



## 第三节

# 离职后福利的确认和计量



### 第三节 离职后福利的确认和计量

离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

#### 一、设定提存计划的确认和计量

设定提存计划，是指企业向单独主体（如基金等）缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划（如职工缴纳的养老、失业保险）。

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。



### 第三节 离职后福利的确认和计量

【例题】甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的12%计提基本养老保险费，缴存当地社会保险经办机构。2023年7月，甲公司缴存的基本养老保险费，应计入生产成本的金额为120万元，应计入制造费用的金额为24万元，应计入管理费用的金额为43.2万元。

借：生产成本	120
制造费用	24
管理费用	43.2
贷：应付职工薪酬—设定提存计划	



## 第三节 离职后福利的确认和计量

### 二、设定受益计划的确认和计量

**【例9-6】** 甲公司在2023年1月1日设立了一项设定受益计划，并于当日开始实施。该设定受益计划规定：

(1) 甲公司向所有在职员工提供统筹外补充退休金，这些职工在退休后每年可以额外获得12万元退休金，直至去世。

(2) 职工获得该额外退休金基于自该计划开始日起为公司提供的服务，而且应当自该设定受益计划开始日起一直为公司服务至退休。

为简化起见，假定符合计划的职工为100人，当前平均年龄为40岁，退休年龄为60岁，还可以为公司服务20年。假定在退休前无人离职，退休后平均剩余寿命为15年。假定适用的折现率为10%。并且假定不考虑未来通货膨胀影响等其他因素。



## 第三节 离职后福利的确认和计量

### 【思路总结】



### 第三节 离职后福利的确认和计量

	退休后 第1年	退休后 第2年	退休后 第3年	退休后 第4年	.....	退休后 第14年	退休后 第15年
(1) 当年支付	$100 \times 12 = 1200$	1 200	1 200	1 200	.....	1 200	1 200
(2) 折现率	10%	10%	10%	10%	.....	10%	10%
(3) 复利现值系数	$(1+10\%)^{-1} = 0.9091$ (P/F, 10%, 1)	$(1+10\%)^{-2} = 0.8264$	0.7513	0.6830	.....	0.2633	0.2394
(4) 退休时点现值 = (1) × (3)	$1\ 200 / (1+10\%)^1 = 1\ 091$	$1200 / (1+10\%)^2 = 992$	$1200 \times 0.7513 = 902$	$1200 \times 0.6830 = 820$	.....	316	287
(5) 退休时点现值合计	9 127				.....		



①将全部离职后福利折现到离职时点上



### 第三节 离职后福利的确认和计量

②将①的金额直线法在职工提供服务的期间内摊销

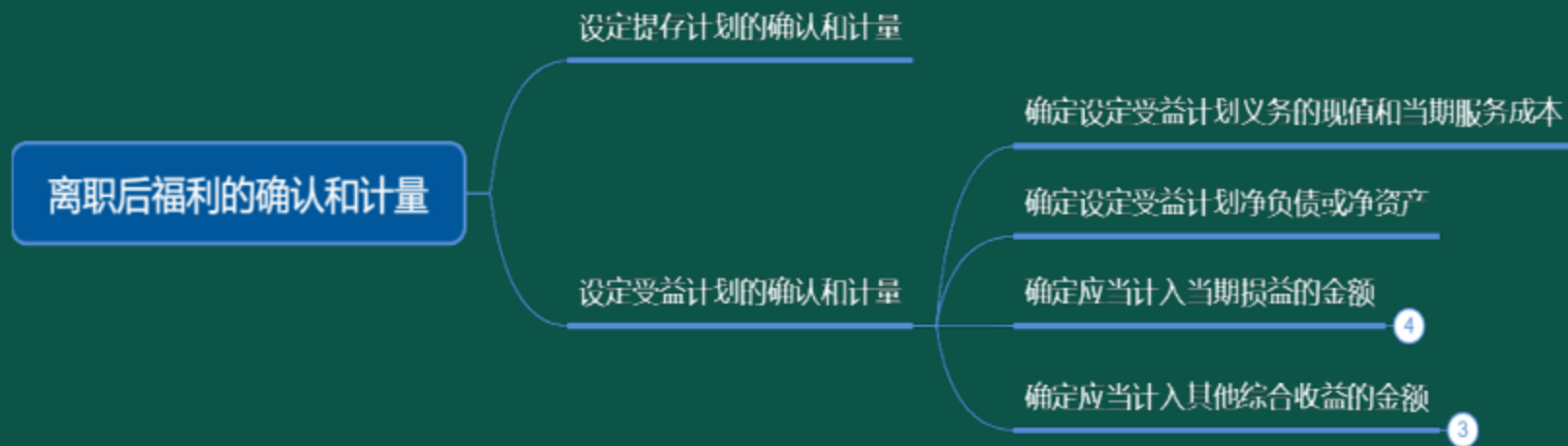
④计算设定受益计划的利息  
借：财务费用  
贷：应付职工薪酬

③将②的金额再折现确认当期服务成本  
借：管理费用等  
贷：应付职工薪酬

服务年份	服务第1年	服务第2年	……	服务第19年	服务第20年
福利归属			……		
—以前年度	0	456.35	……	8 214.3	8 670.65
—当年	$9\ 127/20 = 456.35$	456.35	……	456.35	456.35
—以前年度+当年	$456.35 + 0 = 456.35$	$456.35 \times 2 = 912.7$	……	$456.35 \times 19 = 8670.65$	9 127
期初义务	0	74.62	……	6 788.68	7 882.41
利息	0	$74.62 \times 10\% = 7.46$	……	678.87	788.24
当期服务成本	$456.35 / (1 + 10\%)^{19} = 74.62$ (P/F, 10%, 19) = 0.1635	$456.35 / (1 + 10\%)^{18} = 82.08$ (P/F, 10%, 18) = 0.1799	……	$456.35 / (1 + 10\%) = 414.86$	456.35
期末义务	74.62	$74.62 + 7.46 + 82.08 = 164.16$	……	7 882.41	9 127 (含尾数调整)



## 本节小结







## 第四节

# 辞退福利和其他长期职工福利 的确认和计量



## 第四节 辞退福利和其他长期职工福利的确认和计量

### 一、辞退福利的确认和计量

(1) 辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，应当适用短期薪酬的相关规定

借：管理费用

贷：应付职工薪酬—辞退福利

(2) 辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当适用关于其他长期职工福利的有关规定

借：管理费用

未确认融资费用

贷：应付职工薪酬—辞退福利



## 第四节 辞退福利和其他长期职工福利的确认和计量

### 二、其他长期职工福利的确认和计量

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划相关的原则进行处理。符合设定受益计划条件的，应当按照设定受益计划相关的原则进行处理。

**【提示】**报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬的总净额（包括服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额和重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动）计入当期损益或相关资产成本。



## 本节小结

辞退福利和其他长期职工福利的确认和计量

辞退福利的确认和计量

2

其他长期职工福利的确认和计量

谢谢 观看  
THANK YOU