周信	200	7 000							400		7 400	480	120	60	720			
徐静	210	6 300					1 000				7 300	504	126	63	756			
刘晨	230	5 900					1 000				7 900	552	138	69	828			
蔡丽	220	6 600	1	220			1 000				7 380	528	132	66	792			
合计		33 300	1	220			5 000	30	400	750	40 260	2 664	666	333	3 996			

假设 2021 年 1 月海丰股份有限公司管理人员月社保缴费工资按月标准工资计算,养老保险计提比例为 8%, 医疗保险计提比例为 2%, 失业保险计提比例为 1%, 住房公积金计提比例为 12%。

要求: 计算应代扣的个人所得税, 填写有关纳税申报表, 进行纳税申报, 缴纳税款。

业务二:海丰股份有限公司职工王丹,2020年在我国境内1—12月每月的工资收入为7000元,不考虑三险一金,每月允许扣除的专项附加扣除额为1000元,没有其他收入和扣除项目。2020年2月,企业发放上一年度全年一次性奖金42000元。

要求: 计算王丹取得该笔资金应缴纳的个人所得税。

# 任务实施

# 业务一 计算代扣的个人所得税

- 1. 计算应代扣的个人所得税。
- 一般工资、薪金所得应纳税额的计算公式为:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

=(每月收入额 - 减除费用标准) × 适用税率 - 速算扣除数 养老保险、医疗保险、失业保险、住房公积金均属于免税项目,所以:

应代扣李宏工资薪金个人所得税 =  $(10280 - 600 - 150 - 75 - 900 - 5000) \times 3\% = 106.65(元)$ 

应代扣周信工资薪金个人所得税 =  $(7400 - 480 - 120 - 60 - 720 - 5000) \times 3\% = 30.60$  (元)

应代扣徐静工资薪金个人所得税 =  $(7300 - 504 - 126 - 63 - 756 - 5000) \times 3\% = 25.53$  (元)

应代扣刘晨工资薪金个人所得税 =  $(7900 - 552 - 138 - 69 - 828 - 5000) \times 3\% = 39.39$  (元)

应代扣蔡丽工资薪金个人所得税 =  $(7380 - 528 - 132 - 66 - 792 - 5000) \times 3\% = 25.86(元)$ 

- 2. 填列《扣缴个人所得税报告表》,如表 5-4 所示。
- 3. 填列《支付个人收入明细表》(内容略),如表 5-5 所示。
- 4. 向税务机关申报缴纳税款,具体步骤如下。
- (1)安装个人所得税申报软件。
- (2)登录申报系统。
- (3)填写注册信息,保存并申报数据。
- (4) 申报成功后, 若要立即缴税, 可单击"扣款"按钮缴税。

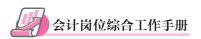


表 5-4 扣缴个人所得税报告表

扣缴义务人编码:

金额单位: 元(列至角分)

ш	备注	18														
	1	17		106.65	30.6	25.53	39.39	25.86				至的。				
.021年0	应扣税额	16		106.65	30.6	25.53	39.39	25.86				可靠的、完整的。				
填表日期: 2021年01月05	速算扣 除数	15		0	0	0	0	0							): 吳迪	Î);
填表	税率 %	14		3%	3%	3%	3%	3%				真实的			(	关 (章
	应纳税 所得额	13		3 555	1 020	851	1 313	862				我确定它是真实的、			代表人)	受理税务机关(章):
	费用扣 准予扣除 除标准 的捐赠额	12	I	0	0	0	0	0						海丰股份有限公司	扣缴单位(或法定代表人)(签章);	政
	费用扣 除标准	11		5 000	5 000	5 000	5 000	5 000				<b>观的规定</b>			扣缴单	ш
	免税收 允许扣除 人额 的税费	10		0	0	0	0	0				此扣缴报告表是根据国家税收法律、法规的规定填报的,		声明人签字:		年 月
	免税收 八额	6		×	×	×	×	×				家税收款		声	- 岩川	
		∞		10 280 ×	400 ×	300 ×	× 006 L	380 ×				根据国			负责人签字: 吴辿	受理日期:
	收入	~			7	7		7				表是			负责	政
限公司	所得 期间	7		2021.1	2021.1	2021.1	2021.1	2021.1				缴报告				
5份有限	所得 项目	9	合计	五三三	工资	工资	工资	上滚				: 此扣:			<del> </del>	章):
海丰服	国籍	5		H	H	H	中国	H				我声明:			· · ·	受理人(签章)
公章):	身份证照号码	4		× × ×	× × ×	× × ×	× × ×	× × ×							合计主管字: 李平	受理
扣缴义务人名称(公章): 海丰股份有	纳税人 身份证姓名 照类型	С		身份证	身份证	身份证	身份证	身份证				:	一一里里			
11缴义务	纳税人 姓名	2		李宏	周信	徐静	刘景	蔡丽					扣缴义务人声明			
+	连 中	-		-	2	3	4	5	9	7	∞					

# 表 5-5 支付个人收入明细表

扣缴义务人编码:

扣缴义务人名称(公章):海丰股份有限公司

金额单位:元(列至角分)

所属期: 2021年01月01日至2021年01月31日

填表日期: 2021年02月05日

身份证			收入额										
姓名	照类型 及号码	合计	工资 薪金 所得	承包 承程 所得	劳务 报酬 所得	稿酬	特许权 使用费 所得	利息股 息红利 所得	财产 租赁 所得	财产 转让 所得	偶然 所得	其他 所得	备注
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

# 业务二 计算全年一次性奖金应缴纳的个人所得税

1. 计算奖金应缴纳的个人所得税。

对个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税的方法如下:

居民个人于 2023 年 12 月 13 日前取得全年一次性奖金,可以采取单独计税的方式,也可以选择并入当年综合所得计算纳税。自 2022 年 1 月 1 日起,居民个人取得全年一次性奖金,应并入当年综合所得计算缴纳个人所得税。

全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济 效益和对雇用人全年工作业绩的综合考核情况,向雇员发放的一次性奖金。一 次性奖金包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现 的年薪和绩效工资。

将全年一次性奖金并入全年综合所得计税,并入后的年度综合所得应纳税 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

 $= (7000 \times 12 + 42000) - 0 - 5000 \times 12 - 0 - 1000 \times 12 - 0$ 

= 54 000 (元)

全年合计应缴纳个人所得税 = 并入后的年度综合所得应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

 $= 54\ 000 \times 10\% - 2\ 520 = 2\ 880\ (\vec{\pi}_1)$ 

# 会计岗位综合工作手册

- 2. 填列《扣缴个人所得税报告表》(略)。
- 3. 填列《支付个人收入明细表》(略)。
- 4. 向税务机关申报缴纳税款(略)。

# 任务长 1.2 计算劳务报酬、稿酬所得的个人所得税应纳税额

# 任务描述 👨

蔡丽是海丰股份有限公司产品美术设计主管,其工资薪金收入见任 务卡1.1的工资结算表,蔡丽2021年其他有关收入情况如下:

