



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账



2022

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |



模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

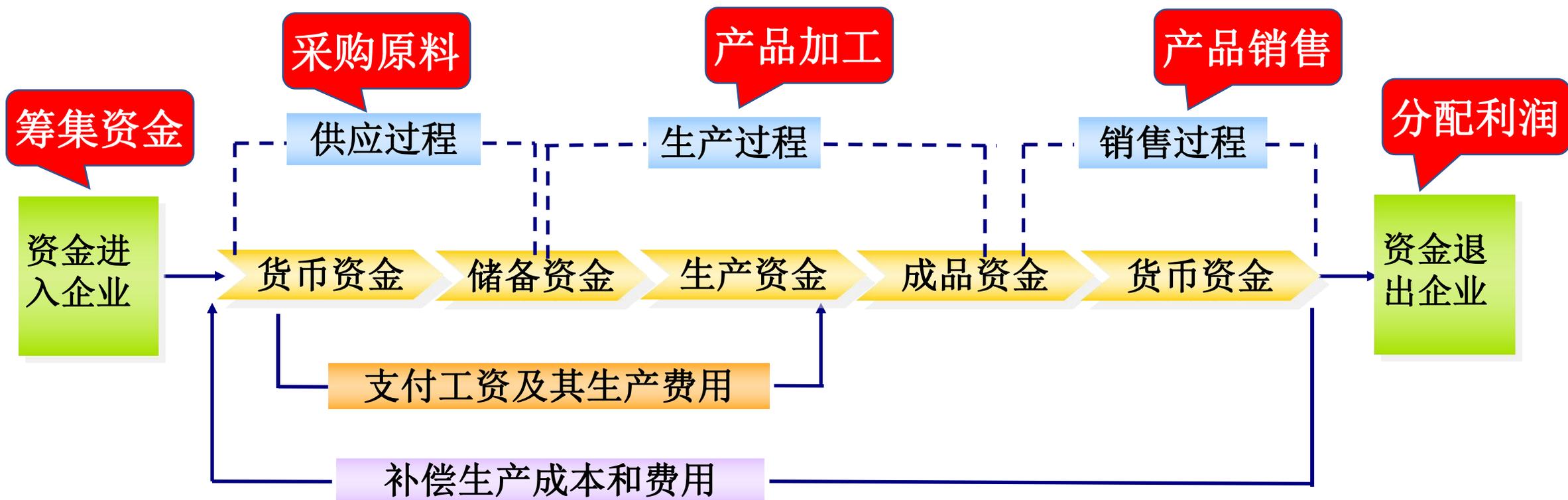
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



