**《会计电算化》课程单元教学设计**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **教学单元** | **《会计电算化》项目四 工资系统业务处理** | | |
| **一、授课信息** | | | |
| **课程名称** | **4-4 工资系统岗位业务查询** | | |
| **授课班级** | 21大会三班 | **授课时间** | 2022年4月29日34节 |
| 21大会二班 | 2022年4月29日12节 |
| **授课地点** | 会计实训室 | **授课课时** | 2 |
| **所选教材** | 会计电算化（畅捷通T3版） | | |
| **教学内容** | 在使用工资系统之前，必须先启用工资系统，然后进行系统初始化设置。要进行工资系统初始化设置，首先建立工资账套。 | | |
| **二、教学目标** | | | |
| **知识目标** | 1.熟悉工资系统参数设置的流程  了解工资系统中录入工资数据  知道工资系统计算个人所得税的流程、方法  4.了解在工资系统中进行工资分摊  5.掌握工资系统中进行工资分摊的方法 | | |
| **技能目标** | 1.能够在工资系统中建立工资账套  2.能够在设置银行档案、人员类别、工资项目、计算公式  3.能够在工资系统中录入工资数据，计算个人所得税  4.能够在工资系统中进行工资分摊  5.能够在工资系统中进行月末处理 | | |
| **素质目标** | 1.能树立题目大局的意识，养成按顺序操作的习惯  2.通过工资系统中参数设置，录入工资数据，工资分摊，培养细心、耐心的心理素质 | | |
| **思政目标** | 在进行工资系统岗位业务查询时，培养学生爱岗敬业、精益求精的大国工匠精神。 | | |
| **三、教学重难点** | | | |
| **教学重点** | 工资计算公式、设置工资分摊项目、计提企业社保、个人社保 | | |
| **教学难点** | 工资计算公式、设置工资分摊项目、计提企业社保、个人社保 | | |

**1、账套预置的操作员及权限如下：**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 编号 | 姓名 | 权限 | 职责 | 密码 |
| 01 | 马建斌 | 账套主管 | 负责各类单据的审核工作、各系统结账。 | 空 |
| 02 | 张玉芳 | ①公用目录设置； ②总账：除“审核”、“出纳签字”和“恢复记账前状态”以外的所有权限； | 总账制单、记账 |
| 03 | 闫冉 | 出纳签字，现金管理、查询凭证、日记账查询 | 出纳签字、日记账查询 |

 要求：

1、请以账套主管 身份登陆系统管理，启用工资、固定资产模块，启用日期2019-08-01。

2、增加操作员（密码为空）：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 编号 | 姓名 | 权限 |
| 04 | 王芳 | 工资、固定资产全部权限 |

**2、按如下资料进行工资模块的初始化：**

工资类别个数为单一的类别；

需要从工资中代扣所得税；

不进行扣零设置；

人员编码长度3位；

工商银行账号长度11位；

账套启用日期为2019-08-01。

**3、设置人员类别**

设置经理人员、管理人员、业务人员、生产人员。

**4、设置人员档案**

设置人员档案如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 人员编号 | 人员姓名 | 部门名称 | 人员类别 | 银行名称 | 账号 | 中方人员 | 是否计税 |
| 101 | 张妙琴 | 行政部 | 经理人员 | 工商银行 | 000101 | 是 | 是 |
| 201 | 马建斌 | 财务部 | 经理人员 | 工商银行 | 000201 | 是 | 是 |
| 202 | 张玉芳 | 财务部 | 管理人员 | 工商银行 | 000202 | 是 | 是 |
| 203 | 闫冉 | 财务部 | 管理人员 | 工商银行 | 000203 | 是 | 是 |
| 301 | 汪明 | 生产部 | 管理人员 | 工商银行 | 000301 | 是 | 是 |
| 302 | 李海林 | 生产部 | 生产人员 | 工商银行 | 000302 | 是 | 是 |
| 303 | 王志 | 生产部 | 生产人员 | 工商银行 | 000303 | 是 | 是 |
| 401 | 赵刚 | 销售部 | 经理人员 | 工商银行 | 000401 | 是 | 是 |
| 402 | 王翔 | 销售部 | 业务人员 | 工商银行 | 000402 | 是 | 是 |
| 501 | 张学 | 供应部 | 经理人员 | 工商银行 | 000501 | 是 | 是 |
| 502 | 郭海洋 | 供应部 | 管理人员 | 工商银行 | 000502 | 是 | 是 |

