



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

# 成本会计

费用的归集和分配

职工薪酬的分配

主讲：刘延安

# 目录



网络精品课程

1. 职工薪酬的内容
2. 计时工资的计算
3. 计件工资的计算
4. 工资费用的分配
5. 其他职工薪酬的分配

# 1. 职工薪酬的内容

- 职工工资、奖金、津贴和补贴
- 职工福利费
- 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等社会保险费
- 住房公积金
- 工会经费和职工教育经费
- 非货币性福利
- 因解除与职工的劳动关系给予的补偿
- 其他与获得职工提供的服务相关的支出

# 1. 职工薪酬的内容

根据国家有关规定，工资总额的组成：

- 计时工资
- 计件工资
- 奖金（如支付给职工的超额劳动报酬和增收节支的劳动报酬）
- 津贴和补贴
- 加班加点工资
- 特殊情况下支付的工资（如工伤、产假、探亲假及定期休假等支付的工资）

## 2. 计时工资的计算

计时工资，是根据职工的考勤记录按照规定的工资标准计算的工资。

工资标准是指单位工作时间不同等级职工的标准工资额。按其计算的时间不同，有月薪制、日薪制和小时工资制等。与企业有劳动关系的固定职工的计时工资，一般按月薪计算；于企业有临时劳务关系的职工的计时工资，一般按日薪计算或按小时工资计算。

## 2. 计时工资的计算

### 应付工资的计算：

(1) 按扣缺勤法计算的月工资

=月标准工资—应扣缺勤工资

=月标准工资—缺勤日数×日工资率×缺勤扣款比例

(2) 按出勤法计算的月工资

=月出勤日数×日工资率+应发缺勤工资

=月出勤日数×日工资率+缺勤日数×日工资率

×(1—缺勤扣款比例)

## 2. 计时工资的计算

### 日工资率的计算方法：

(1) 30天法：

$$\text{日工资率} = \text{月标准工资} \div 30$$

(2) 月平均工作日法：

$$\text{月平均工作日} = (365 - 104 - 11) \div 12 = 20.83 \text{ (天)}$$

$$\text{日工资率} = \text{月标准工资} \div 20.83$$

## 2. 计时工资的计算

月薪制下应付工资有四种计算方法：

△按30日算日工资率，按缺勤日扣月工资；

△按30日算日工资率，按出勤日算月工资；

△按20.83日算日工资率，按缺勤日扣月工资；

△按20.83日算日工资率，按出勤日算月工资；

**注意：按30日计算日工资率，法定节假日、双休日视同出勤，计发工资；而按20.83日计算日工资率，法定节假日、双休日不计发工资。**



## 2. 计时工资的计算

例：某工人月标准工资为1680元，本月请病假3日，事假2日，周末休假9日，出勤17日。根据该工人工龄，病假工资扣款比例为10%，病事假期间无节假日。

按30天计算的日工资率

$$= 1680 \div 30 = 56$$

按20.83天计算的日工资率

$$= 1680 \div 20.83 = 80.66$$

## 2. 计时工资的计算

按30天计算日工资率，按扣缺勤法计算：

$$\text{应付工资} = 1680 - 3 \times 56 \times 10\% - 2 \times 56 = 1551.20 \text{元}$$

按30天计算日工资率，按出勤法计算：

$$\begin{aligned} \text{应付工资} &= 56 \times (17+9) + 56 \times 3 \times (1-10\%) \\ &= 1607.20 \text{元} \end{aligned}$$

按20.83天计算日工资率，按扣缺勤法计算：

$$\begin{aligned} \text{应付工资} &= 1680 - 3 \times 80.66 \times 10\% - 2 \times 80.66 \\ &= 1474.28 \text{元} \end{aligned}$$

按20.83天计算日工资率，按出勤法计算：

$$\begin{aligned} \text{应付工资} &= 80.66 \times 17 + 80.66 \times 3 \times (1-10\%) \\ &= 1589 \text{元} \end{aligned}$$

# 3. 计件工资的计算

## 个人计件工资的计算

应付工资

$$= \sum (\text{产品产量} \times \text{该种产品的计件单价})$$

产品计件单价 = 该级工人小时工资率  $\times$  单位产品工时定额

产品产量包括合格品和料废品的数量，但不包括工废品。

同一工人生产计件单价不同的产品，简化计算方法：

$$\text{应付工资} = \text{完成产品定额工时总数} \times \text{小时工资率}$$

### 3. 计件工资的计算

例：某工人小时工资率为5元，本月加工A产品300件，单件工时定额30分钟；加工B产品700件，单件工时定额18分钟。请计算该工人本月的计件工资。

$$\text{A产品计件工资单价} = 5 \times 30 \div 60 = 2.50 \text{元}$$

$$\text{B产品计件工资单价} = 5 \times 18 \div 60 = 1.50 \text{元}$$

该工人本月应付工资

$$= 300 \times 2.50 + 700 \times 1.50 = 1800 \text{元}$$

# 3. 计件工资的计算

## 集体计件工资的计算

集体计件工资的计算方法与个人计件工资的计算方法相同，但集体计件工资还要在集体内部各工人之间按照贡献大小进行分配，大多数按每个人的工资标准和工作日数（或工作时数）的乘积为比例进行分配。

### 3. 计件工资的计算

例：某生产小组集体完成生产任务，按照计件工资的计算方法取得集体计件工资3420元，该小组成员的相关资料如下表所示，请计算分配每个工人的计件工资。

工人	等级	日工资率	出勤天数	按日工资率及出勤天数计算的工资
甲	六	40	22	880
乙	五	35	22	770
丙	四	30	21	630
合计				2280

### 3. 计件工资的计算

该生产小组集体计件工资的分配计算如下：

$$\text{分配率} = 3420 \div 2280 = 1.5$$

$$\text{甲分配工资} = 880 \times 1.5 = 1320 \text{元}$$

$$\text{乙分配工资} = 770 \times 1.5 = 1155 \text{元}$$

$$\text{丙分配工资} = 630 \times 1.5 = 945 \text{元}$$

该小组成员计件工资合计3420元

## 4. 工资费用的分配

- 直接从事产品生产的工人工资应记入 “基本生产成本” 的 “直接人工” 成本项目
- 基本生产车间管理人员及辅助人员的工资记入 “制造费用”，月末再分配计入产品成本
- 辅助生产车间生产人员工资记入 “辅助生产成本”， 车间管理人员及辅助人员的工资记入 “制造费用”
- 企业行政管理部门人员的工资，记入 “管理费用”
- 工程建设人员的工资计入 “在建工程”， 专设销售机构人员工资记入 “销售费用”



## 5. 其他职工薪酬的分配

职工福利费、各种保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费等应按工资总额的一定比例提取，并根据受益对象计入相关资产的成本或当期费用，其分配方法与工资费用相同。

# 小结

- 正确理解职工薪酬的组成
- 掌握计时工资的计算方法
- 掌握计件工资的计算方法
- 掌握职工薪酬费用的分配及其核算方法