(1)5月,蔡丽利用业余时间为阳光有限公司进行产品广告策划,获得酬金30000元,发票如图5-1所示。

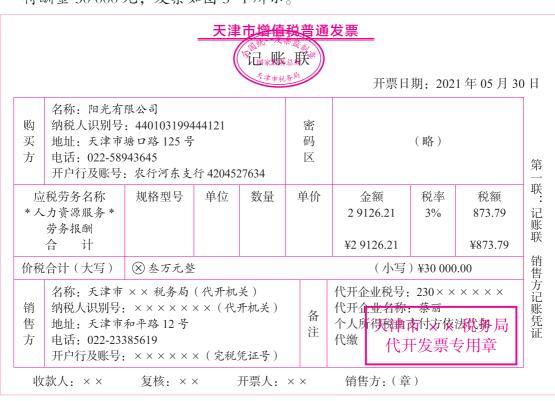


图 5-1 增值税普通发票 1

(2)5月,蔡丽著书一部,由科学美术出版社出版,取得稿费 4000元,发票如图 5-2 所示。

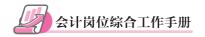


图 5-2 增值税普通发票 2

(3)5月,蔡丽利用业余时间先后4次到市就业培训中心授课,每次课时酬金2000元,发票如图5-3所示。



图 5-3 增值税普通发票 3



# 任务实施

# 计算劳务报酬、稿酬所得应缴纳的个人所得税

1. 计算预扣预缴时应缴纳的个人所得税。

除工资薪金外, 蔡丽还有三项所得:

- (1)广告策划收入属于劳务报酬所得,对于一项连续性收入,以一个月的收入为一次。劳务报酬所得应纳税额的计算公式如下。
  - ① 每次收入不足 4 000 元的: 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = (每次收入额 - 800) × 20%
  - ② 每次收入在 4 000 元及 4 000 元以上的: 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = 每次收入额 × (1 - 20%) × 20%
  - ③ 每次收入超过 20 000 元的:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

= 每次收入额 × (1-20%) × 适用税率 - 速算扣除数

蔡丽广告策划收入应纳税额 = 每次收入额 × (1-20%) × 适用税率

- 速算扣除数

 $=30\ 000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2\ 000$ 

= 5 200 (元)

- (2)出版书刊所得属于稿酬所得,对于一项连续性收入,以一个月的收入为一次。稿酬所得应纳税额的计算公式如下。
  - ① 每次收入不足 4 000 元的:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 × (1-30%)

- = (每次收入额 -800)  $\times 20\% \times (1-30\%)$
- ② 每次收入在 4 000 元及 4 000 元以上的:

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 × (1-30%)

= 每次收入额 × (1-20%) × 20% × (1-30%)

蔡丽的稿费应纳税额 = (4000 - 800) × 20% × (1 - 30%) = 448 (元)

(3)教师课程酬金属于劳务报酬所得,对于一项连续性收入,以一个月的收入为一次。

蔡丽课程酬金应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

= (每次收入额 - 800) × 20%

 $= (2000 - 800) \times 20\% = 240 ( 元 )$ 

2. 填写《个人所得税纳税申报表》(略)。

# 任务二 认知职工薪酬



# 一、职工薪酬的内容

职工薪酬指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工指与企业订立劳动合同的所有人员,含全职、兼职和临时职工,也包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。这里所称的"职工"包括三类人员:一是与企业订立了固定期限、无固定期限或者以完成一定工作作为期限的劳动合同的所有人员,含全职、兼职和临时工;二是未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员,如部分董事会成员、监事会成员等;三是在企业的计划和控制下,虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命,但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员,也属于职工的范畴,包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

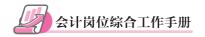
职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后的福利、辞退福利和其他长期职工福利。

# 二、工资总额的构成

工资总额指各单位在一定时期内直接支付给本单位全部职工的劳动报酬总额。其中,机关、社会团体、事业单位职工工资总额由职务工资、级别工资、基础工资、工龄工资、加班加点工资、津贴、补贴、奖金和特殊情况下支付的工资构成;企业职工工资总额由计时工资、计件工资、奖金、岗位工资、技能工资、特殊工资、津贴、工资总额补贴、加班加点工资和特殊情况下支付的工资构成。

# 三、应付工资

应付工资指企业每月应支付给职工的工资额,其基本公式为: 应付工资=计时工资+计件工资+加班工资+经常性奖金+工资性津贴



# (一)计件工资

计件工资是按产量记录和计件单价计算的工资。产量包括合格品数量和料废品数量,料废品指由于材料缺陷(废料)而造成的废品。料废品数量和合格品数量加在一起,按同一计件单价计算计件工资,如果是由于工人加工过失而造成的废品(工废),则工废品数量不计算计件工资,有的还应由工人赔偿相应的损失。个人计件工资的计算公式为:

个人应付计件工资 = ( 合格品数量 + 料废品数量 ) × 计件单价

# (二)集体计件工资

集体计件工资一般是以班组为计件对象的,应按上述方法首先计算出小组 应得的工资总额,然后在小组各成员之间按照一定的分配标准进行分配。

# (三) 计时工资

计时工资是根据考勤记录登记的每一位职工出勤或缺勤日数,按照规定的工资标准计算的工资。按计算的时间不同,计时工资有按年计算的年薪,按月计算的月薪,按日计算的日薪和按小时计算的小时工资。目前我国大多数企业的工资都采用月薪制。

# 1. 月薪制

在月薪制下,不论各月的日历天数是多少,只要职工出满勤,即可得到相同的标准工资,若遇有缺勤工资,缺勤工资应从标准工资中扣除。计算公式为:

应付计时工资 = 标准工资 - 缺勤应扣工资

缺勤应扣工资 = 事假和旷工天数 × 日工资率 + 病假天数 ×

日工资率 × 扣款百分比

日工资率是每个职工每天应得的工资额,日工资率的确定有两种方法。一种是每月按固定 30 天计算,不论月大、月小、月平;另一种是每月按平均法定工作日数(21.75 天)计算。21.75 日为[(365 - 104) ÷ 12]所得。按劳动法规定,法定节假日用人单位应依法支付工资,即折算日工资、小时工资时不剔除国家规定的 11 天法定节假日。

(1)每月按固定30日计算。计算公式为:

日工资率 = 月标准工资 ÷30

采用这种方法计算日工资率时,由于节假日也算工资,因此出勤期间的节假日也按出勤日计算工资,病假、事假缺勤期间的节假日也按缺勤日扣工资,事假缺勤期间的工资全扣,病假缺勤期间的工资按其工龄长短的扣发比例计算。

计算公式为:

本月应得工资=月标准工资-(事假天数 × 日工资率)-(病假天数 × 日工资率 × 病假扣款率)

病假工资的计发比例如表 5-6 和表 5-7 所示。

表 5-6 病假工资的计发比例(在 12 个月内病假累计不满 6 个月)

连续工龄	计发比例 / %	扣款比例/%
不满 5 年	45	55
满 5 年不满 10 年	50	50
满 10 年不满 20 年	55	45
满 20 年及以上	60	40

