



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

【例 5-18】承【5-13】2022 年 7 月，该企业根据国家规定的计提标准，计算应由企业负担的向保险经办机构缴纳社会保险费（不含基本养老保险和失业保险费）共计 83160 元。按照规定标准计提住房公积金为 76230 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 110 400
 制造费用 24 150
 管理费用 20 838
 销售费用 4 002
 贷：应付职工薪酬——社会保险费 83 160
 ——住房公积金 76 230

本例中，应确认的应付职工薪酬=83160+ 76230 =159390(元)

应记入“生产成本”科目的金额=159390/(48000 /69300) =110400 (元)

应记入“制造费用”科目的金额= 159390/(10500/69300) =24150 (元)

应记入“管理费用”科目的金额=159390/(9060 /69300) =20838 (元)

应记入“销售费用”科目的金额=159390-110400-24150-20838=4002 (元)

假定该企业从应付职工薪酬中代扣个人应缴纳的社会保险费（不含基本养老金和失业保险）13860 元、住房公积金为 76 230 元，共计 90090 元。甲企业应编制如下会计分录：

借：应付职工薪酬——工资 90090
 贷：其他应付款——社会保险费 13860
 ——住房公积金 76 230

4. 短期带薪缺勤	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 2022 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 2022 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 2023 年有 1900 名职工将



老会计-用心传递温度

享受不超过 5 天的带薪年假，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。2022 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

丁企业在 2022 年 12 月 31 日应当预计由于职工累积未使用的带薪年假权利而产生的预期支付的金额，即相当于 150 天 $[100 \times (6.5 - 5)]$ 的年假工资金额 45 000 元 (150×300)

(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） 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

【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，2022 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 192 100 $(170 \times 1\,000 + 170 \times 1\,000 \times 13\%)$
 管理费用 33 900 $(300 \times 1\,000 + 30 \times 1\,000 \times 13\%)$
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=20×1 000 =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=5×8 000 =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=200×1 000 =200 000（元）

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

甲公司应结转的销售成本=200×900 =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：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 40 000
贷：银行存款 40 000

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 制造费用 管理费用 销售费用 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。2022 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 14 496 元，应计入销售费用的金额为 2 784 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 14 496
销售费用 2 784
贷：应付职工薪酬——工资 110 880



(二) 辞退后福利	借：管理费用（一律计入该科目） 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，2022 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 2023 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 2022 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 2022 年（辞退计划是 2022 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) 其他长期职工福利	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行会计处理 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 【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，其薪酬为利润的 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