

会计实务：社保的会计核算 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c67_256111.htm

目前国家向企业征收的社会保险统筹主要有：基本养老保险、失业保险、工伤保险、生育保险、基本医疗保险等。企业对缴纳的社会保险统筹在会计核算处理方法上不尽一致，以及企业为职工缴纳社会保险统筹的税务处理，也仍然存在很多分歧。为了加强企业财务管理，维护企业所有者和职工的合法权益，财政部财企[2003]61号文《关于企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知》，对企业为职工缴纳的社会保险统筹的会计处理作了明确的规定。通知规定：“各类型企业按照《中华人民共和国劳动法》以及国家有关规定参加基本养老保险、失业保险、基本医疗保险等社会保险统筹，为职工缴纳的除基本医疗保险以外的社会保险费，作为劳动保险费列入成本（费用），为职工缴纳的基本医疗保险费，从应付福利费中列支。由职工缴纳的社会保险费从职工个人的应发工资中扣缴。

”笔者认为企业为职工缴纳的基本养老保险、失业保险等应统一计入“管理费用”中核算比较合理，而不应计入企业的产品成本。「例1」某企业2006年12月份从所有职工的工资中扣除应由职工缴纳的基本养老保险、失业保险分别为3.2万元和0.4万元，则企业应作如下会计处理：（单位：万元）借：应付工资 3.6 贷：其他应付款基本养老保险费 3.2 其他应付款失业保险费 0.4「例2」该企业在2007年1月份为所有职工缴纳基本养老保险、失业保险分别为11.6万元和1.2万元（其中含从职工工资中扣除的基本养老保险3.2万元和失业保险0.4万元

），则该企业应作如下会计处理（单位：万元）借：管理费用 9.2（11.6 1.2-3.2-0.4）其他应付款基本养老保险费 3.2 其他应付款失业保险费 0.4 贷：银行存款 12.8（11.6 1.2）企业为职工缴纳的基本医疗保险费，应当在“应付福利费”科目中列支，而不应在“管理费用”科目中核算。「例3」该企业2006年12月份从所有职工的工资中扣除应由职工缴纳的基本医疗保险为0.8万元，则企业应作如下会计处理（单位：万元）借：应付工资 0.8 贷：其他应付款基本医疗保险费 0.8「例4」该企业在2007年1月份为所有职工缴纳基本医疗保险为3.6万元（其中含从职工工资中扣除的基本医疗保险0.8万元），则该企业应作如下会计处理（单位：万元）借：应付福利费 2.8（3.6-0.8）其他应付款基本医疗保险费 0.8 贷：银行存款 3.6

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