



第三节 应付职工薪酬





考点① 职工薪酬的核算范围



（一）职工薪酬的概念

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。主要包括短期薪酬、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。

这里所称的“职工”，主要包括三类人员：

1. 与企业订立劳动合同关系的：全职、兼职和临时职工；
2. 由企业正式任命的：董事会成员、监事会成员等；
3. 劳务派遣人员。

（二）职工薪酬的主要内容

主要内容	具体规定
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

短期薪酬	包含内容	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短期带薪缺勤； ⑦短期利润分享计划； ⑧其他短期薪酬
	解释	①短期带薪缺勤，是指职工虽然缺勤但企业仍有向其支付报酬的安排，包括年休假、病假、婚假、产假、丧假、探亲假等。长期带薪缺勤属于其他长期职工福利。 ②短期利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议

<u>离职后福利</u>	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。 企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划
<u>辞退福利</u>	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
<u>其他长期职工福利</u>	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

提示一下

1. 养老保险、失业保险属于离职后福利，不属于短期薪酬。
2. 以商业保险形式提供给职工的各种保险待遇，也属于职工薪酬。
3. 设定提存计划包括养老保险费和失业保险费。

对点练

例题 5-14（单选题）下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（）。

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
- D. 按国家规定标准提取的职工教育经费

对点练

【答案】 A

【解析】 选项 A，通过“应交税费——应交个人所得税”科目核算，不属于企业职工薪酬的内容；选项 B，属于离职后福利；选项 C，属于辞退福利；选项 D，属于短期薪酬。选项 BCD 属于企业职工薪酬核算范围，因此正确。

对点练

例题 5-15（多选题）下列各项中，属于短期职工薪酬的有（ ）。

- A. 提前解除劳动合同给予职工的补偿
- B. 按规定计提的基本养老保险
- C. 按规定计提的住房公积金
- D. 向职工发放的生活困难补助

对点练

【答案】 CD

【解析】 选项 A，属于辞退福利；选项 B，属于离职后福利。



考点② 应付职工薪酬的科目设置



企业应设置“**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。

应付职工薪酬
的明细科目

工资	职工教育经费
职工福利费	带薪缺勤
非货币性福利	利润分享计划
社会保险费	设定提存计划
住房公积金	设定受益计划
工会经费	辞退福利

对点练

例题5-16（多选题）下列选项中，属于企业资产负债表“应付职工薪酬”项目列报内容的有（）。

- A. 因解除劳动关系而应给予职工的现金补偿
- B. 向职工提供的异地安家费
- C. 应提供给已故职工遗属的福利
- D. 应支付给临时员工的短期薪酬

对点练

【答案】 ABCD

【解析】 选项 A，属于离职后福利；选项 BC，属于职工福利费；选项 D，属于职工工资、奖金、津贴和补贴。选项 ABCD 都属于“应付职工薪酬”核算范围，应在资产负债表列报。

对点练

例题 5-17（单选题）企业辞退生产工人的预计补偿款应记入的会计科目是（）。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 生产成本

对点练

【答案】 B

【解析】 企业辞退生产工人的预计补偿款应计入管理费用，相关账务处理如下：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利

因此选项 B 正确。



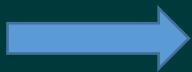
考点③ 货币性职工薪酬



职工薪酬核算的两个步骤：

第一步

确认应付职工薪酬



第二步

实际发放应付职工薪酬

（一）工资、奖金、津贴和补贴

交易事项	会计分录
计提货币性职工薪酬时： 根据受益对象或岗位（谁受益谁买单）	借：生产成本（车间生产工人的薪酬） 制造费用（车间管理人员的薪酬） 合同履约成本（为履行当前或预期取得的合同而发生的人员的薪酬） 管理费用（行政管理人员的薪酬） 销售费用（销售人员的薪酬） 在建工程（在建工程人员的薪酬） 研发支出（研发人员的薪酬） 贷：应付职工薪酬——工资

实际发放	借：应付职工薪酬——工资 贷：其他应收款（收到代垫的家属医药费等） 应交税费——应交个人所得税（代扣的个人所得税） 银行存款等
------	--

提示一下

职工薪酬，在会计处理上要先计提，再发放，都会用到“应付职工薪酬”。

（二）职工福利费

分 类	内 容
计提时	借：生产成本 / 制造费用 / 管理费用 / 销售费用等 贷：应付职工薪酬——职工福利费
支付时	借：应付职工薪酬——职工福利费 贷：银行存款等



技巧点拨

计提标准了解即可，经济法中会详细学习：

(1) 根据《工会法》的规定，企业按每月全部职工工资总额的 2% 向工会拨缴经费，并在成本费用中列支，主要用于为职工服务和工会活动。

(2) 职工教育经费一般由企业按照每月工资总额的 8% 计提，主要用于职工接受岗位培训、继续教育等方面的支出。

社会保险 费和住房 公积金	企业应缴 纳 的部分	借：生产成本 / 制造费用 / 管理费用等 贷：应付职工薪酬——社会保险费 ——住房公积金
	职工个人 承担部分	借：应付职工薪酬——工资 贷：其他应付款——社会保险费 ——住房公积金

代扣代缴的社会保险费和住房公积金（个人承担）是企业的一项负债

对点练

例题 5-18（单选题）下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）。

- A. 支付职工的培训费
- B. 发放职工工资
- C. 确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- D. 缴存职工基本养老保险费

对点练

【答案】 C

【解析】 选项 A，支付职工的培训费分录如下：

借：应付职工薪酬——职工教育经费

贷：银行存款

选项 BD，发放职工工资和缴存职工基本养老保险费分录如下：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

