

KIS 专业版工资多次发放的处理

本期概述

- 本文档适用于 KIS 专业版系列产品工资管理模块
- 学习完本文档以后，可以掌握 KIS 专业版系列产品，通过工资模块实现当月工资二次或多次的发放操作。

版本信息

- 2006 年 11 月 29 日 V1.0

版权信息

- 本文件使用须知

著作权人保留本文件的内容的解释权，并且仅将本文件内容提供给阁下个人使用。对于内容中所含的版权和其他所有权声明，您应予以尊重并在其副本中予以保留。您不得以任何方式修改、复制、公开展示、公布或分发这些内容或者以其他方式把它们用于任何公开或商业目的。任何未经授权的使用都可能构成对版权、商标和其他法律权利的侵犯。如果您不接受或违反上述约定，您使用本文件的授权将自动终止，同时您应立即销毁任何已下载或打印好的本文件内容。

著作权人对本文件内容可用性不附加任何形式的保证，也不保证本文件内容的绝对准确性和绝对完整性。本文件中介绍的产品、技术、方案和配置等仅供您参考，且它们可能会随时变更，恕不另行通知。本文件中的内容也可能已经过期，著作权人不承诺更新它们。如需得到最新的技术信息和服务，您可向当地的金蝶业务联系人和合作伙伴进行咨询。

著作权声明 著作权所有 2006 金蝶软件（中国）有限公司。
所有权利均予保留。

背景

当今市场竞争非常激烈，各企业对人才管理的压力也越来越大，很多企业都实行了绩效工资制，并且有些企业还实行了月中发放基本工资、月末发放绩效工资两次发放的方案。以鼓励员工士气和提升员工的工作绩效。但个人所得税需要根据会计制度要求按员工整月工资来计算，所以多次发放工资无形中加大了财务部门工资计算的工作量。据此，KIS 专业版提供了工资多类别管理、所得税计算和费用分配等功能可以实现当月工资二次或多次发放。

功能介绍

KIS 专业版在工资模块中提供了工资项目管理、计算公式设置、所得税计算、费用分配等计算处理功能。通过这些功能的灵活运用，每次分别选择不同的工资项目计算所得税，并通过设置项目公式计算出每次所得税额。最后通过编制好的凭证模版在每次工资发放时自动生成凭证。

案例

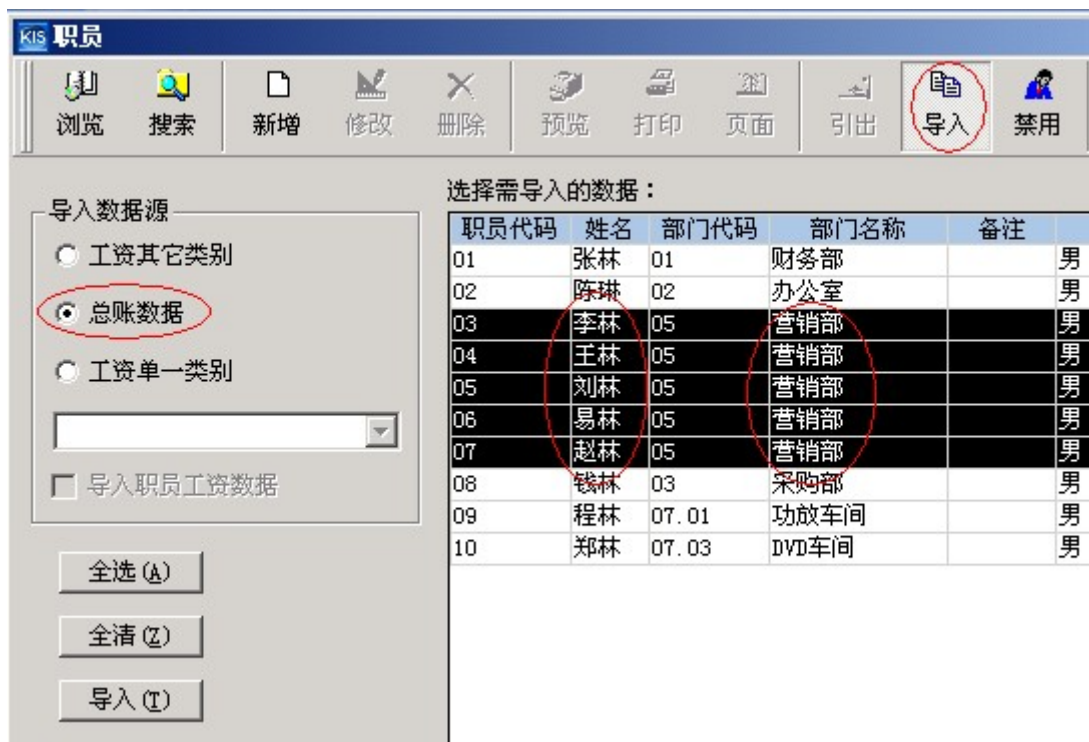
金华公司为音箱加工类企业，为了提高本公司产品在音箱市场中的竞争力，公司决定对销售部门人员的工资按业绩绩效考核并发放工资。并规定月中根据基本工资发放，月末再根据销售业绩为员工发放绩效工资（包括奖金等）。销售部门人员资料如下：

