

关于行政事业单位应付职工薪酬平行记账的探讨

张生锋

嘉峪关市生态环境局 甘肃嘉峪关 735100

摘要: 本文通过行政事业单位执行新政府会计制度以权责发生制和收付实现制双基并行会计模式下, 涉及应付职工薪酬科目核算中, 对于滞后支付的五险一金、职业年金、个人所得税在资金转户时预算会计进行支出确认, 以减少漏记、重复记录等情况发生, 提出一种简化会计处理方法。

关键词: 职工薪酬; 滞后支付; 支出确认

Discussion on parallel accounting of employee salary payable in administrative institution

Zhangshengfeng

Jiayuguan Ecological Environment Bureau Gansu Jiayuguan 735100

Abstract: This paper proposes a simplified accounting treatment method through the implementation of the new government accounting system by administrative institutions under the dual-base parallel accounting mode of accrual basis and cash basis. In the accounting of payable employee compensation accounts, the budget accounting for the delayed payment of five insurances and one housing fund, occupational annuity, and individual income tax will be confirmed by budget accounting when the funds are transferred, so as to reduce the occurrence of omissions and duplicate records.

Keywords: employee compensation; Late payment; Expenditure recognition

2019年1月1日, 正式施行《政府会计制度》(以下简称《制度》), 新政府会计制度设置“应付职工薪酬”科目核算行政事业单位应付给职工(含长期聘用人员)及为职工支付的各种薪酬, 包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴(绩效工资)、改革性补贴、社会保险费(职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等)、住房公积金等。

因为各地财政部门发放应付职工薪酬的方式不同以及资金来源不同, 导致了职工薪酬账务处理不同。现假定只涉及基本支出下“业务活动费用”核算的业务活动且资金来源全部来自同级财政一般公共预算拨款对行政事业单位应付职工薪酬进行平行记账探讨。在实际操作过程中, 行政事业单位职工薪酬支付方式有三种方式, 现仅就三种职工薪酬支付方式下对行政事业单位应付职工薪酬的核算进行探讨。

1 在职工薪酬由财政部门统一发放, 五险一金、个人所得税等由财政部门代扣代缴, 国库直接支付时:

1.1 计提时, 财务会计处理如下:

借: 业务活动费用-工资福利费用-基本工资、津

贴补贴-基本支出-行政运行(机关服务、执法监察等)

贷: 应付职工薪酬--基本工资、津贴补贴

预算会计不做处理。

1.2 实际统一发放职工工资, 且五险一金、职工年金、个人所得税等由财政部门代扣代缴, 国库直接支付时:

a. 不涉及绩效工资情况:

财务会计处理如下:

借: 应付职工薪酬--基本工资、津贴补贴

贷: 财政拨款收入--行政运行

预算会计处理如下:

借: 行政支出--财政拨款支出-基本支出-人员经费-工资福利支出-基本工资、津贴补贴--行政运行

贷: 财政拨款预算收入--基本支出-人员经费--行政运行

b. 涉及绩效工资情况:

预算会计对于暂扣的事业编人员绩效工资由代发工资零余额账户开户银行划转到本单位基本户。

财务会计处理如下:

借: 应付职工薪酬--基本工资、津贴补贴

银行存款—XX银行

贷：财政拨款收入—行政运行

应付职工薪酬—绩效工资

预算会计处理如下：

借：行政支出—财政拨款支出—基本支出—人员经费—工资福利支出—基本工资、津贴补贴—行政运行

贷：财政拨款预算收入—基本支出—人员经费—行政运行

根据平时绩效考核结果，从基本户支付事业编人员绩效工资时：

财务会计处理如下：

借：应付职工薪酬—绩效工资

贷：银行存款—XX银行

预算会计不做处理。

2 职工薪酬由财政部门统一发放，通过财政直接支付，住房公积金由财政部门代扣代缴，而基本养老金、职业年金、个人所得税、绩效工资（涉及事业编制工资统发人员）由代发工资零余额账户划转到本单位基本户，单位承担五险、职业年金由财政下达到单位零余额账户，之后单位承担部分需转账到单位基本户进行清缴：

2.1 计提时，按照计算的金额，财务会计处理如下：

借：业务活动费用—工资福利费用—基本工资、津贴补贴—基本支出—行政运行

贷：应付职工薪酬—基本工资、津贴补贴

预算会计不做处理。

2.2 实际支付给职工并代扣代缴基本养老保险、职业年金、个税、暂扣的绩效工资由代发工资零余额账户划转到单位基本户时：

财务会计处理如下：

借：应付职工薪酬—基本工资、津贴补贴

贷：财政拨款收入—行政运行

借：银行存款—XX银行

贷：应付职工薪酬—基本养老保险、职业年金、绩效工资等

其他应交税费—个人所得税

预算会计处理如下：

预算会计对于代扣代缴的基本养老保险、职业年金、个人所得税和暂扣的绩效工资（涉及事业编制工资统发人员）由代发工资零余额划转到本单位基本户时确认为已支付事项。

借：行政支出—财政拨款支出—基本支出—人员经费—工资福利支出—基本工资、津贴补贴—行政运行

贷：财政拨款预算收入—基本支出—人员经费—行政运行

2.3 单位承担的五险、职业年金由财政下达到单位零余额账户，之后单位承担部分需转账到单位基本户进行

清缴：

财务会计处理如下：

借：银行存款—XX银行

贷：零余额账户用款额度

预算会计处理如下：

借：资金结存—货币资金—XX银行

贷：资金结存—零余额账户用款额度

2.4 实际清缴代扣代缴基本养老保险、职业年金、个税和根据平时绩效考核结果支付绩效工资（涉及事业编制工资统发人员）等，从基本户支付时：

财务会计处理如下：

借：业务活动费用—工资福利费用—机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗补助缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费等—基本支出—行政运行