会计科月末根据职工工作出勤等情况编制工资核算表，并根据工资核算表完成职工薪酬的核算及账务处理。

项目六

PART

11-1

职工薪酬的核算及账务处理

月末，根据职工工作出勤等情况编制工资核算表，完成职工薪酬的核算与账务处理。



会计

好的





职工薪酬:按月核算,
次月发放

岗位会计实务丛书
GANG WEI KUAJ I SHI WU CONG SHU

职工薪酬 岗位会计

席君◎主编

根据新会计准则编写

- ◇ 最完整的流程说明
- ◇ 最全面的案例演练
- ◇ 最实用的会计操作



员工薪资构成体系与使用指标

项目明细	构成	价值因素	性质	激励效果							
2011年4月工资发放明细表											
						2011年4月2日				单位：元	
姓名	当地最低工资标准	岗位工资	工龄津贴	学历职称津贴	合计	扣4月养老保险	4月住房公积金	2010年全年失业保险	2010年工会会员会费	处分人员罚款	实发工资
田	650.00	600.00	580.00	100.00	1930.00	259.84	850	192.00	39.00		589.16
田	650.00	480.00	460.00	200.00	1790.00	232.80	715	192.00	39.00		611.20
田	650.00	300.00	90.00	100.00	1140.00	175.12	461	136.80	39.00		328.08
田	650.00	300.00	255.00	200.00	1405.00	188.16	492	168.60	39.00		517.24
田	650.00	300.00	40.00	100.00	1090.00	165.68	455	130.80	39.00		299.52
田	650.00	300.00	500.00	100.00	1550.00	180.80	509	186.00	39.00		635.20
田	650.00	300.00	520.00	100.00	1570.00	204.40	511	188.40	39.00		627.20
田	650.00	300.00	500.00	100.00	1550.00	179.36	509	186.00	39.00		636.64
田	650.00	300.00	500.00	50.00	1500.00	182.24	503	180.00	39.00		595.76
田	650.00	300.00	50.00	100.00	1100.00	163.52	456	132.00	39.00		309.48
田	650.00				650.00	171.60	467				11.40
田	800.00					136.40			39.00		624.60
薪酬总额											
津贴	工资津贴、岗位津贴等	岗位、工作	固定与浮动	短期与长期							

工资核算表？



工资核算表是会计人员根据各部门上报的考勤表的记录，按照企业工资核算方法编制的原始凭证



序号	班组	姓名	职位	上班天数	加班时间	总工时	分配工资	补贴	补助	扣款	实发工资	
1	下料班	张锋	班长	19	3.5	155.5	2710	200	720	0	3630	
2		郭立孟	数控	12	1.5	97.5	1557	0	1280	0	2837	
3		张申	数控	13	3.5	107.5	1717	0	1200	0	2917	
4		韦彦华	操作工	14.5	3	119	1469	0	1080	0	2549	
5		韦荣华	操作技工	20.5	3.5	167.5	2189	0	600	0	2789	
6		韦荣生	操作工	21	2	170	2222	0	560	0	2782	
7		吴汉锦	铆工	19	6	158	2065	0	720	0	2785	
8		吴立生	门焊	17	11.5	147.5	1928	0	880	0	2808	
9		王志方	门焊	17.5	3.5	143.5	2084	0	840	0	2924	
10		韦梁东	操作工									
11		韦敏胜	操作工									
12		吴兰军	操作工									
13	段正伟	铆工										
1	铆焊班	高玉标	代班长									
2		徐志远	铆工									
4		张思果	铆工									
7		陈明杰	焊工									
11		兰水华	门焊									
12		郭兆圣	操作技工									
14		时兵	焊工									
15		李文革	操作工									
17	王信威	操作工										
21	李自主	铆工										
1	涂装班	陶龙贵	班长									
2		冉启强	油漆工									
3		李晓勇	油漆工									
4		郑中奎	操作工									

按照职工工作岗位
所在部门汇总工资
总额

工资结算汇总表

2019年12月30日

单位：元

职工类别	基本工资	奖金	应付工资合计
生产工人	167 500.00	10 000.00	177 500.00
车间管理人员	1 800.00	200.00	2 000.00
专职销售人员	25 000.00	2 000.00	27 000.00
行政管理人员	31 500.00	2 000.00	33 500.00
合 计	225 800.00	14 200.00	240 000.00

审核：王嘉丽

制表：李平

一、职工薪酬



职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

二、职工薪酬包括内容

1. **工资、奖金、津贴和补贴**；
2. **福利费**（包括货币性福利和非货币性福利）；
3. **“五险一金”**，指企业为职工支付给有关部门的社会性保险费（医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费），以及为职工缴纳的职工住房公积金；
4. **工会经费和教育经费**，指有工会组织的企业按规定应提取的工会经费以及职工接受教育应由企业负担的各种培训费用；
5. **补偿及相关支出**。

《劳动法》第五十条：工资应当以货币形式按月支付给劳动者本人，不得克扣或者无故拖欠劳动者的工资。

《劳动合同法》第三十条：用人单位应当按照劳动合同约定和国家规定，向劳动者及时足额支付劳动报酬。

《工资支付暂行规定》第九条：劳动关系双方依法解除或终止劳动合同时，用人单位应在解除或终止劳动合同时一次付清劳动者工资。

《劳动合同法》第八十五条：用人单位有下列情形之一的，由劳动行政部门责令限期支付劳动报酬、加班费或者经济补偿；劳动报酬低于当地最低工资标准的，应当支付其差额部分；逾期不支付的，责令用人单位按应付金额百分之五十以上百分之一百以下的标准向劳动者加付赔偿金：

