



广东岭南职业技术学院
GUANGDONG LINGNAN
INSTITUTE OF TECHNOLOGY
财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

《会计信息系统》

大数据与会计专业：陈丽

13570286150

明德 笃学 研能 自强



财贸经济学院

复习旧课

01

基础财务工作内容



04





广东岭南职业技术学院
GUANGDONG LINGNAN
INSTITUTE OF TECHNOLOGY
财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

第 5 章

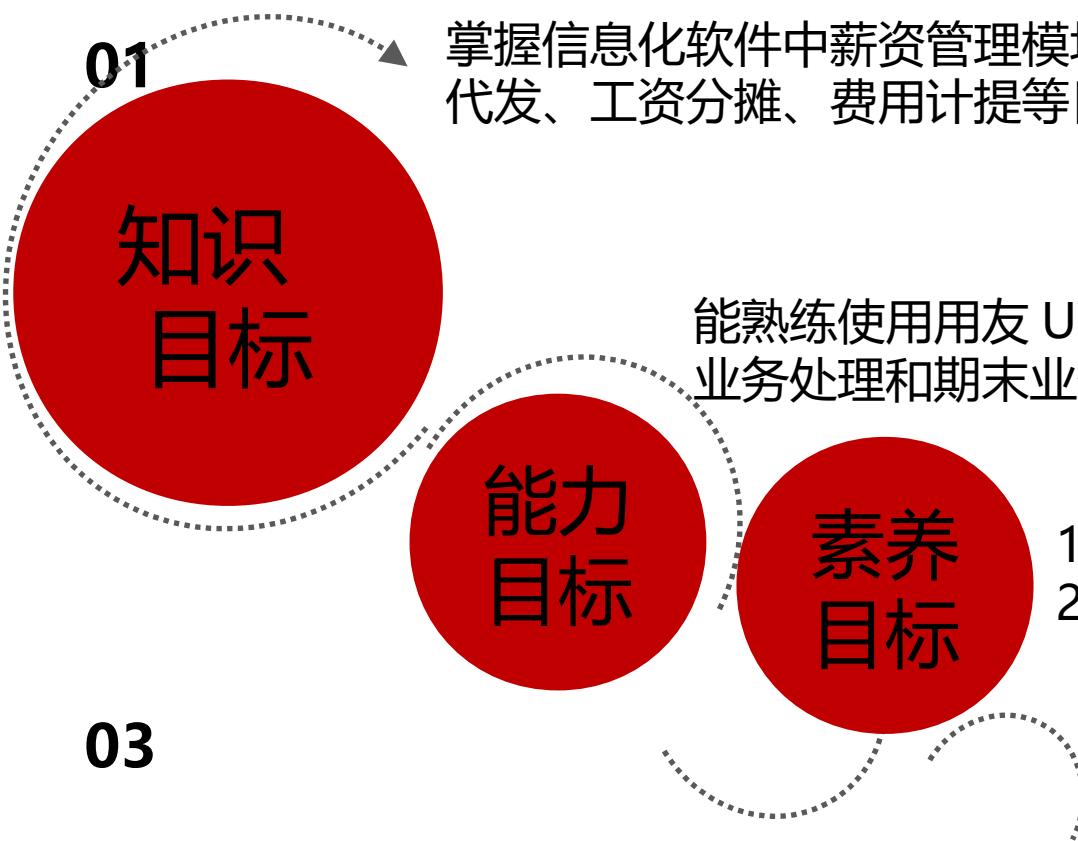
薪资管理

明德 笃学 研能 自强



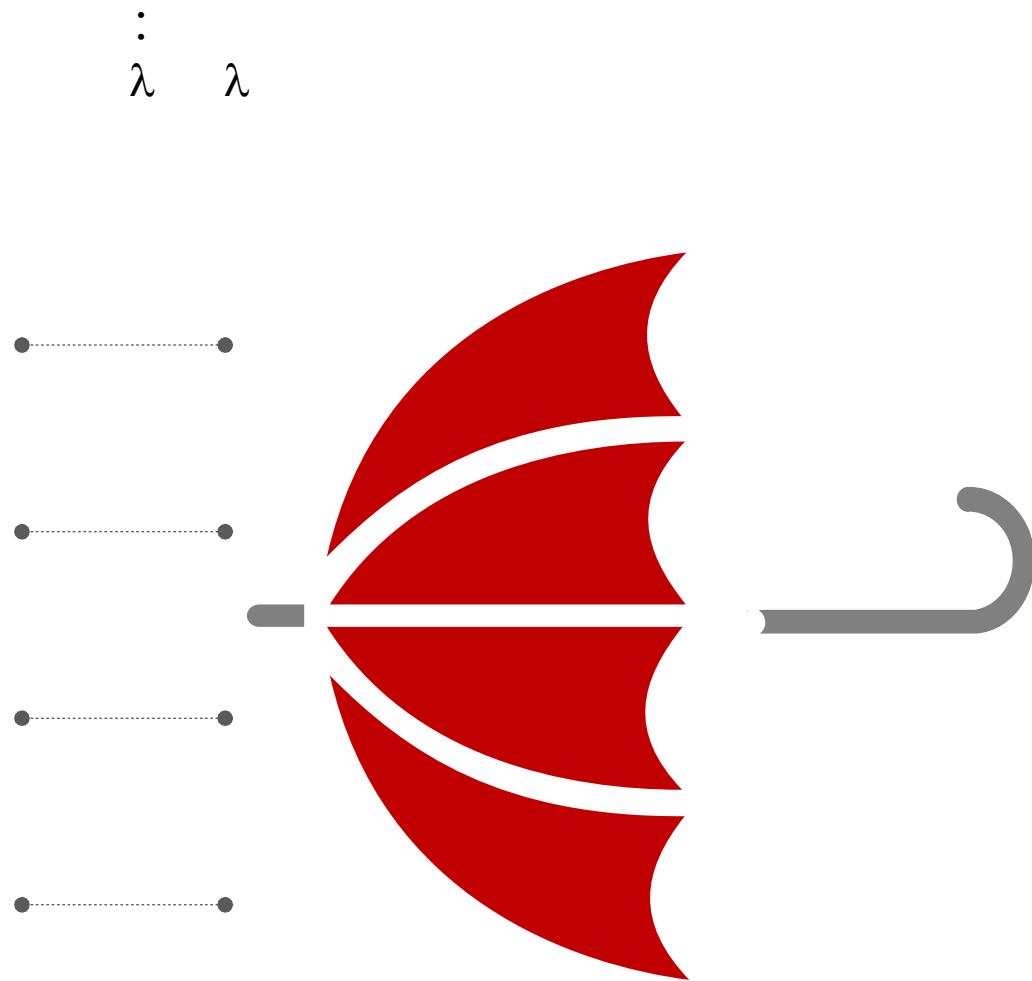
财贸经济学院

【学习目标】



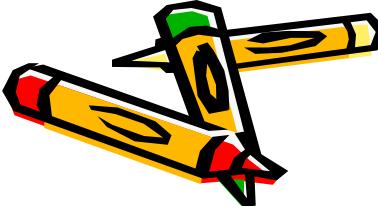
学习重点及难点

- 薪资管理系统初始化设置
- 工资项目的设置
- 工资项目公式设置
- 薪资分摊设置及账务处理



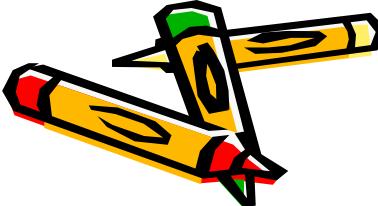
实验六 薪资管理系统设置及业务处理 P112

- 步骤 1 启用薪资管理系统 P116
- 步骤 2 建立工资账套 P117
- 步骤 3 基础信息设置 P118
 - 工资项目设置 P118
 - 银行设置 P119
 - 建立工资类别 P119
- 步骤 4 正式人员工资类别初始设置 P119
 - 打开工资类别 P119
 - 设置人员档案 P120
 - 选择工资项目 P121
 - 设置计算公式 P121



