



2024年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 应付职工薪酬

(二) 非货币性职工薪酬

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的含税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。

计提时：

借：生产成本、制造费用、管理费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（含税公允价值）

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）【按计税价格或售价计算】

同时结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

2. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，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。

基本账务处理：

【例 5-18】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 1000 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
管理费用 33 900

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 226000

本例中，应确认的应付职工薪酬

$$=200 \times 1\ 000 + 200 \times 1\ 000 \times 13\% = 226\ 000 \text{ (元)}$$

其中，应记入“生产成本”科目的金额

$$=170 \times 1\ 000 + 170 \times 1\ 000 \times 13\% = 192\ 100 \text{ (元)}$$

应记入“管理费用”科目的金额

$$=30 \times 1\ 000 + 30 \times 1\ 000 \times 13\% = 33\ 900 \text{ (元)}$$

【例 5-19】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 5-20】承【例 5-18】和【例 5-19】，甲公司向职工发放电暖器作为非货币性福利，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——电暖器 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

计提时：

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（租金或折旧）

实际支付租金或计提折旧时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：银行存款

累计折旧

【单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目

B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目

C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目

D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

答案：D

解析：企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧



【单选题】下列各项中，企业为管理人员提供免费使用汽车的折旧费，应借记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 制造费用
- B. 应付职工薪酬
- C. 生产成本
- D. 营业外支出

答案：B

解析：本题会计分录为：

借：管理费用

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：累计折旧

知识点 除短期薪酬外的其他职工薪酬的账务处理

(一) 离职后福利

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金（养老保险等），确认为应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本。

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用等

贷：应付职工薪酬——设定提存计划

例题：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 76800 元，应计入制造费用的金额为 16800 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	14 496
销售费用	2 784

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 110 880

(二) 辞退福利

企业向职工提供辞退福利的，应当在“企业不能单方面撤回因解除劳动关系或裁减所提供的辞退福利时”和“企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时”两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目。

(三) 其他长期职工福利

企业向职工提供的其他长期职工福利，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；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。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供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。

本节小结

职工薪酬的核算范围：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

短期薪酬的账务处理

应付职工薪酬的科目设置



货币性职工薪酬

非货币性福利：以其自产产品作为非货币性福利发放给职工：按照该产品的含税公允价值

自有房屋免费给员工住：折旧计入应付职工薪酬

租房子给员工住：租金计入应付职工薪酬

设定提存计划的核算

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用等

贷：应付职工薪酬——设定提存计划