- (一) 未按照劳动合同的约定或者国家规定及时足额支付劳动者劳动报酬的；
- (二) 低于当地最低工资标准支付劳动者工资的；
- (三) 安排加班不支付加班费的；
- (四) 解除或者终止劳动合同，未依照本法规定向劳动者支付经济补偿的。



2021
全新版

劳动法+劳动合同法

任务一 工资核算业务的处理

工资汇总表

单位名称：聊城鸿远轴承有限公司

所属月份：2022年10月

编制时间：2022-10-30

部门	人数	应发工资总额
管理部门	10	44368.00
销售部门	5	27215.00
生产部门	20	80924.50
合 计		¥152507.50

会计主管：吴永健

复核：张艳霞

编表：王佳丽

涉及账户？



按照职工工作岗位所属部门，
确定计入的账户。



什么是“应付职工薪酬”？



应付职工薪酬 (Staff salaries) 是指企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。包括工资、奖金、津贴、补贴等。

“应付职工薪酬”账户

账户结构

负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借	应付职工薪酬	贷
实际发放的职工薪酬		企业应付给职工的各种薪酬
本期借方发生额合计		本期借方发生额合计 期末余额：尚未支付的应付职工薪酬

什么是“管理费用”？

管理费用（administrative expense）是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。

包括的具体项目有：公司经费、职工教育经费、业务招待费、税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、开办费摊销、上缴上级管理费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费、财务报告审计费、筹建期间发生的开办费以及其他管理费用。



“管理费用” 账户

账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	管理费用	贷
企业发生的各项管理费用		期末转入“本年利润”的金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计