代码	名称	部门名称	性别
01	张林	财务部	男
02	陈琳	办公室	男
03	李林	营销部	男
04	王林	营销部	男
05	刘林	营销部	男
06	易林	营销部	男
07	赵林	营销部	男
08	钱林	采购部	男
09	程林	功放车间	男
10	郑林	DVD 车间	男

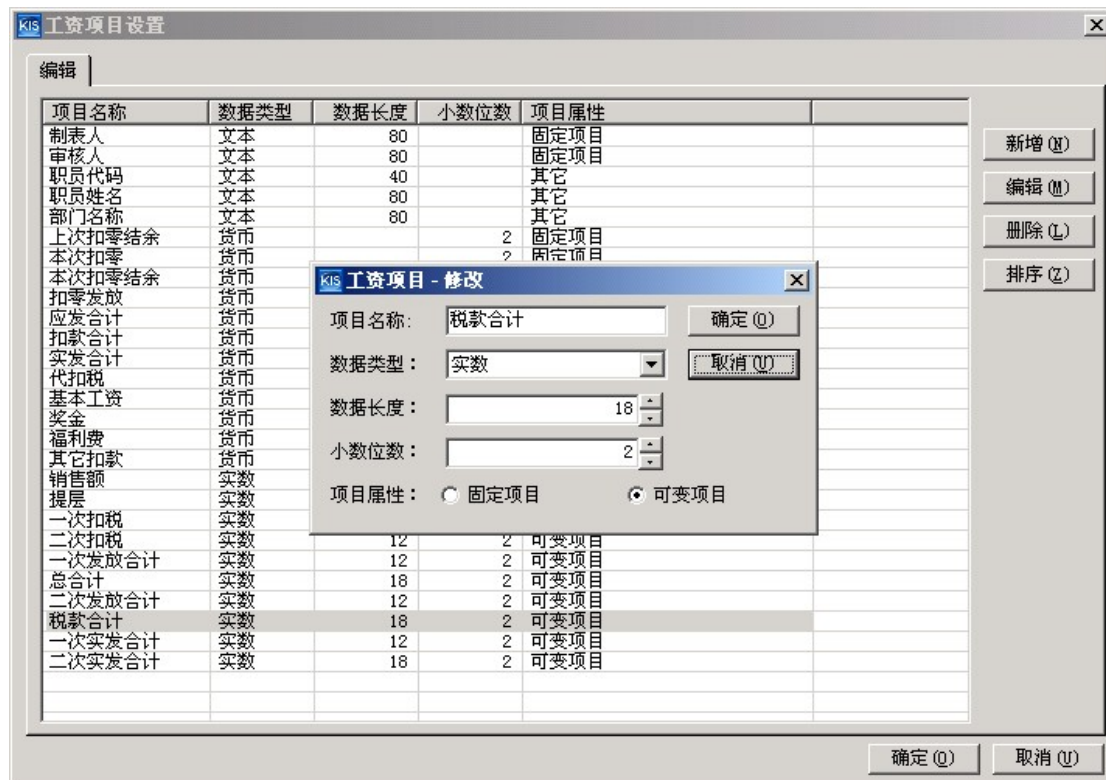
由于销售人员工资发放的形式是采用两次发放，并且其工资项目和计算方法都同其他部门员工有着很大的差异，所以在软件中就将其单独设置一个工资类别——销售部门。进入工资模块的类别管理，并新建销售部门工资类别（注：在这里只讲解营销部门的账务处理）。