获得各级政府授予劳动模范(先进工作者)称号的职工,按 60% 发给。享受新中国成立前参加革命工作离休、退休待遇的职工,按 70% 发给

表 5-7 病假工资的计发比例 (在 12 个月内病假累计满 6 个月)

连续工龄	计发比例/%	扣款比例 / %
不满 10 年	40	60
满 10 年不满 20 年	45	55
满 20 年及以上	50	50

获得各级政府授予劳动模范(先进工作者)称号的职工,按 55% 发给。享受新中国成立前参加革命工作离休、退休待遇的职工,按 60% 发给。从下年度起,单位按不低于本企业职工工资增长的 70% 水平,适当调整长期病休待遇

# (2)每月按全年平均法定工作天数 21.75 日计算。

日工资率 = 月标准工资 ÷ 21.75

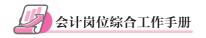
采用这种方法计算日工资率时,缺勤期间的节假日不算缺勤,不扣工资, 出勤期间的节假日不算出勤,不发工资。

# 2. 日薪制

按照出勤天数支付工资, 计算公式为:

应付工资 = 出勤天数 × 日工资率

采用不同方法计算的日工资率,对最终确定月应付计时工资额会有一定的 影响(唯有在出勤时才无差别)。因此,企业自行选定任何一种方法后,应在一 年内保持稳定,以免影响会计信息的可比性。



# (四)加班加点工资

《中华人民共和国劳动法》(以下简称《劳动法》)第四十四条规定,有下列情形之一的,用人单位应当按照下列标准支付高于劳动者正常工作时间工资的工资报酬:

- (1)安排劳动者延长工作时间的,支付不低于工资的百分之一百五十的工资报酬。
- (2)休息日安排劳动者工作又不能安排补休的,支付不低于工资的百分之 二百的工资报酬。
- (3) 法定休假日安排劳动者工作的,支付不低于工资的百分之三百的工资报酬。

# 四、实发工资

实发工资指企业每月实际支付给职工的工资额,其基本计算公式为: 实发工资=应付工资-各种代扣款

# (一)代扣款项的内容

每个人的工资单中都会出现"代扣款项",常见的有养老保险、医疗保险、 失业保险、住房公积金、个人所得税、工会会费等。这些款项都属于由职工个 人负担,单位代扣代缴的款项。

# (二)代扣款项的计算

- 1. 个人负担的各种社会保险的计算
- (1) 养老保险费。企业按照职工工资总额的 16% 缴纳基本养老保险费,个人按照 8% 的比例缴纳。基本养老保险是企业出大头,职工出小头。职工退休后可以到社会保障部门领取养老金。基本养老保险个人缴费额的计算公式为:

基本养老保险个人缴费额 = 月缴费工资 × 基本养老保险个人缴费比例

(2)医疗保险费。为了职工和退休人员患病时得到基本医疗,享受医疗保险待遇,企业、机关、事业单位按全部职工缴费工资基数之和的9%缴纳基本医疗保险费。职工也要按照本人上一年月平均工资的2%缴纳。医疗保险个人缴费额的计算公式为:

基本医疗保险个人缴费额 = 月缴费工资 × 基本医疗保险个人缴费比例

(3)失业保险费。为保障失业人员失业期间的基本生活,促进其再就业,企业、事业单位应当缴纳失业保险费。企业按上一年职工月平均工资总额的2%缴纳,职工也要按照本人上一年月平均工资的1%缴纳。失业保险个人缴费额



的计算公式为:

失业保险个人缴费额 = 月缴费工资 × 失业保险个人缴费比例

- (4)工伤保险费。工伤保险费由用人单位按时缴纳,职工个人不缴纳。工 伤保险费用于保障劳动者在遭受事故和职业病伤害后获得医疗救治、经济补偿 和职业康复的权利。
- (5)生育保险费。用人单位应当按照职工个人上年度月平均工资的一定比例按月缴纳生育保险费,职工个人不缴纳生育保险费。
  - 2. 个人负担的住房公积金的计算

国家机关、事业单位及其职工按各 11% 或各 12% 的比例缴存住房公积金。 其他单位可根据自身情况,在 5% 与 12% 间自主确定单位和职工的缴存比例。 单位与职工的缴存比例应当一致。住房公积金也是由单位和职工共同缴纳的。

自 2020 年 7 月 1 日起,全市住房公积金缴存基数由 2018 年职工个人月均工资总额调整为 2019 年职工个人月均工资总额。职工工资总额按照国家统计部门规定的工资总额计算口径核定。2020 年度住房公积金缴存基数上下限不做调整,最低不得低于 2 050 元,最高不得超过 25 983 元。职工住房公积金月缴存额的计算公式为:

职工住房公积金月缴存额 = 月缴存基数 × 职工住房公积金个人缴存比例 职工个人缴存的住房公积金,允许在个人应纳税所得额中扣除。

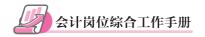
3. 个人所得税

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数 应纳税所得额 = 本月工资、薪金收入额 - 定额扣除额 - 社会保险费 个人缴费额 - 住房公积金个人缴存额

4. 个人负担由企业代扣的工会经费

建立工会组织的企业、事业单位、机关按每月全部职工工资总额的 2% 向工会拨缴经费。作为工会会员,每个职工应向工会交纳一定数额的会费,工会会费也是一种代扣款项。

基层工会经费的使用范围:组织会员开展集体活动及会员特殊困难补助, 开展职工教育、文体、宣传活动以及其他活动,为职工举办政治、科技、业务、 再就业等各种知识培训,职工集体福利事业补助,工会自身建设,培训工会干 部和干部积极分子,召开工会会员大会,工会建家活动,工会为维护职工合法 权益开展的法律服务和劳动争议调解工作,慰问困难职工,基层工会办公费和 差旅费,设备、设施维修,工会管理的为职工服务的文化、体育、生活服务等



附属事业的相关费用以及对所属事业单位的必要补助。

# **任务卡 2.1** 计算应付工资

# 任务描述 👨

业务一: 2021年5月,海丰股份有限公司工人何明加工生产 XEL-04型号仪表和 XEL-05型号仪表。XEL-04型号仪表完工验收的合格品为 30台,料废品为 3台,工废品为 1台,其计件单价为 20元; XEL-05型号仪表完工验收的合格品为 40台,料废品为 5台,工废品为 1台,其计件单价为 25元,计算何明本月应得的计件工资并填入表 5-8 中。

# 表 5-8 计件工资计算表

2021年5月

姓 名	XEL-04	型号仪表	XEL-05	型号仪表	计件工资	备	注	
姓		产量/台	金额/元	产量/台	金额/元	/元	軍	(土
合	计							

业务二: 2021年5月,海丰股份有限公司第二生产小组4名工人共同完成某项加工任务,按计件标准全组共得计件工资3450元,小组成员的个人应得计件工资额根据工资标准和实际工作时间分配。计算个人应得计件工资额并填入表5-9中。

