



## 初级会计实务

### 教材精讲班

#### 考点2 职工薪酬的账务处理

【例 5-20】甲公司为家电生产企业，共有职工 200 名，其中 170 名为直接参加生产的职工，30 名为总部管理人员。2020 年 12 月，甲公司以其生产的每台成本为 900 元的电暖器作为春节福利发放给公司每名职工。该型号的电暖器不含增值税的市场售价为每台 1 000 元，甲公司销售商品适用的增值税税率为 13%。甲公司应编制如下会计分录：

借：生产成本 192 000  $(170 \times 1\,000 + 170 \times 1\,000 \times 13\%)$

管理费用 33 900  $(30 \times 1\,000 + 30 \times 1\,000 \times 13\%)$

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 226 000  $(200 \times 1\,000 + 200 \times 1\,000 \times 13\%)$

【例 5-21】甲公司为总部各部门经理级别以上职工提供汽车免费使用，同时为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。甲公司总部共有部门经理以上职工 20 名，每人提供一辆桑塔纳汽车免费使用，假定每辆桑塔纳汽车每月计提折旧 1 000 元；该公司共有副总裁以上高级管理人员 5 名，公司为其每人租赁一套面积为 200 平方米的公寓，月租金为每套 8 000 元（含税）。甲公司应编制如下会计分录：

（1）确认提供汽车的非货币性福利：

借：管理费用 20 000

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 20 000

借：应付职工薪酬——非货币性福利 20 000

贷：累计折旧 20 000

公司提供汽车供职工使用的非货币性福利  $= 20 \times 1\,000 = 20\,000$ （元）

（2）确认为职工租赁住房的非货币性福利：

借：管理费用 40 000

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 40 000

公司租赁住房供职工使用的非货币性福利  $= 5 \times 8\,000 = 40\,000$ （元）

【例 5-22】承【例 5-21】和【例 5-20】，甲公司向职工发放电暖气作为非货币性福利，应确认主营业务收入，同时根据现行增值税制度规定，计算增值税销项税额。甲公司应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 226 000

贷：主营业务收入 200 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26 000

借：主营业务成本 180 000

贷：库存商品——电暖气 180 000

甲公司应确认的主营业务收入  $= 200 \times 1\,000 = 200\,000$ （元）

甲公司应确认的增值税销项税额  $= 200 \times 1\,000 \times 13\% = 26\,000$ （元）

甲公司应结转的销售成本  $= 200 \times 900 = 180\,000$ （元）

甲公司每月支付副总裁以上高级管理人员住房租金时，应编制如下会计分录：



## 老会计-用心传递温度

借：应付职工薪酬——非货币性福利                      40 000  
    贷：银行存款                                                      40 000

【例题·单选题】(2019) 下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）。

- A. 发放职工工资
- B. 确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- C. 支付职工的培训费
- D. 缴存职工基本养老保险费

【答案】B

### 考点 3 长期职工薪酬的账务处理

|           |                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------|
| (一) 离职后福利 | 借：生产成本<br>制造费用<br>管理费用<br>销售费用<br>贷：应付职工薪酬——设定提存计划 |
|-----------|----------------------------------------------------|

【例 5-23】承【例 5-13】甲企业根据所在地政府规定，按照职工工资总额的 16% 计提基本养老保险费，缴存当地社会保险经办机构。2020 年 7 月，甲企业缴存的基本养老保险费，应计入生产成本的金额为 76 800 元，应计入制造费用的金额为 16 800 元，应计入管理费用的金额为 14496 元，应计入销售费用的金额为 2784 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本    76 800  
    制造费用                              16 800  
    管理费用                              14496  
    销售费用                              2784  
    贷：应付职工薪酬——工资        110880

|           |                                   |
|-----------|-----------------------------------|
| (二) 辞退后福利 | 借：管理费用（一律计入该科目）<br>贷：应付职工薪酬——辞退福利 |
|-----------|-----------------------------------|

【例 5-24】甲公司作为一家空调制造企业，2020 年 9 月，为了能够在下一年度顺利实施转产，甲公司管理层制定了一项辞退计划。计划规定：从 2021 年 1 月 1 日起，企业将以职工自愿方式，辞退其柜式空调生产车间的职工。辞退计划的详细内容，包括拟辞退的职工所在部门、数量、各级别职工能够获得的补偿以及计划大体实施的时间等均已与职工沟通，并达成一致意见，辞退计划已于 2020 年 12 月 10 日经董事会正式批准，辞退计划将于下一个年度内实施完毕。按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关计算最佳估计数的方法，预计接受辞退的职工数量可以根据最可能发生的数量确定。愿意接受辞退职工的最可能数量为 123 名，预计补偿总额为 1 400 万元，则企业在 2020 年（辞退计划是 2020 年 12 月 10 日由董事会批准）应编制如下会计分录：

借：管理费用                                                      1 400  
    贷：应付职工薪酬——辞退福利                              1 400

|           |                                 |
|-----------|---------------------------------|
| (三) 其他长期职 | 1. 符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进 |
|-----------|---------------------------------|



## 老会计-用心传递温度

|     |                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 工福利 | 行会计处理<br>2. 符合设定受益计划条件的，应当按照设定受益计划的有关规定进行会计处理<br>【提示】与职工服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|

【例 5-25】甲企业与其销售总经理达成协议：年后利润达到 1 亿元，其薪酬为润的 2%。下列各项中，甲企业向销售总经理提供薪酬的类别是（ ）。

- A. 带薪缺勤
- B. 辞退福利
- C. 离职后福利
- D. 利润分享计划

【答案】D

【解析】利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

【本节知识点回顾】

掌握短期职工薪酬的会计处理