工资的核算

应付职工薪酬：工资、奖金、津贴，只要本月发生，就在本月核算

二级科目：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利

分部门记不同科目：管理部门记“管理费用”，生产部门记“生产成本”；车间管理人员记“制造费用”，营销部门记“销售费用”，工程人员记“在建工程”，根据工资总额，记“应付职工薪酬”

发放工资时：借记“应付职工薪酬”，贷记“银行存款”

月末。财会根据各部门考勤制作一张工资分配表，工厂管理人员工资9000，车间管理人员5000，工人20000，共计34000

借：管理费用——工资 9000

制造费用 5000

生产成本——工人工资 20000

贷：应付职工薪酬 34000

下月发工资：

先取现金：

借：库存现金 34000

贷：银行存款 34000

再发工资：

借：应付职工薪酬 34000

贷：库存现金 34000

计提个人所得税：

借：管理费用 5400

贷：应付职工薪酬 5400

借：应付职工薪酬 165（5400-3500）\*0.1-25

贷：应交税费——个人所得税 165

发工资：

借：应付职工薪酬 5235

贷：银行存款 5235

交税时：

借：应交税费——个人所得税 165.

贷：银行存款 165

例案：

借：库存现金 31000

贷：银行存款 31000

借：应付职工薪酬 31000

贷：库存现金 31000

借：制造费用——工资 7500

生产成本——基本生产成本 8000

销售费用——工资 5500

管理费用——工资 10000

贷：应付职工薪酬 31000

借：制造费用——福利费 1200

管理费用——福利费 1600

生产成本——福利费 1000

销售费用——福利旨 540

贷：应付职工薪酬——职工福利 4340