对点练

选项 C，确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿分录如下：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

选项 C 正确，应记入“应付职工薪酬”科目贷方。

对点练

例题 5-19（单选题）2024年7月31日，某企业确认本月应发放生产车间职工的降温补贴11500元，其中：车间生产工人8500元，车间管理人员3000元。全部款项将于发放职工工资时支付。下列各项中，该企业会计处理正确的是（ ）。

A. 借：生产成本 8500

管理费用 3000

贷：其他应付款 11500

B. 借：生产成本 8500

制造费用 3000

贷：其他应付款 11500

C. 借：生产成本 8500

管理费用 3000

贷：应付职工薪酬——职工福利费 11500

D. 借：生产成本 8500

制造费用 3000

贷：应付职工薪酬——职工福利费 11500

对点练

【答案】 D

【解析】 对于职工福利费，企业应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”“销售费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——职工福利费”科目。车间生产工人的降温补贴记入“生产成本”科目，车间管理人员的降温补贴记入“制造费用”科目，因此选项 D 正确。



考点④ 非货币性职工薪酬



(一) 将自产产品或外购商品发放给职工作为福利

1. 将自产产品发放给职工作为福利费（视同销售）

企业以自产产品作为非货币性职工福利发放给职工的，应按照产品的公允价值和相关税费之和确认计入当期损益或相关资产成本，同时确认应付职工薪酬，相关收入的确认、销售成本的结转以及相关税费的处理，与企业正常商品销售的会计处理相同。

交易事项	会计分录
确认时	借：生产成本 / 制造费用 / 销售费用 / 管理费用等（含税公允价值） 贷：应付职工薪酬——非货币性福利

以自产产品作为福利发放给职工属于视同销售，所以计入应付职工薪酬的金额应该是价税合计金额

交易事项	会计分录
实际发放时	借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：主营业务收入（公允价值） 应交税费——应交增值税（销项税额）
	同时结转相关成本： 借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品



交易事项	会计分录
如果该产品 需要计算缴 纳消费税	借：税金及附加（不计入应付职工薪酬） 贷：应交税费——应交消费税

2. 将外购商品发放给职工作为福利（进项税额不得抵扣）

以外购商品作为非货币性福利发给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费之和确认职工薪酬的金额，并确认当期损益或相关资产成本。

交易事项	会计分录
外购时	借：库存商品（含税公允价值） 贷：银行存款等
发放时	借：生产成本 / 管理费用 / 在建工程 / 研发支出等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 同时： 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：库存商品（含税公允价值）

划重点啦

以自产产品发放职工福利和以外购商品发放职工福利，二者非常容易混淆，以自产产品发放职工福利视同销售，以外购商品发放职工福利不视同销售，因此，考生一定要看清楚题干内容。

对点练

例题 5-20（多选题）某企业为一般纳税人，2023 年 12 月向专设销售机构人员发放一批自产的空气净化器作为非货币性福利。该批产品的售价为 40 万元（不含增值税），确认的增值税销项税额为 5.2 万元。该批商品的生产成本为 30 万元。不考虑其他因素，下列各项中，关于企业确认并发放的非货币性福利的会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 营业利润增加 10 万元
- B. 主营业务收入增加 10 万元
- C. 应交增值税（销项税额）增加 5.2 万元
- D. 主营业务成本增加 30 万元

对点练

【答案】 CD

【解析】 以自产产品作为非货币性福利发放给员工，属于视同销售行为，相关账务处理如下：

借：销售费用 45.2

贷：应付职工薪酬 45.2

借：应付职工薪酬 45.2

贷：主营业务收入 40

应交税费——应交增值税（销项税额） 5.2

借：主营业务成本 30

贷：库存商品 30

选项 A，营业利润减少 35.2 万元；选项 B，主营业务收入增加 40 万元，因此，选项 AB 错误。

（二）将拥有的房屋或租赁的住房等资产无偿提供给职工使用

1. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给员工使用

交易事项	会计分录
确认时	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
同时（2 个分录同时编制，不需要日后支付现金）	借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：累计折旧

2. 将租赁住房等资产提供给员工无偿使用

交易事项	会计分录
确认时	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
实际支付租金时（2个分录不需要同时编制，因为需要以后支付现金）	借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：银行存款

划重点啦

租房子给职工住，所支付的银行存款是付给房东的，没有直接付给员工，所以仍然属于非货币性职工薪酬。



考点⑤

除短期薪酬外的其他职工薪酬的账务处理



除短期薪酬外的其他职工薪酬主要包括离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

对点练

例题 5-22（单选题）属于长期职工薪酬的是（ ）。

- A. 教育经费
- B. 离职后福利
- C. 生活困难补助
- D. 工会经费

对点练

【答案】 B

【解析】 长期职工薪酬包括：离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。选项 B 正确，选项 AD 属于短期职工薪酬，选项 C 属于短期薪酬的职工福利费。

项 目	确认原则	会计分录
离职后福利	设定提存计划： 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 / 销售费用 贷：应付职工薪酬——设定提存计划

项 目	确认原则	会计分录
辞退后福利	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 贷：应付职工薪酬——辞退福利

对于满足负债确认条件的所有辞退福利，不管是哪个部门的，借方均应当计入管理费用，不计入资产成本，这里的思路不再是谁受益谁负担

项 目	确认原则	会计分录
其他长期职工福利	①符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理； ②符合设定受益计划条件的，应当按照设定受益计划的有关规定进行会计处理	—

麻花来总结: