

注册会计师 教材精讲班 会计

第九章 职工薪酬

【考情分析】本章收录的是《企业会计准则第9号—职工薪酬》，考试为客观题和主观题，近三年平均分在4-6分，本章内容比较重要。

【本章内容】

阐述5个知识点：

1. 职工和职工薪酬的范围及分类
2. 短期薪酬的确认与计量
3. 离职后福利的确认与计量
4. 辞退福利的确认与计量
5. 其他长期职工福利的确认与计量

第一节 职工和职工薪酬的范围及分类

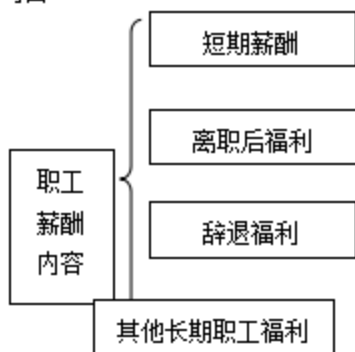
【知识点1】职工薪酬的概念与分类

一、职工薪酬的内容

1. 定义

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。

2. 内容：



(一) 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十二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。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。短期薪酬主要包括：

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. 职工带薪缺勤

7. 短期利润分享计划
8. 非货币性福利
9. 其他短期薪酬

（二）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。

（三）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。

（四）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·多选题】2×18年，甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）为给境外派到境内的10名高管人员提供临时住所，租入10套住房，每年租金共120万元；（2）因业务调整，拟解除150名员工的劳动关系，经与被辞退员工协商一致，向每位被辞退员工支付20万元补偿；（3）实施员工带薪休假制度，发生员工休假期间的工资80万元；（4）为40名中层干部团购商品房，2500万元购房款由甲公司垫付。下列各项中，甲公司应当作为职工薪酬进行会计处理的有（ ）。（2020年）

- A. 为高管人员租房并支付租金
- B. 支付员工带薪休假期间的工资
- C. 为中层干部团购商品房垫付款项
- D. 向被辞退员工支付补偿

【答案】 ABD

【解析】 为中层干部团购商品房垫付款项应计入其他应收款，不作为职工薪酬核算。

【例题·多选题】下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）

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

【答案】 ABCD

【解析】 选项ABCD均通过“应付职工薪酬”科目核算