

三项费用的提取与税务调整的差异分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_89_E9_A1_B9_E8_B4_B9_E7_c44_71027.htm

（一）会计处理“三项费用”，是指职工工会经费、职工福利费和职工教育经费。

现行财务制度规定，职工工会经费、职工福利费、职工教育经费，分别按照企业职工工资总额的2%、14%和1.5%提取。

1.职工工会经费，是指按照职工工资总额的2%计提拨交给工会的经费；2.职工教育经费是指企业为职工学习先进技术和提高文化水平而支付的费用。职工教育经费的开支范围主要

应注意下列内容：（1）公务费，包括教职员的办公室、差旅费、教学器具的维修费等。（2）业务费，包括教师教学实际和购置讲义、资料等费用。（3）兼课酬金，是指聘请兼职教师的兼职酬金。（4）学习研究费，指学员在单位生产实习和经批准到外单位实习研究，以及毕业设计所发生的

费用。（5）设备购置费，主要指购置一般器具、仪器、图书等费用。（6）委托外单位代培经费，指本单位职工选送到高等院校、中等专业学校或上级主管部门和兄弟单位代为培训，按国家规定应支付进修培训费。（7）其它经费开支

，是指其它零星开支。3.职工福利费，是指纳税人按规定提取一部分基金，专门用于职工医疗、补助以及其他福利事业的经费。职工福利费主要用职工的医药费（包括企业参加职工医疗保险缴纳的医疗保险费），医护人员的工资、医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费，职工生活困难补助，职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所人员的工资，以及按照国家规定开支的其他职工福利支出。企业应设置“应付福利费

”、“其他应付款工会经费”和“其他应付款职工教育经费”科目核算“三项费用”。会计实务中，为保证职工福利费与应付工资总额的配比，对企业福利部门人员应计提的福利费不计入“应付福利费”借方，而改在“管理费用”科目核算。账务处理如下：（1）提取福利费：借：生产成本营业费用管理费用等。贷：应付福利费。（2）支付的职工医疗卫生费用、职工困难补助和其他福利费以及应付的医务、福利人员工资等：借：应付福利费。贷：银行存款应付工资。

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