实验六 薪资管理系统设置及业务处理 P112

- 步骤 5 正式人员工资类别日常业务 P123
 - 人员变动 P123
 - 输入正式人员基本工资数据 P123
 - 输入正式人员工资变动数据 P124
 - 数据计算与汇总 P125
 - 查看个人所税 P125
- 步骤 6 正式人员工资类别工资分摊 P125
 - 工资分摊类型设置 P125
 - 分摊工资费用 P126



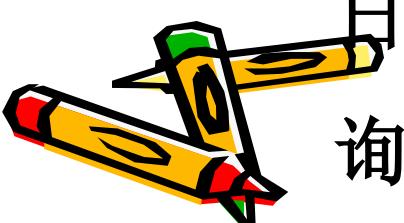
实验六 薪资管理系统设置及业务处理 P112

- 步骤 7 临时人员工资处理 P126
 - 人员档案设置 P127
 - 工资项目及计算公式设置 P127
 - 个人所得税相关信息设置 P127
 - 计件要素设置 P127
 - 工序设置 P127
 - 计件工价设置 P128
 - 计件工资统计 P128
 - 计件工资汇总处理 P129
 - 工资变动处理 P129
- 步骤 8 汇总工资类别 P129
- 步骤 9 月末处理 P129



实验六 薪资管理系统设置及业务处理 P112

- 实验准备：引入“实验二”账套数据
- 人物：001—陈明（账套主管）
- 操作日期：2019年9月1日
- 地点：企业应用平台
- 任务：启用“薪资管理”和“计件工资”系统、初始设置、日常业务处理、工资分摊及月末处理、薪资管理系统数据查询



工资系统初始化

在利用计算机处理工资业务之前，必须进行薪资管理系统的初始设置，建立工资系统的应用环境。

薪资系统初始
的设置内容

启动薪资管理系统

建立工资账套

设置工资项目

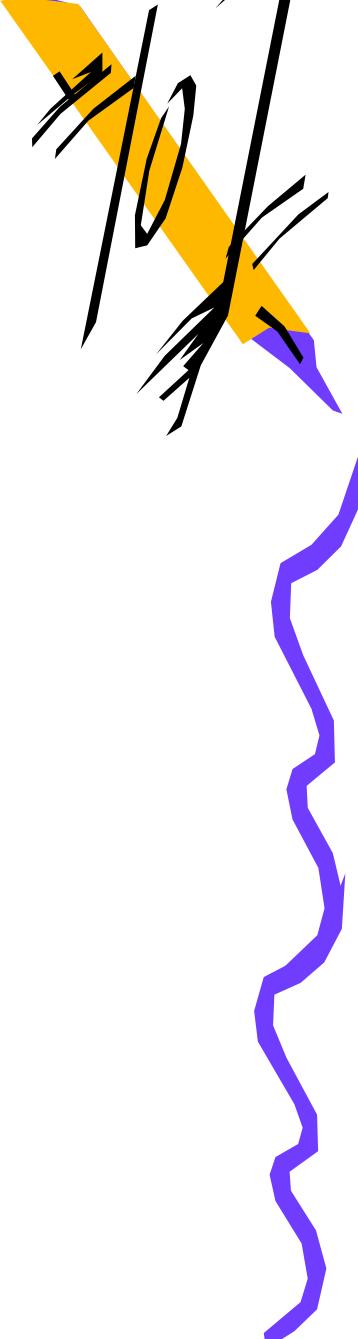
设置银行名称

建立工资类别

设置人员档案

设置计算公式

设置所得税纳税基数



启用薪资管理系统

步骤 1

启用薪资管理系统 P116

首次使用工资系统之前，应通过“系统管理”建立账套，输入有关信息。在建立账套后或在企业门户中已经进行了启用“薪资管理”系统的操作，否则，不能启动薪资系统。



启用薪资管理系统

步骤 1

启用薪资管理系统P116

要求：

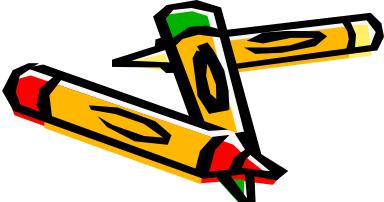
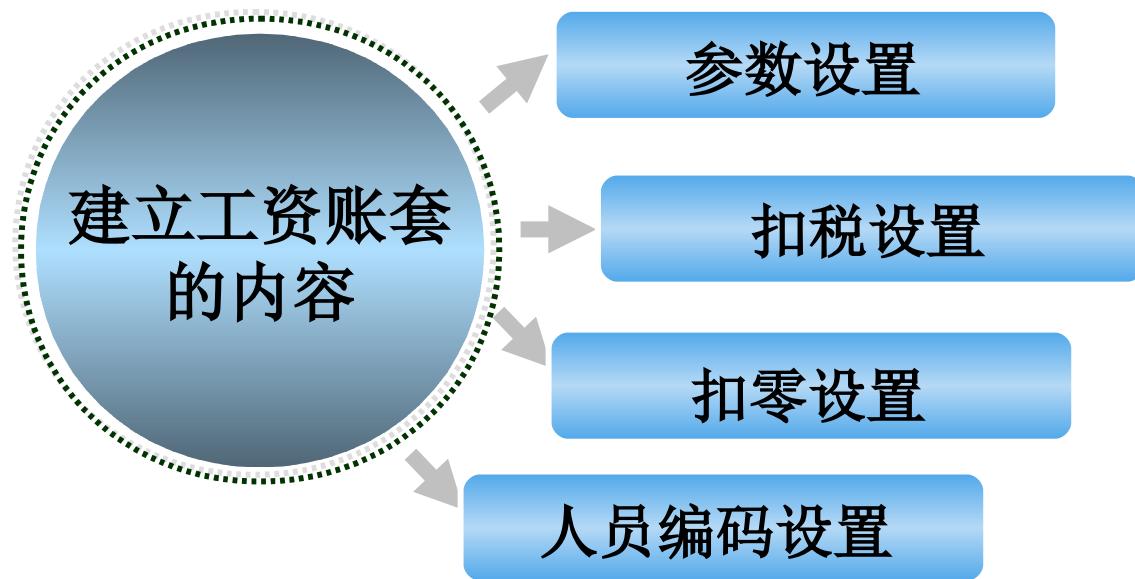
以账套主管陈明（编号：001）（密码为1）的身份，注册进入“007阳光信息”账套企业应用平台。启用“薪资管理”系统，启用日期为“2019年9月1日”，同理，启用“PR计件工资管理”系统。



