



查看版面大图

版面导航

- 理论与探索
- 改革与发展
- 财政与税务
- 案例与分析
- 审计与CPA
- 借鉴与参考
- 财会电算化
- 教学之研究

财会电算化

- 利用金蝶软件优化商贸批发企业绩效考核
- Excel双变量模拟运算表在借款筹资决策中的应用
- 金蝶K3中用户权限设置及其对业务的影响
- 运用Excel计算固定资产最佳更新期
- 薪酬核算在用友U872中的实现

网站首页 期刊首页 本月期刊导航 返回本期目录

文章搜索: (多关键字查询请用空格区分)

2015年 第9期

财会月刊 (9期)

财会电算化

薪酬核算在用友U872中的实现

【作者】
周丽 (副教授)

【作者单位】
(武昌工学院经济与管理学院, 武汉 430065)

【摘要】

【摘要】 本文通过案例介绍用友U872“薪资管理”模块核算工资及“五险一金”的操作流程, 针对用友U872“薪资管理”模块运用存在的问题给出建议, 以期对实务工作人员有所帮助。

【关键词】 薪酬核算; 职工薪酬; 五险一金目前实务中有些会计人员对用友U872“薪资管理”中薪酬核算处理不太规范。比如用友“薪资管理”中“应发合计”的金额是工资项目中所有增项项目的总和, “应发合计”是系统预设的工资项目, 无法删除也无法修改。大部分会计电算化教材在讲述用友U872“薪资管理”都按照“应发合计”计提工资, 可是工资项目中还包括“事假扣款”等工资项目, “事假扣款”是减少工资总额的, 若将其设为减项, 按“应发合计”的金额计提工资是否正确? 另外通常在用友系统中会分步生成计提工资的凭证、计提企业应承担的“五险一金”的凭证、从工资中代扣职工个人应承担的“五险一金”的凭证、从工资中代扣个人所得税的凭证、上缴五险一金及个人所得税的凭证, 这种做法是否太过复杂, 是否有简化办法?

因此, 本文的目的在于规范薪酬核算的账务处理, 并运用用友U872的“薪资管理”模块完成工资、“五险一金”企业应承担部分的计提, 扣缴“五险一金”个人应承担部分及个人所得税的操作。

一、案例基本情况

假设武汉市一家机械制造企业2014年9月份拥有职工8名, 职工薪酬情况见表1。其中计税工资按上年平均工资计算; 请假扣款按天算, 即每天扣(基本工资/30)。

目前武汉市规定的“五险一金”缴纳比例为:

- ①养老保险: 企业缴费比例20%+个人缴费比例8%;
- ②医疗保险: 企业缴费比例8%+个人缴费比例2% (个人另加7元/月的重大疾病险);
- ③失业保险: 企业缴费比例2%+个人缴费比例1%;
- ④工伤保险: 企业缴费比例0.5%, 个人不用缴纳;
- ⑤生育保险: 企业缴费比例0.7%, 个人不用缴纳;
- ⑥住房公积金: 单位和个人比例一样, 分两档, 单位可以选择5% (同时个人也缴5%), 也可以选择10% (同时个人也缴纳10%), 本例中选择5%。

二、薪酬相关账务处理

会计实务中, 企业核算职工薪酬应设置“应付职工薪酬”一级科目, 下设“工资”、“五险一金”二级科目, “五险一金”二级科目下设“企业部分”、“个人部分”两个三级科目。通常情况下分三步来核算薪酬。

(一) 计提工资及企业应承担的“五险一金”

企业应计提本月工资, 并按照比例计算企业应承担的五险一金。企业应根据工资表中“应发合计”的金额计提工资, 企业应根据“计税工资”的金额, 按照“五险一金”缴纳标准, 计算企业应承担的五险一金。即:

