



应付职工薪酬

- 1.职工薪酬的内容
- 2.应付职工薪酬的科目设置
- 3.职工薪酬的核算

考点一：职工薪酬的内容

（一）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，主要包括三类人员：

- 一是与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；
- 二是未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员，如**董事会成员、监事会成员**等；
- 三是在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员。包括**企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员**。

企业提供给**职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人**等的福利，也属于职工薪酬。

（二）职工薪酬的构成

短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

1、短期薪酬

指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

分类：

- 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；

2、离职后福利——养老保险、失业保险

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，属于**短期薪酬和辞退福利**的除外。

离职后福利计划分类为：**设定提存计划、设定受益计划**

3、辞退福利



老会计，用心传递温度

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。

4、其他长期职工福利

包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业应付职工薪酬核算内容的有（ ）。

- A. 离职后福利
- B. 医疗保险费
- C. 长期残疾福利
- D. 辞退福利

【答案】ABCD

考点二：职工薪酬的科目设置

（一）企业应设置“应付职工薪酬”科目，核算应付职工薪酬的计提、结算、使用等情况。该科目的贷方登记已分配计入有关成本费用项目的职工薪酬，借方登记实际发放的职工薪酬，包括扣还的款项等；期末贷方余额，反映企业应付未付的职工薪酬。

（二）“应付职工薪酬”科目应当按照“工资、奖金、津贴和补贴”“职工福利费”“非货币性福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费和职工教育经费”“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。

【例题·多选题】下列各项中，属于“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）。

- A. 发放给员工的生活困难补助
- B. 报销员工出差的差旅费
- C. 给员工支付的培训支出
- D. 离职后福利

【答案】ACD

【解析】员工出差报销的差旅费不通过“应付职工薪酬”核算。

考点三：职工薪酬的核算

（一）短期带薪缺勤

1、**累积带薪缺勤**，是指**带薪权利可以结转下期**的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。

企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤

2、**非累积带薪缺勤**，是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，**本期尚未用完的带薪缺勤权利将取消，并且职工离开企业也无权获得现金支付**。我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。（当期不用，过期作废）

（二）非货币性职工薪酬

企业**以其自产产品作为非货币性福利发放给职工**的，应当根据受益对象，按照该产品



老会计，用心传递温度

的含税公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目。

【例题·计算题】 甲公司为家电生产企业，共有职工 200 名，其中 170 名为直接参加生产的职工，30 名为总部管理人员。2019 年 12 月，甲公司以其生产的每台成本为 900 元的电暖器作为春节福利发放给公司每名职工。该型号的电暖器市场售价为每台 1 000 元，甲公司适用的增值税税率为 13%。

应付职工薪酬=200×1 000×（1+13%）=226 000

生产成本=170×1 000×（1+13%）=192 100

管理费用=30×1 000×（1+13%）=33 900

- ①借：生产成本 192 100
 管理费用 33 900
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 226 000
- ②借：应付职工薪酬——非货币性福利 226 000
 贷：主营业务收入 200 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 26 000
- ③借：主营业务成本 180 000
 贷：库存商品——电暖器 180 000

每日作业

1. **【多选题】** 下列各项中，应列入资产负债表“应付职工薪酬”项目的有（）。

- A. 支付临时工的工资
- B. 发放困难职工的补助金
- C. 缴纳职工的工伤保险费
- D. 支付辞退职工的经济补偿金

2. **【多选题】** 下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（）。

- A. 提取的工会经费
- B. 计提的职工住房公积金
- C. 计提的职工医疗保险费
- D. 确认的职工短期带薪缺勤

3. **【判断题】** 将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“累计折旧”科目。（）

4. **【例题·单选题】** 下列各项中，不属于其他长期职工福利的是（）。

- A. 长期带薪缺勤
- B. 长期残疾福利
- C. 长期利润分享计划



D. 离职后福利

5. 【判断题】企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿，应通过“应付职工薪酬——辞退福利”科目核算。（）

每日解析

1. 【答案】ABCD

解析：应付职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险，住房公积金，工会经费，职工教育经费，非货币性福利和其他职工薪酬。

2. 【答案】ABCD

3. 【答案】错误

解析：借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目，并且同时借记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目，贷记“累计折旧”科目。

4. 【答案】D

解析：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。

5. 【答案】正确