然后进入销售部门类别，分别将总账中相对应的部门、职员、币别、银行等资料引入该类别（营售部门的职员）。引入职员资料时单击工具栏上的导入，并选择导入数据源中的总账数据，导入时可以按住 Ctrl 只选择营销部的人员导入。



部门及人员资料引入后，对其工资类别对应的工资项目进行维护，并增加相关的一次发放工资项目和二次发放工资项目。企业可根据实际需要设置更多的工资项目，为方便操作本案例只设置几个基本的工资项目，如下图所示。



设置好工资项目后，还要在公式设置中设置用于计算的公式，先设置一次发放工资的计算公式，如下图所示。



在工资发放统计前，需要进行工资数据的录入，通过设置过滤方案后进入工资录入窗口。设置过滤方案时，选择计算公式和一次发放时需要使用的相关工资项目，并按顺序排列以方便工资录入。

KIS 定义过滤条件

过滤名称: 一次发放 确定 (O) 取消 (U)

基本信息 | 条件 | 排序

计算公式: 一次发放 公式检查

工资项目:

工资项目	序号
<input type="checkbox"/> 税款合计	17
<input type="checkbox"/> 二次实发合计	18
<input checked="" type="checkbox"/> 职员代码	19
<input checked="" type="checkbox"/> 职员姓名	20
<input checked="" type="checkbox"/> 部门名称	21
<input checked="" type="checkbox"/> 基本工资	22
<input checked="" type="checkbox"/> 福利费	23
<input checked="" type="checkbox"/> 其它扣款	24
<input checked="" type="checkbox"/> 一次扣税	25
<input checked="" type="checkbox"/> 一次实发合计	26
<input checked="" type="checkbox"/> 一次发放合计	27

在职 离职

公式编辑 全选 (A) 全清 (L) 排序 (Z) 上移 (P) 下移 (N)

职员代码过滤
从 到

进入工资录入窗口，录入一次发放时的基础工资数据，如基本工资和扣款等项目，此数据也可以通过引入功能直接引入外部数据生成。

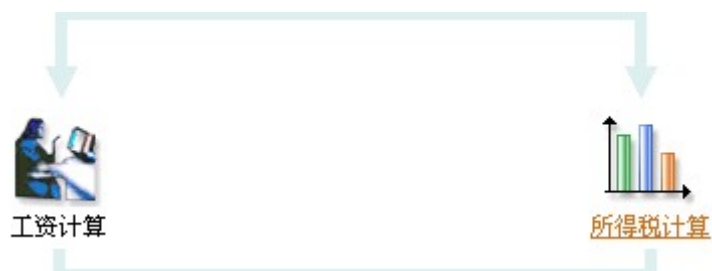
KIS 工资数据录入-[一次发放]---(年份:2006 期间:10) 人数: 5

文件(F) 操作(O) 查看(V)

