

知识点 3: 应付职工薪酬的核算 2 (★★)

3. 辞退福利

企业向职工提供辞退福利的,应当在下列**两者孰早日**确认辞退福利产生的职工薪酬负债:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

计量

辞退福利的计量因辞退计划中职工有无选择权而有所不同:

(1)对于职工没有选择权的辞退计划,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计提应付职工薪酬。

(2)对于自愿接受裁减的建议,因接受裁减的职工数量不确定,企业应当根据或有事项准则的规定,预计将会接受裁减建议的职工数量,根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

(3)辞退福利预期在其确认的年度报告期间期末后 12 个月内完全支付的,应当适用短期薪酬的相关规定。

(4)对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 **12 个月内不能完全支付的**,应当适用本准则关于其他长期职工福利的有关规定。即实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,企业应当选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

①确认因辞退福利产生的预计负债

借:管理费用(现值)

 未确认融资费用(差额)

 贷:应付职工薪酬(实际应支付的金额)

②各期支付时

借:财务费用

 贷:未确认融资费用

借:应付职工薪酬

 贷:银行存款

【提示】若辞退福利预期在其确认的年度报告期间期末后 **12 个月内完全支付的**,则以实际应支付的金额计入当期管理费用,不需要折现。

【例 12-16】豫丰公司是一家食品加工企业,有职工 100 名,其中生产工人 70 名,管理人员 30 名。某年 5 月 10 日,豫丰公司因引入两条自动化生产线而制订了一项辞退计划:拟辞退车间主任 4 名,共补偿 700 000 元;高级技工 8 名,共补偿 1 160 000 元;一般技工 20 名,共补偿 2 500 000 元。当年 5 月 29 日,辞退 5 名一般技工,实际补偿 500 000 元。

要求:编制豫丰公司相关会计分录。

【答案】

(1)提取辞退福利时:

本月该企业提取辞退福利=700 000+1 160 000+2 500 000=4 360 000(元)

借:管理费用 4 360 000

 贷:应付职工薪酬—辞退福利 4 360 000

(2)发放辞退福利时:

借:应付职工薪酬—辞退福利 500 000

 贷:银行存款 500 000

4. 其他长期职工福利

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,企业根据设定提存计划计算应缴存金额;符合设定受益计划的,企业根据设定受益计划计算应缴存金额;进行会计处理,按照应缴存金额计入当期损益或相关资产成本:

借:生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬—其他长期职工福利

缴存时：

借：应付职工薪酬—其他长期职工福利

贷：银行存款

知识点回顾

