A2：1、计提工资、社保、公积金的会计分录
（管理部门记管理费用，销售部门记销售费用）
① 借：管理费用/销售费用——工资
贷：应付职工薪酬——工资
②借：管理费用/销售费用——社保（公司缴纳部分）
——公积金（公司缴纳部分）
贷：应付职工薪酬——社保（公司缴纳部分）
——公积金（公司缴纳部分）
2、实际发放工资时
借：应付职工薪酬——工资
贷：其他应付款——社保（个人缴纳部分）
——公积金（个人缴纳部分）
应交税费——应交个人所得税
银行存款（实际支付到员工手里的工资）
3、实际缴纳社保、公积金时：
借：应付职工薪酬——社保（公司缴纳部分）
——公积金（公司缴纳部分）
其他应付款——社保（个人缴纳部分）
——公积金（个人缴纳部分）
贷：银行存款——社保金
银行存款——公积金
（备注：社保金和公积金一般会有两个银行回单哦所以分别入账）

4、实际扣缴个税时：
借：应交税费——应交个人所得税
贷：银行存款
（备注：社保金和公积金一般会有两个银行回单哦所以分别入账）

1、计提工资、社保、公积金
的会计分录（管理部门记管理费用，销售部门记销售费用）

①借：管理费用/销售费用——工资

贷：应付职工薪酬——工资

②借：管理费用/销售费用一-社保（公司缴纳部分）

——公积金（公司缴纳部分）

贷：应付职工薪酬--社保（公司缴纳部分）

——公积金（公司缴纳部分）

2、实际发放工资时

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应付款--社保（个人缴纳部分）

——公积金（个人缴纳部分）

应交税费——应交个人所得税

银行存款（实际支付到员工手里的工资）

3、实际缴纳社保、公积金时：

借：应付职工薪酬--社保（公司缴纳部分）

——公积金（公司缴纳部分）

其他应付款一-社保（个人缴纳部分）

——公积金（个人缴纳部分）

贷：银行存款——社保金银行存款——公积金

（备注：社保金和公积金一般会有两个银行回单哦所以分别入账）

4、实际扣缴个税时：

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

（备注：社保金和公积金一般会有两个银行回单哦所以分别入账）