

# 中级会计职称 中级会计实务 精讲班

## 二、短期薪酬的确认和计量

(一) 原则：企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照**受益对象**计入**当期损益**或者**相关资产成本**。

### 1. 货币性短期薪酬

借：生产成本【生产工人】  
    制造费用【生产车间管理人员】  
    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】  
    贷：应付职工薪酬

### 2. 非货币性福利

企业向职工提供非货币性福利的，应按照**公允价值**计量。

自产产品发放给职工

以其**生产的产品**作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的**公允价值和相关税费**，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，**相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理**，与**正常商品销售**相同。

自产产品发放给职工

a. 决定发放时：

借：生产成本、管理费用等【受益】  
    贷：应付职工薪酬（含税价）

b. 实际发放时：

借：应付职工薪酬  
    贷：主营业务收入  
        应交税费——应交增值税（销项税额）  
借：主营业务成本  
    贷：库存商品

### 例题 4

【单选题】(2021 年) 甲公司系增值税一般纳税人，其生产的 M 产品适用的增值税税率为 13%。2×21 年 6 月 30 日，甲公司将单位生产成本为 0.8 万元的 100 件 M 产品作为福利发放给职工，M 产品的公允价值和计税价格均为 1 万元/件。不考虑其他因素，2×21 年 6 月 30 日甲公司计入职工薪酬的金额为 ( ) 万元。

- A.113
- B.90.4
- C.80
- D.100

分析

【答案】A

【解析】2×21 年 6 月 30 日甲公司计入职工薪酬的金额 =  $1 \times 100 \times (1 + 13\%) = 113$  (万元)，选项 A 正确。

#### 例题 5

【判断题】(2021 年) 企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时, 应当按照该产品的账面价值和相关税费确定应付职工薪酬的金额。( )

#### 分析

【答案】×

【解析】企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时, 应当按照该产品的公允价值和相关税费确定应付职工薪酬的金额。

#### 例题 6

【判断题】(2019 年) 企业将自产产品作为非货币性福利发放给职工时, 应当按照该产品的账面价值确定职工薪酬金额。( )

#### 分析

【答案】×

【解析】企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工属于视同销售, 应当按照该产品的公允价值和相关税费合计确定职工薪酬金额。

#### 例题 7

【单选题】(2015 年) 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时, 应选择的计量属性是 ( )。

- A. 现值
- B. 历史成本
- C. 重置成本
- D. 公允价值

#### 分析

【答案】D

【解析】企业向职工提供非货币性福利, 应当采用公允价值计量。

#### 例题 8

【单选题】(2018 年) 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2017 年 4 月 5 日, 甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件, 公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素, 甲公司应计入应付职工薪酬的金额为 ( ) 万元。

- A. 18
- B. 14.04
- C. 12
- D. 20.34

#### 分析

【答案】D

【解析】自产产品发放给职工, 计入应付职工薪酬金额=300\*600\*1.13/10 000=20.34 万元。

#### 发放外购产品

以外购商品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用, 并通过应付职工薪酬科目核算。

若外购时将进项税额抵扣, 需做进项税额转出。

a.决定发放时:

借: 生产成本、管理费用等

贷: 应付职工薪酬 (含税价)

b.实际发放时:

借: 应付职工薪酬

贷: 库存商品

应交税费——增 (进转)

### 3.短期带薪缺勤

带薪缺勤应当根据其性质及其职工享有的权利,分为**累积带薪缺勤**和**非累积带薪缺勤**两类。

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。如年休假、病假、短期伤残、婚假、产假、丧假、探亲假等。企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。企业确认职工享有的与非累积带薪缺勤权利相关的薪酬,视同职工出勤确认的当期损益或相关资产成本,**不单独处理**。

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。当职工**提供了服务**从而增加了其享受的**未来**带薪缺勤的权利时,企业就产生了一项义务,应当予以确认;【**当期确认未来的权利**】

#### 例题 9

【例 9-3】乙公司共有 1 000 名职工,从 2×21 年 1 月 1 日起,该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定,每个职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假,未使用的年休假只能向后结转一个日历年度,超过 1 年未使用的权利作废;职工休年休假时,首先使用当年可享受的权利,不足部分再从上年结转的带薪年休假中扣除;职工离开公司时,对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。

2×21 年 12 月 31 日,每个职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天。乙公司预计 2×22 年有 950 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假,剩余 50 名职工每人将平均享受 6 天半的年休假,假定这 50 名职工全部为总部管理人员,该公司平均每名职工每个工作日工资为 400 元。

#### 分析

##### 【答案】

乙公司在 2×21 年 12 月 31 日预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资负债为 75 天 (50×1.5) 的年休假工资金额 30 000 元 (75×400)。

借: 管理费用 30 000

贷: 应付职工薪酬——累积带薪缺勤 30 000

#### 知识点 2 短期带薪缺勤的确认和计量

2×22 年,如果 50 名职工均未享受累积未使用的带薪年休假,则冲回上年度确认的费用:

借: 应付职工薪酬——累积带薪缺勤 30 000

贷: 管理费用 30 000

2×22 年,如果 50 名职工均享受了累积未使用的带薪年休假,则 2×22 年确认的工资费用应扣除上年度已确认的累积带薪费用。

### 4.短期利润分享计划

短期利润分享计划是指企业因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。按照**【受益原则】**确认成本费用,只是按照**企业净利润的一定比例**计算的薪酬。

总结短期薪酬

货币性薪酬

发放自产产品

发放外购产品