

新会计准则学习笔记第九章 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c45_246488.htm 第九章 职工薪酬一

、新准则的制定与以往相比有以下几点区别和特点：1、首次系统规范：此准则是相关规范内容的首次制定、归纳和颁布，即是首次在一个准则中系统的规范了企业和职工建立在雇用关系上的各种支付关系，而以往则是分散在其他准则中零星的涉及规范。2、明确定义：此准则明确定义了职工薪酬的内容，即是包括工资奖金津贴、职工福利费、各类社会保险费用以及辞退福利等其他与薪酬相关的支出，共计八项内容，同时明确不包括以股份为基础的薪酬和企业年金，这也是会计准则中首次如此明确定义了职工薪酬的内容。3、增加内涵：此准则所规范的职工薪酬较以往相比内涵大为增加，既有传统意义上的工资、奖金、津贴和补贴，也包括以往包含在福利费和期间费用中的职工福利费、工会经费、职工教育经费、各类社会保险（包括养老、医疗、失业、工伤、生育保险等），更是增加了诸如辞退福利、带薪休假等新增的职工薪酬形式，以适应我国社会主义市场经济的发展和变化。4、会计处理：此准则规范和明确了职工薪酬的会计处理原则。（1）首先统一了各类职工薪酬的会计处理原则：在职工提供服务的会计期间确认为负债，根据受益对象计入资产成本或当期费用。应由生产产品负担的职工薪酬，计入存货成本；应由在建工程负担的职工薪酬，计入建造固定资产成本；应由产品和在建工程负担以外的其他职工薪酬，计入当期费用。而以往则是除了工资津贴和福利费按受益对

象计入资产、成本或当期费用外，其他职工薪酬则全部计入当期费用。（2）福利费的会计处理方法：企业提取的职工福利费，应按工资总额的一定比例，根据职工提供服务的受益对象进行计算，确认为应付职工福利的负债，并计入相关资产、成本或确认为当期费用，企业为职工缴纳的基本医疗保险和补充医疗保险费用冲减企业职工福利费负债的余额。而以往则是各类企业不尽相同，有的按工资总额的14%计提并保留余额，有的则按实列支不留余额，此准则统一了对于职工福利费的会计处理方法。（3）导入了新增职工薪酬的会计处理方法： 辞退福利：对于企业在正常退休之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿，在符合企业已制定正式的解除劳动关系计划和企业不能单方面撤回解除劳动关系计划这两个条件时应确认为负债并列入当期费用。 带薪休假等新型职工薪酬：对于非累积的带薪休假，诸如产假等，由于权利和义务不能结转下期，故会计上不作处理；对于可累积的带薪休假，由于权利和义务可以结转下期，根据下一年度预期休假数超过带薪休假数对应的工资金额确认为负债，计入资产成本或当期费用；以现金补偿未行使的职工累积带薪休假时，冲减已计提的负债，差额计入当期损益。 5、信息披露：此准则统一了关于职工薪酬的披露原则，首次明确规范了披露的范围和内容，即因在财务报表附注中披露支付给职工的工资奖金津贴、各类社会保险福利费、住房公积金、支付因解除劳动关系所给予的补偿以及其他职工薪酬等项目的金额。同时规范了对于因接受企业解除劳动关系补偿计划建议的职工数量不确定而产生的或有负债，应根据《或有事项》准则规定进行披露

。二、账户设置 新会计准则指南（征求意见稿）规定通过“应付职工薪酬”账户核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，也在本账户核算。本账户应当按照“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算。

三、账务处理 企业应当在职工在职的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别按下列情况处理：1、应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。2、应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。3、除上述之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

职工薪酬是按照其发生地点进行归集，按照用途进行分配的。生产产品的工人工资及福利费借记“生产成本”账户，提供劳务的工人工资及福利费借记“劳务成本”账户，车间管理人员的工资及福利费借记“制造费用”账户，进行基本建设工程的人员工资及福利费借记“在建工程”账户，自创无形资产人员的工资及福利费借记“无形资产”账户（若按规定可予以资本化），行政管理人员工资及福利费借记“管理费用”账户等，贷记“应付职工薪酬——工资（或职工福利）”账户。这种会计处理办法与原“应付工资”的核算制度相比，职工薪酬分配渠道扩大到无形资产成本。企业为职工缴纳的“五险一金”，应当按照职工所在岗位进行分配。分别借记“生产成本”账户、“制造费用”账户、“在建工程”账户、“无形资产”账户、“管理费用”账户等，贷

记“应付职工薪酬社会保险费（或住房公积金）”账户。缴纳各种社会保险费用或住房公积金时，借记“应付职工薪酬工资”账户（职工负担部分），借记“应付职工薪酬 - - 社会保险费（或住房公积金）”账户，贷记“银行存款”账户。

例1：甲公司发生工资薪酬情况：基本生产车间生产甲产品发生工资为40000元，车间管理人员职工工资10000元，为开发专利产品发生职工工资30000元（假设按规定可予以资本化），行政管理部门人员职工工资20000元。费用分配处理为：借：生产成本甲产品 40000 制造费用 10000 无形资产专利权 30000 管理费用 20000 贷：应付职工薪酬工资 100000

例2：甲公司按照工资薪酬10%的比例缴存住房公积金，具体为：基本生产车间生产甲产品发生住房公积金费用为4000元，车间管理人员住房公积金费用1000元，为开发专利产品发生住房公积金费用3000元（假设按规定可予以资本化），行政管理部门人员住房公积金费用2000元。费用分配处理为：借：生产成本甲产品 4000 制造费用 1000 无形资产专利权 3000 管理费用 2000 贷：应付职工薪酬住房公积金 10000

缴存时，代扣应由职工承担的10%一并处理为：借：应付职工薪酬工资 10000 应付职工薪酬住房公积金 10000 贷：银行存款 20000

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com