



专题二

负债

第 9 章 职工薪酬

第10章 股份支付

第11章 借款费用

第 12 章 或有事项



第九章 职工薪酬

【考点1】职工薪酬的内容

类型	具体内容
短期薪酬	职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；其他短期薪酬（短期奖金计划等）
离职后福利	(1) 设定提存计划，如养老保险、失业保险 (2) 设定受益计划，指除设定提存计划之外的离职后福利计划



第九章 职工薪酬

类型	具体内容
辞退福利	在职工劳动合同尚未到期前： （1）不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿 （2）为鼓励员工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职
其他长期职工福利	长期带薪缺勤；长期残疾福利；长期利润分享计划等
【列报】 应付职工薪酬项目=根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末贷方余额分析填列	



第九章 职工薪酬

【考点2】短期带薪缺勤

休息	不做账务处理（累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤一样）	
没有休息	累积带薪缺勤： 例如：年休假	企业会产生债务，做账务处理 (1) 发生时： 借：管理费用 贷：应付职工薪酬 (2) 支付时（职工休假时） 借：应付职工薪酬 贷：银行存款等
	非累积带薪缺勤 例如：婚假、产假、丧假、探亲假、病假等	企业不会产生债务，不做账务处理



第九章 职工薪酬

【考点3】非货币性职工薪酬的核算

计提 非货 币性 职工 福利	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—资本化支出（研发人员） 贷：应付职工薪酬—非货币性福利
----------------------------	---



第九章 职工薪酬

向职工发放
自产产品为
福利
(视同销售)

按照该产品的公允价值+增值税销项税额确认成本费用

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：主营业务收入（公允价值）

 应交税费—应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

 存货跌价准备（如有）

贷：库存商品

【对比】向职工发放外购商品为福利（进项税额转出）

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：库存商品

 应交税费—应交增值税（进项税额转出）



第十章 股份支付

【考点1】权益结算的股份支付的账务处理

环节		账务处理	计量步骤
授予日	有等待期	不进行会计处理	按授予日权益工具的公允价值计量
	无等待期	借：管理费用等 贷：资本公积—股本溢价	
在等待期内的每个资产负债表日		借：管理费用等 贷：资本公积—其他资本公积	按授予日的公允价值为基础计量（3步骤） 1. 预计多少员工可以行权 2. 计算成本费用 3. 看员工可行权条件能不能满足，能不能确认成本费用
可行权日之后		不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整	
行权日		借：银行存款（无偿授予时不涉及该科目） 资本公积—其他资本公积 贷：股本 资本公积—股本溢价	企业将等待期累计确认的资本公积结转，同时支付股份

计算的结果是累计金额



第十章 股份支付

【提示】 回购股份进行职工期权激励的特殊处理

1. 回购股份时：

借：库存股

 贷：银行存款

同时进行备查登记。

2. 在等待期内每个资产负债表日：

确认成本费用（同上）。

3. 职工行权时：

借：银行存款（无偿授予时不涉及该科目）

 资本公积—其他资本公积

 贷：库存股

 资本公积—股本溢价



第十章 股份支付

【考点2】 现金结算的股份支付的账务处理

环节		账务处理	计量步骤
授予日	有等待期	不进行会计处理	按授予日企业承担负债的公允价值计量
	无等待期		
在等待期内的每个资产负债表日		借：管理费用等 贷：应付职工薪酬	按每个资产负债表日的公允价值为基础计量（3步骤） 1. 预计多少员工可以行权 2. 计算成本费用 3. 看员工可行权条件能不能满足，能不能确认成本费用
可行权日之后（行权有效期）		借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬	不确认成本费用，负责公允价值变动计入当期损益
行权日		借：应付职工薪酬 贷：银行存款	企业将等待期累计的负责结转，同时支付钱

