



## 第14讲 应付职工薪酬、应交税费

### 第三节 应付职工薪酬

#### 一、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、辞退福利和其他长期职工福利。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。

【注】这里的“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人员，例如董事会成员、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，也属于职工的范畴，包括通过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。

#### （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。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划以及其他短期薪酬。

#### （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。

（养老保险及失业保险归为此类）

2、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1·多选题】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5000元
- B. 为职工交纳 6 月份的工伤保险费 100000 元
- C. 支付给职工李华休产假期期间的工资 15000 元
- D. 为辞退职工王明而支付的补偿金 30000 元

【答案】ABC

【解析】选项D 为辞退福利，属于长期职工薪酬的内容。



## 老会计-用心传递温度

【例题2·单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬的是（ ）。

- A. 为职工缴纳的医疗保险
- B. 为职工交存的住房公积金
- C. 为职工报销因公差旅费
- D. 支付职工技能培训费

【答案】C

【解析】医疗保险属于社会保险费，职工技能培训费归属于工会经费和职工教育经费，这两项和住房公积金均属于短期薪酬包括的内容，属于职工薪酬。

### 二、短期职工薪酬的账务处理

企业就设置“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。

“应付职工薪酬”科目应按照“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”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。

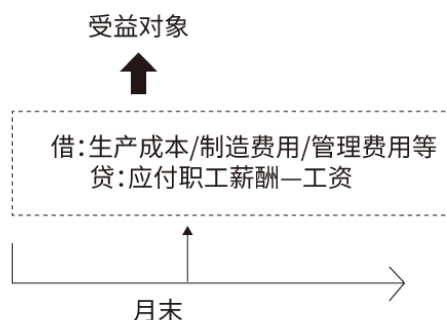
企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期损益。

会计处理：

借：生产成本（生产车间生产工人薪酬）  
    制造费用（生产车间管理人员薪酬）  
    管理费用（行政管理人员薪酬）  
    销售费用（销售人员薪酬）  
    研发支出（从事研发活动人员薪酬）  
    在建工程等（从事工程建设人员薪酬）  
    贷：应付职工薪酬

#### （一）货币性职工薪酬

##### 1、职工工资、奖金、津贴和补贴。





【例题 3·案例题】甲企业 2020 年 7 月份应付工资总额 693000 元,“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为 480000 元,车间管理人员工资为 105000 元,企业行政管理人员工资为 90600 元,专设销售机构人员工资为 17400 元。甲企业应编制如下会计分录:

|                 |        |
|-----------------|--------|
| 借: 生产成本——基本生产成本 | 480000 |
| 制造费用            | 105000 |
| 管理费用            | 90600  |
| 销售费用            | 17400  |
| 贷: 应付职工薪酬——工资   | 693000 |

2、职工福利费。

借: 生产成本/制造费用/管理费用等  
    贷: 应付职工薪酬——职工福利费

借: 应付职工薪酬——职工福利费  
    贷: 银行存款

3、国家规定计提标准的职工薪酬。

借: 生产成本/制造费用/管理费用等  
    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

#### 【提示】

在实务工作中,一般个人缴纳的社保是从工资中扣除的,但工资并未区分不同的明细科目,即如下的处理方式:

借: 应付职工薪酬——工资(应发工资)  
    贷: 其他应付款——社保(个人缴纳的社保)  
        应交税费——应交个人所得税(代扣个人所得税)  
        其他应收款——代垫款项  
        银行存款(实发工资)

4、短期带薪缺勤:企业应当根据其性质及职工享有的权利,分为**累积带薪缺勤**和**非累积带薪缺勤**两类。

①**累积带薪缺勤**,是指带薪权利可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,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

【例题 4·案例题】丁企业共有 2000 名职工,从 2×19 年 1 月 1 日起,该企业实行累积带薪制度。该



## 老会计-用心传递温度

制度规定，每个职工每年可享受 5 个工作日带薪休假。未使用的年休假只能向后结转一个公历年度，超过 1 年未使用的权利作废，在职工离开企业时也无权获得现金支付；职工休年假时，首先使用当年可享受的权利，再从上年结转的带薪年休假中扣除。

2×19 年 12 月 31 日，丁企业预计 2×20 年有 1900 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，剩余 100 名职工每人将平均享受 6 天半年休假，假定这 100 名职工全部为总部各部门经理，该企业平均每名职工每个工作日工资为 300 元。不考虑其他相关因素。

【解析】丁企业在 2×19 年 12 月 31 日应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额，即相当于 150 天 $[100 \times (6.5 - 5)]$ 的年休假工资金额 45000  $(150 \times 300)$  元。应编制的会计分录为：

借：管理费用 45000  
贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 45000

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予以取消，并且职工离开企业时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。由于职工提供服务本身不能增加其能够享受的福利金额，企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债。

【例题5·判断题】某企业职工张某经批准休探亲假 5 天，根据企业规定确认为非累积带薪缺勤，该企业应当在其休假期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（）

【答案】×

【解析】通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此，不必额外作相应的账务处理。

【例题6·判断题】企业应在职工发生实际缺勤的会计期间确认与累积带薪缺勤相关的应付职工薪酬。（）

【答案】×

【解析】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，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