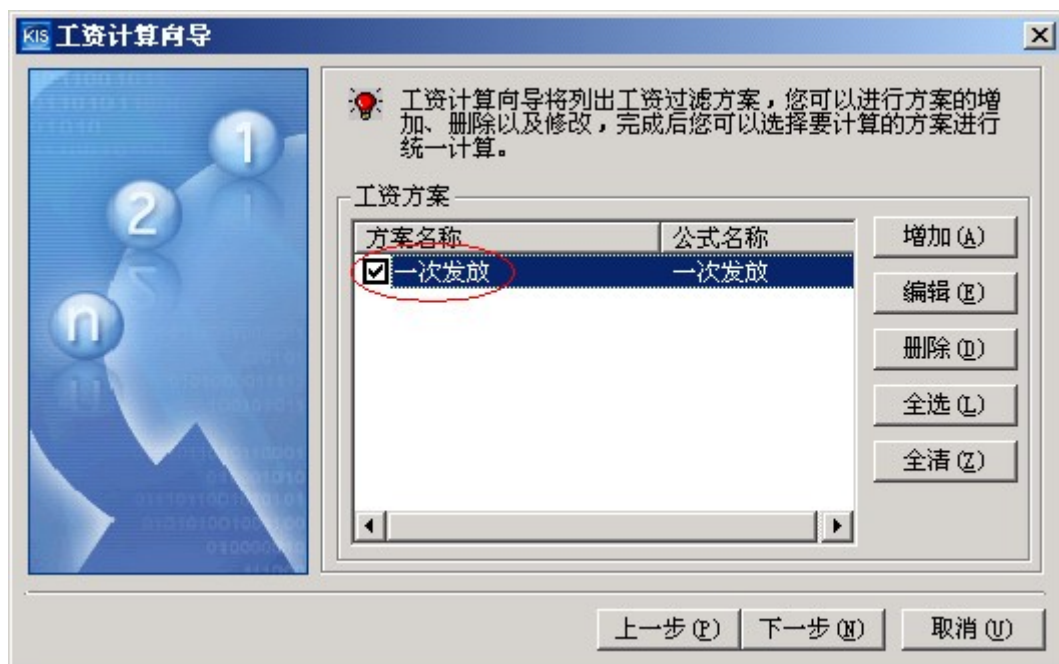
保存 引出 引入 过滤 刷新 定位 计算器 所得税 扣零 发放 设置 复制 审核 反审核 区选 关闭

职员代码	职员姓名	部门名称	基本工资	福利费	其它扣款	一次扣税	一次发放合计
03	李林	营销部	1,500.00	500.00			2000.00
04	王林	营销部	1,500.00	500.00			2000.00
05	刘林	营销部	1,500.00	500.00			2000.00
06	易林	营销部	1,000.00	100.00			1100.00
07	赵林	营销部	1,000.00	100.00			1100.00