计算的结果是应付职工薪酬的期末余额

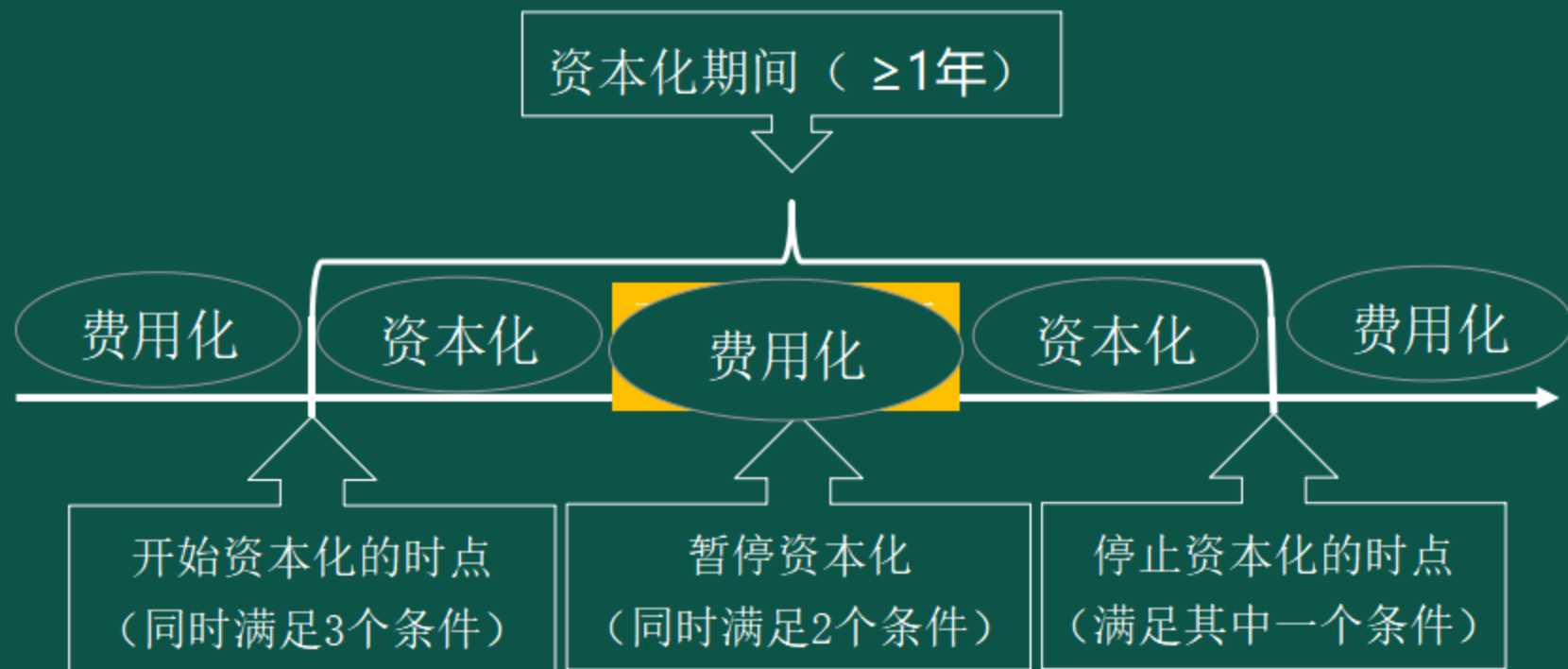


第十一章 借款费用

【考点】借款费用

使用顺序假设：先用专门借款，再用一般借款，最后用自有资金

第1步：确定资本化期间





第十一章 借款费用

第2步：计算专门借款利息资本化金额、费用化金额

资本化利息=资本化期间实际利息支出-闲置资金收益

费用化利息=费用化期间实际利息支出-闲置资金收益

第3步：计算一般借款利息资本化金额、费用化金额

【思路】先计算资本化利息，再倒挤费用化利息

资本化利息=累计支出加权平均数×资本化率

【提示】计算口径一致：年对年，季对季，月对月

费用化利息（倒挤）=全部利息费用-资本化利息



第十一章 借款费用

第4步：账务处理

借：在建工程（资本化金额）
 财务费用（费用化金额）
 银行存款（资金创造的收益）
 } 实际利息费用

贷：长期借款—应计利息
 应付债券—应计利息
 } 借款利息（名义利息）

 长期借款—利息调整
 应付债券—利息调整
 } 折价溢价的摊销



第十二章 或有事项

【考点1】预计负债的计量

预计负债的计量主要涉及两方面：一是**最佳估计数**的确定；二是**预期可获得补偿**的处理。

1. 最佳估计数的确定

不同情况		最佳估计数
所需支出存在一个连续范围	各种结果发生可能性相同	上下限金额的平均数
	各种结果发生可能性不相同	①单个项目：最可能发生金额 ②多个项目： Σ （各种可能结果 \times 每种结果的概率）
所需支出不存在一个连续范围		



第十二章 或有事项

2. 预期可获得补偿的处理

如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则此补偿金额只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过所确认负债的账面价值。

借：其他应收款

贷：营业外支出



第十二章 或有事项

【考点2】未决诉讼或未决仲裁

借：管理费用（诉讼费）

 营业外支出（赔偿支出）

 贷：预计负债

法院判决，并服从判决，不再上诉：

借：预计负债

 贷：其他应付款

实际支付时：

借：其他应付款

 贷：银行存款



第十二章 或有事项

【考点3】亏损合同

预计负债的计量应当反映退出该合同的**最低净成本**，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的**补偿或处罚**两者之中的**较低者**。



第十二章 或有事项

		亏损合同的会计处理	
第1步	确定是否履行合同	①履行合同的损失=成本-合同价格 ②不履行合同的损失=违约金+成本-市场价格 比较①和②，选择较低者	
第2步	履行合同	有标的部分	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备（按合同价格减值测试）
		无标的部分	借：主营业务成本 贷：预计负债 完工后： 借：预计负债 贷：库存商品
	不履行合同	违约金	借：主营业务成本 贷：预计负债 支付时： 借：预计负债 贷：银行存款
		有标的部分	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备（按市场价格减值测试）
		无标的部分	不需要处理



第十二章 或有事项

【考点4】重组义务

支出项目	包括	确认预计负债	会计处理
自愿遣散	√	√	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
强制遣散	√	√	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
不再使用厂房的租赁撤销费	√	√	借：管理费用 贷：预计负债



第十二章 或有事项

【总结】

基本确定： $95% < p < 100%$
 很可能： $50% < p \leq 95%$

经济利益流入：资产
 经济利益流出：负债

形成：过去的交易

结果：未来预期经济利益

可能： $5% < p \leq 50%$
 极小可能： $0% < p \leq 5%$

或有事项
(不确定)

1. 由过去的交易或事项形成的
2. 结果具有不确定性
3. 结果须由未来事项决定

资产
其他应收款

或有资产
经济利益流入不确定

或有负债
经济利益流出不确定

负债
预计负债

100%

负债
其他应付款

预期可获补偿的认定

1. 条件：补偿只有在基本确定时才能确认
 2. 单独确认为资产，不能作为负责的扣减项目
 3. 确认金额不能超过相关预计负债的账面价值
- 借：其他应收款
 贷：营业外支出

1. 或有事项产生的义务是企业的现时义务
2. 义务的履行很可能导致经济利益的流出
3. 该义务的金额能够可靠地计量

最佳估计数的确认

1. 等概率连续区间：中间值
2. 单个项目：最可能金额
3. 多个项目：期望值