



第九章

职工薪酬



第九章 职工薪酬

预计2025年考核客观题和主观题，分值为2-4分。



第九章 职工薪酬

【知识点】职工薪酬的内容

（一）短期薪酬

- （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；



第九章 职工薪酬

- (6) 短期带薪缺勤，包括年休假、病假、短期伤残、婚假、产假、丧假、探亲假等；
- (7) 短期利润分享计划；
- (8) 非货币性福利；
- (9) 其他短期薪酬。



第九章 职工薪酬

（二）离职后福利

离职后福利计划按其特征可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（三）辞退福利

（四）其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。



第九章 职工薪酬

【知识点】一般短期薪酬的确认和计量

（一）货币性短期薪酬（工资、两险一金、三项经费，不包括养老保险和失业保险，属于离职后福利）

借：生产成本（生产工人）

制造费用（车间管理人员）

管理费用（行政管理人员）

销售费用（销售人员）

在建工程（基建人员）

研发支出——资本化支出/费用化支出（研发人员）



第九章 职工薪酬

贷：应付职工薪酬——工资

——职工福利

费

——社会保险

费

——住房公积金

金

——工会经费

——职工教育

经费等



第九章 职工薪酬

（二）以自产产品发放给职工作为福利

1. 确认收入

借：应付职工薪酬—非货币性福利（含税的公允价）

贷：主营业务收入（公允价）

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 结转成本

借：主营业务成本（成本价）

贷：库存商品（成本价）



第九章 职工薪酬

3. 确认应付职工薪酬

借：生产成本

管理费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（含税的公允价）



第九章 职工薪酬

（三）以外购商品发放给职工作为福利

1. 购入时

借：库存商品

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

2. 决定发放非货币性福利时

借：生产成本

 管理费用

 在建工程等

 贷：应付职工薪酬——非货币性福利



第九章 职工薪酬

3. 发放时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）



第九章 职工薪酬

【知识点】短期带薪缺勤的确认和计量

（一）累积带薪缺勤

1. 累积带薪缺勤：是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。



第九章 职工薪酬

2. 确认原则

企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。（今年确认明年的）

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤



第九章 职工薪酬

（二）非累积带薪缺勤

是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付。

我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。

不必作额外的账务处理。



第九章 职工薪酬

【知识点】离职后福利的确认与计量

1. 设定提存（先提后存）计划的确认和计量（精算风险和投资风险由职工负担，单位不负责养老金不够养老）

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，确认职工薪酬负债，并将其计入当期损益或相关资产成本。

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬



第九章 职工薪酬

2. 设定受益计划（精算风险和投资风险由单位负担）

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。

区分应当计入当期损益的金额和应当计入其他综合收益的金额

计入当期损益（资产成本）金额	计入其他综合收益的金额
①当期服务成本； ②过去服务成本； ③结算利得和损失； ④设定受益计划净负债或净资产的利息净额	①精算利得和损失； ②计划资产回报，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额； ③资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额



第九章 职工薪酬

【知识点】辞退福利

借：管理费用 （无论什么部门）

贷：应付职工薪酬——辞退福利