

科研财务助理培训



内容：薪酬成本及个税



主讲人：王蓓



目录

contents

PART ONE/个人所得税计算

人员类型及收入类型

专家费、答辩费个税计算

PART TWO/人员费成本核算及查询

由课题经费列支的人员成本

可用于支出人员费的课题账号

人员费扣款账号调整

工资、劳务费成本查询

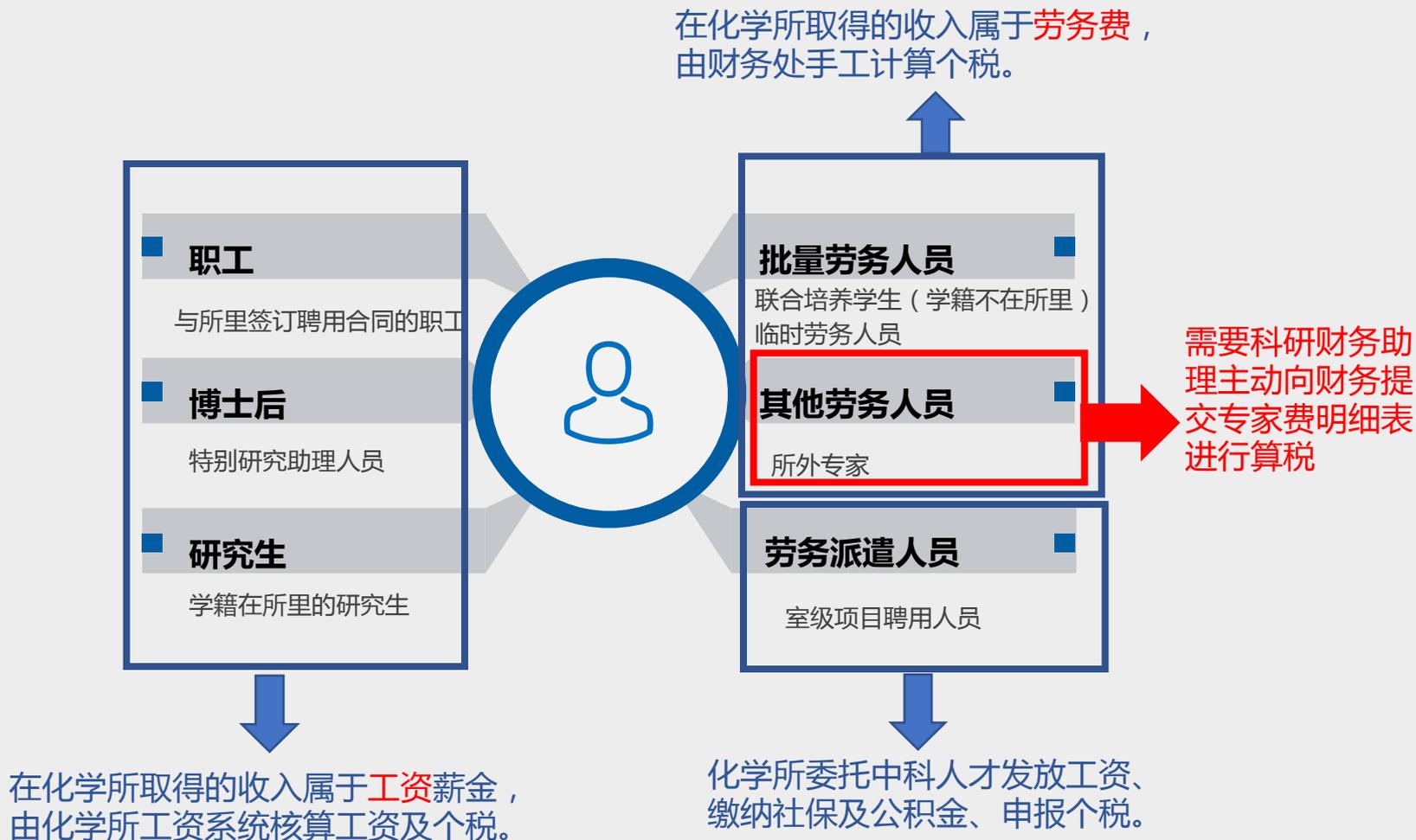


**PART
ONE**

个人所得税计算



人员类型





专家费、答辩费的个税计算

第一步：分清人员类型（所内人员or所外人员）

所内人员指的是在化学所申报工资薪金所得的人员，具体包括：

- 职工
- 博士后
- 学籍在所里的研究生

注意：劳务派遣（室级项目聘用）人员属于所外人员。



专家费、答辩费的个税计算

第二步：按不同人员类型填制分别填制**所内/所外**专家费明细表

所外人员专家费发放明细表

发放课题组（部门）：光化学
发放事由：研究生学位论文答辩费

学生姓名：
2021年5月24日

序号	姓名	身份证号	单位及职务职称	开户银行名称	银行卡号	应发金额（税前）	领取人签字	扣款账号
1	张三	110108196511201840	北京大学教授	工行北京海淀西区	6212260200045381009	2000		Y81G021741
合计	人	4				2000元	经办人：	

不要自行修改税前、税后标识

答辩费建议使用横向（E1/E2）和结余（ZZ/FF）账号，不可使用基金（50）、科技部（70）、先导（2D）账号

导师签字：

教育处审核：

职能部门负责人签字：

所领导签字：

说明：1、本表适用于课题组向所外人员发放答辩费、专家评审费等情况；

2、业务真实性由课题组负责人负责；职能部门负责人、所领导按照合计金额审批权限签字；

3、本表纸质版、电子版各一份，内容一致。纸质版签批完成后交财务处，[作为会计记账凭证附件存档备查](mailto:wangbei@iccas.ac.cn)，同时电子版发送至邮箱 wangbei@iccas.ac.cn；

4、发放标准（税前）：论文评阅专家费 500 元/篇，论文答辩专家费 500 元/篇（既评阅又答辩共计 1000 元/篇），答辩秘书 100 元/篇。



