

生产工人工资计算及相关会计处理

皇甫亚楠

(商丘职业技术学院 河南商丘 476100)

一、生产工人计时工资的计算和会计处理

1. 计时工资的计算。生产工人的计时工资,是根据考勤记录登记的每一位职工出勤或缺勤天数,按照规定标准计算出来的。计算方法通常有两种:月薪制和日薪制,日薪制一般适用于企业的临时职工,月薪制工资计算方法分为每月平均按30天计算和按20.83天计算。

例1:生产工人小张的月标准工资为1200元,2011年2月在17、18日(周四、周五)请事假2天。

(1)每月按30天计算。每月按照30天计算工资的方法,意味着职工正常出全勤,每天都有日工资,包括双休日和法定节假日;如果职工请假未能上班,那么请假日的工资就要扣发,包括请假为双休日和法定节假日。

小张日工资=1200÷30=40(元/天)

请两天假扣发工资=2×40=80(元)

小张2月份的计时工资=1200-80=1120(元)

若小张请假日为2月17日~2月22日(周四~下周二)6天,请假日中包含的双休日也应扣发工资,因此小张当月应发的计时工资为960元(1200-6×40)。

(2)每月按20.83天计算。每月按照20.83天 $[(365-52\times 2-11)\div 12]$ 计算工资的方法,是指职工的月工资仅指正常出勤天的工资,双休日和法定节假日都不计工资,在这种方法下,职工请假时如果中间含有假期的话,假期由于没有日工资,因此就不再扣发工资。

小张日工资=1200÷20.83=57.61(元/天)

请两天假扣发工资=2×57.61=115.22(元)

小张2月份的计时工资=1200-115.22=1084.78(元)

若小张请假日为2月17日~2月22日(周四~下周二)6天,请假日中的双休日不扣发工资,因此小张当月应发的计时工资为969.56元(1200-4×57.61)。

通过两种计算计时工资的方法比较,在同一种请假方式下,所得的计时工资不一定完全相同,这就要求企业在选定一种计算计时工资方法后,不要随意改变其方法。

2. 计时工资的核算。计算出生产工人的计时工资以后,要分析该生产工人生产产品的种类,如果生产一种产品(比如小王,见表1),那么他的计时工资直接计入该产品成本;如果生产多种产品(比如小张和小李,见表1),那么他们的计时

债”400万元,调减“盈余公积”7.5万元,调减“未分配利润”67.5万元。如果法院判决于4月20日发生,属于资产负债表日后事项,调整的是2009年资产负债表这些项目的年末数,这是二者的区别。②调整2010年利润表以下项目的上年数:调增“营业外支出”100万元,调减“所得税费用”25万元,调减“净利润”75万元。资产负债表日后事项调整的是报告年度数(2009年),这是二者的区别。③调减2010年所有者权益变动表以下项目的年初数:调减“净利润”75万元,“提取盈余公积”项目中“盈余公积”一栏调减7.5万元,“未分配利润”一栏调减67.5万元。资产负债表日后事项调整的是报告年度数(2009年),这是二者的区别。

2. 在所得税汇算清缴后发生的前期事项,应调整本年应交所得税和所得税费用。

例2:例1中,如果法院判决在2010年5月20日所得税汇算清缴完成之后宣布,比如在2010年6月10日,无法调整2009年的应交所得税和所得税费用,只能调整2010年的应交所得税和所得税费用。会计分录如下:

(1)将上例会计分录(1)中的第二笔分录删去,其他分录保留。

(2)将“以前年度损益调整”科目余额100万元转入未分配利润:借:利润分配——未分配利润1000000;贷:以前年度损益调整1000000。

(3)因净利润减少,调减盈余公积:借:盈余公积100000;贷:利润分配——未分配利润100000。

2010年6月10日后:借:应交税费——应交所得税250000;贷:所得税费用250000。

2010年财务报表相关项目的调整,只需改变“应交税费”、“所得税费用”、“盈余公积”、“未分配利润”的金额,其余不变。

四、前期事项调整的披露

应当在本年度财务报告附注中披露以下与前期事项调整有关的信息:①前期事项的起因、最终结果和调整理由;②受影响科目的名称和调整金额。

五、两点建议

第一,在《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中增加有关“前期事项及其调整”的规定。

第二,相关教材应在这一章中增加“前期事项及其调整”的内容。○

工资就要采用一定的分配方法计入多种产品成本,在分配计时工资时,通常采用生产产品的生产工时比例进行分配。现对小张的计时工资进行分配如下,见表2(其他略):