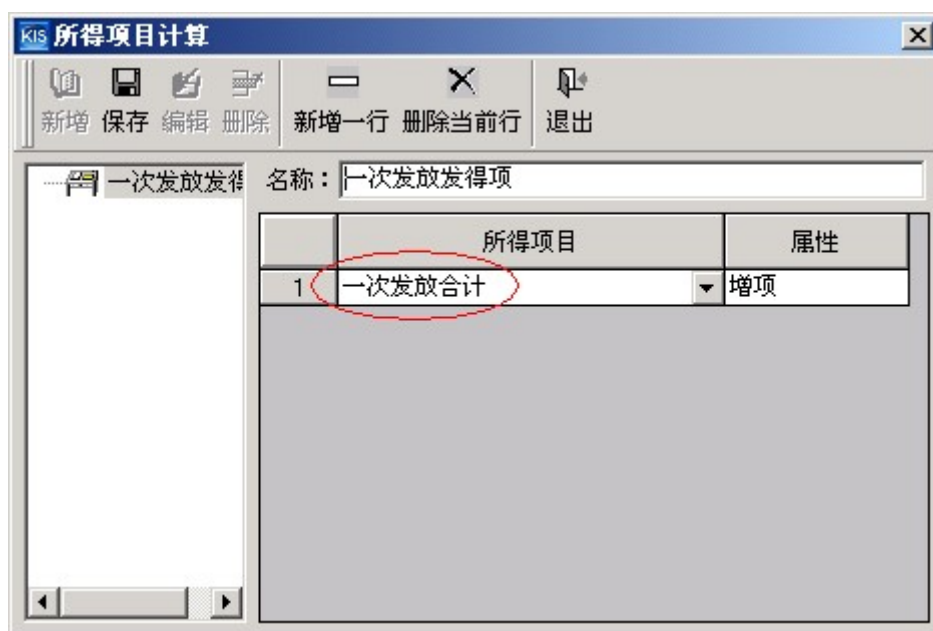
按工资计算流程录入工资数据后还要进行工资计算和所得税的计算。



工资计算时选择需要计算的方案，单击下一步进行计算。工资的计算主要是为了更新和计算工资录入中的数据，以确保计算所得税时的数据是正确的。



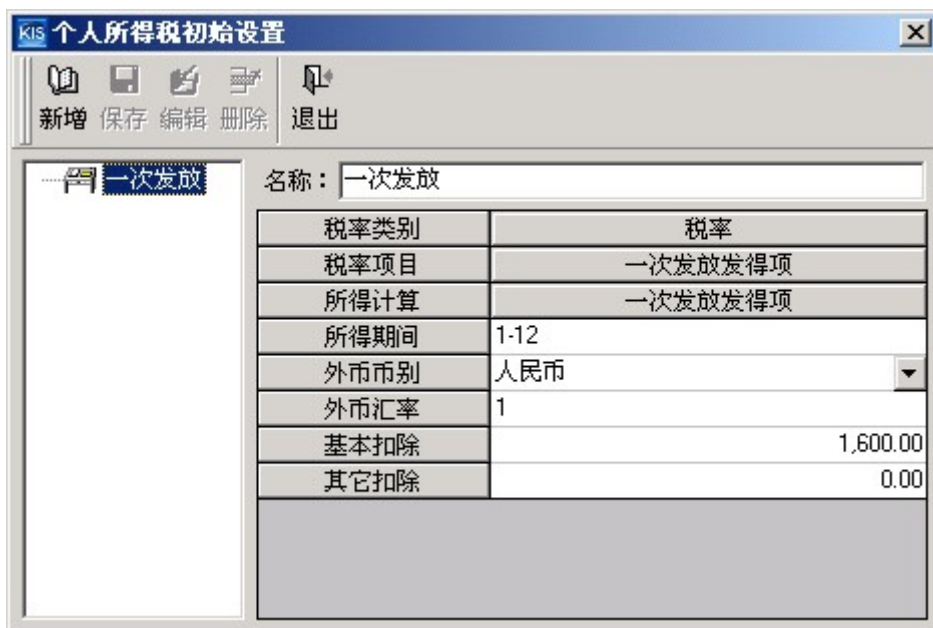
计算所得税时，可以选择默认方案进入所得税计算窗口。首先要选择一次发放时的所得税计税项目，我们这里设置一次发放中的应税项目为：一次发放合计。



税率的设置可根据系统自带的含税级距税率自动生成税率表，一次发放和二次发放时可以选择相同的税率不需要另外设置。



最后设置一次发放所得税的初始设置方案，选择税率类别、税率项目、所得税计算项目、期间、本位币、基本扣除数等。



保存后系统会根据设置计税项目和税率以及基本扣除数，自动计算出应计税额和应纳所得税额。

KIS 个人所得税数据录入-[标准格式]-[方法-本期]										
文件(F) 查看(V)										
纳税义务人	所得项目	所得期间	收入人民币	外币名称	人民币合计	减费用额	应纳税所得额	税率	速算扣除数	扣缴所得税额
李林	一次发放发得项	1-12	2,000.00	人民币	2,000.00	1,600.00	400.00	.05	0.00	20.00
王林	一次发放发得项	1-12	2,000.00	人民币	2,000.00	1,600.00	400.00	.05	0.00	20.00
刘林	一次发放发得项	1-12	2,000.00	人民币	2,000.00	1,600.00	400.00	.05	0.00	20.00
易林	一次发放发得项	1-12	1,100.00	人民币	1,100.00	1,600.00	0.00	0	0.00	0.00
赵林	一次发放发得项	1-12	1,100.00	人民币	1,100.00	1,600.00	0.00	0	0.00	0.00

再进入工资录入窗口，将计算出来的所得税进行引入。选择该账套的一次扣税列（选中全列）右键引入所得税，并对工资录入进行保存（注意不要选择右键重新计算，会清除引入所得税额）。

KIS 工资数据录入-[一次发放]---(年份:2006 期间:10) 人数: 5										
文件(F) 操作(E) 查看(V)										
职员代码	职员姓名	部门名称	基本工资	福利费	其它扣款	一次扣税	一次发放合计			
03	李林	营销部	1,500.00	500.00				<ul style="list-style-type: none"> 引入所得税 扣零处理 发放扣零 扣零设置 数据复制 审核 F4 反审核 Shift+F4 全部审核 全部反审核 锁定列 区域选择 重新计算 		
04	王林	营销部	1,500.00	500.00						
05	刘林	营销部	1,500.00	500.00						
06	易林	营销部	1,000.00	100.00						
07	赵林	营销部	1,000.00	100.00						

在工资录入窗口引入所得税后还要到工资计算处进行计算，计算完毕可以到费用分配处新增凭证模版，进行费用的分配。注意部门和工资项目的选择，我们这里只有营销部门，而工资项目是一次发放的合计数，保存后可以据此生成凭证。

