

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

第八章 职工薪酬及借款费用

一、本章知识结构

本章考情分析	预计分值 2-6 分，均为客观题，曾在 2017 和 2018 年单独出过主观题。
本章教材变化	本章 22 年无实质变化

第一节 应付职工薪酬

知识点 1 职工薪酬的内容

（一）职工薪酬的相关概念

1. 职工薪酬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. 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 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。
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，非货币性福利以及其他短期薪酬。
3. 离职后福利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。
4. 辞退福利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。
5. 其他长期职工福利指除短期薪酬、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、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。

（二）职工薪酬包含的内容

职工薪酬内容：短期薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利。

【例题·多选题】下列各项中，企业应通过应付职工薪酬核算的有（ ）。【2020】

- A. 作为福利发放给职工的自产产品
- B. 支付给职工的业绩奖金
- C. 支付给职工的辞退补偿
- D. 支付给职工的加班费

【答案】 ABCD

【解析】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。选项 A、B、C、D 均应通过应付职工薪酬核算。

【例题·多选题】下列各项中，企业应作为短期薪酬进行会计处理的有（ ）【2018】

- A. 由企业负担的职工医疗保险费
- B. 向职工发放的高温补贴
- C. 由企业负担的职工住房公积金
- D. 向职工发放的工资

【答案】 ABCD