借: 管理费用
 生产成本

制造费用

贷：应付职工薪酬——工资

应付职工薪酬——五险一金——企业部分

(二) 发工资、扣个人应承担的“五险一金”及个人所得税

企业应将职工个人需要承担的“五险一金”及个人所得税从应发工资中扣除，剩余部分发放给职工。发放工资时，根据工资表中“计税工资”的金额，按照“五险一金”个人的缴纳标准，计算个人应承担的“五险一金”。并按扣除“五险一金”后的应发工资计算个人所得税，从本期应发放的工资总额中扣除个人所得税。即：

借：应付职工薪酬——工资

贷：应付职工薪酬——五险一金——个人部分

应交税费——应交个人所得税

银行存款

(三) 上缴“五险一金”及个人所得税

最后，企业应根据转入“应付职工薪酬——五险一金”的金额和“应交税费——个人所得税”计提的金额缴纳“五险一金”和个人所得税。即：

借：应付职工薪酬——五险一金——企业部分

应付职工薪酬——五险一金——个人部分

应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

三、用友U872“薪资管理”模块中的相关处理

首先，设置会计科目，在“应付职工薪酬”一级科目下设置“工资”、“五险一金”二级科目，“五险一金”二级科目下设置“企业部分”、“个人部分”两个三级科目。然后依次设置工资项目、扣缴个人所得税、工资分摊，最终生成计提工资及企业承担的“五险一金”的凭证，发工资、扣个人承担的“五险一金”及个税的凭证，上缴“五险一金”及个税的凭证。

(一) 巧妙设置工资项目

在“薪资管理”模块进入工资项目，设置“基本工资”、“岗位津贴”、“奖金”、“请假天数”、“请假扣款”、“五险一金企业部分”、“五险一金个人部分”、“计税工资”共八个工资项目。其中，“请假天数”、“计税工资”、“五险一金企业部分”不计入工资总额，增减项设为“其他”。

“五险一金企业部分”=“计税工资”×(20%+8%+2%+0.5%+0.7%+5%)=“计税工资”×36.2%；

“五险一金个人部分”=“计税工资”×(8%+2%+1%+5%)+7=“计税工资”×16%+7。

因此可将“五险一金企业部分”的公式设为“计税工资×0.362”，“五险一金个人部分”的公式设为“计税工资×0.16+7”。

“应发合计”、“扣款合计”和“实发合计”这三个工资项目是系统预设的，无法修改公式。系统默认“应发合计”是所有增项之和；“扣款合计”是所有减项之和；“实发合计”=应发合计-扣款合计。“请假扣款”是减少工资总额的，理应将增减项设为“减项”，但如果“请假扣款”设为“减项”，则不会计入“应发合计”而是直接计入了“扣款合计”。本例中，企业计提工资应按“基本工资+岗位津贴+奖金-请假扣款”为基数计提。因此笔者认为将“请假扣款”作为增项处理，将公式设为负数形式，即“请假扣款=-请假天数×基本工资/30”最合适，此时“应发合计=基本工资+岗位津贴+奖金+请假扣款”。这八个工资项目设置的具体信息如表2所示。

(二) 修改个税起征点及税率表

用友U872中个人所得税系统预设的起征点及扣缴比例是旧的，应按照现行会计制度进行更改。个人所得税按照“实发合计”来计提，基数改为3 500，附加费用改为0，上下限、税率及速算扣除数也要一并修改，见图1。

(三) 工资分摊的设置

笔者将工资分摊设置为三个步骤：计提工资及企业承担的“五险一金”、发工资、扣个人承担的“五险一金”及个人所得税、上缴“五险一金”及个人所得税。

步骤一：计提工资及企业承担的“五险一金”。

在“工资分摊”中增加“计提类型名称”为“计提工资及五险一金企业部分”，然后按照分摊计提比例100%进行设置，进入“分摊构成设置”界面时，根据人员类别和部门名称把公司员工划分为三种，经理办的管理人员、销售部的销售人员和车间的生产人员。工资项目选择“应发合计”分摊工资，分录为借记“管理费用——薪酬”、“销售费用——薪酬”、“生产成本——直接人工”，贷记“应付职工薪酬——工资”。工资项目选择“五险一金企业部分”分摊企业应承担的五险一金，分录为借记“管理费用——薪酬”、“销售费用——薪酬”、“生产成本——直接人工”，贷记“应付职工薪酬——五险一金——企业部分”，如图2所示。