KIS 费用分配 - 修改

分配名称: 一次发放工资分配 凭证字: 记

摘要内容: 一次发放工资分配 分配比例: 100 %

部门	职员类别	工资项目	费用科目	核算项目	工资科目	核算项目
营销部		一次扣税	33.03-应收代扣	无	2151-应付工资	下设
营销部		一次发放合	5501.01-工资	下设	2151-应付工资	下设

保存(S) 关闭(C) 插入一行 删除当前行

自动生成代扣税及费用分配的凭证，生成后需要检查凭证取数是否正确，以保证数据的对应关系和正确性。

KIS 记账凭证 - 查看

文件(E) 操作(O) 查看(V)

新增 保存 还原 复核 预览 打印 第一 上一 下一 最后 插入 删除 外币 代码 流量 页面 计算器

记账凭证

凭证字: 记
凭证号: 2
附件数: 0
序号: 3

参考信息:

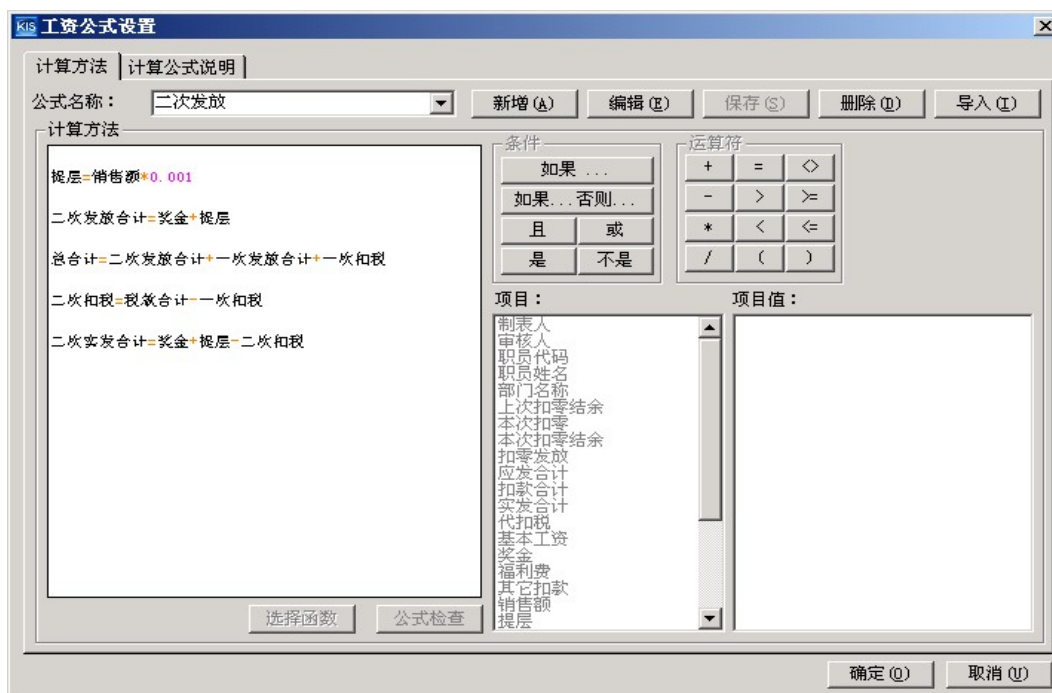
业务日期: 2008年10月1日 日期: 2006年10月1日 2006年 第 10 期

摘要	科目	借方	贷方
1 一次发放工资分配	1133.03 - 其他应收款 - 应收代扣税	6000	
2 一次发放工资分配	5501.01 - 营业费用 - 工资/05 - 营销部	814000	
3 一次发放工资分配	2151 - 应付工资/05 - 营销部		820000
合计: 捌仟贰佰元整		820000	820000

月末时根据当月的业绩，营销人员根据业绩发放第二次工资时可设置第二次发放的工资项目和计算公式。

我们需要利用工资项目之间的数据计算逻辑关系，计算出全月的总金额和所得税以及一次发放时的税额和一次发放工资金额，进一步计算出二次所得税额和二次发放工资金额。所

以，二次工资发放公式定义如下图所示。



在工资录入时设置二次工资发放的过滤方案，进入工资录入窗口并录入二次发放工资项目相关数据。由于二次发放工资数据还没有通过计算，在没有扣税之前可能会有一些工资项目的数据出现计算不正确的情况（如下图所列的二次扣税项目），不过完成所得税计算后各项目数据正确。

