**《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 |