什么是“销售费用”？

销售费用（selling expense）是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。

设有独立销售机构(如门市部、经理部)的工业企业，其独立销售机构所发生的一切费用均列入销售费用。

“销售费用” 账户

账户结构

损益费用类账户
借方：增加
贷方：减少

借	销售费用	贷
由于销售商品而增加的各项销售费用金额		期末将本月销售费用转入“本年利润”账户金额
本期借方发生额合计		本期贷方发生额合计

什么是“生产成本”？



生产成本（Production Cost）亦称制造成本，是指生产单位为生产成品或提供劳务而发生的各项生产费用。

生产成本主要由直接材料、直接人工和制造费用三部分组成。

“生产成本” 账户

账户结构

借	生产成本	贷
生产产品直接耗用的材料费 人工费 月末转入的制造费用		验收入库的完工产品成本
期末余额：尚未完工的在产品成本		

成本类账户

借方：增加

贷方：减少

工资汇总表

单位名称：聊城鸿远轴承有限公司

所属月份：2022年10月

编制时间：2022-10-30

部门	人数	应发工资总额
管理部门	10	44368.00
销售部门	5	27215.00
生产部门	20	80924.50
合 计		¥152507.50

会计主管：吴永健

复核：张艳霞

编表：王佳丽

管理费用业务核算处理

损益费用类
借：增加
贷：减少

损益费用类
借：增加
贷：减少

成本类
借：增加
贷：减少

借 管理费用 贷

44368



增加

借 销售费用 贷

27215



增加

借 生产成本 贷

80924.5



增加

负债类账户
借方：减少
贷方：增加

借 应付职工薪酬 贷

152 507.5



增加

借：管理费用—工资	44 368	
销售费用—工资	27 215	
生产成本—01轴承	80 924.5	
贷：应付职工薪酬—工资		152 507.5



项目六

PART

11-2



发放工资业务核算及账务处理



月末，根据职工工资核算表发放应发工资，完成发放工资的核算与账务处理。



会计

好的



任务二 发放工资业务核算处理

姓名	应发工资											应扣款项				实发工资	
	基本工资	职务工资	岗位工资	工龄	餐补	加班补贴	全勤奖	电话补贴	保密费	补发工资	绩效考核	应发合计	养老金	失业金	医疗险		扣个税(月)
李强	2100	2500	1800	0	300	0	200	500	100	0	0	7500.00	178.05	0.00	48.51	170.12	7103.32
王明	2100	2300	1600	0	300	0	200	500	100	0	0	7100.00	178.05	0.00	48.51	130.12	6743.32
张华	2100	1000	500	0	300	0	200	200	100	0	1000	5400.00	178.05	0.00	48.51	34.54	5138.90
陈伟	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
刘军	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
孙磊	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
周涛	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	200	3500.00	178.05	0.00	48.51	0.00	3273.44
吴昊	2100	800	400	0	300	0	200	100	100	0	0	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
郑宇	2100	1000	500	0	300	0	200	100	100	0	0	4300.00	178.05	0.00	48.51	13.54	4059.90
冯刚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	4.54	3768.90
朱亮	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	4.54	3768.90
徐峰	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
高鹏	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	1839.85	0.00	481.97	12.00	1666.18
李强	2100	0	0	0	300	0	200	100	100	0	700	3000.00	178.05	0.00	48.51	0.00	2773.44

实发工资
合计 139956.00

贰零贰贰 零壹拾 零叁拾

中国工商银行 现金支票存根 10201010 00003112	 中国工商银行 现金支票	 10201010 00003112																												
附加信息	付款期限自出票之日起十天 出票日期(大写) 贰零贰贰 年零壹拾月 零叁拾 收款人: 聊城鸿远轴承有限公司	付款行名称: 中国工商银行聊城市开发区支行 出票人账号: 2349582475534450989																												
出票日期 2022年10月30日	人民币 (大写) 壹拾叁万玖仟玖佰伍拾陆元整	<table border="1"> <thead> <tr> <th>亿</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>万</th> <th>千</th> <th>百</th> <th>十</th> <th>元</th> <th>角</th> <th>分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>9</td> <td>9</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分									¥	1	3	9	9	5	6	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分																				
								¥	1	3	9	9	5	6	0	0														
收款人: 聊城鸿远轴承有限公司 金额: ¥ 139956.00 用途: 发放工资	用途: 发放工资 上列款项请从我账户内支付  	密码																												
单位主管 吴永建 会计 张艳霞	出票人签章	复核 记账																												

附加信息:		 		收款人签章 2022年10月30日	(贴粘单处)	根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定,签发空头支票由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1000元的罚款。												
身份证件名称:身份证 发证机关:聊城市新区派出所																		
号码	3	7	2	5	0	1	1	9	9	0	0	7	2	2	1	5	6	6

中国工商银行 现金支票存根 10201010 00003112		应发工资											应扣款项				实发工资		
附加信息		姓名	基本工资	职务工资	岗位工资	工龄	餐补	加班补贴	全勤奖	电话补贴	保密费	补发工资	绩效考核	应发合计	养老金	失业金	医疗险	扣个税(月)	实发工资
出票日期 2022年10月30日		张	2100	2500	1800	0	300	0	200	500	100	0	0	7500.00	178.05	0.00	48.51	170.12	7103.32
收款人:聊城鸿远轴承有限公司		王	2100	2300	1600	0	300	0	200	500	100	0	0	7100.00	178.05	0.00	48.51	130.12	6743.32
金额: ¥ 139956.00		李	2100	1000	500	0	300	0	200	200	100	0	1000	5400.00	178.05	0.00	48.51	34.54	5138.90
用途: 发放工资		赵	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
单位主管 吴永建 会计 张艳霞		孙	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		周	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吴	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		郑	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		冯	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	1839.85	0.00	481.97	12.00	1666.18
		陈	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		褚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		曹	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		彭	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		姜	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		宋	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		林	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		高	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		何	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吕	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		施	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		张	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		李	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		王	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吴	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		郑	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		冯	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		陈	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		褚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		曹	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		彭	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		姜	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		宋	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		林	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		高	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		何	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吕	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		施	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		张	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		李	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		王	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吴	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		郑	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		冯	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		陈	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		褚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		曹	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		彭	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		姜	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		宋	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		林	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		高	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		何	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吕	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		施	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		张	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		李	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		王	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		吴	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		郑	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		冯	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		陈	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		褚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		曹	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		彭	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		姜	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
		宋	2100	0	500	0	300	0											