职员代码	职员姓名	奖金	销售额	提成	一次扣税	二次扣税	一次发放合计	二次实发合计	总合计	税款合计
03	李林	100.00	2000000.00	2000.00	20.00	-20.00	1980.00	2120.00	4120.00	
04	王林	100.00	5000000.00	500.00	20.00	-20.00	1980.00	620.00	2620.00	
05	刘林	100.00	500000.00	500.00	20.00	-20.00	1980.00	620.00	2620.00	
06	易林	100.00	1000000.00	1000.00			1100.00	1100.00	2200.00	
07	赵林	100.00	50000.00	50.00			1100.00	150.00	1250.00	

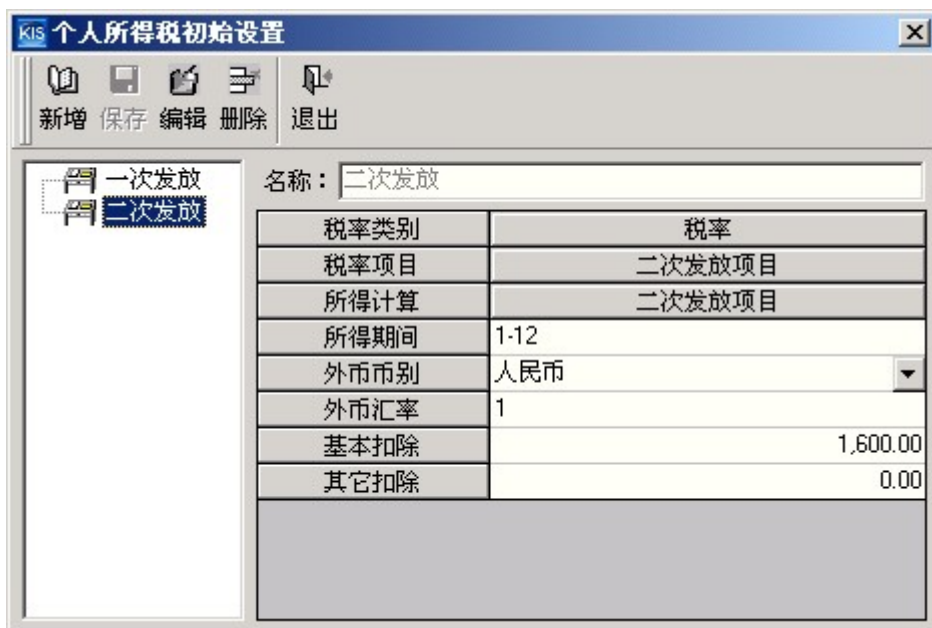
在进行工资录入后还要进行工资计算，以确保工资数据正确更新，进行相应的所得税的计算。



在二次发放计税时需要重新设置计税方案，增加二次发放的计税项目。由于个人所得税是根据全月工资计算所得，故计税所得项目应设置成全月的总合计数项目（注：二次扣税项目的数据取得请参考以上二次工资计算的公式设置内容）。



在进行二次发放所得税初始设置时，选择二次发放中设置的工资项目，再重新计算所得税即可。



根据设置好的二次发放项目重新计算所得税后，计算结果可参见下表。营销人员的总工资、全月应纳所得税都已计算出来。

纳税义务人	所得期间	收入人民币	外币名称	人民币合计	减费用额	应纳税所得额	税率项目	税率项目合计	税率计算值	税率	速算扣除数	扣缴所得税额
李林	1-12	4,100.00	人民币	4,100.00	1,600.00	2,500.00	4,100.00	4,100.00	2,500.00	.15	125.00	250.00
王林	1-12	2,600.00	人民币	2,600.00	1,600.00	1,000.00	2,600.00	2,600.00	1,000.00	.1	25.00	75.00
刘林	1-12	2,600.00	人民币	2,600.00	1,600.00	1,000.00	2,600.00	2,600.00	1,000.00	.1	25.00	75.00
易林	1-12	2,200.00	人民币	2,200.00	1,600.00	600.00	2,200.00	2,200.00	600.00	.1	25.00	35.00
赵林	1-12	1,250.00	人民币	1,250.00	1,600.00	0.00	1,250.00	1,250.00	0.00	0	0.00	0.00