专家费、答辩费的个税计算

第三步：**所内**人员专家费明细表签批完成后交给财务处即可；

所外人员专家费明细表交给财务进行算税，算税后填制ARP网上报销单。

说明：

- 所内人员专家费、答辩费需要与工资合并计税，一般在每年6月、12月与工资合并发放。
- 劳务费中几个金额的关系： $\text{应发金额} = \text{税前金额}$ ，为扣课题成本的金额； $\text{实发金额} = \text{税后金额}$ ，为入卡金额； $\text{应发金额} - \text{实发金额} = \text{应缴税金}$ 。
- 所外人员专家费算税后即可在ARP上填制报销单，但务必在**算税编码标注的月份当月**将**纸质报销单**交给财务，不可跨月提交纸质报销单。



专家费、答辩费的个税计算

所外人员专家费算税及报销举例

课题组5月28日将算税表交给财务算税，财务算税后注明算税编号6①

- 何时填制报销单：5月28日算完税后即可填制报销单并进行线上审批。
- 何时提交纸质报销单：6月1日-6月30日提交纸质报销单。即使5月线上审批完毕也不要提交纸质报销单。
- 若未在6月及时报销怎么办：将算税表交给财务重新算税并更改算税编号。

附表：

所外人员专家费发放明细表

发放课题组（部门）：XXX 课题组 学生姓名： 6①

发放事由：研究生学位论文答辩费 2021年5月24日

序号	姓名	身份证号	单位及职务职称	开户银行名称	银行卡号	应发金额(税前)	领款人签字	扣款账号
1	张三	110108198802023311	北京大学教授	工行北京海淀西区	62122602000000001	2000		Y81G021E21
合计	人					2000元	经办人：	

算税编码，表示6月第1号算税单

导师签字： 教育处审核：

职能部门负责人签字： 所领导签字：

说明：1、本表适用于课题组向所外人员发放答辩费、专家评审费等情况；
2、业务真实性由课题组负责人负责，职能部门负责人、所领导按照合计金额审批权限签字；
3、本表纸质版、电子版各一份，内容一致。纸质版签批完成后交财务处，作为会计记账凭证附件存档备查，同时电子版发送至邮箱 wangbei@iccas.ac.cn；

