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；企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬，即视同职工出勤确认相关资产成本或当期费用。
	通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包含在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，不必作额外的账务处理。
	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。

【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。

知识点：短期利润分享计划

借：管理费用

 生产成本

 在建工程

 贷：应付职工薪酬—短期利润分享计划

【例题】丙公司有一项利润分享计划，将其至2×22年12月31日止会计年度的税前利润的指定比例支付给在2×22年7月1日至2×23年6月30日为丙公司提供服务的职工。该奖金于2×23年6月30日支付。2×22年12月31日止会计年度的税前利润为1000万元人民币。如果丙公司在2×22年7月1日至2×23年6月30日期间没有职工离职，则当年的利润分享支付总额为税前利润的3%。丙公司估计职工离职将使支付额降低至税前利润的2.5%（其中，直接参加生产的职工享有1%，总部管理人员享有1.5%），不考虑个人所得税影响。

分析：尽管支付额是按照截至2×22年12月31日会计年度的税前利润的3%计量，但是业绩却是基于职工在

2×22年7月1日至2×23年6月30日期间提供的服务。因此，丙公司在2×22年12月31日应按照税前利润的50%的2.5%确认负债和成本及费用，金额为125000元(10000000×50%×2.5%)。余下的利润分享金额，连同针对估计金额与实际支付金额之间的差额作出的调整额，在2×23年予以确认。

2×22年12月31日的账务处理如下：

借：生产成本	50 000
管理费用	75 000
贷：应付职工薪酬——利润分享计划	125 000

2×23年6月30日，丙公司的职工离职使其支付的利润分享金额为2×22年度税前利润的2.8%(直接参加生产的职工享有1.1%，总部管理人员享有1.7%)，在2×23年确认余下的利润分享金额，连同针对估计金额与实际支付金额之间的差额作出的调整额合计为155000元(10000000×2.8%-125000)。

其中，计入生产成本的利润分享计划金额为60000元(10000000×1.1%-50000)，计入管理费用的利润分享计划金额为95000元(10000000×1.7%-75000)。

2×23年6月30日的账务处理如下：

借：生产成本	60 000
管理费用	95 000
贷：应付职工薪酬——利润分享计划	155 000

知识点：非货币性福利

非 货 币 性 福 利	企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。公允价值不能可靠取得，可以采用成本计量。
	<p>1. 以自产产品或外购商品发放给职工作为福利。</p> <p>企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。</p> <p>以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用。</p> <p>企业在进行账务处理时，应当先通过“应付职工薪酬”科目归集当期应计入成本费用的非货币性薪酬金额。</p>

1. 以自产产品发放给职工作为福利

(1) 计提

借：生产成本
管理费用
在建工程

$$=170 \times 1\,000 + 30 \times 1\,000$$

$$=170\,000 + 30\,000 = 200\,000 \text{ (元)}$$

手机的进项税额

$$=170 \times 1\,000 \times 13\% + 30 \times 1\,000 \times 13\%$$

$$=22\,100 + 3\,900$$

$$=26\,000 \text{ (元)}$$

甲公司决定发放非货币性福利时，应作如下账务处理：

借：生产成本	192 100
管理费用	33 900
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	226 000

购买手机时，甲公司应作如下账务处理：

借：库存商品	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 000
贷：银行存款	226 000
借：应付职工薪酬——非货币性福利	226 000
贷：库存商品	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	26 000