步骤 2

建立工资账套 P117

在初次进入薪资管理系统后应根据企业的实际情况建立相应的工资账套。建立工资账套的内容主要包括参数设置、扣税设置、扣零设置、人员编码设置等。



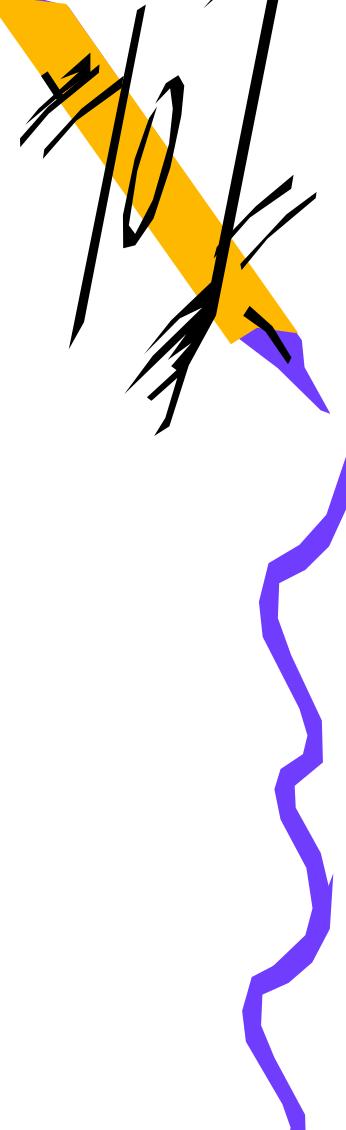
参数设置

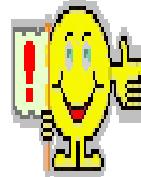
步骤 2

建立工资账套P117

要求：

“阳光信息”公司设立多个工资类别，在发放工资时从工资中代扣个人所得税，不进行扣零处理，人员编码长度与公共平台中的保持一致为3位。





注意：

- ❖ 工资账套与企业核算账套是不同的概念，企业核算账套在系统管理中建立，是针对整个 ERP 系统而言的，而工资账套只针对于用友 ERP 系统中的薪资系统。即企业核算账套中包含工资账套。
- ❖ 如果企业中所有员工的工资发放项目相同，工资计算方法也相同，那么可以对全部员工进行统一的工资核算，选择“单个工资类别”应用方案，否则，则选择多个工资类别。
- ❖ 如果是多个工资类别，可以在工资账套建立完成后直接设置工资类别，也可以以后再设置工资类别。
- ❖ 计件工资是按计件单价支付劳动报酬的一种形式。由于对计时工资和计件工资的核算方法不同，因此，在薪资管理系统中对于企业是否存在计件工资特别设置了确认选项。选中“是否核算计件工资”选项，系统自动在工资项目设置中显示”计件工资“项目。

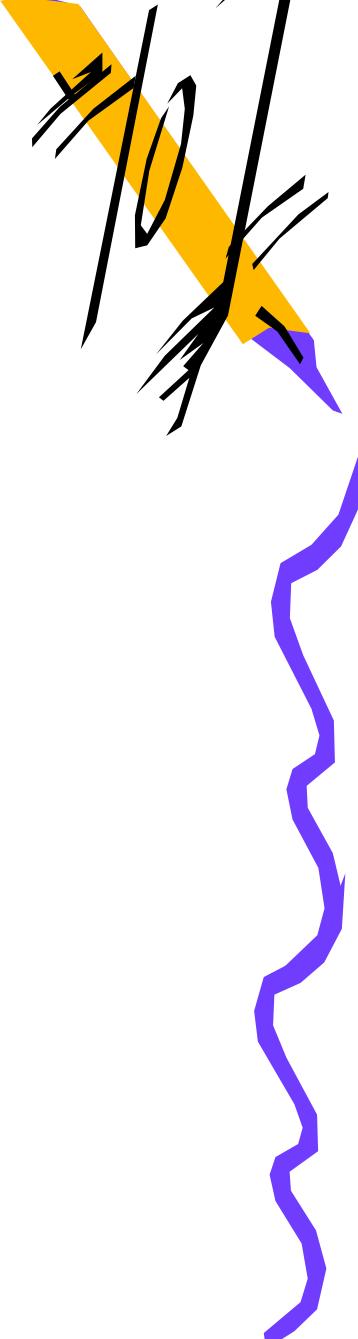
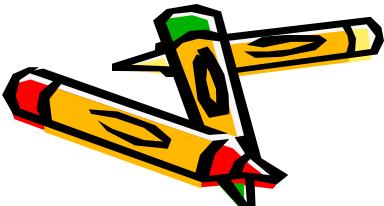


步骤 2

建立工资账套 P117

工资数据最终由各个工资项目体现。工资项目设置即定义工资核算所涉及的项目名称、类型、宽度等。

工资管理系统中提供了一些固定的工资项目，它们是工资账中不可缺少的，主要包括“应发合计”、“扣款合计”、“实发合计”；若在工资建账时设置了“扣零处理”，则系统在工资项目中自动生成“本月扣零”和“上月扣零”两个指定名称的项目；若选择了“扣税处理”，则系统在工资项目中自动生成“代扣税”项目，这些项目不能删除和重命名。其它项目可以根据实际需要定义或参照增加。如基本工资、奖金等。在此设置的工资项目对于多工资类别的工资账套而言，是针对所有工资类别所需要使用的全部工资项目，对于单工资类别而言，就是此工资账套所使用的全部工资项目。



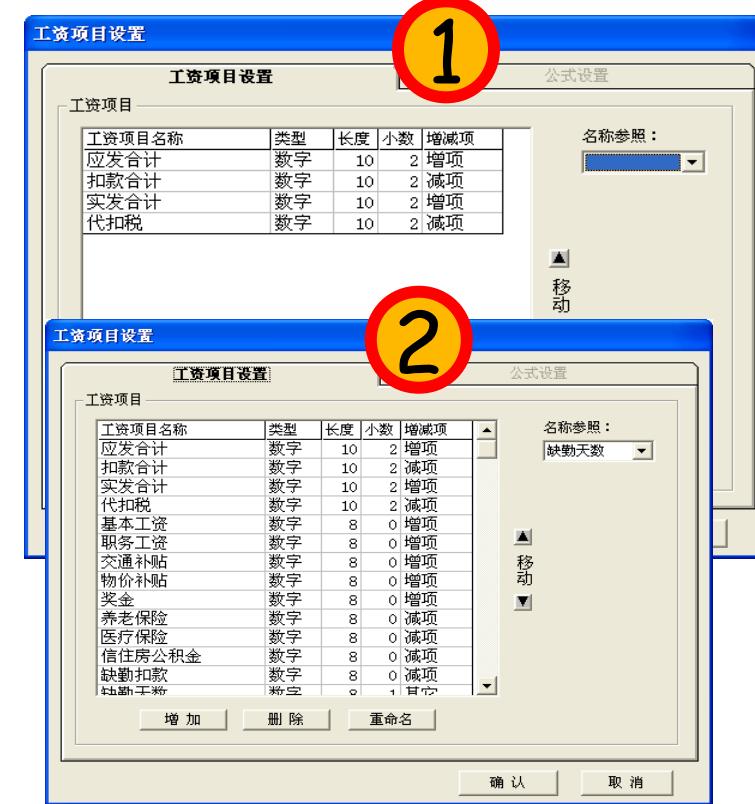
(1) 工资项目设置

(表 5-1)