化学研究所
劳务费报销单

1/1
手机号：18701687366
申请日期：2021-06-15

BLW202106070001

部门	分析测试中心	报销人	崔洁	员工号	4366	代理人		打印次数	5	
结算方式	收款方名称	收款方账户		开户行	结算金额	备注				
转账对私	卫民	6216600100006054454		中国银行股份有限公司北京中银大厦支行	240.00					
序号	劳务人员	职业类别	劳务所得项目	证件类型	证件号码	税前金额	实发金额	个税金额		
1	卫民	其他	一般性劳务	居民身份证	142825197007023956	240.00	240.00	0.00		
报销金额总计				240.00	报销金额总计(大写)	贰佰肆拾圆整				
实发金额总计				240.00	实发金额总计(大写)	贰佰肆拾圆整				
报销事由：核磁共振电路										
附 票据张数(1)张,原始票据(1)个,其他附件(0)个										
序号	核算账号			核算账号类款项	核算账号关联码	分摊金额				
1	0541101E18_测试中心开发基金8_合计					240.00				
借款总额		0.00		核销借款总额	0.00		应领款总额			240.00
序号	审批节点	审批人	审批时间	审批意见		审批结果				
1	核算账号负责人审批	向俊峰	2021-06-07	同意。		同意				
2	财务审核	宋洁平	2021-06-11	不同意。		退回				
3	核算账号负责人审批	向俊峰	2021-06-15	同意。		同意				
4	归口管理部门审批	李光亚	2021-06-15	同意。		同意				

申请人:崔洁 财务审核: 出纳: 经手人:

