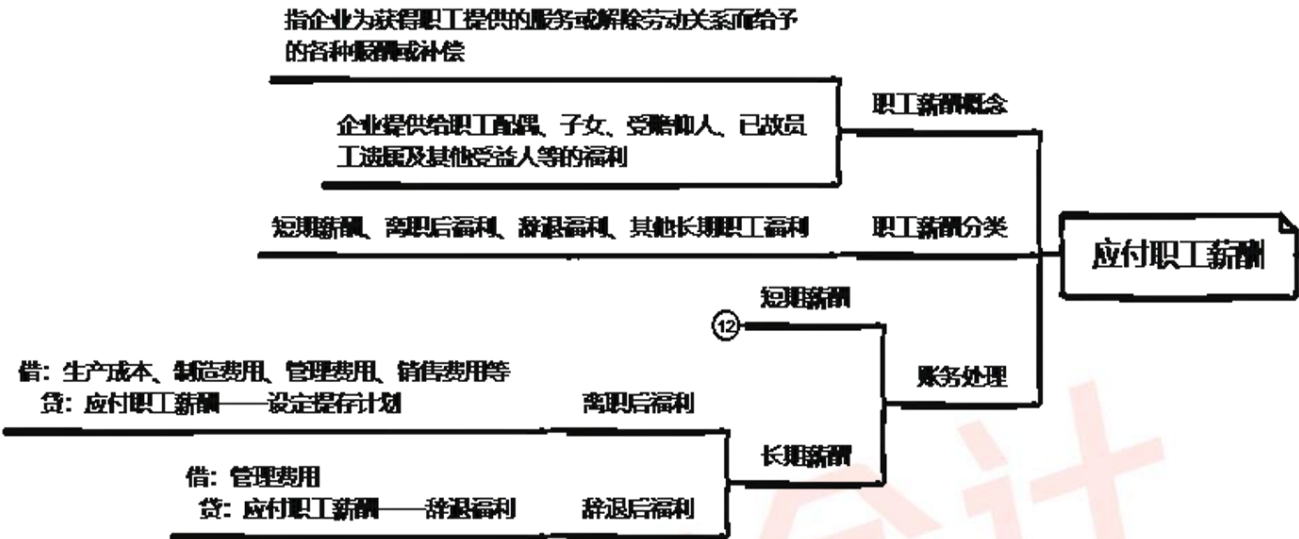




2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

第三节 应付职工薪酬



考点：应付职工薪酬

知识点	考点
职工薪酬内容	短期薪酬，离职后福利，辞退福利，其他长期职工福利
货币性职工薪酬	计提时： 借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬 支付时： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 其他应收款 应交税费—应交个人所得税
非货币性职工薪酬	向职工发放自产产品为福利（视同销售） 借：生产成本/制造费用/管理费用等（含税公允价值） 贷：应付职工薪酬 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 存货跌价准备（如有） 贷：库存商品
非货币性职工薪酬	将自有资产无偿提供给职工： 借：管理费用等（折旧额） 贷：应付职工薪酬 借：应付职工薪酬



	贷：累计折旧
	租赁资产供职工免费使用：
	借：管理费用等（应付的租金）
	贷：应付职工薪酬

经典例题

【单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 按国家规定标准提取的职工教育经费
- D. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿

答案：A

解析：为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分，企业只是承担了代扣代缴的义务。

【多选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月，该企业以其生产的每台成本为150元的加湿器作为福利发放给职工，每名职工发放1台，该型号的加湿器每台市场售价为200元（不含税）。该企业共有职工200名，其中生产工人180名，总部管理人员20名。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业确认非货币性职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认“管理费用”3 000元
- B. 确认“生产成本”36 000元
- C. 确认“应交税费——应交增值税（销项税额）”5200元
- D. 确认“应付职工薪酬”45 200元

答案：CD

解析：会计分录为：

借：生产成本（ $200 \times 1.13 \times 180$ ）	40 680
管理费用（ $200 \times 1.13 \times 20$ ）	4 520
贷：应付职工薪酬	45 200
借：应付职工薪酬	45 200
贷：主营业务收入（ $200 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5 200
借：主营业务成本（ $150 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	30 000
贷：库存商品	30 000