业务三: 2021年5月,海丰股份有限公司职工凌玲的月标准工资为4500元,5月共31天,凌玲出勤17天、病假3天、事假2天,双休日休假9天。病假工资按60%计发。分别按30天和21.75天计算(减法)应付工资。

# 表 5-9 小组计件工资分配表

集体单位:第二生产小组

2021年5月

工人姓名	小时工资 率 (1)	工作时数	按小时工资率和工作 时数计算的工资额 (3)=(1)×(2)	分配比例 /%(4)	应得计件工资额 (5)=(3) × (4)
张毅	4	150	600.00		
李鹏	3	200	600.00		
赵伟	3.5	200	700.00		
徐磊	2	200	400.00		
合计			2 300.00		

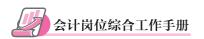
业务四: 2021年5月,海丰股份有限公司职工凌玲双休日加班1天, 劳动节加班1天,夜班5天,计算其加班工资并填入表5-10中。

# 表 5-10 加班工资、津贴计算表

2021年5月

单位:元

部门、姓名	日工资	休息加班工资 日工资 (200%)		法定节日加班工资 (300%)		夜班津贴 (10 元 / 晚)	
		天数	金额	天数	金额	天数	金额
基本生产车间 管理人员							
王亮	195			1	585	5	50
基本生产车间							
凌玲	150						
江涛	120	2	240			6	60
行政部门							
•••••							
合计							



# 任务实施

# 业务一 计件工资的计算

何明本月应得的计件工资 =  $(30 + 3) \times 20 + (40 + 5) \times 25 = 1785$  元,填入表 5-11 中。

# 表 5-11 计件工资计算表

2021年5月

姓名	XEL-04 计价单位		XEL-05 计价单位		计件工资 (元)	备	注
	产量(台)	金额(元)	产量(台)	金额(元)	( )( )		
何明	33	20.00	45	25.00	1 785.00		
••••							
合计							

# 业务二 集体计件工资的计算

集体计件工资的计算步骤如下:

小组计件工资分配率 = 3 450 ÷ 2 300 = 1.5

张毅应得计件工资 =  $600 \times 1.5 = 900$  (元)

李鹏应得计件工资 =  $600 \times 1.5 = 900$  (元)

赵伟应得计件工资 =  $700 \times 1.5 = 1050$  (元)

徐磊应得计件工资 =  $400 \times 1.5 = 600$  (元)

小组计件工资分配表如表 5-12 所示。

# 表 5-12 小组计件工资分配表

集体单位:第二生产小组

2021年5月

工人姓名	小时工资 率(1)	工作时数	按小时工资率和工作时 数计算的工资额 (3)=(1)×(2)	分配比例 /%(4)	应得计件工资额 (5)=(3)×(4)
张毅	4	150	600.00		900.00
李鹏	3	200	600.00		900.00
赵伟	3.5	200	700.00		1 050.00
徐磊	2	200	400.00		600.00
合计			2 300.00	1.5	3 450.00

# 业务三 计时工资的计算

凌玲应付计时工资: (分别按30天和21.75天计算)

(1) 按 30 天计算:

日工资率 =  $4500 \div 30 = 150$  (元)

凌玲本月的应得工资 =  $4500 - 2 \times 150 - 3 \times 150 \times 40\% = 4020$  (元)

(2)按21.75天:

日工资率 =  $4500 \div 21.75 = 206.90$  (元)

凌玲本月的应得工资 =  $4500 - 2 \times 206.90 - 3 \times 206.90 \times 40\% = 3837.92$  (元)

# 业务四 加班加点工资的计算

凌玲双休日加班1天,劳动节加班1天,夜班5天,计算其加班工资并填入表5-13。

凌玲休息日的加班工资=150×200%=300(元)

法定节日加班工资=150×300%=450(元)

夜班津贴 =  $5 \times 10 = 50$  (元)

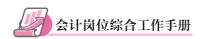
凌玲5月应付工资=4020+300+450+50=4820(元)(假定按30天计算)

### 表 5-13 加班工资、津贴计算表

2021年5月

单位:元

部门、姓名	日工	休息加班工资	至(200%)	法定节日加班	工资(300%)	夜班津贴(	(10元/晚)
前 1、姓名	资	天数	金额	天数	金额	天数	金额
基本生产车							
间管理人员							
王亮	195			1	585	5	50
基本生产							
车间							
凌玲	150	1	300	1	450	5	50
江涛	120	2	240			6	60
•••••							
行政部门							
•••••							
合计							



# 任务卡 2.2 计算实发工资

# 任务描述 📙

业务一: 2021年5月,海丰股份有限公司职工张怡的月标准工资为4520元,黎明的月标准工资为4730元,按所给比例,计算其本月的养老保险、医疗保险、失业保险及住房公积金并填入表5-14中。

# 表 5-14 个人自负社会保险费计算表

2021年5月

单位:元

姓名	月标准	养老保险(8%)	失业保险(1%)	住房公积金(12%)
行政部门				
张怡				
黎明				
合计				

业务二: 凌玲 2021 年 5 月的奖金为 1 000 元,根据任务卡 2.1 中业务 三、业务四的资料计算凌玲 5 月的实发工资。(月社保缴费工资按月标准工资计算,养老保险计提比例为 8%,医疗保险计提比例为 2%,失业保险计提比例为 1%,住房公积金计提比例为 12%)(如表 5-15、表 5-16 和表 5-17 所示)。

# 表 5-15 个人自负社会保险费计算表

2021年5月

单位:元

姓名	月标准	养老保险(8%)	医疗保险(2%)	失业保险(1%)
基本生产车间				
凌玲				
•••••				
小计				

# 表 5-16 个人自负公积金计算表

2021年5月

单位:元

姓名	计提工资基数	住房公积金(12%)
基本生产车间		
凌玲		
小计		

# 表 5-17 个人所得税计算表

2021年5月

单位:元

应付			扣除费用						速算	应纳
姓名	工资	定额费用	养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金	工资	(%)	扣除	税款
基本生										
产车间										
凌玲										
••••										
小计										

# 任务实施

业务一: 计算张怡、黎明 5 月的养老保险、失业保险及住房公积金并填入表 5-18 中。

# 表 5-18 个人自负社会保险费计算表

2021年5月

单位:元

姓名	月标准	养老保险(8%)	失业保险(1%)	住房公积金(12%)
行政部门				
张怡	4 520.00	361.60	45.20	542.40
黎明	4 730.00	378.40	47.30	567.60
•••••				
合计				

张怡养老保险 = 4520 × 8% = 361.60 (元)

黎明养老保险 = 4730 × 8% = 378.40(元)

# 会计岗位综合工作手册

张怡失业保险=4520×1%=45.20(元)

黎明失业保险=4730×1%=47.30(元)

张怡住房公积金=4520×12%=542.40(元)

黎明住房公积金=4730×12%=567.60(元)

