



初级会计实务

教材精讲班

考点 2 职工薪酬的账务处理

4. 短期带薪薪酬缺勤	对于职工带薪缺勤，分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤两类。
(1) 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： 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 ③计量： 以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量 ④分录： 借：管理费用等（根据受益对象） 贷：应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤
(2) 非累积带薪缺勤	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。

【例 5-19】丁企业从 2020 年 1 月 1 日起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 个工作日带薪休假。未使用的年休假只能向后结转一个公历年度，超过 1 年未使用的权利作废，在职工离开企业时也无权获得现金支付；职工休年假时，首先使用当年可享受的权利，再从上年结转的带薪年休假中扣除。

至 2020 年 12 月 31 日丁企业有 2000 名职工未享受当年的带薪年休假，丁企业预计 2021 年有 1900 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，剩余 100 名职工每人将平均享受 6 天半年休假，假定这 100 名职工全部为总部各部门经理，该企业平均每名职工每个工作日工资为 300 元。不考虑其他相关因素。2020 年 12 月 31 日，丁企业应编制如下会计分录：

借：管理费用 45 000
 贷：应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤 45 000

(二) 非货币性职工薪酬确认和发放	
1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工	根据受益对象，按照该产品的公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬 借：管理费用/生产成本/制造费用等（公允价值+销项税额） 贷：应付职工薪酬—非货币性福利（公允价值+销项税额） 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）



老会计-用心传递温度

	借：主营业务成本 贷：库存商品
2. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用	会计分录： 借：管理费用 生产成本 制造费用等 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
3. 租赁住房等资产供职工无偿使用	根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认 应付职工薪酬 借：管理费用 生产成本 制造费用等 贷：应付职工薪酬—非货币性福利 企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金时 借：应付职工薪酬 贷：银行存款等