



第三节 应付职工薪酬

一、职工薪酬的核算范围

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）离职后福利

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）

（三）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。（设计提存计划、设计受益计划）

（四）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 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】医疗保险归属于社会保险费，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：

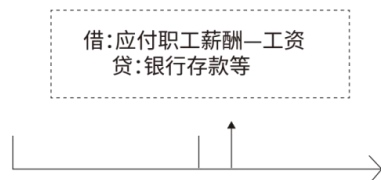
借：生产成本（生产车间生产工人薪酬）
 制造费用（生产车间管理人员薪酬）
 管理费用（行政管理人员薪酬）
 销售费用（销售人员薪酬）
 研发支出（从事研发活动人员薪酬）
 在建工程等（从事工程建设人员薪酬）
 贷：应付职工薪酬

（一）货币性职工薪酬

1、职工工资、奖金、津贴和补贴。



支付时



【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



老会计-用心传递温度

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

（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

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

【例题 4·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 5·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



老会计-用心传递温度

- 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 39550
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 $[350 \times 100 \times (1+13\%)]$ 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
借：主营业务成本 $[280 \times 100]$ 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 6·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 7·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



老会计-用心传递温度

- 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

三、除短期薪酬外的其他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