【例题 7·判断题】企业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，确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（）

【答案】×

【解析】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，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### （二）非货币性职工薪酬

1、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。

计提时：

借：生产成本、制造费用、管理费用等  
贷：应付职工薪酬——非货币性福利

发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利  
贷：主营业务收入



## 老会计-用心传递温度

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时，结转成本：

借：主营业务成本

    存货跌价准备（如有）

    贷：库存商品

企业以外购的商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费确定职工薪酬的金额，并计入当期损益或相关资产成本。

会计处理：

**外购商品时：**

借：库存商品

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：银行存款等

**计提：**

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

**发放时：**

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：库存商品

        应交税费——应交增值税（进项税额转出）

**【例题8·单选题】**某家电生产企业，2019年1月以其生产的每台成本为800元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为100台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为1000元，适用的增值税率为13%。不考虑其他因素，该企业确认职工薪酬的金额应为（ ）元。

A. 93000      B. 80000      C. 100000      D. 113000

**【答案】D**

**【解析】**应确认应付职工薪酬的金额=100×1000×（1+13%）=113000（元）。

**【例题9·单选题】**某纺织业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该企业以其生产的服装作为福利发放给100名生产车间管理人员，每人一套，每套服装不含税售价为350元，成本为280元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业关于非货币性福利的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用 39550 元
- B. 确认应付职工薪酬 39550 元
- C. 确认主营业务收入 39550 元
- D. 确认增值税销项税额 3640 元

**【答案】B**

**【解析】**相关会计处理如下：

借：制造费用 39 550

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利      [350×100×（1+13%）]      39550

实际发放时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利      39550

    贷：主营业务收入      35000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 4550





## 老会计-用心传递温度

借：主营业务成本 [280×100] 28000  
贷：库存商品 28000

2、企业将拥有的房屋等资产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，同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。

会计处理：

计提时：

借：管理费用、生产成本、制造费用等  
贷：应付职工薪酬——非货币性福利

实际支付租金或计提折旧时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利  
贷：银行存款  
累计折旧

【例题 10·案例题】甲公司决定为公司的部门经理每人租赁住房一套，并提供轿车一辆，免费使用，所有轿车的月折旧为 1 万元，所有外租住房的月租金为 1.5 万元，则甲公司的账务处理如下：

【答案】

(1) 计提轿车折旧时：

|          |       |
|----------|-------|
| 借：管理费用   | 10000 |
| 贷：应付职工薪酬 | 10000 |
| 借：应付职工薪酬 | 10000 |
| 贷：累计折旧   | 10000 |

(2) 确认租金费用：

|          |       |
|----------|-------|
| 借：管理费用   | 15000 |
| 贷：应付职工薪酬 | 15000 |
| 借：应付职工薪酬 | 15000 |
| 贷：银行存款   | 15000 |

【例题11·单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

【答案】D

【解析】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用：

借：管理费用  
贷：应付职工薪酬  
借：应付职工薪酬  
贷：累计折旧



## 老会计-用心传递温度

### 一、长期职工薪酬的账务处理

#### (一) 离职后福利

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本。

借：生产成本/制造费用/管理费用等

贷：应付职工薪酬——设定提存计划

#### (二) 辞退后福利

企业向职工提供辞退福利的，应当在“企业不能单方面撤回因解除劳动关系或裁减所提供的辞退福利时”和“企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时”两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

借：管理费用（不区分受益对象）

贷：应付职工薪酬——辞退福利

#### (三) 其他长期职工福利

## 第四节 应交税费

### 一、应交税费概述

| 应交税费       |          | → 增值税、消费税、城市维护建设税、资源税、环境保护税、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等 |
|------------|----------|----------------------------------------------------------------------|
| 实际缴纳的税费    | 应缴纳的各种税费 |                                                                      |
| 多交或尚未抵扣的税费 | 尚未缴纳的税费  |                                                                      |

【提示1】企业缴纳的印花稅、耕地占用稅等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

【提示2】企业代扣代交的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目核算。

【例题1·单选题】下列各项中，企业应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

- A. 应缴纳的职工社会保险费
- B. 占用耕地建房缴纳的耕地占用税
- C. 转让房屋应缴纳的土地增值税
- D. 签订合同应缴纳的印花税

【答案】C

【解析】选项 A，计入应付职工薪酬；选项 B、D，企业缴纳的印花稅、耕地占用稅等不需预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

【例题2·单选题】下列各项中，企业确认当期销售部门使用车辆应缴纳的车船税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务成本
- B. 税金及附加



## 老会计-用心传递温度

C. 管理费用

D. 销售费用

【答案】B

【解析】确认车船税时：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交车船税

【例题3·多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

A. 缴纳的印花税

B. 增值税一般纳税人购进固定资产应支付的增值税进项税额

C. 为企业员工代扣代缴的个人所得税

D. 缴纳的耕地占用税

【答案】BC

【解析】选项 BC 通过“应交税费”科目核算，而企业缴纳的印花税、耕地占用税不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

老会计  
www.lkj100.com