



初级会计实务

教材精讲班

第三节 应付职工薪酬

本节考点：

1. 职工薪酬的内容
2. 职工薪酬的账务处理
3. 长期职工薪酬的账务处理

考点 1 职工薪酬的内容

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。
职工薪酬包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利、企业长期职工福利。

(一) 短期职工薪酬	短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。包括以下内容： 1. 职工工资、奖金、津贴和补贴 2. 职工福利费 3. 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费 4. 住房公积金 5. 工会经费和职工教育经费 6. 短期带薪缺勤 7. 短期利润分享计划 8. 其他短期薪酬
(二) 长期职工薪酬	1. 离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。 企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。
	2. 辞退福利 辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。
	3. 其他长期职工福利 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

【例题 5-12】下列各项中，属于企业短期职工薪酬内容的有（ ）

- A 支付给职工张阳生活困难补助 5 000 元
- B 为职工交纳 6 月份的工伤保险费 100 000 元
- C 支付给职工李华休产假期间的工资 15 000 元



老会计-用心传递温度

D. 为辞退职工王明而支付的补偿金 30 000 元

【答案】ABC

【解析】选项 D 为辞退福利，属于长期职工薪酬里的辞退福利内容。

考点 2 职工薪酬的账务处理

科目设置	应付职工薪酬 ——工资 ——职工福利费 ——非货币性福利 ——社会保险费 ——住房公积金 ——工会经费 ——职工教育经费 ——带薪缺勤 ——利润分享计划 ——设定提存计划 ——设定受益计划义务 ——辞退福利等
(一) 货币性职工薪酬	1. 职工工资、奖金、津贴和补贴会计处理（计提工资） 借：生产成本（产品生产人员工资） 制造费用（车间管理人员工资） 管理费用（行政管理人员工资） 销售费用（专设销售机构人员工资） 合同履约成本（履行合同发生的符合资本化条件的成本） 贷：应付职工薪酬——工资
	发工资 （1）企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴、补贴等 借：应付职工薪酬——工资 贷：银行存款 （2）企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等） 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 其他应收款——职工房租 ——代垫医药费 应交税费——应交个人所得税

【例 5-13】甲企业 2020 年 7 月份应付职工工资总额为 693 000 元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为 480 000 元，车间管理人员工资为 105 000 元，企业行政管理人员工资为 90 600 元，专设销售机构人员工资为 17 400 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 480 000
 制造费用 105 000
 管理费用 90 600



老会计-用心传递温度

销售费用 17 400
贷：应付职工薪酬——工资 693 000

【例 5-14】承【例 5-13】，甲企业据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额 693 000 元，其中企业代垫职工房租 20 000 元、代垫职工家属医药 8 000 元、代扣个人所得税 12 000 元，实发工资 653 000 元。甲企业应编制如下会计分录：

(1) 通过银行网银转账发放工资：

借：应付职工薪酬——工资 653 000
贷：银行存款 653 000

(2) 代垫款项：

借：应付职工薪酬——工资 40 000
贷：其他应收款——职工房租 20 000
——代垫医药费 8 000
应交税费——应交个人所得税 12 000

2. 职工福利费	计提会计分录： 借：生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 贷：应付职工薪酬——职工福利费
----------	---

【例 5-15】乙企业下设一所职工食堂，每月根据在岗职工数量及岗位分布情况、相关历史经验数据等计算需要补贴食堂的金额，从而确定企业每期因补贴职工食堂需要承担的福利费。2020 年 9 月，企业在岗职工共计 200 人，其中管理部门 30 人，生产车间生产人员 170 人，企业的历史经验数据表明，每个职工每月需补贴食堂 150 元。

乙企业应编制如下会计分录：

借：生产成本 25 500
管理费用 4 500
贷：应付职工薪酬——职工福利费 30 000

【例 5-16】承【例 5-15】 2020 年 10 月，乙企业支付 30 000 元补贴给食堂。企业应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——职工福利费 30 000
贷：银行存款 30 000

【例题·判断题】 企业生产车间生产人员福利费应根据实际发生额记入生产成本。()
(2020 年)

【答案】√

【解析】生产车间生产人员的福利费属于直接人工，记入“生产成本”科目。

3. 国家规定计提标准的职工薪酬	工会经费：每月工资总额 2% 职工教育经费：每月工资总额 8% 社会保险费和住房公积金：社会保险费包括医疗保险费、养老保险费、
------------------	--



老会计-用心传递温度

	失业保险费、工伤保险费。 (1) 计提 借：生产成本——基本生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 贷：应付职工薪酬——工会经费 ——职工教育经费 ——社会保险费 ——住房公积金 (2) 实际支付 借：应付职工薪酬——工会经费 ——职工教育经费 ——社会保险费 ——住房公积金 贷：银行存款
--	---

【例 5-17】承【例 5-13】 2020 年 7 月，甲企业根据相关规定，分别按照职工工资总额的 2% 和 8% 的计提标准，确认应付工会经费和职工教育经费。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 48 000=480 000×(2%+8%)
 制造费用 10 500=105 000×(2%+8%)
 管理费用 9 060=90 600×(2%+8%)
 销售费用 1 740=17 400×(2%+8%)
 贷：应付职工薪酬——工会经费 13 860
 ——职工教育经费 55 440

【例 5-18】承【例 5-13】 2020 年 7 月，该企业根据国家规定的计提标准，计算应由企业负担的向保险经办机构缴纳社会保险费（不含基本养老保险和失业保险费）共计 83160 元。按照规定标准计提住房公积金为 76230 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 110 400
 制造费用 24 150
 管理费用 20 838
 销售费用 4 002
 贷：应付职工薪酬——社会保险费 83 160
 ——住房公积金 76 230

本例中，应确认的应付职工薪酬=83160+76230=159390(元)

应记入“生产成本”科目的金额=159390/(48000/69300)=110400(元)

应记入“制造费用”科目的金额=159390/(10500/69300)=24150(元)

应记入“管理费用”科目的金额=159390/(9060/69300)=20838(元)

应记入“销售费用”科目的金额=159390-110400-24150-20838=4002(元)

假

定该企业从应付职工薪酬中代扣个人应缴纳的社会保险费（不含基本养老保险和失业保险）13860 元、住房公积金为 76 230 元，共计 90090 元。甲企业应编制如下会计



老会计-用心传递温度

分录:

借: 应付职工薪酬——工资	90090
贷: 其他应付款——社会保险费	13860
——住房公积金	76 230

老会计
www.lkj100.com