工资项目名称	类型	长度	小数	增减项
基本工资	数字	8	2	增项
奖励工资	数字	8	2	增项
交补	数字	8	2	增项
应发合计	数字	10	2	增项
请假扣款	数字	8	2	减项
养老保险金	数字	8	0	减项
扣款合计	数字	10	0	减项
实发合计	数字	10	0	增项
工资代扣税	数字	10	0	减项
计税工资	数字	10	0	减项
请假天数	数字	8	0	其他

步骤 3

基础信息设置P118



(2) 银行设置

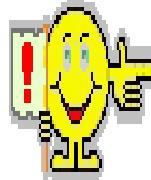
步骤 3

基础信息设置P118

当企业发放工资采用银行代发形式时，需要确定银行名称及账号长度，发放工资的银行可以根据实际需要设置多个。

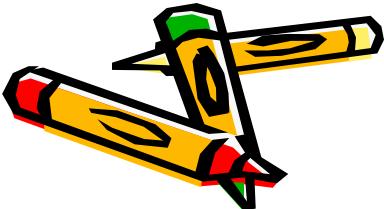
银行编号	银行名称	个人账号定长	自动带出账号长度
01001	工商银行中关村分理处	11	7





注意：

- 1. 银行账号长度不得为空，且不能超过 30 位。
- 2. 输入时需要自动带出的账号长度是指在输入“人员档案”的银行账号时，从第二个人开始，系统根据用户在此定义的长度自动带出银行账号的相应长度，可以有效提高录入的速度。



(3) 建立工资类别

步骤 3

基础信息设置 P118

要求：

建立正式人员工资类别，选择“全部部门”，启用日期：2019年9月1日

建立临时人员工资类别，选择“制造中心及下属一车间、二车间”，启用日期：2019年9月1日



打开工资类别

步骤 4

正式人员工资类别设置 P119

为正式人员工资类别进行相关设置，必须先打开此工资类别。



设置人员档案



步骤4

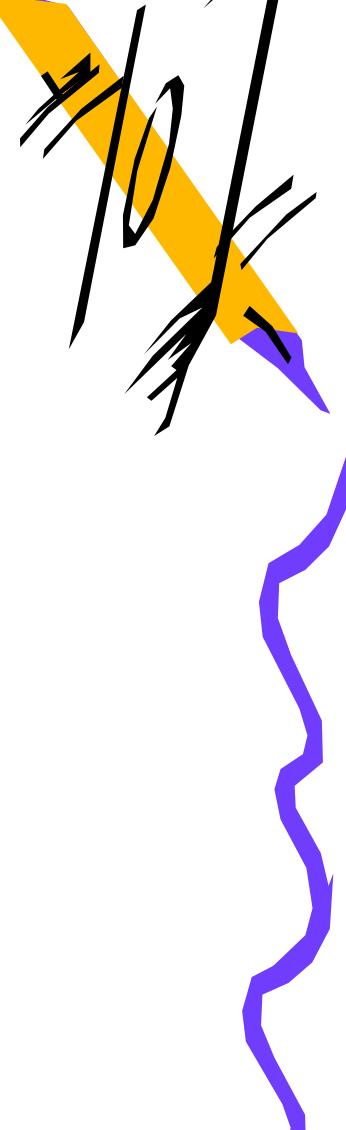
正式人员工资类别设置 P119

1

薪资管理系统的各工资类别中的人员档案一定是来自于在企业应用平台基础档案设置中设置的人员档案。企业应用平台中设置的人员档案是企业全部职工信息，薪资管理系统中的人员档案是需要进行工资发放和管理的人员，它们之间是包含关系。

2

人员档案的设置用于登记工资发放人员的姓名、职工编号、所在部门、人员类别等信息，此外人员的增减变动都必须先在本功能中处理。



设置人员档案

步骤 4

正式人员工资类别设置 P119

表 5-2 正式人员档案

人员编号	人员姓名	部门名称	人员类别	账号	中方人员	是否计税	核算计件工资
101	肖剑	总经理办公室	企业管理人员	20190010001	是	是	否
102	陈明	财务部	企业管理人员	20190010002	是	是	否
103	王晶	财务部	企业管理人员	20190010003	是	是	否
104	马方	财务部	企业管理人员	20190010004	是	是	否
201	王丽	销售部	销售人员	20190010005	是	是	否
202	孙健	销售部	销售人员	20190010006	是	是	否
211	白雪	采购部	销售人员	20190010007	是	是	否
212	李平	采购部	销售人员	20190010008	是	是	否
301	周月	一车间	车产管理人员	20190010009	是	是	否
302	孟强	一车间	生产人员	20190010010	是	是	否



选择工资项目

步骤 4

正式人员工资类别设置

P119

工资系统项目选择及排列顺序见下表，目的：形成工资表、工资单上面的项目和顺序。

工资项目名称
基本工资
奖励工资
交补
应发合计
养老保险金
请假扣款
工资代扣税
扣款合计
实发合计
计税工资
请假天数

设置计算公式

步骤 4

正式人员工资类别设置

P119

设置计算公式即定义工资项目之间的运算关系，计算公式设置的正确与否关系到工资核算的最终结果。定义公式可以通过选择工资项目、运算符、关系符、函数等组合完成。



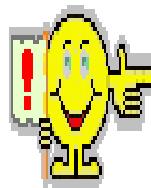
设置计算公式

步骤 4

正式人员工资类别设置 P119

表 5-3 计算公式

工资项目	定义公式
请假扣款	请假天数 *50 空一格 空一格
养老保险金	基本工资 *0.08
交补	iff(人员类别 =“企业管理人员” or 人员类别 =“车间管理人员” ,300,100)
计税工资	基本工资 + 奖励工资 - 养老保险金 - 请假扣款



请假扣款公式：表示按请假天数一天扣 50 元。

交补公式含义：表示人员类别是企业管理人员和车间管理人员的交通补贴是 300 元，其他类别人员是 100 元。

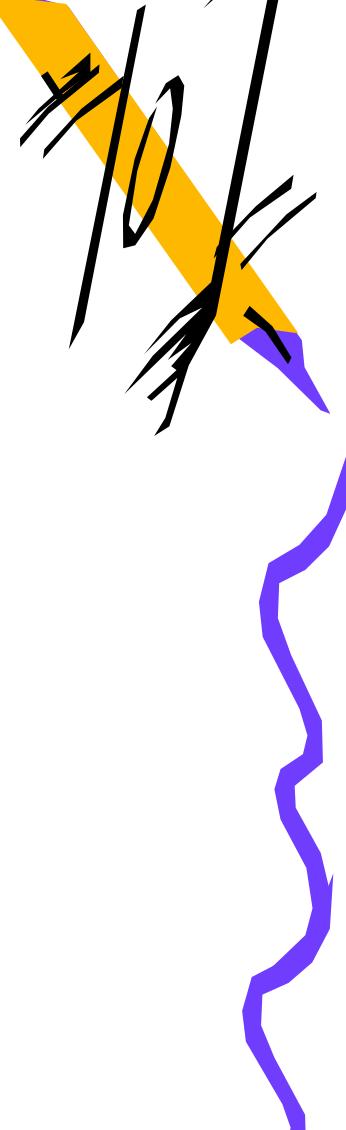
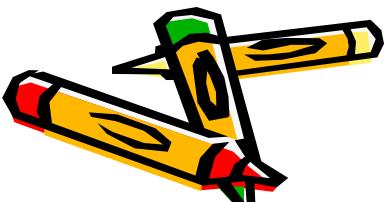