业务二:填写个人自负社会保险费计算表(见表 5-19、表 5-20 和表 5-21)。

# 表 5-19 个人自负社会保险费计算表

2021年5月

单位:元

姓名	月标准	养老保险(8%)	医疗保险(2%)	失业保险(1%)
基本生产车间				
凌玲	4 500.00	360.00	90.00	45.00
小计				

# 表 5-20 个人自负公积金计算表

2021年5月

单位:元

姓名	计提工资基数	住房公积金(12%)
基本生产车间		
凌玲	4 500.00	540.00
小计		

凌玲 5月的应付工资=4820+1000(奖金)=5820(元)

# 表 5-21 个人所得税计算表

2021年5月

单位:元

姓名	应付			应税	税率	速算	应纳			
灶石	工资	定额费用	养老保险	医疗保险	失业保险	住房公积金	工资	/ %	扣除	税款
基本生 产车间										
凌玲	5 820	5 000	360	90	45	540	0	0	0	0
小计										



凌玲 5 月实发工资 = 5 820 - 360 - 90 - 45 - 540 = 4 785 元,如表 5-22 所示。

# 表 5-22 海丰股份有限公司基本生产车间工资结算表

2021年5月

单位:元

姓名 上 /	月标	应扣		工资			夜	加班	班工资			代	扣款	项			<b>とてより</b>	
		事	假	病	假	奖金		休息	休息 法定	应付	养老 医归	医疗	≠ /!· .!!.	住房	个人	实发	领款 人签	
74. [1	资率	资额	天	金	天	金	J C.312.	津贴	日工 资	节日 工资	工资	保险			公积 金	所得 税	工资	名
	'		数	额	数	额		241	火	工贝					立乙	176		
凌玲	150	4 500	2	300	3	180	1 000	50	300	450	5 820	360	90	45	540	0	4 785	
合计																		

# 任务三 核算货币性职工薪酬



# 一、货币性职工薪酬的内容

企业在经营活动中,为获得各类职工提供的服务而给予或付出的各种代价 都构成人力成本,在会计上称为职工薪酬。职工薪酬由货币性职工薪酬和非货 币性职工薪酬两部分组成。货币性职工薪酬主要包括企业支付给各类职工的工 资、为职工购买的社会保险、为职工缴存的住房公积金、发放给职工的生活困 难补助、支付给职工的教育和技能培训费等。

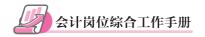
# 二、账户设置

设置"应付职工薪酬"账户。

账户内容:核算应付职工薪酬的提取、结算、使用等情况。

账户结构:

借方	应付职工	薪酬(负债类)	贷方
实际发放职工薪酬数		已分配记入有关成本费用数	
		期末余额:应付未付职工薪	·····································



明细核算:按照"工资""职工福利""社会保险费""住房公积金""工会经费""职工教育经费""非货币性福利""辞退福利"等应付职工薪酬项目设置明细账,进行明细核算。

企业除了应当设置"应付职工薪酬"账户外,还应当设置"应付职工薪酬明细账",按照职工的类别分设账页,按照工资的组成内容分成专栏,根据"工资单"或"工资汇总表"进行登记。

# 三、会计核算方法

# (一)发放工资的会计处理

在实务中,一般工资支付采取银行代发的形式,企业将工资存入职工个人的工资存折(卡)里,不再给职工发放现金。根据工资结算汇总表支付工资时,会计分录如下:

借:应付职工薪酬——工资

贷:银行存款(或者库存现金)

# (二)结转代扣款的会计处理

对于企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项(如代垫的家属医药费、代扣个人所得税等),会计分录如下:

借:应付职工薪酬——工资

贷: 其他应付款——代扣住房公积金 其他应付款——代扣社会保险费 应交税费——应交个人所得税

### (三)分配工资的会计处理

企业应当在职工为其提供服务的会计期间,根据职工提供服务的受益对象, 将货币性职工薪酬的应付金额计入相关资产成本或当期损益,同时确认为应付 职工薪酬。会计分录如下:

借: 生产成本(生产工人的职工薪酬)

制造费用(生产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(应由在建工程负担的职工薪酬)

研发支出(应由研发支出负担的职工薪酬)

贷: 应付职工薪酬(以上各科目合计金额)



根据《社会保险费征缴暂行条例》的相关规定,交费单位必须按月向社会保险经办机构申报应缴纳的社会保险费,缴费单位和缴费个人应当以货币形式全额缴纳社会保险费。社会保险费不得减免。

# (四)住房公积金的会计处理

- (1)每月企业在规定期限内缴纳社会保险费,会计分录如下:
- 借:应付职工薪酬——社会保险费(社会保险"五费"企业缴费额)

其他应付款——基本养老保险(基本养老保险个人缴费额)

- ——失业保险(失业保险个人缴费额)
- ——医疗保险(基本医疗保险个人缴费额)

贷:银行存款(企业缴费额+个人缴费额)

(2)企业缴费部分,按职工提供服务的受益对象计入成本、费用,会计分录如下:

借: 生产成本——基本生产成本(基本生产车间工人社会保险费)

——辅助生产成本(辅助生产车间工人社会保险费)

制造费用(基本生产车间管理人员社会保险费)

管理费用(行政管理人员、长期病休人员社会保险费)

销售费用(专设销售机构人员社会保险费)

贷:应付职工薪酬——社会保险费(企业缴费额)

- (3) 企业缴存住房公积金时,会计分录如下:
- 借:应付职工薪酬——住房公积金(住房公积金企业缴费额)

其他应付款——住房公积金(住房公积金个人缴费额)

贷:银行存款(企业缴费额+个人缴费额)

(4)住房公积金企业缴存部分,按职工提供服务的受益对象计入成本、费用,会计分录如下:

借: 生产成本——基本生产成本(基本生产车间工人住房公积金)

——辅助生产成本(辅助生产车间工人住房公积金)

制造费用(基本生产车间管理人员住房公积金)

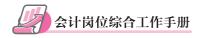
管理费用(行政管理人员、长期病休人员住房公积金)

销售费用(专设销售机构人员住房公积金)

贷:应付职工薪酬——住房公积金(企业缴费额)

# (五)职工教育经费及工会经费的会计处理

(1)使用工会经费和职工教育经费时,会计分录如下:



借:应付职工薪酬——工会经费(或职工教育经费)

贷:银行存款(或库存现金)

(2)结转工会经费和职工教育经费时,按受益对象计入成本、费用,会计分录如下:

借: 生产成本(车间工人为受益对象)

制造费用(车间管理人员为受益对象)

管理费用(行政管理人员为受益对象)

销售费用(销售人员为受益对象)

贷: 应付职工薪酬——工会经费(或职工教育经费)

#### (六)职工福利费的核算

1. 支付职工福利费

支付职工工伤外地就医路费、医药费或发放职工生活困难补助时,会计分录如下:

借:应付职工薪酬——职工福利

贷:银行存款

2. 结转职工福利费用

根据职工提供服务的受益对象,会计分录如下:

借: 生产成本(车间工人为受益对象)

制造费用(车间管理人员为受益对象)

管理费用(行政管理人员为受益对象)

销售费用(销售人员为受益对象)

