

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

四、辞退福利的确认和计量

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。

核算原则：辞退福利全额计入管理费用

【提示】由于被辞退的职工不再为企业带来未来经济利益，因此，对于所有辞退福利，均应当于辞退计划满足负债确认条件的当期一次计入费用，不计入资产成本。

实施职工内部退休计划的，企业应当比照辞退福利处理。在内退计划符合《企业会计准则第9号——职工薪酬》规定的确认条件时，企业应当按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、企业拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为应付职工薪酬，一次性计入当期损益，不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费等产生的义务。

例题 10

【单选题】(2022年)下列各项企业支付的款项中，属于离职后福利的是()。

- A.在职工病假期间支付给职工的工资
- B.在职工内退期间支付给内退职工的工资
- C.在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
- D.在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金

分析

【答案】C

【解析】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，短期薪酬和辞退福利除外。选项A，属于短期薪酬；选项B，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，应当按照离职后福利处理；选项D，属于辞退福利。

例题 11

【多选题】(2022年)下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有()。

- A.对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B.将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C.对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D.对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益

分析

【答案】BC

【解析】选项A，企业实施短期利润分享计划，应当确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本；选项D，应计入生产成本。

例题 12

【多选题】(2021年)下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有()。

- A.预期不会在年度报告期结束后12个月内支付的离职后福利应当以现值进行计量
- B.企业拟支付给内退职工的工资，应当在内退后分期计入各期损益

- C.企业生产车间管理人员的工资，应直接计入当期损益
- D.企业解除与生产工人的劳动关系给予的补偿金，应计入当期损益

分析

【答案】AD

【解析】企业应当按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、企业拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，一次性计入当期损益，不得分期计入各期损益，选项 B 不正确；生产车间的管理人员工资，应当计入制造费用，选项 C 不正确。

例题 13

【判断题】(2021 年) 对于职工没有选择权的辞退计划，企业应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等确认职工薪酬负债。()

分析

【答案】√

例题 14

【判断题】(2021 年) 企业实施的职工内部退休计划，应当比照离职后福利进行会计处理。()

分析

【答案】×

【解析】实施职工内部退休计划的，企业应当比照辞退福利处理。

例题 15

【多选题】(2020 年) 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有 ()。

- A.产品生产工人的工资应当计入生产成本
- B.生活困难职工的补助应当计入营业外支出
- C.内退职工的工资应当计入营业外支出
- D.营销人员的辞退补偿应当计入管理费用

分析

【答案】AD

【解析】生活困难职工的补助应根据职工的受益对象计入当期损益或资产成本中，选项 B 不正确；内退职工的工资应一次性计入管理费用中，选项 C 不正确。