设置所得税纳税基数

步骤 4

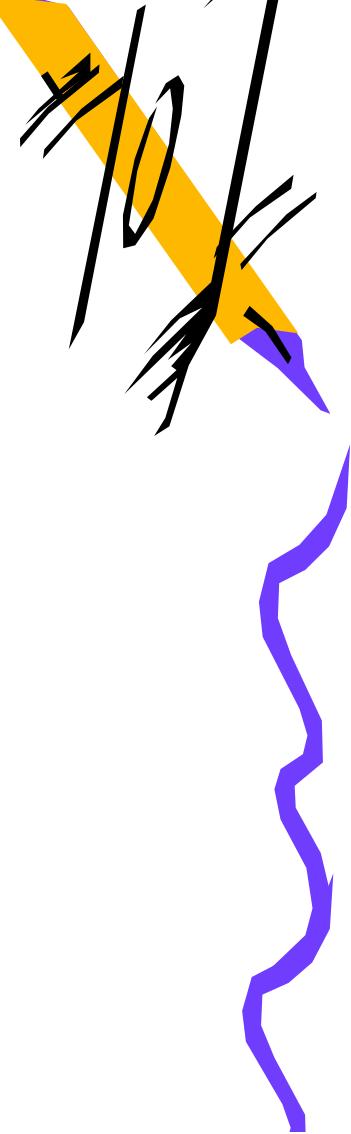
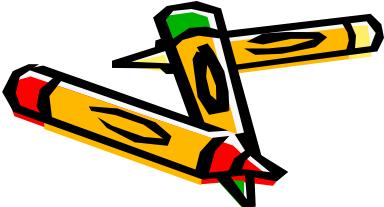
正式人员工资类别设置
P119

将个人所得税申报表中“收入额合计”项所对应的工资项目为设为“计税工资”。



日常业务

- 工资变动
- 扣缴个人所得税
- 工资分摊
- 月末处理



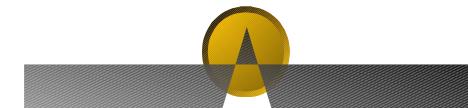
人员变动情况：

因业务需要，采购部新招聘一名员工李力（人员编号 213），其基本工资为 2000 元，无奖励工资，代发工资银行账号为 20190010011。



操作要点提示，分 2 步：

- ① 执行“企业应用平台—基础设置—基础档案—机构人员—人员档案”，新增李力人员资料。
- ② “薪资管理系统—设置—人员档案—批增”，新增李力用于发放工资的档案信息。



输入基本工资数据

步骤 5

正式人员工资类别日常业务 P123

9月初正式人员工资情况

表 5-7 正式人员工资表

姓名	基本工资	奖励工资
肖剑	8000.00	800.00
陈明	5000.00	500.00
王晶	3000.00	500.00
马方	4000.00	500.00
王丽	5500.00	400.00
孙健	4000.00	400.00
白雪	4000.00	300.00
李平	3000.00	200.00
周月	4500.00	400.00
孟强	3500.00	300.00

输入工资变动数据

步骤 5

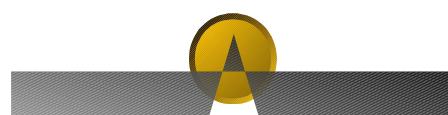
正式人员工资类别日常业务 P123

工资变动情况：

考勤情况：王丽请假 2 天；白雪请假 1 天。

人员变动情况：因业务需要，采购部新招聘一名员工李力（编号 213），其基本工资 2000 元，无奖励工资，代发工资银行账号为 20190010011。

发放奖金情况：因去年销售部推广产品业绩较好，每人增加奖励工资 500 元。

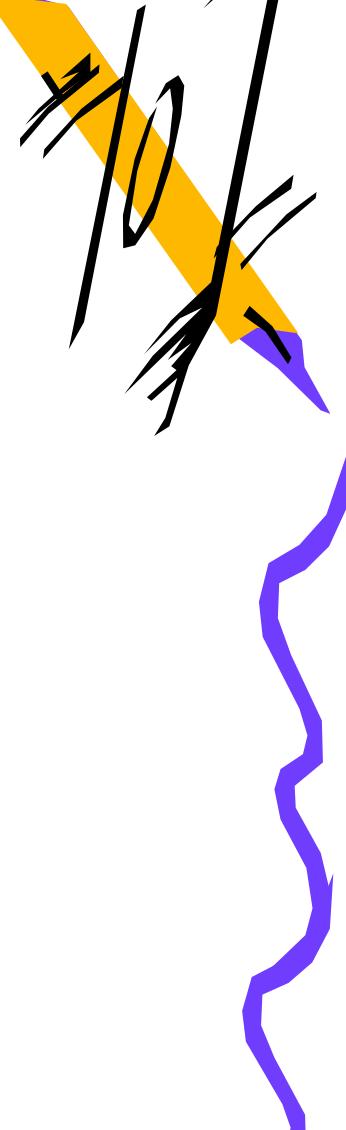
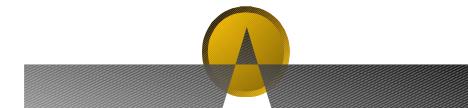


数据计算与汇总

步骤 5

正式人员工资类别日常业务 P123

工资发生了变动时，必须重新计算工资表数据，
以保证正确性。



业务处理—扣缴所得税—查看“北京扣缴个人所得税报表”

。 个人所得税是根据《中华人民共和国个人所得税法》对个人所得征收的一种税。手工情况下，每个月财务部门都要对超过扣除基数金额的部分进行计算纳税申报，系统提供申报只对工资薪金所得征收所得税。

鉴于许多企、事业单位计算职工个人所得税的工作量较大，系统中提供了个人所得税自动计算功能，用户只需要定义所得税率并设置扣税基数就可以由系统自动计算个人所得税，减轻了用户的工作负担，提高了工作效率。



个人所得税

图解 税收

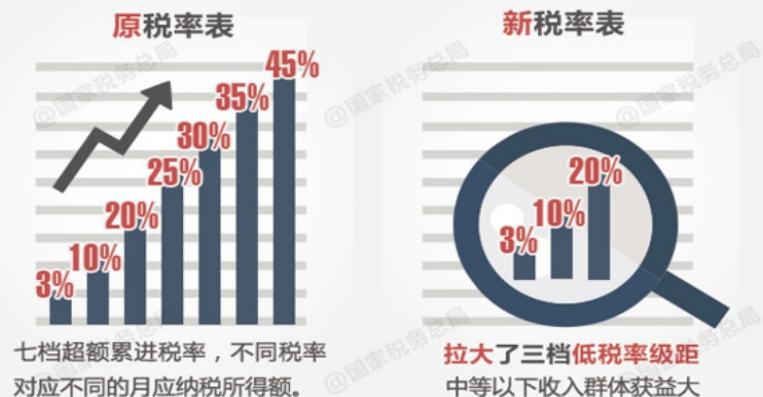
新版 个人所得税税率表的 3个变化你知道吗?

