

2007年中级会计实务考前冲刺内部讲义[4] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/269/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c67\\_269684.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_269684.htm) 第十章 负债 10.1 应付职工薪酬

(一) 职工薪酬的内容 (二) 职工薪酬的确认和计量

- 1、职工薪酬确认的原则 企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将除辞退福利外的应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入资产成本或当期损益。
- 2、职工薪酬的计量标准 (1) 货币性职工薪酬 计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，应当按照国家规定的标准计提。 没有规定计提基础和计提比例的，企业应当根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。对于在职工提供服务的会计期末以后一年以上到期(本文由北京安通学校提供 欢迎阅读)的应付职工薪酬，企业应当选择恰当的折现率，以应付职工薪酬折现后的金额计入相关资产成本或当期损益。应付职工薪酬金额与其折现后的金额相差不大的，也可按照未折现金额计入相关资产成本或当期损益。(2) 非货币性职工薪酬 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。 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。 难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期

损益和应付职工薪酬。

### 3、辞退福利的确认和计量

(1) 辞退福利的内容 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

(2) 辞退福利的确认条件 企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议应当包括拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间。企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(3) 辞退福利的会计处理 借：管理费用 贷：应付职工薪酬

### 4、以现金结算的股份支付

(1) 对职工以现金结算的股份支付，应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。除授予后立即可行权的以现金结算的股份支付外，授予日一般不进行会计处理。

(2) 按照资产负债表日企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重新计量，将当期取得的服务计入相关资产成本或费用，同时确认应付职工薪酬。

(3) 在可行权日之后，企业不再调整等待期内确认的成本费用，应付职工薪酬的公允价值变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

## 10.2 应付债券

### (一) 一般公司债券

#### 1. 债券发行费用的处理

(1) 如果发行费用 > 发行期间冻结资金产

生利息收入 如果是为购建固定资产而筹措的借款：计入固定资产成本。 如果不是为购建固定资产而筹措的借款：计入当期的财务费用。（2）如果发行费用视为债券的溢价处理。

2.一般会计分录（1）发行债券时：借：银行存款 应付债券——利息调整（折价时） 贷：应付债券——面值 应付债券——利息调整（溢价时）（2）每年计提利息费用时 4. 到期时 借：应付债券-----债券面值 -----应计利息 或应付利息 贷：银行存款 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](http://www.100test.com)