表1 生产工人计时工资分配表

工人	计时工资(元)	生产品种和工时	计入产品的工资(元)
小张	1 120	A 40	448
		B 60	672
小王	1 460	C 80	1 460
小李	1 820	A 50	650
		C 90	1 170
合计	4 400	320	4 400

表2 小张计时工资分配表

产品名称	生产工时	分配率	计入产品的工资(元)
A	40		448
B	60		672
合计	100	11.2	1 120

计时工资核算如下:借:生产成本——基本生产成本——A产品 1 098(448+650)、——B产品 672、——C产品 2 630(1 460+1 170);贷:应付职工薪酬——工资 4 400。

二、生产工人计件工资的计算和会计处理

计件工资是根据生产工人(或集体班组)本月生产的实际合格品数量和料废数量总和乘以企业规定的计件单价工资计算出来的,由于生产工人加工过失造成的废品,不发计件工资。计件工资包括个人计件和集体班组计件。

1. 生产工人个人计件工资的计算和会计处理。

(1)生产工人个人计件工资的计算。生产工人个人计件工资是按照每一个生产工人所生产出的产品产量为基础计算的工资。

例2:小杨和小王2011年2月加工产品数量见表3,A产品单件计件工资为2元,B产品单件计件工资为5元。

表3 生产工人个人计件工资计算表

工人	生产产品	合格品数量	料废数量	工废数量	单件工资	合计(元)
小杨	A	600	10	2	2	1 220
	A	400	4	1	2	808
小王	B	200	3	2	5	1 015
	小计					1 823
合计						3 043

(2)生产工人个人计件工资的核算。生产工人个人计件工资是根据每一位生产工人生产的每一种产品计算的工资,因此生产工人个人计件工资不存在在各种产品之间再分配的问题。借:生产成本——基本生产成本——A产品 2 028(1 220+808)、——B产品 1 015;贷:应付职工薪酬——工资 3 043。

2. 生产工人集体班组计件工资的计算和会计处理。

(1)生产工人集体班组计件工资的计算。生产工人集体班组计件工资是按照集体班组所生产出的产品产量为基础计算

的工资,其计算方法与生产工人个人计件工资计算方法一致。

(2)生产工人集体班组计件工资的核算。生产工人集体班组计件工资是根据每一种产品计算出来的,因此集体班组计件工资不需要在各种产品之间进行分配。借:生产成本——基本生产成本——B产品 3 050;贷:应付职工薪酬——工资 3 050。

集体班组计件工资的核算虽然不需要在各种产品之间进行分配,但是上述3 050元的班组工资费用属于小赵和小黄两人的共同工资,月末在进行职工工资核算时,要计算每一位职工的工资费用,这就涉及集体班组计件工资在生产工人之间的分配问题。

(1)生产工人集体班组计件工资在生产工人之间的分配。分配生产工人集体班组计件工资时,根据具体情况,采用一定的分配方法进行分配。

①生产工人之间级别和工作时间大致相同时,可以平均分配集体班组计件工资。小赵和小黄所得计件工资为1 525元(3 050÷2)。

②生产工人之间级别大致相同,工作时间不同时,可以按照生产工人的工作时间比例分配集体班组计件工资。

例3:在上述加工B产品的工作中,小赵工作300工时,小黄工作200工时。

表4 生产工人集体班组计件工资分配表

工人	工作时间	分配率	分配的工资(元)
小赵	300		1 830
小黄	200		1 220
合计	500	6.1	3 050

③生产工人工作时间大致相同,级别不同时,可以按照生产工人的月标准工资比例分配集体班组计件工资。

例4:在上述加工B产品的工作中,小赵月标准工资900元,小黄月标准工资700元。

表5 生产工人集体班组计件工资分配表

工人	标准工资	分配率	分配的工资(元)
小赵	900		1 715.63
小黄	700		1 334.37
合计	1 600	1.906 25	3 050

④生产工人工作时间和级别都不同时,在分配集体班组计件工资时要综合考虑这两个因素。

例5:在上述加工B产品的工作中,小赵月标准工资900元,小黄月标准工资700元,小赵工作300工时,小黄工作200工时。

表6 生产工人集体班组计件工资分配表

工人	标准工资	小时工资率①	工作时间	计时工资	分配率	分配的工资
小赵	900	3.75②	300	1 125		2 007.79
小黄	700	2.92③	200	584		1 042.21
合计	1 600	6.67	500	1 709	1.784 7	3 050

注:①假设每月按30天计算;②3.75=900÷30÷8;③2.92=700÷30÷8。