@国家税务总局

10月1日起，除了工资、薪金所得基本减除费用标准提高至每月5000元外，还将实施新的个人所得税税率表。

新版税率表调整优化了税率结构，更好地发挥个人所得税调节收入分配作用，主要有**三个方面的变化**。

变化一：拉大三档低税率级距



变化二：相应缩小25%税率级距



变化三：保持三档较高税率级距不变



个人所得税

调整后的工资薪金所得适用税率表

级数	全月应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过3000元的部分	3%	0
2	超过3000元至12000元的部分	10%	210
3	超过12000元至25000元的部分	20%	1410
4	超过25000元至35000元的部分	25%	2660
5	超过35000元至55000元的部分	30%	4410
6	超过55000元至80000元的部分	35%	7160
7	超过80000元的部分	45%	15160

个税新政实施后，纳税人能减多少税呢？



举例

张先生扣除险金后取得工资 **6000** 元



原政策

减除费用 **3500** 元

适用税率 **10%**

应缴税款 **¥145**



新政策

减除费用 **5000** 元

适用税率 **3%**

应缴税款 **¥30**

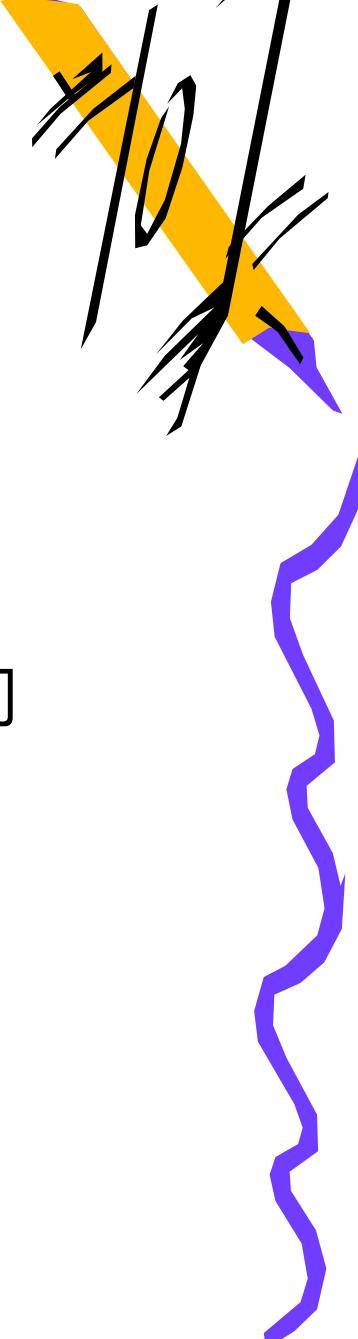
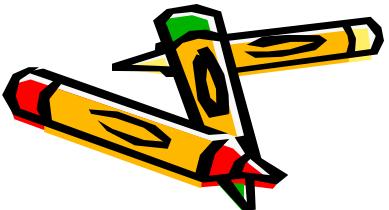


每月减税 **115** 元，减税比例达到 **79.3%**



随堂练习 1:1 个月内工资分次发放的计税

职工刘某 2020 年 3 月 15 日取得上半个月工资 3000 元，3 月 31 日取得下半个月工资 3000 元，当月共计工资 6000 元，请问是否代扣个税？





随堂练习 1:1 个月内工资分次发放的计税

职工刘某 2020 年 3 月 15 日取得上半个月工资 3000 元，3 月 31 日取得下半个月工资 3000 元，当月共计工资 6000 元， 请问是否代扣个税？

解析：刘某应纳个税 = $(3000+3000-5000) *3\% = 30$ 元

提醒：个人所得税是按月计征的，这与分多次发放没有关系，都需要合并计算征收个税。





提 示

1. 第一次使用薪资系统必须将所有人员的基本工资数据录入系统。工资数据可以在录入人员档案时直接录入，需要计算的内容再在此功能中进行计算。也可以在工资变动功能中录入，当工资数据发生变动时应在此录入。
2. 如果工资数据变化较大可以使用替换功能进行替换。
3. 在修改了某些数据，重新设置了计算公式，进行了数据替换或在个人所得税中执行了自动扣税等操作后，必须调用“计算”和“汇总”功能对个人工资数据重新计算，以保证数据正确。
4. 如果对工资数据只进行了“计算”的操作，而未进行“汇总”操作，则退出时系统提示“数据发生变动后尚未进行汇总，是否进行汇总？”，如果需要汇总则单击【是】按钮；否则，单击【否】按钮即可。



工资分摊类型设置

步骤 6

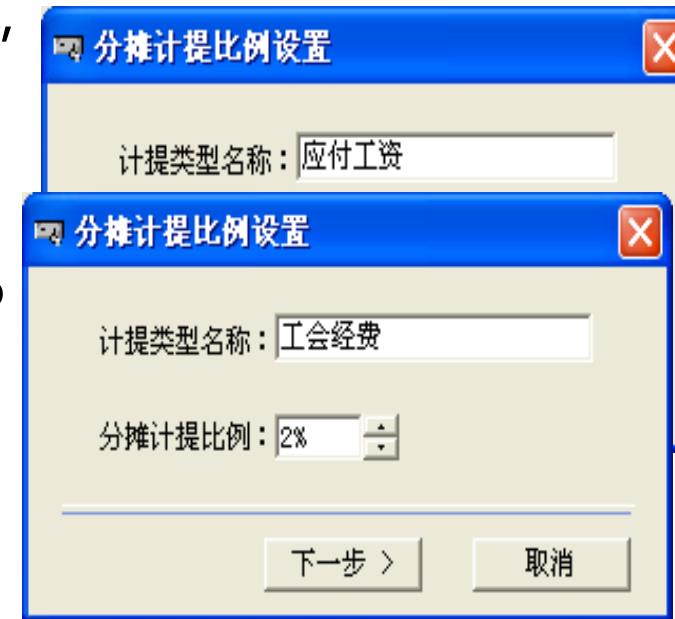
正式人员类别工资分摊P125

在初次使用工资系统时应先进行工资分摊的设置。所有与工资相关的费用及基金均需建立相应的分摊类型名称及分摊比例。

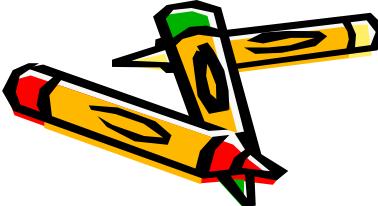
应付工资总额 = 工资项目 “应发合计”

