

嗨！大家好。上一次老会计闲谈给大家介绍了“短期借款，应付票据，应付账款，预收账款”等会计科目核算的内容与相关业务的账务处理。今天，老会计闲谈继续介绍“应付职工薪酬，应交税金，其他应付款”等会计科目核算的内容与相关业务的账务处理。

## 应付职工薪酬

该科目核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。

该科目应当按照“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”、“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。

该科目为负债类科目，贷方登记已分配计入有关成本费用项目的职工薪酬的数额，借方登记实际发放职工薪酬的数额，包括扣还的款项等，期末贷方余额，反映企业应付职工薪酬的结余。

### 应付职工薪酬的主要账务处理

#### 1，支付职工薪酬

1--1，企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴等，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--工资、奖金、津贴

贷：银行存款，现金等科目。

1--2，企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等），编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--工资、奖金、津贴

贷：其他应收款，应交税费等科目

1--3，企业向职工支付职工福利费，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--职工福利费

贷：银行存款，现金等科目。

1--4，企业支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--工会经费，职工教育经费

贷：银行存款，现金等科目。

1--5，企业按照国家有关规定缴纳社会保险费和住房公积金，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--社会保险费，住房公积金

贷：银行存款

1--6，企业因解除与职工的劳动关系向职工给予的补偿，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬--解除职工劳动关系补偿

贷：银行存款，现金等科目

## 2，计提或分配职工薪酬

企业应当根据职工提供服务的受益对象，对发生的职工薪酬分别以下情况进行处理

2--1，生产部门人员的职工薪酬，编制如下会计分录：

借：生产成本，制造费用，劳务成本等科目

贷：应付职工薪酬

2--2，管理部门人员的职工薪酬，编制如下会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

2--3，销售人员的职工薪酬，编制如下会计分录：

借：销售费用

贷：应付职工薪酬

2--4，应由在建工程、研发支出负担的职工薪酬，编制如下会计分录：

借：在建工程，研发支出等科目

贷：应付职工薪酬

2--5，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，编制如下会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

## 应交税费

该科目核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费，包括增值税，消费税，所得税，资源税，土地增值税，城市维护建设税，房产税，土地使用税，车船使用税，教育费附加，矿产资源补偿费等。

企业代扣代交的个人所得税，也通过本科目核算。企业不需要预计应交数所缴纳的税金，如印花税、耕地占用税等，不在本科目核算。

该科目应当按照应交税费的税种进行明细核算。应交增值税还应分别“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等设置专栏进行明细核算。

该科目为负债类科目，贷方

登记应交纳的各种税费数额，借方

登记实际交纳的税费等，

期末贷方余额，反映企业尚未交纳的税费；期末如为借方余额，反映企业多交或尚未抵扣的税金。

## 应交税费的主要账务处理

### 1，应交增值税

1--1，企业采购物资，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交增值税

借：材料采购，在途物资，原材料，库存商品等科目

贷：应付账款，应付票据，银行存款等科目。

购入物资发生的退货，原分录红字冲回。

1--2，销售物资或提供应税劳务，编制如下会计分录：

借：应收账款，应收票据，银行存款等科目

贷：应交税费--应交增值税

贷：主营业务收入，其他业务收入科目。

发生的销售退回，原分录红字冲回。

1--3，企业缴纳的增值税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交增值税

贷：银行存款

### 2，应交消费税、资源税和城市维护建设税

2--1，企业按规定计算应交的消费税，资源税，城市维护建设税，编制如下会计分录：

借：营业税金及附加

贷：应交税费--应交消费税、资源税、城市维护建设税

2--2，交纳消费税、资源税、城市维护建设税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交消费税，资源税，城市维护建设税

贷：银行存款

3，应交所得税

3--1，企业按照税法规定计算应交的所得税，编制如下会计分录：

借：所得税

贷：应交税费---应交所得税

3--2，交纳的所得税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交所得税

贷：银行存款

4，应交土地增值税

4--1，企业计算应交的土地增值税，编制如下会计分录：

借：固定资产清理

贷：应交税费--应交土地增值税

4--2，交纳的土地增值税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交土地增值税

贷：银行存款

5，应交房产税、土地使用税和车船使用税

5--1，企业按规定计算应交的房产税、土地使用税、车船使用税，编制如下会计分录：

借：管理费用

贷：应交税费--应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税

2. 缴纳的房产税、土地使用税、车船使用税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税

贷：银行存款

6. 应交个人所得税

6--1, 企业按规定计算的应代扣代交的职工个人所得税，编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费--应交个人所得税

6--2, 缴纳的个人所得税，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交个人所得税

贷：银行存款

7. 应交的教育费附加、矿产资源补偿费

7--1, 企业按规定计算应交的教育费附加、矿产资源补偿费，编制如下会计分录：

借：营业税金及附加，其他业务支出，管理费用等科目，

贷：应交税费--应交教育费附加、应交矿产资源补偿费

7--2, 缴纳的教育费附加、矿产资源补偿费，编制如下会计分录：

借：应交税费--应交教育费附加、应交矿产资源补偿费

贷：银行存款

其他应付款

该科目核算企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应付利息、应交税费、长期应付款等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项。

该科目应当按照其他应付款的项目和对方单位（或个人）进行明细核算。

该科目为负债类科目，贷方登记发生的各种应付、暂收款项，借方登记偿还或转销的各种应付、暂收款项，期末贷方余额，反映企业尚未支付的其他应付款项。

### 其他应付款账务处理

企业发生其他各种应付、暂收款项时，编制如下会计分录：

借：银行存款，管理费用等科目

贷：其他应付款

支付的其他各种应付、暂收款项，编制如下会计分录：

借：其他应付款

贷：银行存款

好了，这次就介绍到这里，下次再继续介绍其他会计科目的正确使用和账务处理。

再见！