贷:应付职工薪酬——职工福利

# 任务卡3.1 核算代扣款项及发放工资

#### 任务描述 👨

2021年5月,假设海丰股份有限公司实发工资为52905.65元,代扣款项:社会保险为5791.50元,住房公积金为6318元,个人所得税为279.86元。海丰股份有限公司5月的工资结算表如表5-23所示,进行发放工资及代扣款项的处理(见表5-24、图5-4)。



# 表 5-23 海丰股份有限公司 5月的工资结算表

基本生产车间
疆 二 :

Щ
ß
件
2

Ш	
Ĥδ	
9091	

单位:元

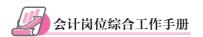
名鑑明   一十		塔	I H 添			Ť	加班工资					代扣款项	Ŭ.			\ <del>\</del> \\
	T 本 会 会 会 会 会	事假 天数  45額	(水) (水)	(4) (4) (5) (4)	条金	後班 休見	大 同 出 江	+r Ro	应付工资	养老保险	医疗保险 失业保险	失业保险	住房公积金	个人所得税	<b>沙茨工资</b>	                 
亮 195	5850				1200	20		585	7685	468	117	58.5	702	40.19	6299, 32	
欣 180	5400				1200	30			6630	432	108	54	648	11.64	5376.36	
// //	11250				2400	80		585	14315	006	225	112.5	1350	51.83	11675.68	
凌玲 150	4500	2 300	3	180	1000	50 3	300	450	5820	360	06	45	540	0	4785	
江涛   120	3600				1000	60 2	240		4900	288	72	36	432	0	4072	
 	8100	2 300		180	2000	110 5	540	450	10720	648	162	81	972	0	8857	
合计	19350	2 300	8	180	4400	190 5	540	1035	25035	1548	387	193.5	2322	51.83	20532, 68	

# 海丰股份有限公司 5 月的工资结算汇总表 表 5-24

2021年5月

单位:元

			欧扣工	\$E\			加	加班工资			*	代扣款项			
部门及车间 月标准	月标准工资		- EX	病假		夜班津贴 休息日	休息日	计记许日		京子工物 半苯石硷 医抗石硷 生生石硷	はなる	4 1 4 12	住房公  个人	个人所	所
			天数 金额 天数	缃	落頭		加班	加班		乔允休陛	区(7)	大半体脛	和金	得税	
生产工人	8100		300		180 2000	110	540	450	10720	648	162	81	972	0	8857
车 间 管理人员	11250				2400	08		585	14315	006	225	112.5	1350		51.83 11675.68
行政管理部	33300	1	220		6000	30	400	750	40260	2664	999	333	3996		228.03 32372.97
小计	52650	00	520	3 18	80 10400	0 220	940	1785	65235	4212	1053	526.5	6318	279.86	6318 279.86 52905.65



#### 中国农业银行 AGRICULTURAL BANK OF CHINA

#### 账户交易明细回单



图 5-4 电汇单

#### 任务实施

- 1. 会计根据工资核算员交来的工资结算表,编制工资结算汇总表。
- 2.5月3日,出纳人员根据工资结算汇总表中的实发工资总额从基本存款 账户转账到代发工资账户,发放5月工资,填写记账凭证(凭证略),会计分录 如下:

借:应付职工薪酬——工资

52 905.65

贷:银行存款

52 905.65

3.5月3日,工资会计人员在财会负责人审核工资结算汇总表后结转各种代扣款项。会计分录如下:

借: 应付职工薪酬——工资

12 389.36

贷: 其他应付款——代扣住房公积金

6 3 1 8

——代扣社会保险费

5 791.50

应交税费——应交个人所得税

279.86

- 4. 出纳人员将工资总额汇入代发工资银行,委托银行将每一职工的实发工资金额划入职工的个人存款账户。
- 5. 在工资划入职工的个人存款账户后,将银行电汇回单作为工资结算的原始凭证。

# 任务卡 3.2 分配工资

#### 任务描述 👨

2021年5月末,海丰股份有限公司会计人员根据5月的工资结算汇总表(见表5-24)编制工资分配汇总表(见表5-25),并进行工资分配的账务处理。

#### 任务实施 🖳

1. 月末,根据工资结算汇总表内车间、部门的应付工资各栏目的金额编制工资分配汇总表,交财会负责人审核。

#### 表 5-25 工资分配汇总表

2021年5月

单位:元

项目	部	门	合 计
项 目	生产车间	行政管理部门	合 计
生产成本——基本生产成本	10 720.00		10 720.00
制造费用	14 315.00		14 315.00
管理费用		40 260.00	40 260.00
合计	25 035.00	40 260.00	65 295.00

稽核: 制表:

2. 按受益对象分配 5 月的工资。会计人员根据审核后的工资分配汇总表,编制记账凭证。会计分录如下:

借: 生产成本——基本生产成本 10 720 制造费用 14 315

贷: 应付职工薪酬——工资 65 295

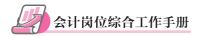
任务长3.3 住房公积金的核算及缴纳

#### 任务描述 📙

管理费用

业务一: 2021年6月10日, 海丰股份有限公司(根据表5-24工资

40 260



结算汇总表内容)转账上缴5月的社会保险费,如表5-26所示。

业务二: 2021年6月10日,海丰股份有限公司通过三方协议(企业、银行、公积金管理中心划款协议)缴纳5月住房公积金。

#### 任务实施

#### 业务一 核算并缴纳社会保险

1. 计算社会保险费和住房公积金。社会保险费、住房公积金计算表如表 5-26 所示。

#### 表 5-26 社会保险费、住房公积金计算表(单位负担)

			2021   3 / 1			
部门 /	/ 车间	计提基数	养老保险 (20%)	医疗保险 (9%)	失业保险 (2%)	住房公积金 (12%)
生产车间	生产工人	8 100.00	1 620.00	729.00	162.00	972.00
生)手門	管理人员	11 250.00	2 250.00	1 012.50	225.00	1 350.00
行政管	理部门	33 300.00	6 660.00	2 997.00	666.00	3 996.00
合	计	52 650.00	10 530.00	4 738.50	1 053.00	6 318.00

2021年5月

- 2. 缴款并进行账务处理。
- (1) 2021 年 6 月 10 日,海丰股份有限公司上缴 5 月的社会保险费。原始 凭证如图 5-5 所示。

#### 社会保险费电子转账凭证

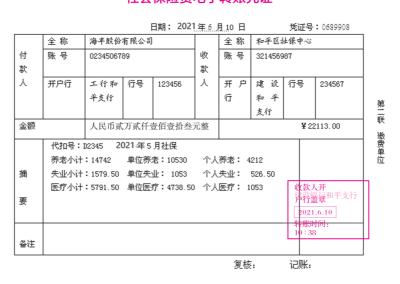


图 5-5 社会保险费电子转账凭证

(2) 缴纳社会保险费的会计分录如下:

借: 应付职工薪酬——社会保险费 16 321.50

(单位部分=10530+4738.50+1053)

