

# 薪酬核算在用友 U872 中的实现

周 丽(副教授)

(武昌工学院经济与管理学院, 武汉 430065)

**【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)。

表 1 2014 年 9 月工资表

编号	姓名	部门	人员类别	基本工资	岗位津贴	奖金	请假天数	计税工资
1	郭云	经理办	管理人员	5 000	3 000	500	1	7 000
2	王华	经理办	管理人员	5 000	1 000	500		6 000
3	张小飞	销售部	销售人员	3 000	4 500	300		6 500
4	徐鹏	销售部	销售人员	3 000	3 700	300	2	6 500
5	徐明华	车间	生产人员	5 000	1 300	500		7 000
6	吴天	车间	生产人员	5 000	800	500		6 000
7	屈晨	车间	生产人员	2 000	2 200	200	1	5 000
8	吴月	车间	生产人员	2 000	2 400	200		4 500

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。

表2 工资项目设置表

工资项目名称	类型	增减项	公式	备注
基本工资	数字	增项	无	
岗位津贴	数字	增项	无	
奖金	数字	增项	无	
请假天数	数字	其他	无	
请假扣款	数字	增项	-请假天数×基本工资/30	必须用负数
五险一金企业部分	数字	其他	计税工资×0.362	
五险一金个人部分	数字	减项	计税工资×0.16+7	
计税工资	数字	其他	无	
应发合计	数字	增项	基本工资+岗位津贴+奖金	系统预设
扣款合计	数字	减项	请假扣款+五险一金个人部分+代扣税	系统预设
代扣税	数字	减项	根据实发合计计算	系统预设
实发合计	数字	增项	应发合计-扣款合计	系统预设

#### (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3500，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。



图1 个人所得税税率表

#### (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。

部门名称	人员类别	工资项目	借方科目	借方科目金额	贷方科目	贷方科目金额
经理办	管理人员	应发合计	6603.01		221.901	
销售部	销售人员	应发合计	6603.01		221.901	
车间	生产人员	应发合计	6603.01		221.901	
经理办	管理人员	五险一金企业部分	6603.01		221.90268	
销售部	销售人员	五险一金企业部分	6603.01		221.90268	
车间	生产人员	五险一金企业部分	6603.01		221.90268	

图2 计提工资及“五险一金”企业部分

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)