

2009年注册会计师《会计》负债辅导讲义(1)注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644358.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644358.htm)

一、应付职工薪酬 (一)职工薪酬的概念 1.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而给予各种形式的报酬及其他相关支出。职工薪酬的概念涵盖了职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性薪酬，既包括提供给职工本人的薪酬，也包括提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等。在理解职工薪酬时，应分别确定职工的范围和薪酬的范围：(1)职工的范围。本处的职工包括： 与企业订立正式劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工； 虽未与企业订立正式劳动合同、但由企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员和内部审计委员会成员等； 在企业的计划、领导和控制下，虽与企业未订立正式劳动合同、或企业未正式任命的人员，但为企业提供了类似服务，也纳入本准则的职工范畴。(2)薪酬的范围 薪酬既包括货币性薪酬，也包括非货币性薪酬。企业对职工的股份支付本质上属于职工薪酬，但其具有期权性质，由《企业会计准则第11号股份支付》准则进行规范。 2.职工薪酬的组成内容 (1)职工工资、奖金、津贴和补贴，即按国家统计局规定的构成工资总额的内容。(2)职工福利费，一般按照实际发生额据实列支。(3)“五险一金”：即医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费以及住房公积金，它们由企业根据工资总额的一定比例计算确定。其中养老保险费包括基本养老保险费和补充养老保险费，基本养老保险费是企业根据国家规定的基

准和比例计算，向社会保险经办机构缴纳的养老保险费；补充养老保险费是企业根据《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》等相关规定，向有关单位缴纳的养老保险费；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，应当按照本准则进行确认、计量和列报。(4)工会经费和职工教育经费。(5)非货币性福利：通常包括企业以自己的产品或其他有形资产发放给职工作为福利，向职工无偿提供自己拥有的资产使用、为职工无偿提供类似医疗保健服务等。(6)因解除与职工的劳动关系给予的补偿(即辞退福利)。(7)其他与获得职工提供的服务相关的支出。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)