### 5、设置工资项目

工资项目表如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 工资项目 | 项目类型 | 长度 | 小数 | 增减项 |
| 基本工资 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 岗位工资 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 日工资 | 数字 | 10 | 2 | 其它 |
| 事假天数 | 数字 | 10 | 0 | 其它 |
| 事假扣款 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 病假天数 | 数字 | 10 | 0 | 其它 |
| 病假扣款 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 养老保险 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 医疗保险 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 失业保险 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 公积金 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 应发合计 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |
| 社保扣款 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 应税工资 | 数字 | 10 | 2 | 其它 |
| 应付工资 | 数字 | 10 | 2 | 其它 |
| 代扣税 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 扣款合计 | 数字 | 10 | 2 | 减项 |
| 实发合计 | 数字 | 10 | 2 | 增项 |

设置工资计算公式（基本工资和岗位计算提示使用iff函数）

|  |  |
| --- | --- |
| 工资项目 | 公式定义条件 |
| 基本工资 | 经理人员：6000；管理人员：5500；其他：4800 |
| 岗位工资 | 行政部：1800；财务部：2500元；销售部：1500元；其他部门：1600； |
| 日工资 | 基本工资/21 |
| 事假扣款 | 日工资×事假天数 |
| 病假扣款 | 日工资×病假天数×0.2 |
| 养老保险 | 基本工资×8% |
| 医疗保险 | 基本工资×1% |
| 失业保险 | 基本工资×2% |
| 公积金 | 基本工资×12% |
| 社保扣款 | 养老保险+医疗保险+失业保险+公积金 |
| 应发合计 | 基本工资+岗位工资 |
| 应付工资 | 基本工资+岗位工资-事假扣款-病假扣款 |
| 应税工资 | 基本工资+岗位工资-社保扣款-事假扣款-病假扣款 |
| 扣款合计 | 事假扣款+病假扣款+代扣税+社保扣款 |
| 实发合计 | 应发合计-扣款合计 |

注：

 这里为了操作方便，某些项目的设置可能与企业实际情况不符。

**6、计算本月工资，并分配本月工资费用。**

计提分配方式：分配到个人；明细到工资项目；核算部门：所有部门；

计提会计月份：2019.08；制单时合并科目相同、辅助项相同的分录；

本月考勤情况：张妙琴请事假2天；张学请病假1天。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 工资分摊部门 | | 应付工资总额 | |
| 借方科目 | 贷方科目 |
| 行政部、财务部、供应部 | 经理人员 | 660207 | 221101 |
| 行政部、财务部、供应部 | 管理人员 | 660207 |
| 销售部 | 经理人员 | 660106 |
| 销售部 | 业务人员 | 660106 |
| 生产部 | 管理人员 | 510101 |
| 生产部 | 生产人员 | 500102 |

**7、 计提企业应缴纳的社会保险，按基本工资的24%计提。**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 工资分摊部门 | | 社会保险费24%（企业） | |
| 借方科目 | 贷方科目 |
| 行政部、财务部、供应部 | 经理人员 | 660209 | 221102 |
| 行政部、财务部、供应部 | 管理人员 | 660209 |
| 销售部 | 经理人员 | 660108 |
| 销售部 | 业务人员 | 660108 |
| 生产部 | 管理人员 | 510101 |
| 生产部 | 生产人员 | 500102 |

### 8、计提个人应缴纳的社会保险，按基本工资的22%计提。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 工资分摊部门 | | 基本工资22%（个人） | |
| 借方科目 | 贷方科目 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 经理人员 | 221101 | 2241 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 管理人员 | 221101 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 生产人员 | 221101 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 业务人员 | 221101 |

### 9、从工资中扣缴个人所得税。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 工资分摊部门 | | 代扣税 | |
| 借方科目 | 贷方科目 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 经理人员 | 221101 | 222104 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 管理人员 | 221101 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 生产人员 | 221101 |
| 行政部、财务部、供应部、销售部、生产部 | 业务人员 | 221101 |