工会经费 = 应付工资总额 × 2%

职工教育经费 = 应付工资总额 × 1.5%



工资分摊类型设置



步骤 6

正式人员类别工资分摊 P125

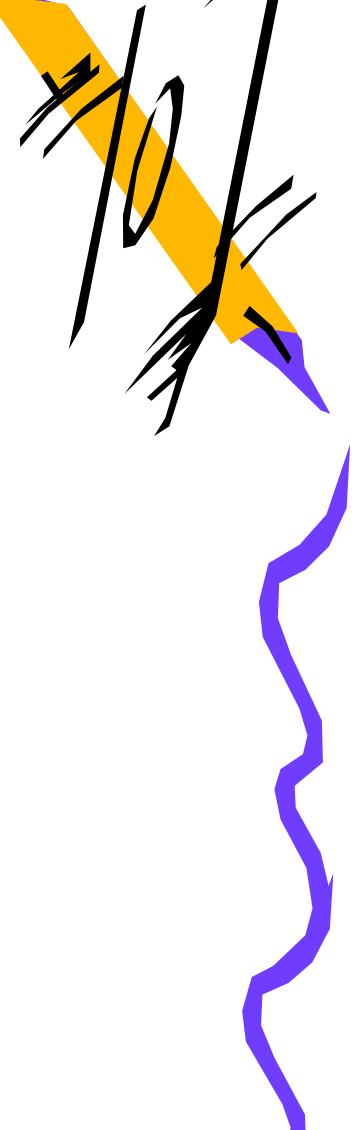


表 5-9 正式人员工资分摊

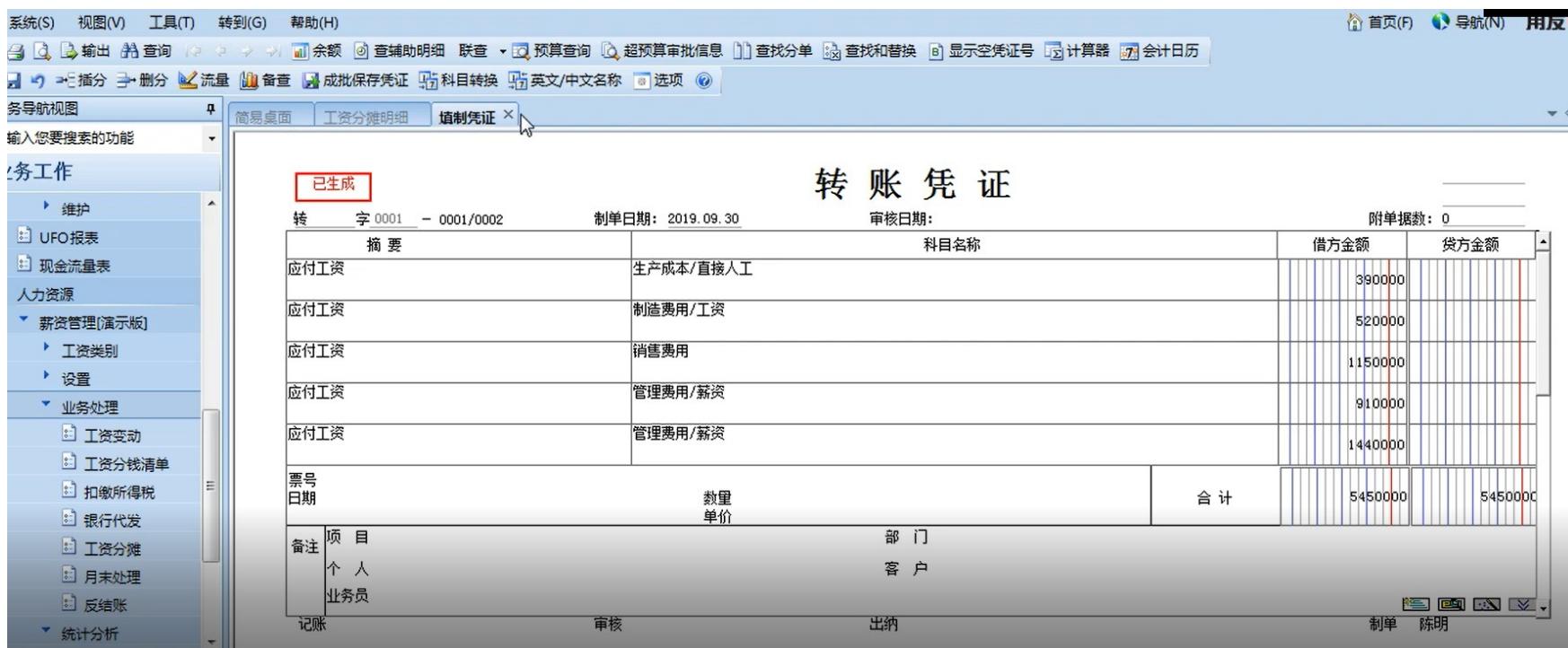
部门	工资分摊	应付工资		工会经费 (2%)		职工教育经费 (1.5%)	
		借方科目	贷方科目	借方科目	贷方科目	借方科目	贷方科目
总经理办公室、财务部、采购部	企业管理人员	660201	221101	660207	221103	660207	221104
销售部	销售人员	6601	221101	660207	221103	660207	221104
一车间、二车间	车间管理人员	510101	221101	660207	221103	660207	221104
	生产人员	500102	221101	660207	221103	660207	221104

