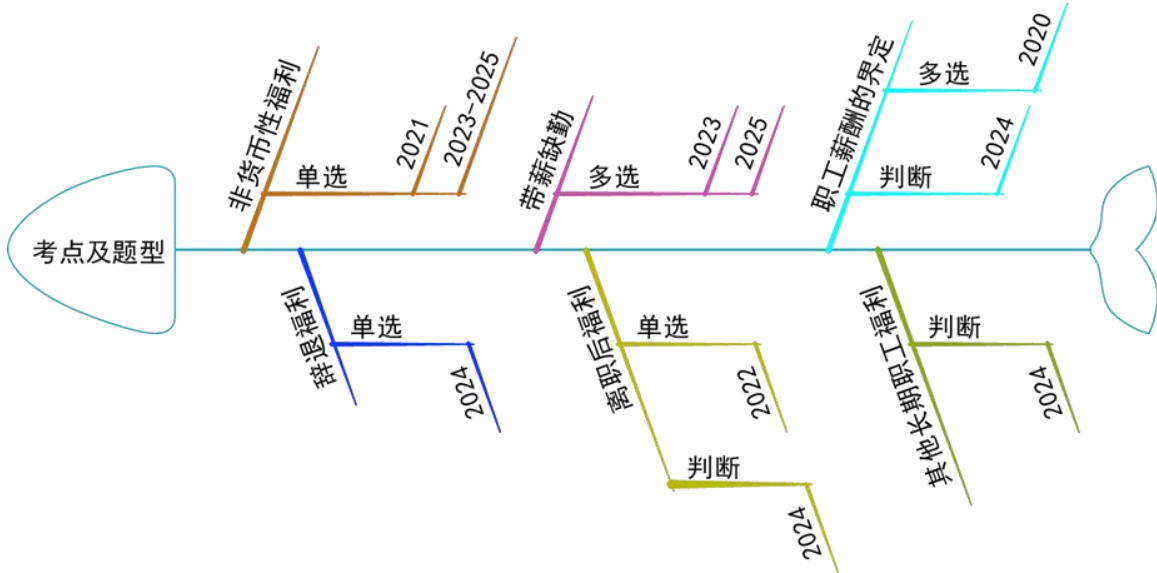


## 第九章 职工薪酬

### 综述：考情分析

#### 一、各年考点分值及题型（2分）



#### 二、教材主要变化

没有实质变化。

#### 目录

考点1：短期薪酬

考点2：离职后福利

考点3：辞退福利和其他长期职工福利

#### 一、一般短期薪酬的确认和计量

##### （一）货币性薪酬

##### 1. 处理原则

企业发生的职工工资、津贴、补贴、社会保险费（不含养老和失业）、住房公积金等短期薪酬，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据职工提供服务情况和工资标准等计算确定计入职工薪酬的金额，按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 账务处理（2步）

##### （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——资本化支出（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

## (2) 发放

借：应付职工薪酬——工资（应发工资）

贷：银行存款（实发工资）

    应交税费——应交个人所得税

    其他应付款（个人交纳社保）

    其他应收款（收回企业垫付款项）

## (二) 非货币性薪酬

### 1. 处理原则

企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

### 2. 具体情形

#### (1) 以自产产品发放给职工作为福利

##### ① 决定发放非货币性福利

借：生产成本

    管理费用

    在建工程

    研发支出等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（公允价值+销项税）

##### ② 将自产产品实际发放时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：主营业务收入

    应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

#### (2) 以外购商品发放给职工作为福利

##### ① 购入时

借：库存商品等

    应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

##### ② 决定发放非货币性福利时

借：生产成本  
    管理费用  
    在建工程  
    研发支出等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利（公允价值+不能抵扣的进项税）

③将外购商品实际发放时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：库存商品等（成本价）

        应交税费——应交增值税（进项税额转出）

提示：

外购商品用于集体福利或个人消费，进项税额不能抵扣。

（3）将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用，根据受益对象，将住房每期的公允价值（即折旧金额）计入当期损益或相关资产成本，同时确认应付职工薪酬。