步骤二：发工资、扣个人应承担的“五险一金”及个人所得税。

在“工资分摊”中增加“计提类型名称”为“发工资扣五险一金个人部分及个税”，然后按照分摊计提比例100%进行设置，进入“分摊构成”设置界面时，根据人员类别和部门名称把公司员工划分为三种，经理办的管理人员、销售部的销售人员和车间的生产人员。发放工资时，工资项目选择“实发合计”，分录为借记“应付职工薪酬——工资”，贷记“银行存款”；扣职工个人承担的“五险一金”时，工资项目选择“五险一金个人部分”从“应付职工薪酬——工资”中扣除职工个人应承担的“五险一金”，分录为借记“应付职工薪酬——工资”，贷记“应付职工薪酬——五险一金——个人部分”；代扣个人所得税时，工资项目选择“代扣税”从“应付职工薪酬——工资”中代扣个人所得税，由企业代缴，分录为借记“应付职工薪酬——工资”，贷记“应交税费——个人所得税”。

步骤三：上缴“五险一金”及个人所得税。

在“工资分摊”中增加“计提类型名称”为“上缴五险一金及个税”，然后按照分摊计提比例100%进行设置，进入分摊构成设置界面时，根据人员类别和部门名称把公司员工划分为三种，经理办的管理人员、销售部的销售人员和车间的生产人员。上缴五险一金时，工资项目选择“五险一金企业部分”和“五险一金个人部分”，分录为借记“应付职工薪酬——五险一金——企业部分”、“应付职工薪酬——五险一金——个人部分”，贷记“银行存款”；上缴个人所得税时，工资项目选择“代扣税”，分录为借记“应交税费——个人所得税”，贷记“银行存款”。

(四) 生成凭证

在工资分摊中勾选“明细到工资项目”后选择所有的核算部门、选择所有的计提费用类型，并勾选“合并科目相同、辅助项相同的分录”，进入生成凭证的界面。依次选择“计提工资及五险一金企业部分”、“发工资扣五险一金个人部分及个税”、“上缴五险一金及个税”三个计提类型，生成三张凭证。

1. 计提工资及企业承担的“五险一金”（利用表1数据）

借：生产成本——直接人工 30 178.33

 销售费用——薪酬 19 306.00

 管理费用——薪酬 19 539.33

贷：应付职工薪酬——工资 51 466.66

 应付职工薪酬——五险一金——企业部分

17 557.00（计税工资×0.362）

2. 发工资、扣个人承担的“五险一金”及个人所得税

借：应付职工薪酬——工资 51 466.66

 贷：银行存款 42 743.55

应付职工薪酬——五险一金——个人部分

7 816.00

应交税费——个人所得税 907.11

3. 上缴“五险一金”及个人所得税

借：应付职工薪酬——五险一金——企业部分

17 557.00

应付职工薪酬——五险一金——个人部分

7 816.00

应交税费——应交个人所得税 907.11

贷：银行存款 26 280.11

主要参考文献

汪鸿艳.利用“保险福利”和“薪资管理”模块核算“五险一金”[J].财会月刊, 2011(10).

胡克训.职工薪酬计量与会计核算解析[J].财会通讯, 2009(13).

许长荣.构建“五险一金”计算的EXCEL模板[J].财会月刊, 2009(28).

陈欢欢.用友ERP-U8.72薪资管理的常见问题[J].财会月刊, 2014(5).

【基金项目】湖北省教育科学“十二五”规划课题“应用技术型大学财会人才电算化能力培养研究”(项目编号: 2014B292); 武昌工学院科研立项资助课题“会计电算化实践教学改革研究”(项目编号: 2013JYZD01)



下一篇

返回本期

返回标题