

会计实务：工资与福利费的列支范围会计从业资格考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/521/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_c42\\_521496.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_521496.htm)

（一）企业工资总额的组成 工资总额是企业在一定时期内直接支付给本企业全部职工的劳动报酬总额。90年国家统计局重新发布了《关于工资总额组成的规定》（国函[1989]65号），93年国家统计局又发布了《关于工资总额组成的规定若干具体范围的解释》（统制字[1990]1号）对企业工资总额的组成范围作出了规定。根据这个二个规定，工资总额具体有以下六部分组成：

（1）计时工资 这是指按计时工资标准支付的工资，包括实行结构工资制的企业支付给职工的基础工资和职务工资，也包括新参加工作的实习工资（学徒的生活费）。（2）计件工资 是指对已做工作按计件单价支付的工资，包括按包干办法支付给个人工资和提成工资。（3）奖金 是指支付给职工的超额劳动报酬增收节支的劳动报酬。具体包括：生产奖（包括年终奖）、节约奖、劳动竞赛奖、机关事业单位的奖励工资、其他奖金。（4）津贴和补贴 是指为了补偿职工特殊或额外的劳动消耗和因其因特殊原因支付给职工的津贴，以及为了保证职工工资水平不受物价影响支付给职工的物价补贴。津贴的内容比较复杂，主要包括从事特殊的津贴、保健性津贴、技术性津贴、年功性津贴（主要指工龄工资）以及其他津贴。如企业免费午餐，或发现金和餐票给职工，不属于津贴的范围；企业报销书报的，不属于津贴的范围；但如每月发给书报费，就属于津贴的范围了。补贴主要是指物价补贴，目前这个项目基本上没有了。（5）加班加点工资（6

）其他支付的工资 这主要是根据国家有关法律法规及政策的规定，因病、工伤、产假、婚丧假、事假、探亲假、休假等情况下支付的工资。还包括附加工资、保留工资。（二）工资总额不包括的项目 1，根据国务院据有关部门的规定颁发的发明奖、自然科学奖、技术改进奖等等奖金 2，劳动保险和职工福利方面的各项支出 具体有：职工死亡丧葬费及抚恤费、公费医疗卫生费、职工生活困难补助费、集体福利事业补贴、工会文教费、集体福利费、探亲路费、冬季取暖费、上下班交通费、洗理费等。 3，离退休、退职人员待遇的各项支出 4，劳动保护支出 具体有：工作服、手套等劳保用品，消毒剂、高温清凉饮料，以及63年劳动部规定的五类等特殊工种享受的保健食品支出。 5，非雇佣性劳务报酬 6，租赁经营单位的承租人的风险性补偿收入 7，本企业职工购买本企业股票和债券支付的股息和利息 8，解除劳动合同时支付费用 9，应建立雇佣关系而支付给劳动部门的各种费用 10，支付给参加企业劳动的在校学生的补贴 11，计划生育独生子女补贴 此外，企业发给职工的上下班交通补贴和因工负伤医疗期间的伙食补助，以及发给职工的洗理费、卫生费等福利费也不属于工资总额范围。（三）职工福利费 职工福利制度是指企业职工在职期间应在卫生保健、房租价格补贴、生活困难补助、集体福利设施，以及不列入工资发放范围的各项物价补贴等方面享受的待遇和权益，这是根据国家规定，为满足企业职工的共同需要和特殊需要而建立制度。职工福利的资金来源，主要是从企业提出的职工福利费和住房补助基金。（1）职工福利费的开支范围 1，职工医药费 2，职工的生活困难补助 是指对生活困难的职工实际支付的定期补助和

临时性补助。包括因公或非因工负伤、残废需要的生活补助<sup>3</sup>，职工及其供养直系亲属的死亡待遇<sup>4</sup>，集体福利的补贴包括职工浴室、理发室、洗衣房，哺乳室、托儿所等集体福利设施支出与收入相抵后的差额的补助，以及未设托儿所的托儿费补助和发给职工的修理费等。<sup>5</sup>其他福利待遇主要是指上下班交通补贴、计划生育补助、住院伙食费等方面的福利费开支。（2）不属于职工福利费的开支<sup>1</sup>，退休职工的费用<sup>2</sup>，被辞退职工的补偿金<sup>3</sup>，职工劳动保护费<sup>4</sup>，职工在病假、生育假、探亲假期间领取到补助<sup>5</sup>，职工的学习费<sup>6</sup>，职工的伙食补助费（包括职工在企业的午餐补助和出差期间的伙食补助）（3）住房、医疗和工伤等保险费用目前社会保险各地规定不统一，请查询各地有关文件。（四）工资与福利费的关系从本质上讲，工资与福利费是一致的，并无本质上的差异。福利费是传统计划经济的产物，是我国旧的分配体制的一部分，其本质是小范围的社会再分配。在计划经济时期，分配趋向平均化，但由于各地各人情况差异较大，这种平均化分配实际上是无法实现的，因此需要一种分配制度予以调整，这就形成了现在的福利制度。在目前市场经济的情况下，已经没有必要再区分工资与福利费。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)