

浅谈企业工资费用的核算方法

2011-08-08 17:15:54

谭文叁

(广西华桂建筑安装工程有限责任公司, 广西 平果 531400)

摘要: 对企业的工资费用进行核算, 是企业成本管理的重要环节, 对企业自身和员工都有着直接的、重要的影响。企业管理者要想控制好成本, 要想激发员工的工作积极性, 就必须要在工资费用的管理上下足工夫, 特别是要对企业的工资费用进行有效的核算, 保证工资费用的结构合理有效。

关键词: 企业成本 工资费用 核算方法。

由于企业的工资费用对企业的资金运转有着重要的影响, 同时工资费用的比重和管理分配等, 也是企业员工最为关注的问题, 这就涉及了企业多方面的利益, 因此, 企业工资费用的核算通常都涉及多个方面的内容。企业管理人员, 特别是负责工资费用的核算统计和分析人员, 必须要对工资总额的组成以及相关的核算方法有充分的认识, 这样才能保证其他工资费用的核算科学有效。

一、关于工资总额

(一) 工资总额的组成

要对企业的工资费用进行核算, 就必须弄清楚企业的工资总额的组成。工资总额其实就是企业在一定时期内支付给本企业职工的劳动报酬总额。从当前的相关规定看, 国家为了更好地统一工资的统计和核算, 让企业能够正确的计算工资总额, 对工资总额的组成作了统一规定。所有企业都要根据国家规定的工资总额组成内容进行工资费用的核算。

(二) 划清工资总额组成与非工资总额组成的界限

通常来说, 为了更好地对工资的费用进行核算, 企业在进行工资费用核算时, 必须要明确区分工资总额组成与非工资总额组成之间的界限。

举例来说, 为生产工人购买劳动保护用品的支出, 应该划入劳动保护费的范畴, 把它当成作制造费用列入产品成本; 又如职员出差的伙食补助和误餐补助, 应该是归入出差旅费, 纳入管理费用开支的范畴, 此外诸如给职工的福利补助、医药费、退休费等都不应该不列入工资总额的范畴。

(三) 划清直接工资费用和间接工资费用

企业在进行工资费用核算时, 必须要划清直接工资费用和间接工资费用的界限。

因为直接从事产品生产而产生的工资, 以及按工资比例计提的职工福利费, 被称为直接工资费用。企业财务和成本管理部门应该在生产成本中, 将这些费用列入“直接工资”成本项目, 因为通过这些费用能够直接计入产品的生产成本。

间接工资费用, 是指为组织和管理生产活动, 以及间接为生产活动服务而产生的工资及按工资比例计提的职工福利费。这些费用通常是不能直接计入产品的生产成本的, 而需要根据发生地点归到制造费用中, 同时需要将其以“制造费用”成本项目, 在生产成本中表示出来, 等等月末再按既定的分配方法, 将其计入产品的生产成本。

二、工资费用的原始记录

企业在对工资费用进行核算时, 需要按照一定的原始记录作为核算的依据。不同企业的工资制度不同, 其所依据的原始记录也不尽相同。因此, 企业在对工资费用进行计算计时的过程中, 必须要按照考勤记录中的工作时间记录为依据; 在计算计件工资费用时, 需要按照产量记录中的产品数量和质量记录为依据进行计算。所以, 对大部分企业而言, 考勤记录和产量记录是工资费用核算的主要原始记录。

(一) 考勤记录

(1) 考勤记录主要是登记职工出勤和缺勤情况。通过这个记录可以掌握职工工时利用情况, 是计时工资制度下计算职工工资的最主要的依据。

(2) 考勤记录的采用形式: ①考勤表, 一般是适用于职工人数较少的企业或部门, 通过这种方法来登记职工每天上下班和缺勤情况。②考勤卡, 就是俗称的打卡要求职工上下班时, 要把自己的卡插入考勤

钟内，由此记录职工上下班时间。③电子刷卡，这种方法是指每一职工每天上下班时，刷卡一次，让电脑自动记录该工号职工的上下班时间。

(3)编制考勤簿。当考勤簿得到相关管理部门的盖章确认后，交给企业负责人进行核准，最后再交给工资核算部门，然后再用以计算工资。考勤簿上的内容主要包括：职工出勤，缺勤总数、加班时间总数等事项的总数。

