

第三节 应付职工薪酬

指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种报酬或补偿

企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利

短期薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利

职工薪酬概念

职工薪酬分类

应付职工薪酬

账务处理

短期薪酬

12

离职后福利

长期薪酬

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——设定提存计划

借：管理费用
贷：应付职工薪酬——辞退福利

辞退后福利



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
职工薪酬内容	短期薪酬，离职后福利，辞退福利，其他长期职工福利
货币性职工薪酬	计提时： 借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬
	支付时： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 其他应收款 应交税费—应交个人所得税



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

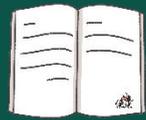
知识点	考点
非货币性职工薪酬	<p>向职工发放自产产品为福利（视同销售）</p> <p>借：生产成本/制造费用/管理费用等（含税公允价值）</p> <p> 贷：应付职工薪酬</p> <p>借：应付职工薪酬—非货币性福利</p> <p> 贷：主营业务收入</p> <p> 应交税费—应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本</p> <p> 存货跌价准备（如有）</p> <p> 贷：库存商品</p>



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
非货币性职工薪酬	将自有资产无偿提供给职工： 借：管理费用等（折旧额） 贷：应付职工薪酬
	借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁资产供职工免费使用： 借：管理费用等（应付的租金） 贷：应付职工薪酬



经典例题

【单选题】 下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。

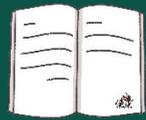
- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 按国家规定标准提取的职工教育经费
- D. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿



经典例题

答案：A

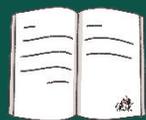
解析：为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分，企业只是承担了代扣代缴的义务。



经典例题

【多选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月，该企业以其生产的每台成本为150元的加湿器作为福利发放给职工，每名职工发放1台，该型号的加湿器每台市场售价为200元（不含税）。该企业共有职工200名，其中生产工人180名，总部管理人员20名。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业确认非货币性职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认“管理费用” 3 000元
- B. 确认“生产成本” 36 000元
- C. 确认“应交税费—应交增值税（销项税额）” 5200元
- D. 确认“应付职工薪酬” 45 200元



经典例题

答案：CD

解析：会计分录为：

借：生产成本（ $200 \times 1.13 \times 180$ ）	40 680
管理费用（ $200 \times 1.13 \times 20$ ）	4 520
贷：应付职工薪酬	45 200
借：应付职工薪酬	45 200
贷：主营业务收入（ $200 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5 200
借：主营业务成本（ $150 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	30 000
贷：库存商品	30 000