

员工生日会，计入业务招待费还是职工福利费，到底哪一种更合理

产品名称	员工生日会，计入业务招待费还是职工福利费，到底哪一种更合理
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

许多公司每月或者每季度都会定期给员工举行生日会，作为财务，你知道生日会的花费如何做账务处理吗？

01

员工生日、节日聚餐费用

计入“职工福利费”还是“业务招待费”？

问题内容：

我公司为当月过生日的员工，每个月组织生日聚会，以及在节日（五一、国庆、春节等）组织聚餐，发生的聚餐费用。这些费用可以计入管理费用——职工福利费吗？

税局答复：

.....

因此，您公司发生的员工生日、节日聚餐费用不在职工福利费列举项目范围，如确实是企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，准予在计算应纳税所得额按照相关规定进行扣除。有关财务核算的问题请按照所在企业执行的会计准则进行。具体涉税事宜请您联系主管税务机关进一步确认。

.....

给大家总结如下：

- 1、虽然员工生日、节日聚餐的费用没有明文规定包含在“职工福利费”的范畴内，但如果是真实发生的，计入“职工福利费”有一定的合理性。
- 2、员工生日、节日聚餐费用如果真实发生，可以在企业所得税前扣除。
- 3、员工生日、聚餐的费用，属于公司内部的花费，计入“业务招待费”并不合理。

02

员工生日，聚餐费用

如何进行账务处理？税前扣除如何？

一、账务处理

摘要：员工生日聚餐

会计分录如下：

借：应付职工薪酬-福利费

贷：银行存款

二、税前扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第四十条规定，企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额14%的部分，准予扣除。

提醒大家注意2点：

1、按企业所得税法规定，职工福利费不再预提，发生的职工福利费在工资、薪金总额的14%以内可以据实列支。

比如你公司福利费扣除限额为：工资总额*14%，公司实际发生职工福利费为X元，如果工资总额*14% > X，在限额内，那么税前扣除的职工福利费金额为X元。

2、你公司某年实际发生的职工福利费，只要小于或等于工资总额*14%的数值，都可以税前扣除。

03

员工生日、聚餐费用

要交个人所得税吗？

“根据个人所得税法的规定原则，对于发给个人的福利，不论是现金还是实物，均应缴纳个人所得税。

但目前对于集体享受的、不可分割的、非现金方式的福利，原则上不征收个人所得税。”

在生日聚餐中，我们不知道谁吃了几块蛋糕、喝了几瓶饮料，因此是无需缴纳个人所得税的。