分摊工资费用

步骤 6

正式人员类别工资分摊P126

工资分摊是指当月发生的工资费用进行工资总额的计算、分配及各种经费的计提，并制作自动转账凭证，传递到总账系统。

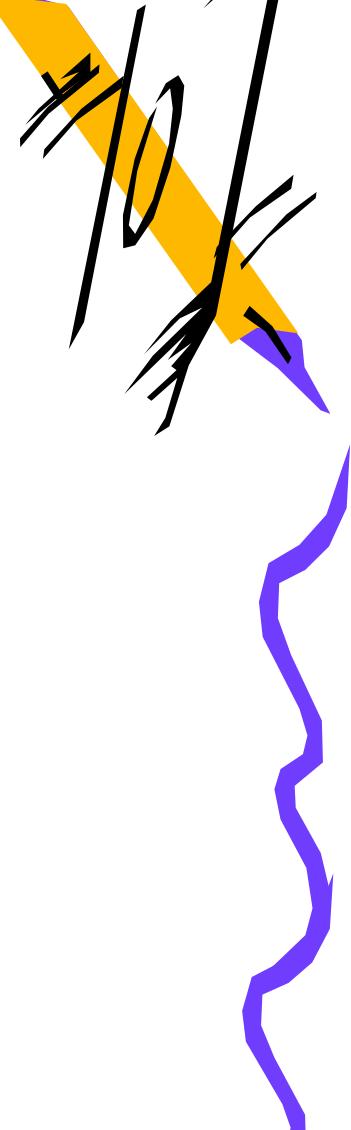


财 贸
Cai Mao

步骤 7

临时人员工资处理 P126

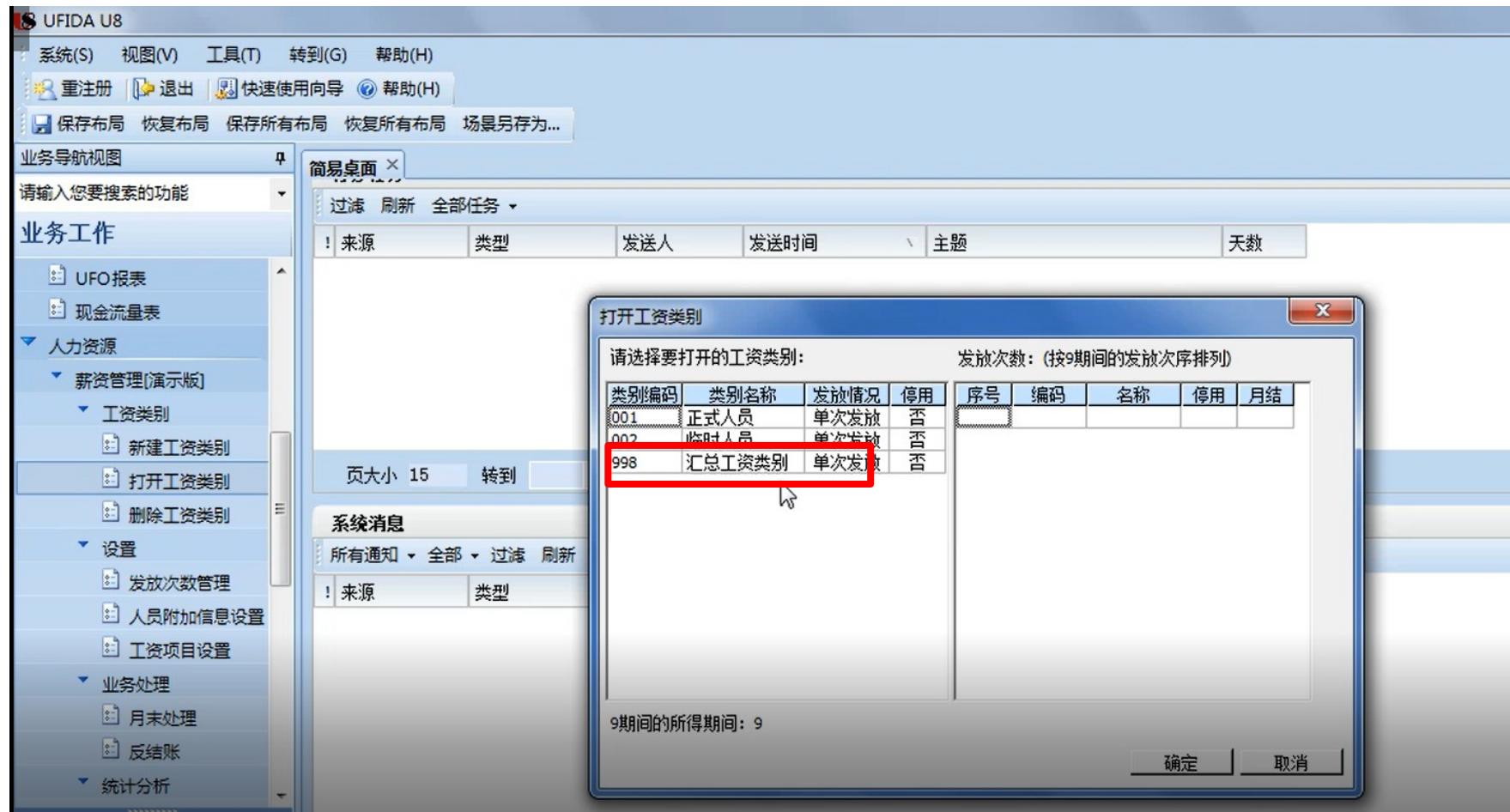
略，参照“步骤 6 正式人员类别工资处理”



汇总工资类别

步骤 8

汇总工资类别P129

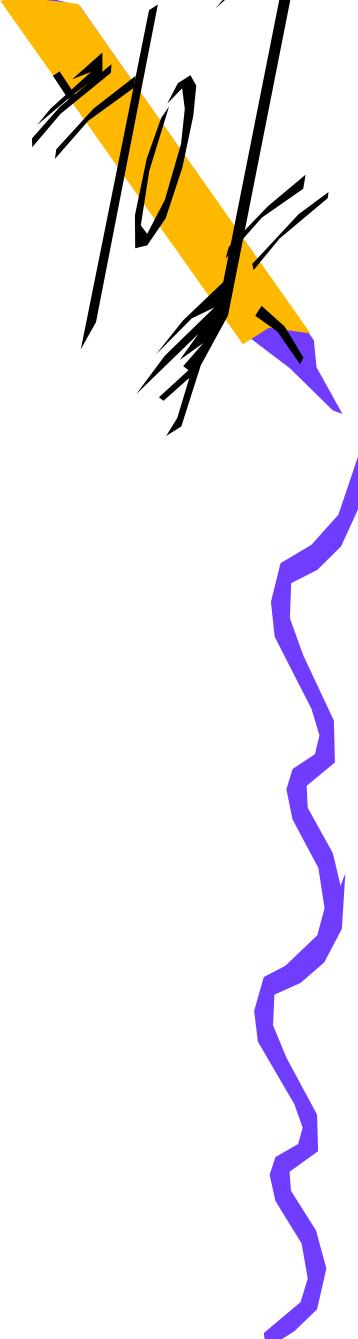
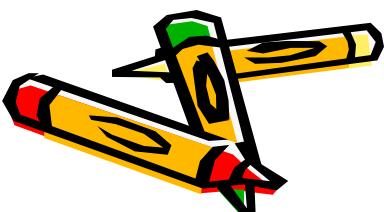


月末处理

步骤 9

月末处理 P129

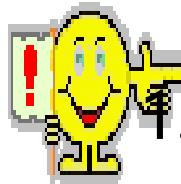
月末处理是将当月数据经过处理后结转到下个月份。每月工资数据处理完毕后均可进行月末结转。由于在工资项目中，有的项目是变动的，即每月的数据均不相同，在每月工资处理时，均需将其数据清为“0”，而后输入当月的数据，此类项目即为清零项目。



月末处理

步骤 9

月末处理 P129

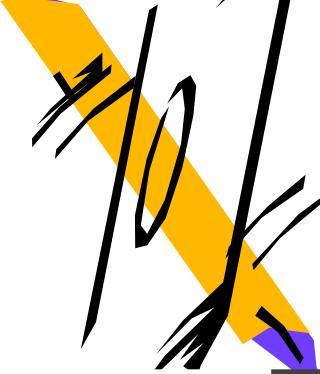


1. 月末结转只有在会计年度的 1 月至 11 月进行。
2. 如果处理多个工资类别，则应打开工资类别，分别进行月末结算。
3. 如果本月工资数据未汇总，系统将不允许进行月末结转。
4. 进行月末处理后，当月数据将不再允许变动。
5. 月末处理功能只有主管人员才能执行。





广东岭南职业技术学院
GUANGDONG LINGNAN
INSTITUTE OF TECHNOLOGY
财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS



谢谢聆听



专业



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 研能 自强