

2010会计从业资格考试《会计基础》考点总结(12) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022_2010_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c42_648334.htm

应付工资 一、本科目核算企业应付给职工的工资总额。包括在工资总额内的各种工资、奖金、津贴等，不论是否在当月支付，都应当通过本科目核算。二、企业应按照劳动工资制度的规定，根据考勤记录、工时记录、工资标准等，编制“工资单”，计算各种工资。三、财务会计部门应将“工资单”进行汇总，编制“工资汇总表”，按规定手续向银行提取现金，借记“现金”科目，贷记“银行存款”科目。支付工资时，借记本科目，贷记“现金”等科目。从应付工资中扣还的各种款项(如代垫的房租、家属药费、个人所得税等)，借记本科目，贷记“其他应收款”、“应交税金应交个人所得税”等科目。职工在规定期限内未领取的工资，由发放的单位及时交回财务会计部门，借记“现金”科目，贷记“其他应付款”科目。企业按规定将应发给职工的住房补贴专户存储时，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。四、月度终了，应将本月应发的工资进行分配：(一)生产、管理部门的人员工资，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”科目，贷记本科目。(二)应由采购、销售费用开支的人员工资，借记“营业费用”科目，贷记本科目。(三)应由工程负担的人员工资，借记“在建工程”等科目，贷记本科目。(四)应由福利费开支的人员工资，借记“应付福利费”科目，贷记本科目。五、企业应当设置“应付工资明细账”，按照职工类别分设账页，按照工资的组成内容分设专栏，根据“工资单”或“工资汇总表

”进行登记。六、本科目期末一般应无余额，如果企业本月实发工资是按上月考勤记录计算的，实发工资与按本月考勤记录计算的应付工资的差额，即为本科目的期末余额。如果企业实发工资与应付工资相差不大的，也可以按本月实发工资作为应付工资进行分配，这样本科目期末即无余额。如果不是由于上述原因引起的应付工资大于实发工资的，期末贷方余额反映为工资结余。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com