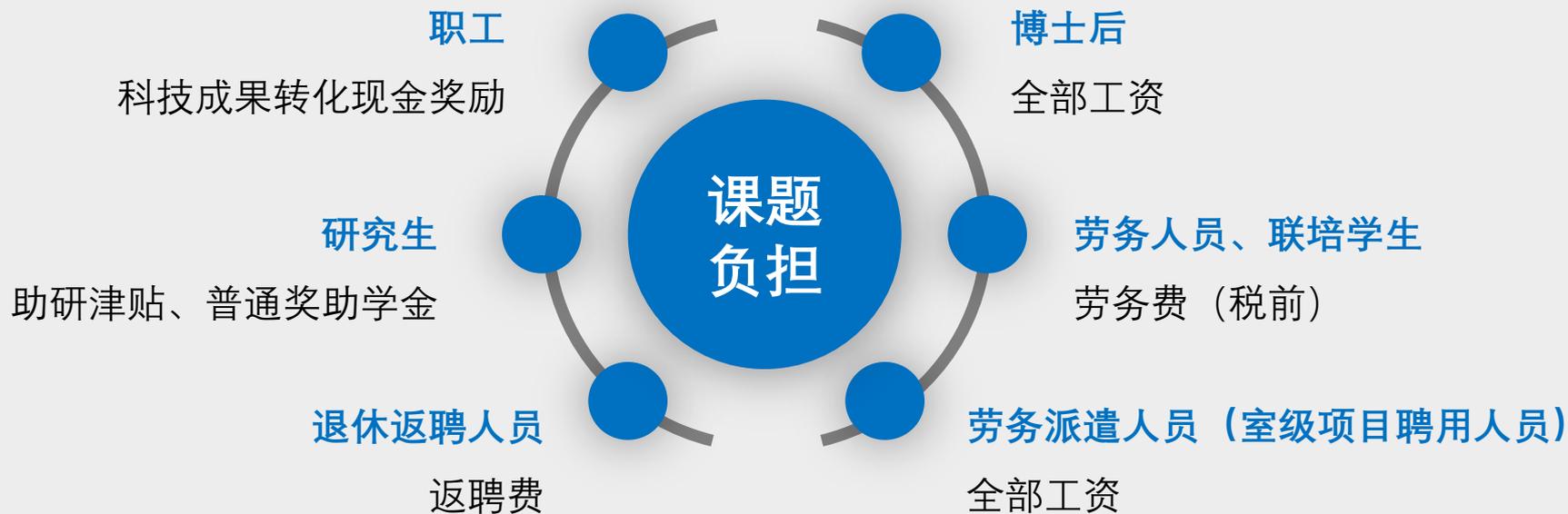


**PART
TWO**

人员费成本核算 及查询



由课题经费列支的人员成本





可用于支出人员费的课题账号

判断某课题是否可以用于支出人员费要看**课题预算**，课题经费中人员费的列支要以**人员费预算**为限。科研财务助理要及时关注课题中**人员费的使用情况**及**课题周期**，对于**人员费即将超支**的课题及**即将结题**的课题要及时调整人员费成本支出账号。

账号
调整

主动调整

课题组根据项目情况主动要求变更人员费扣款账号

通知调整

因当前扣款账号可用资金不足或账号关闭导致成本扣款失败，财务通知课题组更换账号



人员费扣款账号调整

- 研究生、博士后人员变更工资扣款账号需填制**工资账号变动申请表**，签批完成后交给**财务处**；
- 劳务人员、联合培养、劳务派遣人员变更劳务费/工资扣款账号向**人事处/教育处**提交变更申请。
- 调整**各类人员**工资/劳务费**发放金额**向**人事处/教育处**提交变更申请。

人事处、教育处



- ✓发放人员
- ✓金额标准

财务处



- ✓发放
- ✓成本核算

个人



- ✓入卡



人员费扣款账号调整

工资账号变动申请表

部门名称:

变动起始月份:

人员身份	姓名	原工资账号	新工资账号	课题负责人签字
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				
<input type="text"/>				

备注: 1、“部门名称”填写变动人员所属实验室名称或课题组负责人
2、“课题负责人签字”以新工资账号负责人为准

1

变动起始月份

- 月初工资发放完毕后扣课题成本，系统扣款后**不能修改**课题账号。
- **每月5日前**提交的工资账号变动表本月生效，5日后提交的工资账号变动表下月生效。

2

人员身份

- 研究生、博士后、退休返聘人员。

3

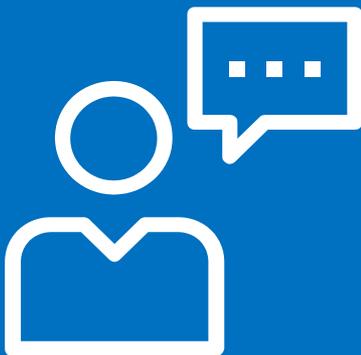
课题负责人签字

- “课题负责人签字”以新工资账号负责人为准。



工资成本查询

工资信息相对保密，课题明细账及附件中不予显示工资发放人员的姓名金额等信息，如因审计等需要查询课题账号支出工资的成本明细，提供相关信息进行单独查询。



工资成本明细查询需提供以下信息：

- 课题账号or姓名
- 会计核算期间
- 人员类型



劳务费成本查询

课题明细账及附件中已显示劳务费发放人员的姓名金额等信息，如因审计等需要查询课题账号支出劳务费的成本明细，课题组可通过**项目经费支出明细表**自行查阅。

- 经手人即为劳务费领取人
- 支出为实验室提交的劳务费发放信息变更汇总表中金额+个税

日期	凭证号	摘要	会计科目编码	会计科目名称	收入	支出	借款	冲回借款	核算账号编码	核算账号名称	预算科目编码	预算科目名称	支出明细科目编码	支出明细科目名称	经手人
2021-05-30	210501702	5月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	张三
2021-04-30	210402013	4月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	李四
2021-04-30	210402013	4月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	张三
2021-03-20	210301830	3月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	张三
2021-03-20	210301830	3月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	李四
2021-02-20	210201340	2月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	张三
2021-02-20	210201340	2月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	李四
2021-01-20	210101474	1月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	李四
2021-01-20	210101474	1月劳务费	720401	行政管理支出-财政基本	0.00	1,300.00	0.00	0	0000000001	实验室	1	合计	0219	商品和服务支出-劳务费	张三



谢谢!