计算所得税后重新进入工资录入窗口，引入二次发放计算出来的所得税，并到工资计算中重新进行工资计算。通过计算可以得到我们想要的二次发放的实发工资数和总合计数。

职员代码	职员姓名	奖金	销售额	提成	一次扣税	二次扣税	一次发放合计	二次实发合计	总合计	税款合计
03	李林	100.00	2000000.00	2000.00	20.00	230.00	1980.00	1870.00	4100.00	250.00
04	王林	100.00	5000000.00	500.00	20.00	55.00	1980.00	545.00	2600.00	75.00
05	刘林	100.00	5000000.00	500.00	20.00	55.00	1980.00	545.00	2600.00	75.00
06	易林	100.00	10000000.00	1000.00		35.00	1100.00	1085.00	2200.00	35.00
07	赵林	100.00	500000.00	50.00			1100.00	150.00	1250.00	

最后以二次发放数据进行工资费用分配，先进行凭证模版的编制，把取数公式定义为对应的二次发放数据。

KIS 费用分配 - 新增

分配名称: 二次发放工资分配 凭证字: 记

摘要内容: 二次发放工资分配 分配比例: 100 %

部门	职员类别	工资项目	费用科目	核算项目	工资科目	核算项目
营销部		二次扣税	33.03-应收代扣	无	2151-应付工资	下设
营销部		二次实发合计	5501.01-工资	下设	2151-应付工资	下设

保存(S) 关闭(C) 插入一行 删除当前行

通过工资费用分配生成会计凭证后，可以在凭证管理中进行凭证数据查询，根据其显示的借贷方合计数，同工资录入窗口的合计数据进核对，数据一致，如下图所示。

预览 打印 页面 删除 刷新 关闭

会计分录序时簿 全部 总账会计期间: 2006 年 10 期至

年份	期间	凭证号	摘要	分录数	借方合计	贷方合计
2006	10	2	一次发放工资分配	3	8,200.00	8,200.00
2006	10	3	二次发放工资分配	3	4,550.00	4,550.00

KIS 工资数据录入 [二次发放] --- (年份:2006 期间: 10) 人数: 5

文件(F) 操作(O) 查看(V)

保存 引出 引入 过滤 刷新 定位 计算器 所得税 扣零 发放 设置 复制 审核 反审核 区选 关闭

职员代码	职员姓名	奖金	销售额	提层	一次扣税	二次扣税	一次发放合计	二次实发合计	总计	税款合计
03	李林	100.00	2000000.00	2000.00	20.00	230.00	1980.00	1870.00	4100.00	250.00
04	王林	100.00	5000000.00	500.00	20.00	55.00	1980.00	545.00	2600.00	75.00
05	刘林	100.00	500000.00	500.00	20.00	55.00	1980.00	545.00	2600.00	75.00
06	易林	100.00	1000000.00	1000.00		35.00	1100.00	1085.00	2200.00	35.00
07	赵林	100.00	50000.00	50.00			1100.00	150.00	1250.00	

一次发放 8200 元

$$1980 \times 3 + 1100 \times 2 + 20 \times 3 = 8200 \text{ 元}$$

二次发放 4550 元结果

$$1870 + 545 \times 2 + 1085 + 230 + 55 \times 2 + 35 = 4550 \text{ 元}$$

经过检查，计算的结果相同生成的凭证金额是正确的。

总结

通过以上一、二次工资发放的操作完全能满足一些企业当月多次发放工资的需求。如果企业有部分员工当月工资需要多次发放，可以在软件中分别设置不同的工资类别分开管理（如：将其设置成一次、二次或单次发放类别），分别设置工资项目、设置计算公式、计算所得税和生成工资费用分配的凭证。

但由于各企业的工资项目不尽相同，有些企业的工资项目可能会比较多，在公式设置时需要围绕一次、二次发放项目的数据计算逻辑关系定义，还有一些特殊情况通过灵活运用，一般都可以实现。