应付职工薪酬—基本养老保险、职业年金、绩效工资

其他应交税费—个人所得税

其他应付款—个人承担医疗失业保险缴费

贷：银行存款—XX银行

预算会计只对单位承担部分做如下处理：

借：行政支出—财政拨款支出—基本支出—人员经费—工资福利支出—机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗补助缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费等—行政运行

贷：资金结存—货币资金—XX银行

3 财政部门将核定的职工薪酬总额通过财政授权支付方式发放，由预算单位统一发放，五险一金、职业年金、个人所得税由预算单位代扣代缴，单位承担部分和代扣代缴部分由零余额账户转账到基本户进行清缴。

3.1 计提时，财务会计处理如下

借：业务活动费用—工资福利费用—基本工资、津贴补贴—基本支出—机关服务等

贷：应付职工薪酬—基本工资、津贴补贴

预算会计不做处理。

3.2 单位零余额账户支付工资时

财务会计处理如下：

借：应付职工薪酬—基本工资、津贴补贴

贷：应付职工薪酬—绩效工资、住房公积金、基本养老保险、职业年金

其他应交税费—个人所得税

零余额账户用款额度

预算会计处理如下：

借：行政支出—财政拨款支出—基本支出—人员经费—工资福利支出—基本工资—机关服务等

行政支出—财政拨款支出—基本支出—人员经

费-工资福利支出-津贴补贴(应付职工薪酬--津贴补贴数减绩效工资、住房公积金、基本养老保险、职业年金、个人所得税数等)--机关服务等

贷:资金结存--零余额账户用款额度

3.3代扣代缴基本养老保险、职业年金、个税等需要在基本户划转的事项需要从零余额账户用款额度账户转账到单位基本户,届时:

财务会计处理如下:

借:银行存款--XX银行

贷:零余额账户用款额度(基本养老保险+职业年金+住房公积金+个人所得税等,不包括能从基本户支付的事业人员绩效工资等)

预算会计处理如下:

对于代扣代缴事业编人员的基本养老保险、职业年金、住房公积金、个人所得税等转入到结算户时预算会计除能从单位基本户支付的绩效工资外确认为已支付事项。

借:行政支出--财政拨款支出-基本支出-人员经费-工资福利支出-津贴补贴(基本养老保险+职业年金+住房公积金+个人所得税等,不包括能从基本户支付的事业人员绩效工资等)--机关服务等

贷:资金结存--零余额账户用款额度

3.4单位承担的五险一金、职业年金、失业保险金等由财政下达到单位零余额账户,之后单位承担部分需转账到单位基本户进行清缴:

财务会计处理如下:

借:银行存款--XX银行

贷:零余额账户用款额度

预算会计处理如下:

借:资金结存--货币资金--XX银行

贷:资金结存--零余额账户用款额度

3.5清缴基本养老保险、职业年金、个税等时(不包括能从零余额账户用款额度支付的事业人员绩效工资)

财务会计做如下处理:

借:业务活动费用-工资福利费用-机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗补助缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费等-基本支出-行政运行

应付职工薪酬--基本养老保险、职业年金、住房公积金(不包括能从零余额账户用款额度支付的事业人员绩效工资)

其他应交税费-个人所得税

其他应付款--个人承担医疗失业保险缴费

贷:银行存款--XX银行

预算会计只对单位承担部分做如下处理:

借:行政支出--财政拨款支出-基本支出-人员经

费-工资福利支出-机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗补助缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费等--行政运行

贷:资金结存--货币资金--XX银行

3.6根据平时绩效考核结果,支付事业人员绩效工资时:

财务会计做如下分录:

借:应付职工薪酬--绩效工资

贷:零余额账户用款额度

预算会计做如下分录:

借:行政支出--财政拨款支出-基本支出-人员经费-工资福利支出-津贴补贴(从零余额账户用款额度账户支付的事业人员绩效工资)--机关服务等

贷:资金结存--零余额账户用款额度

3.7如果从职工绩效工资中暂扣个人承担的费用时:

财务会计做如下分录:

借:应付职工薪酬--绩效工资

贷:其他应付款--XX

预算会计做如下分录:

借:行政支出--财政拨款支出-基本支出-人员经费-工资福利支出-津贴补贴(从零余额账户用款额度账户支付的事业人员绩效工资)--机关服务等

贷:资金结存--零余额账户用款额度(绩效工资减其他应付款数)

4 结束语

综上所述,建议对职工薪酬由财政部门统一发放,五险一金、个人所得税等由财政部门代扣代缴,国库直接支付或对职工薪酬由财政部门统一发放,除通过财政直接支付的事项外,由代发工资零余额账户划转到本单位基本户进行清缴的,预算会计对职工薪酬全部确认支出;对财政部门将核定的职工薪酬总额通过财政授权支付方式发放,由预算单位统一发放,五险一金、职业年金、个人所得税由预算单位代扣代缴,单位承担部分和代扣代缴部分由零余额账户转账到基本户进行清缴的,预算会计在零余额账户用款额度账户转账五险一金、职业年金、个人所得税等到基本户时确认为支出,涉及绩效工资、住房公积金或从绩效工资中暂扣垫付个人事项等的,实际支付或扣款时确认支出。也可以理解为支付职工工资时,说明应付职工薪酬的债权债务关系已解除,预算已执行,代扣代缴和暂扣的绩效工资将视为另外一项债权债务关系。

参考文献:

[1]政府会计制度[J].<https://wenku.so.com/d/fbb682d596e81766fc5bfaf4190b9b18>

[2]钞天虎.职工薪酬及关联业务的平行分录编制[J].财务与会计,2020,(24):65-69.