

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第九章 职工薪酬

学源于思，思源于疑。小疑则小进，大疑则大进。——谚语

本章考情分析

本章属于**比较重要**章节。本章内容为应付职工薪酬的确认、计量和记录，考试题型主要为单选题、多选题、判断题分值3分左右。

2023年职工薪酬拆分为独立一章，新增了设定受益计划的确认和计量。

非货币性福利的计量	2021年单选题、2021年判断题、2019年判断题
辞退福利的会计处理	2022年多选题、2021年判断题、2020年判断题
职工薪酬的会计处理	2021年多选题、2020年多选题

本章目录

- 一、职工薪酬的概述
- 二、短期薪酬的确认和计量
- 三、离职后福利的确认和计量
- 四、辞退福利的确认和计量

一、职工薪酬的概述

(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。

1.短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后**十二个月内**将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。包括：

职工工资、奖金、津贴和补贴；

职工福利费；工会经费和职工教育经费；

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；

短期带薪缺勤；

短期利润分享计划；

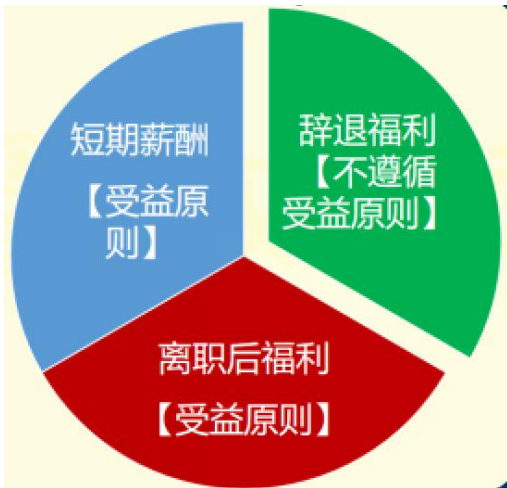
非货币性福利；其他短期薪酬。

2.**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。如**养老保险和失业保险**。

3.**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（包括**强制辞退**和**自愿离职**两种情况）。

4.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、长期利润分享计划和长期奖金计划等。

【神总结】职工薪酬分类



例题 1

【多选题】(2020 年) 下列各项在职工的薪酬中, 企业应当根据受益对象分配计入有关资产成本或当期损益的有 ()。

- A. 职工工资
- B. 住房公积金
- C. 职工福利费
- D. 基本医疗保险费

分析

【答案】 ABCD

【解析】 企业发生的职工工资、津贴和补贴, 为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费和住房公积金, 按规定提取的工会经费和职工教育经费, 以及企业发生的职工福利费等短期薪酬, 应当按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

例题 2

【多选题】(2018 年) 企业应作为短期薪酬进行会计处理的有 ()。

- A. 按时发放的工资
- B. 向职工发放的高温补助
- C. 由企业负担的住房公积金
- D. 由企业负担的医疗保险

分析

【答案】 ABCD

【解析】 短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴; 职工福利费; 工会经费和职工教育经费; 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; 短期带薪缺勤; 短期利润分享计划; 非货币性福利;

例题 3

【多选题】(2016 年) 下列各项中, 企业应作为职工薪酬核算的有 ()。

- A. 职工教育经费
- B. 非货币性福利
- C. 长期残疾福利
- D. 累积带薪缺勤

分析

【答案】 ABCD

【解析】 全部正确。