一、应发工资和实发工资的区别

应发工资			实发工资
岗位工资	绩效工资	通讯补贴	
3280	19320	400	19114.95
			个税
			3802.49

(1) 应发工资和实发工资是两个概念，**应发工资**是劳动者在提供了正常劳动情况下，用人单位为获得员工的劳动，根据按劳取酬的基本原则，应支付给员工的**工资总额**。应发工资不得低于当地的最低工资标准；

(2) **实发工资**是扣减了五险一金和个人所得税等**合理的扣除后**，实际上**发到劳动者手里的工资**；

二、支票

1、概念

概念

支票是指由出票人签发的，委托办理支票存款业务的银行或者其他金融机构在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。

2、支票种类

支票



现金
支票

由存款人签发用于到银行为本单位提取现金，也可以签发给其他单位和个人用来办理结算或者委托银行代为支付现金给收款人。

转账
支票

转账支票是出票人签发的，委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据；

普通
支票

支票上未印有“现金”或“转账”字样的为普通支票，普通支票可以用于支取现金，也可以用于转账，在普通支票左上角划两条平行线的，为划线支票，划线支票只能用于转账，不得支取现金，不划线时就作为现金支票使用。

涉及账户？



什么是“应付职工薪酬”？



应付职工薪酬 (Staff salaries) 是指企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。包括工资、奖金、津贴、补贴等。

“应付职工薪酬”账户

账户结构

负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借	应付职工薪酬	贷
实际发放的职工薪酬		企业应付给职工的各种薪酬
本期借方发生额合计		本期借方发生额合计 期末余额：尚未支付的应付职工薪酬

什么是“银行存款”？



银行存款 (Bank Deposit) 核算企业存入银行或其他金融机构的各种款项。

“银行存款”账户

 账户结构

资产类账户
借方：增加
贷方：减少

借	银行存款	贷
期初余额：银行存款的期初数额		
登记存款的增加数		登记存款的减少数
本期借方发生额		本期贷方发生额
期末余额：银行存款的结存数额		

任务二 发放工资业务核算处理

姓名	应发工资											应扣款项				实发工资	
	基本工资	职务工资	岗位工资	工龄	餐补	加班补贴	全勤奖	电话补贴	保密费	补发工资	绩效考核	应发合计	养老金	失业金	医疗险		扣个税(月)
李强	2100	2500	1800	0	300	0	200	500	100	0	0	7500.00	178.05	0.00	48.51	170.12	7103.32
王明	2100	2300	1600	0	300	0	200	500	100	0	0	7100.00	178.05	0.00	48.51	130.12	6743.32
张华	2100	1000	500	0	300	0	200	200	100	0	1000	5400.00	178.05	0.00	48.51	34.54	5138.90
陈伟	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
刘军	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
孙磊	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
周涛	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	200	3500.00	178.05	0.00	48.51	0.00	3273.44
吴昊	2100	800	400	0	300	0	200	100	100	0	0	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
郑宇	2100	1000	500	0	300	0	200	100	100	0	0	4300.00	178.05	0.00	48.51	13.54	4059.90
冯刚	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	4.54	3768.90
曹强	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	4.54	3768.90
林峰	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	178.05	0.00	48.51	5.20	3768.24
黄磊	2100	0	500	0	300	0	200	100	100	0	700	4000.00	1839.85	0.00	481.97	12.00	1666.18
李强	2100	0	0	0	200	0	200	100	100	0	200	3000.00	178.05	0.00	48.51	0.00	2773.44

实发工资
合计 139956.00

负债类
借：减少
贷：增加

资产类账户
借方：增加
贷方：减少

借	应付职工薪酬	贷	借	银行存款	贷
	139 956			139 956	
	↓			↓	
	减少			减少	

借：应付职工薪酬—工资	139 956
贷：银行存款—工行	139 956

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听

THANKS

