

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第十章讲义 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_339913.htm 第十章 负债 1、应付职工薪酬的内容 职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。这里的职工，不仅仅是与企业签订劳动合同的所有人员，也包括虽未与企业签订劳动合同但有企业正式任命的人员，如董事会成员、监事会成员和内部审计委员会成员等。在企业的计划和控制下，虽未与企业订立正式劳动合同或尤其正式任命，但为企业提供与职工类似服务的人员，如劳务派遣合同人员，也视同企业职工。具体职工薪酬包括：(1)职工工资、奖金、津贴和补贴 企业按规定支付的加班工资，企业在职工因病、工伤、产假等特殊情况下，按比例支付的工资，也属于职工工资范畴，在职工休假或缺勤时，不应当从工资总额中扣除。(2)职工福利费 (3)社会保险费 五险(一金)：医疗保险费、养老保险费(包括基本养老保险费和补充养老保险费)、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。(4)住房公积金 (5)工会经费和职工教育经费 (6)非货币性福利 (7)辞退福利 辞退福利是指企业由于分离办社会、实施主辅业分离、辅业改制、分流安置富余人员、实施重组或改组计划、职工不能胜任等原因，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补偿计划建议的计划中给予职工的经济补偿。 辞退福利包括：一

是职工劳动合同到期前，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。二是职工劳动合同到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

(8)股份支付 股份支付是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算支付的股份支付：以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务，承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产义务的交易。

【07年考题】下列各项中，应纳入职工薪酬核算的有()。 A. 工会经费 B. 职工养老保险金 C. 职工住房公积金 D. 辞退职工经济补偿 答案：ABCD 解析：职工薪酬核算的内容主要包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利、辞退福利和股份支付。

2、职工薪酬的确认和计量

(一)职工薪酬的确认原则 学习时要注意，绝大多数职工薪酬，都要按照职工提供服务的受益对象划分，确定成本费用的归属。比如工资，生产工人的工资要计入生产成本，车间管理人员的工资计入制造费用，行政管理人员工资计入管理费用，专设销售机构人员工资计入销售费用，工程人员工资计入在建工程，无形资产研发人员工资计入研发支出。但辞退福利不按受益对象划分，辞退福利都计入管理费用。

(二)职工薪酬的计量标准

1.货币性职工薪酬

国家有关规定的，按国家规定计量。比如五险一金，按工资标准，乘以相应比例来计算，计入相关费用，形成企业负债。国家没

有关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。预计和实际不符的，再进行调整。对于在职工提供服务的会计期末以后一年以上到期的应付职工薪酬，企业应当将其折为现值入账。比如两年发一次工资，第二年年末时发20万元。这就需要把20万元折为现值入账。假如现值为15万元。15万元与20万元差额比较大，就要折现。如果折为现值为19.5万元，差额不大，也可按20万元入账。

2.非货币性职工薪酬 这是过去没有的。应当根据受益对象，按照公允价值，计入相关成本或费用，同时形成一项应付职工薪酬。支付职工薪酬后，进行冲减。例1.教材P187

例10-1。为什么要通过应付职工薪酬?是为了满足报表使用者的需要。报表使用者要了解职工薪酬的数额，以便对薪酬情况进行控制。企业为职工提供住房使用，该住房有可能是自由的住房，也可能是租赁的。自有的住房，每期应计提折旧。租赁的住房，需要支付租金。无论是自有住房，还是租赁的住房，为管理人员提供计入管理费用，为生产人员提供计入生产成本，为研发人员提供住房计入研发支出。如果提供的住房受益对象不明确，则不需要区分，全部计入管理费用。能分开的，还要区分开：借：管理费用/生产成本等 贷：应付职工薪酬

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