其他应付款——基本养老保险 4 212

——失业保险 526.50

---基本医疗保险 1 053

贷:银行存款 22 113

同时,将企业缴费额按职工提供服务的受益对象计入成本、费用。

(3)根据表 5-24 和表 5-26 填制表 5-27。

#### 表 5-27 缴纳五险一金明细表

2021年6月

	职工类别		社会的	保险费		<b>企</b>
	<b></b>	养老保险	医疗保险	失业保险	合计	住房公积金
)/ /)	生产工人	1 620.00	729.00	162.00	2 511.00	972.00
単位 负担	车间管理人员	2 250.00	1 012.50	225.00	3 487.50	1 350.00
	行政管理人员	6 660.00	2 997.00	666.00	10 323.00	3 996.00
	生产工人	648.00	162.00	81.00	891.00	972.00
个人 负担	车间管理人员	900.00	225.00	112.50	1 237.50	1 350.00
	行政管理人员	2 664.00	666.00	333.00	3 663.00	3 996.00
	缴纳总额	14 742.00	5 791.50	1 579.50	22 113.00	12 636.00

分配单位缴纳的社会保险费会计分录如下:

借: 生产成本——基本生产成本 2511

制造费用 3 487.50

管理费用 10 323

贷: 应付职工薪酬——社会保险费 16 321.50

#### 业务二 核算并缴纳公积金

- 1. 计算单位负担部分住房公积金(见表 5-26)。
- 2. 缴款并进行账务处理。
- (1) 2021 年 6 月 10 日,海丰股份有限公司通过三方协议(企业、银行、公积金管理中心划款协议)缴纳 5 月的住房公积金(见图 5-6、图 5-7)。



图 5-6 电汇凭证



图 5-7 住房公积金汇缴书

(2) 缴纳住房公积金的会计分录为:

借: 应付职工薪酬——住房公积金

6318

其他应付款——住房公积金

6 3 1 8

贷:银行存款

12 636

同时,将企业缴存部分按职工提供服务的受益对象计入成本、费用。

根据表 5-27 缴纳五险一金明细表,编制分配单位缴纳的住房公积金的会计分录如下:

# 岗位五 职工薪酬核算岗位

借: 生产成本——基本生产成本 972

制造费用 1350

管理费用 3 996

贷:应付职工薪酬——住房公积金 6318

#### 任务卡 3.4 核算及支付职工教育经费和工会经费

#### 任务描述 📙

业务一: 2021年5月,海丰股份有限公司以现金为车间工人购买工会活动用品950元(见图5-8、图5-9)。



图 5-8 零售普通发票

#### 现金支出凭单

2021年5月12日

用款事项: 工	会购活动用品		
人民币(大写	): 玖佰伍拾元整		¥950.00
收款人	主管	会计	出纳人员
(签章)	人员	人员	付 讫 现金付讫
(签章)	(签章)	(签章)	

图 5-9 现金支出凭单 1

业务二: 2021年5月,海丰股份有限公司以现金支付行政管理人员职工培训费800元(见图5-10、图5-11)。

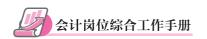




图 5-10 行政事业型收费统一收据

#### 现金支出凭单

2021年5月14日

用款事项: <u>支</u> 人民币(大写		¥800.00	<u>)</u>
收款人	主管	会计	出纳人员
(签章)	人员	人员	付 讫 现金付讫
	(签章)	(签章)	

图 5-11 现金支出凭单 2

### 任务实施 🖳

#### 业务一 使用并结转工会经费

借:应付职工薪酬——工会经费	950
贷:库存现金	950
借:生产成本	950
贷:应付职工薪酬——工会经费	950

#### 业务二 使用并结转职工教育经费

借:应付职工薪酬——职工教育经费	800
贷: 库存现金	800
借:管理费用	800
贷:应付职工薪酬——职工教育经费	800

# 任务长 3.5 职工福利费的核算

#### 任务描述 👨

业务一: 2021年5月14日,海丰股份有限公司以现金发放职工刘朗(车间工人)的生活困难补助费600元。要求:根据表5-28和图5-12填制记账凭证。

业务二: 2021年5月15日,海丰股份有限公司用现金支付职工(行政管理人员)医药费2000元(见图5-13和图5-14)。

#### 表 5-28 职工困难补助发放表

2021年5月14日

姓名	补助金额	签字		
刘朗	600.00	刘朗		
合计	600.00			

稽核: 制表:

#### 现金支出凭单

2021年5月14日

用款事项: 发放	刘朗生活困难礼	卜助费	
人民币(大写)	: 陆佰元整	¥600	0.00
收款人	主管	会计	出纳人员
(签章)	人员	人员	付讫
	(签章)	(签章)	现金付讫

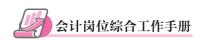
图 5-12 现金支出凭单 3

#### 现金支出凭单

2021年5月14日

用款事项: 支	付员工医药费		
人民币(大写	): 煮仟元整	¥200	00.00
收款人	主管	会计	出纳人员
(签章)	人员	人员	付 讫
	(签章)	(签章)	现金付讫

图 5-13 现金支出凭单 4



系列号:内科门诊 姓名:周静 结算方式、现金财政部监制 药品项目 金额 医疗项目 医疗项目 金额 西药 治疗费 950.00 诊查费 150 中成药 急诊留观床位费 其 输血费 检查费 输氧费 中草药 自费药 其 CT 中 手术费 其他 特需服务费 检验费 合计人民币(大写)或仟元整 ¥ 2000.00 医保/公医记账金额 个人缴费金额: 2000.00 收费单位(盖章) 收费专用章 审核员: 收费员:

医疗机构门诊收费收据

图 5-14 门诊收费收据

#### 任务实施

#### 业务一 发放并结转职工困难补助

(1) 支付福利费。

借: 应付职工薪酬——职工福利 600

贷: 库存现金 600

(2)结转福利费。

借: 生产成本 600

贷: 应付职工薪酬——职工福利 600

#### 业务二 发放并结转职工医药费

(1) 支付福利费。

借: 应付职工薪酬——职工福利 2000

贷: 库存现金 2000

(2)结转福利费用。

借: 管理费用 2000

贷: 应付职工薪酬——职工福利 2000

## 任务四 核算非货币性职工薪酬



#### 一、非货币性职工薪酬

在经营活动中,企业还可能向职工发放实物,提供免费宿舍和医疗服务等福利,这些属于非货币性职工薪酬,也构成人力成本。非货币性职工薪酬主要包括企业向职工发放实物、职工免费使用企业的固定资产或租赁资产等。

#### 二、核算方法

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工

企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的,应当根据受益对象,根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》中规定,发放的自产产品应视同正常商品销售,应确认收入、计算销项税额和结转销售成本,并计入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬,会计分录如下:

(1)按受益对象分配计入成本、费用。

借:管理费用(受益对象为行政管理人员)

生产成本(受益对象为车间生产人员)

制造费用(受益对象为车间管理人员)

销售费用(受益对象为销售人员)

贷: 应付职工薪酬——非货币性福利

(2) 确认收入。

借:应付职工薪酬——非货币性福利

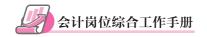
贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

