

第三节 应付职工薪酬

本节概要

职工薪酬核算范围

应付职工薪酬的账务处理

除短期薪酬外的其他职工薪酬的账务处理

知识点一 职工薪酬核算范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动合同关系而给予的各种形式的报酬。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。

职工包括三类人员：

1. 与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工。
2. 未与企业订立劳动合同，但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员等。
3. 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。

（1）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（属辞退福利）除外。

短期薪酬具体包括：

①职工工资、奖金、津贴和补贴；

②职工福利费；

是指企业向职工提供的生活困难补助、丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、防暑降温费等职工福利支出。

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；

指职工虽然缺勤但企业仍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。

⑦短期利润分享计划；

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。长期利润分享计划属于其他长期职工福利。

⑧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。

①设定提存计划

是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

②设定受益计划

是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(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。

(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、长期利润分享计划等。

经典例题

【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 5 000 元
- B. 为职工缴纳 6 月份的工伤保险费 100 000 元
- C. 支付给职工李华休产假期期间的工资 15 000 元
- D. 为辞退职工王明而支付的补偿金 30 000 元

答案：ABC

解析：选项 D 为辞退福利内容。

知识点二 短期薪酬的账务处理

企业通过“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

实际发放的职工薪酬， 包括扣还的款项等	计入有关成本费用项目 的职工薪酬
	企业应付未付的应付 职工薪酬

“应付职工薪酬”科目应当按照工资、职工福利费、非货币性福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、带薪缺勤、利润分享计划、设定提存计划、设定受益计划、辞退福利等科目设置明细账进行明细核算。

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，并计入当期损益，其他会计

准则要求或允许计入资产成本的除外。

【多选题】下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。（2020年）

- A. 职工教育经费
- B. 工会经费
- C. 职工住房公积金
- D. 职工医疗保险费

答案：ABCD

解析：“应付职工薪酬”科目应按照“工资”“职工福利费”“非货币性福利”“社会保险费”（选项 D）“住房公积金”（选项 C）“工会经费”（选项 B）“职工教育经费”（选项 A）“带薪缺勤”“利润分享计划”“设定提存计划”“设定受益计划”“辞退福利”等职工薪酬项目设置明细账进行明细核算。

（一）货币性职工薪酬

1. 工资、奖金、津贴和补贴

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等，根据受益对象将应确认的职工薪酬计入相关成本或费用中，同时确认应付职工薪酬。

职工服务期间，企业确认的职工薪酬：

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）

 合同履约成本（提供劳务人员薪酬）

贷：应付职工薪酬

【例 5-12】甲企业 2024 年 7 月份应付职工工资总额为 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
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

【承接上例】甲企业根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额 693000 元，其中企业代扣职工房租 20000 元、代垫职工家属医药费 8000 元，代扣个人所得税 12000 元，实发工资 653000 元。

甲企业应编制如下会计分录：

(1) 通过银行网银转账发放工资：

借：应付职工薪酬——工资	653000
贷：银行存款	653000

(2) 代垫款项：

借：应付职工薪酬——工资	40000
贷：其他应收款——职工房租	20000
——代垫医药费	8000
应交税费——应交个人所得税	12 000

2. 职工福利费

企业应当在实际发生时按照实际发生额编制分录：

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

【判断题】企业生产车间生产人员福利费应根据实际发生额记入生产成本。() (2020 年)

答案：√

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。生产车间生产人员的福利费属于直接人工，记入“生产成本”科目。

3. 国家规定计提标准的职工薪酬

(1) 工会经费和职工教育经费

企业按每月全部职工工资总额的 2% 向工会拨缴经费，职工教育经费一般由企业按照每月工资总额的 8% 计提。期末，企业根据规定的计提基础和比例计算确定应付工会经费、职工教育经费：

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——工会经费
——职工教育经费

(2) 社会保险费和住房公积金。

①期末，对于企业应缴纳的社会保险费（不含基本养老费和失业保险费）和住房公积金，应按照国家规定的计提基础和比例，在职工提供服务期间根据受益对象计入当期损益或相关资产成本，并确认相应的应付职工薪酬金额：

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用、在建工程、研发支出等

贷：应付职工薪酬——社会保险费
——住房公积金

②对于职工个人承担的社会保险费和住房公积金，由职工所在企业每月从其工资中代扣代缴

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