

第二节 短期薪酬的确认与计量

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，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

知识点：货币性短期薪酬

职工薪酬	相关内容
确认与计量	一、货币性短期薪酬 1. 计提 借：生产成本（生产工人） 制造费用（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） 研发支出（研发人员） 贷：应付职工薪酬——工资 ——职工福利 ——社会保险费 ——住房公积金 ——工会经费 ——职工教育经费等

职工薪酬	相关内容
确认与计量	2. 发放 借：应付职工薪酬 贷：银行存款等

经典例题

【多选题】2023年7月，甲公司当月应发工资1560万元，其中：生产部门生产工人工资1000万元；生产部门管理人员工资200万元；管理部门管理人员工资360万元。根据甲公司所在地政府规定，甲公司应当按照职工工资总额的10%和8%计提并缴存医疗保险费和住房公积金；分别按照职工工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费。甲公司关于2023年7月份职工薪酬的会计处理正确的有（ ）。

- A. 确认生产成本1215万元 B. 确认制造费用243万元
 C. 确认管理费用437.4万元 D. 确认生产成本1458万元

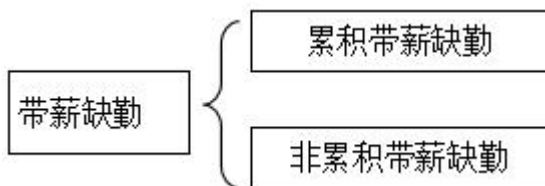
答案：ABC

解析：生产成本=1000+1000×(10%+8%+2%+1.5%)=1215（万元）

制造费用=200+200×(10%+8%+2%+1.5%)=243（万元）

管理费用=360+360×(10%+8%+2%+1.5%)=437.40（万元）

知识点：带薪缺勤



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。 企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。 有些累积带薪缺勤在职工离开企业时，对于未行使的权利，职工有权获得现金支付，如果职工在离开企业时能够获得现金支付，企业应当确认企业必须支付的、职工全部累积未使用权利的金额。
--------	--

【例题】乙公司共有 1000 名职工，从 2×15 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，不能在职工离开公司时获得现金支付；职工休年休假是以后进先出为基础，即首先从当年可享受的权利中扣除，再从上年结转的带薪年休假余额中扣除；职工离开公司时，公司对职工未使用的累积带薪年休假不支付现金。

2×15 年 12 月 31 日，每名职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天。根据过去的经验并预期该经验将继续适用，乙公司预计 2×16 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 天半年休假，假定这 50 名职工全部为总部各部门经理，该公司平均每名职工每个工作日工资为 300 元。

乙公司在 2×15 年 12 月 31 应当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，即相当于 75 天（50×1.5 天）的年休假工资 22500（75×300）元，并做如下账务处理：

借：管理费用 22 500
贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 22 500

2×16 年，如果 50 名职工均未使用带薪年休假，则冲回上年度确认的费用：

借：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 22 500
贷：管理费用 22 500

2×16 年，如果 50 名职工均享受了累计未使用的带薪年休假，则 2×16 年确认的工资费用应扣除上年度已确认的累计带薪费用。

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。 由于职工提供服务本身不能增加其能够享受的福利金额，企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债；企业应当在职工缺勤时确认职工享有的带薪权利，即视同职工出勤确认的相关资产成本或当期费用。企业应当在缺勤期间计提应付工资时一并处理。
	我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。

经典例题

【单选题】甲公司实行累积带薪休假制度，当年未享受的休假只可结转至下一年度。2×14 年年末，甲公司因当年度管理人员未享受休假而预计了将于 2×15 年支付的职工薪酬 20 万元。2×15 年年末，该累积带薪休假尚有 40% 未使用，不考虑其他因素。下列各项中，关于甲公司因其管理人员 2×15 年未享受累积带薪休假而原多预计的 8 万元负债（应付职工薪酬）于 2×15 年的会计处理，正确的是（ ）。

- A. 不作账务处理
- B. 从应付职工薪酬转出计入资本公积
- C. 冲减当期的管理费用
- D. 作为会计差错追溯重述上年财务报表相关项目的金额

答案：C

解析：甲公司规定未使用的带薪假只能结转下一年度，其他未使用带薪假在本期冲回，应冲减当期管理费用。