

每个企业的会计人员都需要将工资、社保、公积金进行计提,然后再发放相应的工资.这里的社保和公积金是由企业代扣代缴的,会在工资条当中进行注明,毕竟员工也是出资一部分了的。

## 01 那计提工资,社保,公积金的会计分录怎么做?

计提工资、社保、公积金的会计分录

1、月末计提时:

计提工资:

借:管理费用--工资

销售费用--工资

生产成本--直接人工

制造费用--工资

贷:应付职工薪酬--工资(应发数)

计提社保(公司承担部分):

借:管理费用--社保费

销售费用--社保费

生产成本--直接人工

制造费用--社保费

贷:应付职工薪酬--社保(公司承担部分)

计提公积金(公司承担部分):

借:管理费用--公积金

销售费用--公积金

生产成本--直接人工

制造费用--公积金

贷:应付职工薪酬--公积金(公司承担部分)

2、发放工资时:

借:应付职工薪酬--工资

贷:其他应付款--社保(下月交银行,先扣出)

应交税费--应交个人所得税

银行存款

3、支付社保时:

借:应付职工薪酬--社保费(公司承担部分)

其他应付款--社保费(个人承担部分)

贷:银行存款

4、支付公积金时:

借:应付职工薪酬--公积金(公司承担部分)

其他应付款--公积金(个人承担部分)

贷:银行存款

应付职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业向员工配偶、子女、受抚养人、已故员工遗属和其他受益人提供的福利也属于员工福利。应付职工薪酬属于负债类科目。应付职工薪酬是企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬,按照"工资、奖金、津贴、补贴"、"职工福利"、"社会保险费"、"住房公积金"、"工会经费"、"职工教育经费"

"、"解除职工劳动关系补偿"等应付职工薪酬项目进行明细核算。

## 02 冲销多计提的工资怎么做分录？

冲销多计提的工资只需用红字做一笔与计提工资相同的会计分录即可。企业发放员工工资的相关会计分录如下：

计提职工薪酬时：

借：管理费用

制造费用

生产成本

贷：应付职工薪酬

发放工资薪金并代扣个税和社保：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费-个人所得税(代扣个税)

其他应付款-社保(代扣员工承担的社保部分)

银行存款 (实际工资)

发放工资后发现多计或少计提了工资,多记用红字,少记用蓝字

借：管理费用

制造费用

生产成本

贷：应付职工薪酬

代缴个税和社保：

借:生产成本(企业承担的生产部门员工的社保部分)

制造费用(企业承担的制造车间员工的社保部分)

管理费用(企业承担的管理部门员工的社保部分)

应交税费-个人所得税

其他应付款-社保

贷:银行存款

计提工资，社保，公积金的操作是每个会计人员都会经历的实操内容，在计提的时候一定要注意，不要计提多了，也不要出现计提少的情况。