(3)结转销售成本。

借: 主营业务成本

贷:库存商品



2. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用

企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用时,应当根据受益对象,将 该住房每期应计提的折旧记入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪 酬,会计分录如下:

(1) 按受益对象分配计入成本、费用。

借:管理费用(受益对象为行政管理人员)

生产成本(受益对象为车间生产人员)

制造费用(受益对象为车间管理人员)

销售费用(受益对象为销售人员)

贷:应付职工薪酬——非货币性福利

(2)单位房产计提折旧。

借: 应付职工薪酬——非货币性福利

贷:累计折旧

3. 企业将租赁住房等资产供职工无偿使用

企业将租赁住房等资产供职工无偿使用时,应当根据受益对象,将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益,并确认应付职工薪酬,会计分录如下:

(1)按受益对象分配计入成本、费用。

借:管理费用(受益对象为行政管理人员)

生产成本(受益对象为车间生产人员)

制造费用(受益对象为车间管理人员)

销售费用(受益对象为销售人员)

贷: 应付职工薪酬——非货币性福利

(2) 支付职工住房租金。

借:应付职工薪酬——非货币性福利

贷:银行存款(或库存现金)

难以认定受益对象的非货币性福利、直接计入当期损益和应付职工薪酬。

# 任务卡 4.1 核算向职工发放自产产品

#### 任务描述 🔀

5月18日,海丰股份有限公司给职工发放每人一台 A 商品作为福利。



公司共有职工 200 名, 其中 170 名为直接参加生产的职工, 30 名为总部 管理人员。A商品的单位生产成本为900元/台,增值税税率为13%。成 品出库单如图 5-15 所示。按市场价格 1 000 元 / 台开具增值税发票 (见 图 5-16), 填制记账凭证。

成品出库单										
仓库: 成品仓 2021							1年5月18	目		
编号	成品名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注	猝		
	A 商品	一等品	台	200	900.00	180 000.00		第 三 联		
								记账		
合计				200	900.00	180 000.00		账		
记账:		保管	章:			制单:				

图 5-15 成品出库单

#### 天津市增值税普通发票

记录账点联

开票日期: 2021年05月18日

购买方	买 地址: 天津市××路12号						(略)	
			数量 200	单价 1000	金额 200 000.00 ¥200 000.00	税率 13%	税额 26 000.00 ¥26 000.00	
价税合计(大写) ⊗ 贰拾贰万陆仟元整						()	写)¥22 <i>6</i>	5 000.00
名称:海丰股份有限公司 纳税人识别号:91120××××× 地址:天津市××路12号 电话:022-××××××× 开户行及账号:××和平支行02340678				备注	が作有なが、一旦と変響を用章			

收款人: 楚娜 复核: 罗晓霞 开票人: 刘真 销售方: (章)

图 5-16 增值税发票

#### 任务实施

账务处理如下:

# 会计岗位综合工作手册

(1)发放时,按A商品的市场价格和相关税费,根据受益对象计入成本或 费用。

借: 生产成本(170×1000+170×1000×13%) 192100 管理费用(30×1000+30×1000×13%) 33 900

贷:应付职工薪酬——非货币性福利

226 000

(2) 确认收入、计算增值税销项税额。

借: 应付职工薪酬——非货币性福利

226 000

贷: 主营业务收入——A 商品(200×1000)

200 000

应交税费——应交增值税(销项税额)(200×1000×13%) 26 000

(3)结转销售成本。

借: 主营业务成本——A 商品(200×900) 180 000

贷:库存商品——A商品

180 000

# 任务卡 4.2 核算企业将自有资产无偿提供给职工使用

#### 任务描述 👨

2021年5月28日,海丰股份有限公司签发支票购买小轿车一辆供经 理专用,单价为139800元,车辆购置税为13980元。相关凭证如图5-17 至图 5-20 所示。

被 <del>減を消じて用と</del> 悪 ② 変 票 一般									
开票日期:2021年 5 月 28 日 No00764526									
购货单位	(人)	海丰股份有限公司			一脏刑平	身份证号码或			
						组织机构代码	607894563		
车辆类型		小轿车	厂牌型	원号	BYD (	% 1.5TI	产地		
合格证号		czx300	进口证	正明书号			商检单号		
发动机号	码	mh5sza600	03		车架	号码,车辆识别代码	MGHJ02F64P29046		
数量	壺	单价		139800.0	139800.00		合同单号		
价外	名称	费		费	费			费	
费用	金额	(大写)	壹拾叁	方玖仟捌作	- 記整				
价费合计	金额。					¥ 139800.00			
销售单位	名称	长江贸易在	有限公司 地址		Ļ,	机场路 299号	电话		
纳税人识别号		21010889966678		开户	银行	机场路支行	账号		
备注			<u> </u>			审核单位			
						(盖章)			
销售单位	(章):	35 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10		开票人:		收款人:			

图 5-17 机动车销售发票

#### (2011)0520820号 车主 海丰股份有限公司 联 国产/进口。 国产 车辆厂牌型号 BYD G6 1.5TI 缴税金额 13980.00 滞纳金 车辆计税价格 139800.00 0.00 合计金额(大写) **壹万叁仟玖佰捌拾元整** 发给车辆购置税完税证明号码、第688 征收单位:市团税局车购办 收款人: 开票人:

车辆购置和模型货币

图 5-18 车辆购置税缴税凭证



图 5-19 转账支票存根 1

图 5-20 转账支票存根 2

#### 任务实施

1. 购置小轿车: (附件 4 张,其中支票存根 2 张,发票、缴税凭证各 1 张)

借:固定资产——小轿车

153 780

贷:银行存款

153 780

2. 每月计提折旧:小轿车的使用年限为10年,预计净残值为0,采用平均年限法。

每月折旧额 = 153 780 ÷ 10 ÷ 12 = 1 281.50 (元)

2021年6月起计提折旧:

借:应付职工薪酬——非货币性福利

1 281.50

贷:累计折旧

1 281.50

# 会计岗位综合工作手册

3. 月末,分配非货币性职工薪酬

借:管理费用

1 281.50

贷:应付职工薪酬——非货币性福利

1 281.50

# 任务卡 4.3 核算企业将租赁资产无偿提供给职工使用

#### 任务描述 👨

2021年5月28日,海丰股份有限公司以现金方式支付工人宿舍租金, 收到发票,如图 5-21 所示。



收款人: 刘林

复核:李晓霞

开票人: 王均

销售方:(章)

图 5-21 增值税普通发票

#### 任务实施

海丰股份有限公司租入房屋是免费提供给工人住宿,属于非货币性福利, 应通过"应付职工薪酬——非货币性福利"账户核算,编制会计分录如下:

#### 岗位五 职工薪酬核算岗位



1. 交房租时(附发票):

借:应付职工薪酬——非货币性福利

贷:库存现金

2. 按受益对象(生产工人)计入生产成本:

借: 生产成本——基本生产成本

贷:应付职工薪酬——非货币性福利

2 400

2 400

2 400

2 400



岗赛一体