(二)产量记录

产量记录主要是登记工人或生产班组在出勤期间内，按照相关要求所完成的产品数量、质量和耗用工时的原始记录。

(1)产量记录形式。通常有以下几种形式：

①工作通知单。其实也可以称为派工单，主要是用来记录其产量和工时的一种原始记录。其按照每个工人，或者生产小组所从事的工作为对象而设置。

②工序进程单，通常也可以称为跟单。它是按照加工产品整个生产工艺流程而设置的，主要是通过记录每道工序的产量、实际工时和完成的定额工时，以及各工序间加工物件的交接数量，来完成对产量和工时的记录。

③工作班产量记录，主要是反映在工作班内生产的产品数量，其是按班组设置的。

(2)产量记录的核实。

产量记录在工资费用的核算中，起着至关重要的作用。首先，其可以为分配生产费用提供实际工时的统计资料，其次，其可以成为计算职工计件工资和计算各种产品成本中工资费用的依据。所以，企业的财会部门在进行核查时，需要对所有的产量记录的凭证，进行严肃认真的审核，避免记录不实，手续不全等现象的出现。

三、工资费用的计算方法

企业工资费用核算的主要内容之一，就是计算工资并按其用途分配工资费用。对工业企业而言，通常可以根据生产的具体情况，选择各种不同的工资制度，而计时工资制度和计件工资制度，是众多工资制度中最基本两种方式。

(一)计时工资的计算

采用计时工资的方式，主要根据考勤记录登记中，所有职工出勤或缺勤日数，根据相关标准所规定的工资进行计算的。按计算的时间的差异，工资标准有多种方式，如有按日计算的日薪、有按月计算的月薪、也有按小时计算的小时工资。

从当前的情况看，大部分的企业对固定职工的计时工资，通常都是按月薪计算的，而临时职工的计时工资，主要是按照日薪计算的。这里主要谈的是月薪制工资的计算方法。一般来说在采用月薪制时，企业为了更好地根据职工出勤或缺勤日数计算应付的月工资，还必须要按照月工资标准来计算日工资率，也就是要计算出每日平均工资。

(二)计件工资的计算职工的计件工资，是按照产量记录中每一工人的产量，乘以规定的计件单价计算的。这里所指的产量，主要是指合格品的产量，当然同时也包括非工人本人过失所造成的不合格产量。比如说由于料废造成产品不合格，或者由于机器故障造成产品不合格等，都不会计入产量范围内。但是，如果是因为工人本人的过去，而造成的不合格产品，不仅不计算工资，可能还会要求工人赔偿损失。同一生产工人在同一时间内可能从事计件工资单价不同的各种产品的生产，常用的计算公式为：

应付工资=月内每种产品的产量×该种产品的计件单价

当然，财会部门也需要在核算过程中，注意对工资费用分配进行核算，主要是对职工的应付工资、代扣款项和实发工资进行核算，把其作为与职工进行工资结算的依据。当然，这就需要对企业支付给职工的工资总额进行合理分配，其中包括各种工资、奖金、津贴和补贴以及特殊情况下支付的工资等。

四、结语

总之，企业的工资费用是企业成本的重要组成部分，是企业财务管理的中心环节之一，企业的发展有着直接的影响，对企业员工的影响更是意义重大。因此，企业的财会部门在企业工资费用的核算方法选择上，需要根据企业的需要，按照相关的规定，进行合理有效的核算。

参考文献：

[1]胡玉明,罗其安.成本会计.清华大学出版社,2005年3月.

[2]冯浩.成本会计理论与实务.清华大学出版社,2007年1月.

[3]姜然.中小企业进销存管理.中国纺织出版社,2006年9月.

作者简介：谭文叁(1968-),男,广西平果人,会计师,广西华桂建筑安装工程有限责任公司,研究方向:财务管理。

(备注:以出刊内容为准)

电子邮箱: ynsdj r@126.com 电话: 010-57107535 0871-3212464

版权所有 未经许可不得复制或建立镜像

电信与信息服务业务经营许可证: 京ICP备案中 组织机构代码: 79718261-3