账务处理：

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

同时

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：累计折旧

（4）租赁住房等资产供职工无偿使用，根据受益对象处理，将每期应付租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。

账务处理：

借：管理费用等

    贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

    贷：其他应付款

（5）向职工提供企业支付了补贴的商品或服务（以提供包含补贴的住房为例）

①有服务年限

如果出售住房的合同或协议中规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限，且如果职工提前离开则应退回部分差价，企业应当将该项差额作为长期待摊费用处理，并在合同或协议规定的服务年限内平均摊销，根据受益对象分别计入相关资产成本或当期损益。

账务处理：

A. 购入住房时

借：固定资产

贷：银行存款

B. 出售住房时

借：银行存款

长期待摊费用（差额）

贷：固定资产

C. 摊销长期待摊费用时

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：长期待摊费用

②无服务年限

如果出售住房的合同或协议中未规定职工在购得住房后必须服务的年限，企业应当将该项差额直接计入出售住房当期相关资产成本或当期损益。

账务处理：

A. 购入住房时

借：固定资产

贷：银行存款

B. 出售住房时

借：银行存款

生产成本/管理费用等（差额）

贷：固定资产

**【单选·2023】**甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×22年10月1日，甲公司以其生产的50台空调作为福利，发放给公司管理人员，每台售价为0.6万元，每台成本为0.4万元。不考虑其他因素，该事项对甲公司2×22年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A. -20

B. 10

C. -23.9

D. 33.9

**【答案】**C

**【解析】**甲公司将自产产品作为非货币性福利发放给管理人员，应视同销售，确认主营业务收

入30万元（ $50 \times 0.6$ ），结转主营业务成本20万元（ $50 \times 0.4$ ）；同时，应确认管理费用33.9万元[ $50 \times 0.6 \times (1 + 13\%)$ ]；所以该事项对甲公司2×22年营业利润的影响金额=30-20-33.9=-23.9（万元）。

## 二、短期带薪缺勤的确认和计量

分类：带薪缺勤应当分为**累积带薪缺勤**和**非累积带薪缺勤**两类。

### （一）非累积带薪缺勤

#### 1. 概念

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。

我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假的工资通常属于非累积带薪缺勤。

#### 2. 确认时点

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。（**不必额外进行处理**）

### （二）累积带薪缺勤

#### 1. 概念

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。

#### 2. 确认时点

企业应当在职工提供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。（**当年确认、以后发**）

提示：

（1）如果职工在离开企业时能够获得现金支付，企业就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。

（2）如果职工在离开企业时不能获得现金支付，则企业应当根据资产负债表日因累积未使用权利而导致的预期支付追加的金额，作为累积带薪缺勤费用进行预计。

**【计算分析·教材例题9-3改】**乙公司共有1 000名职工，从2×24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。

2×24年12月31日，每个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2×25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400元。

**【解析】**

乙公司在2×24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22 500（75×400）元，并做如下账务处理：

借：管理费用 30 000  
    贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 30 000

2×25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 30 000  
    贷：管理费用 30 000

2×25年，如果50名职工均享受了累计未使用的带薪年休假，则2×25年确认的工资费用应扣除上年度已确认的累计带薪费用。

补充：假定2×25年，职工薪酬总额为100万元。

借：管理费用 (100-3) 970 000  
    贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤 970 000

实际支付工资时：

借：应付职工薪酬 1 000 000  
    贷：银行存款 1 000 000

**三、短期利润分享计划的确认和计量**

利润分享计划同时满足下列条件的，企业应当确认相关的应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本：

1. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

提示：

如果企业在职工为其提供服务的年度报告期间结束后12个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划应当适用本准则其他长期职工福利的有关规定。

**【多选·2023】**下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业实施职工内部退休计划的，在职工正式退休之前，比照辞退福利处理
- B. 企业计提的工会经费，应按职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本
- C. 与未行使的短期累积带薪缺勤权利相关的职工薪酬，应以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量

D. 与短期非累积带薪缺勤相关的职工薪酬应在职工实际发生缺勤的会计期间确认

【答案】 ABCD