

2008备考CPA辅导第十一章负债第一节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_455284.htm 第一节 应付职工薪酬会计核算 [

例题考点提示] 应付职工薪酬的会计处理。 [经典例题] 正保公司2007年发生如下有的关职工薪酬的业务：（1）每月底计提基本生产车间工人工资30000元，车间管理人员工资10000元；辅助生产车间工人工资20000元，车间管理人员工资15000元；计提企业管理部门人员工资30000元，销售部门人员工资40000元，在建工程人员工资40000元。另按照工资18.5%的比例提取职工福利费等三项经费，同时为每个工人按照12%的比例计提“五险一金”。正保公司另每月支付辞退人员工资大致在10000元左右。请作出上述业务的分录。（2）正保公司为企业职工提供了各种福利性政策，年底把自己生产的100台彩电发放给职工，彩电成本价为5000元，不含税售价为10000元，增值税率为17%；另外把自己生产的应税消费品化妆品100套发给职工，成本价为2000元，不含税售价为3000元，增值税率17%，消费税率30%。另外外购一批电热水器总价值100万发放给职工作为福利。作出上述业务的分录。

（3）正保公司把自由的宿舍楼免费提供给职工使用，该宿舍楼原值1000万，预计使用年限为20年，净残值率为0，直线法计提折旧；正保公司另按照市场租金100万租赁几套房子给职工免费居住，租金为每月底缴纳。作出上述业务每月底的分录。 [例题答案] （1）计提职工的工资分录：借：生产成本 - 基本生产成本 30000 × (1 + 18.5% + 12%) 生产成本 - 辅助生产成本 20000 × (1 + 18.5% + 12%) 制造费用 (10000

$+ 15000) \times (1 + 18.5\% + 12\%)$ 管理费用 $30000 \times (1 + 18.5\% + 12\%) + 10000$ 销售费用 $40000 \times (1 + 18.5\% + 12\%)$ 在建工程 $40000 \times (1 + 18.5\% + 12\%)$ 贷：应付职工薪酬 238375 (2) 发放彩电分录：借：生产成本 1170000 贷：应付职工薪酬 1170000 借：应付职工薪酬 1170000 贷：主营业务收入 100×10000 应交税费 - 应交增值税 (销项税额) $100 \times 10000 \times 17\%$ 借：主营业务成本 100×5000 贷：库存商品 500000 发放消费品分录：借：生产成本 351000 贷：应付职工薪酬 351000 借：应付职工薪酬 351000 贷：主营业务收入 100×3000 应交税费 - 应交增值税 $100 \times 3000 \times 17\%$ 借：营业税金及附加 90000 贷：应交税费 - 应交消费税 $100 \times 3000 \times 30\%$ 借：主营业务成本 100×2000 贷：库存商品 200000 发放电热水器的分录：借：生产成本 1170000 贷：应付职工薪酬 1170000 借：应付职工薪酬 1170000 贷：银行存款 1170000 (3) 自有宿舍楼分录 借：应付职工薪酬 $500000 \times 1/12$ 贷：累计折旧 $10000000/20 \times 1/12 = 500000 \times 1/12$ 外租的房屋分录：借：应付职工薪酬 1000000 贷：其他应付款 1000000 [例题总结与延伸] 本例题基本上概括了应付职工薪酬中涉及到的一些业务处理。从计提职工薪酬到实际发放的时候，从货币性薪酬到非货币性薪酬等。对于考生来说重点还是应付职工薪酬的计提，和非货币性职工薪酬的处理。对于非货币性职工福利的处理是要按照公允价值和相关的税费来确认应付职工薪酬，实际上就是实质上的销售行为了，但是这里不确认增值税销项，而是应该确认为增值税进项转出处理；如果是企业把自产产品或者是外购的产品用于本企业的职工福利部门的，那么对于自产或者是委托加工的产品作为视同销售处理，税法上确

认收入和销项税金；会计上是可以确认收入的；对于外购的产品作为用于非应税项目的购进货物或者是应税劳务，做增值税进项转出处理。如果企业外购产品就似乎专门用于职工福利的，那么购买的额时候直接作为职工福利核算：借：应付职工薪酬 贷：银行存款 [知识点理解与总结]

1、职工薪酬的计提。职工薪酬的提取是属于成本会计的内容，计提的来源上来看要区别不同的职工。对于基本生产车间的生产工人计入到生产成本 - 基本生产成本，对于辅助生产车间的工人工资计入到生产成本 - 辅助生产成本，对于车间管理人员工资计入到制造费用中；销售人员职工薪酬计入到销售费用，企业管理部门人员职工薪酬计入到管理费用中。如果是企业的福利部门人员工资的由于在福利费中列支，不需要计提了。这里面的职工薪酬包括了职工的工资、三项经费和相关的社会保险等。辞退福利需要特别注意一下，作为企业的管理费用核算的。

2、非货币性职工薪酬。一般来说企业用非货币性存货作为职工薪酬发放给个人的，是作为实质上的销售处理的，都是按照公允价值和销售环节的相关税费计入到应付职工薪酬中，这里特别注意一下营业税等价内税的处理，价内税由于在非货币性自产的公允价值中包含了，所以不再重复计入到应付职工薪酬中，而是应该作为营业税金及附加处理。如果是外购的产品用于职工薪酬的，应该是按照公允价值和增值税进项来确认职工薪酬，购买的额时候就直接作为企业的福利支出处理了，不作为库存商品处理。这里还是有一个管理层意图的问题。这里和领用存货用于在建工程的处理还是有差别的。用于企业在建工程会计上做视同销售处理，但是不确认收入。

3、另外如果是把资产使用权免费给

职工的，比如自由房产给职工使用，市场价格租赁的房产给职工使用的，都是作为企业的福利来核算的，发生的相关费用或者是折旧摊销的作为职工福利中列支。

4、应付职工薪酬中会涉及到相关税费的问题。比如增值税是经常会涉及到的，消费税、营业税等都是会涉及到的。这里同样要区分非货币性职工薪酬和用于福利部门两种情况来处理，因为前者是确认收入而后者是不确认收入的，那么对于价内税的处理就需要区分核算了。具体处理可以结合一下用于企业在建工程的处理。下面举出一例用于企业福利部门的处理。

借：应付职工薪酬
贷：原材料 库存商品 应交税费 - 应交增值税（销项税额）（领用本企业资产或者委托加工的存货）
应交税费 - 应交增值税（进项转出）（领用本企业外购的产品）
应交税费 - 应交营业税（领用自产或者委托加工的营业税应税产品）
应交税费 - 应交消费税（领用本企业自产、委托加工的消费税应税产品）

如果是作为非货币性职工薪酬发放的就应该按照公允价值和相关的税费确认应付职工薪酬了，区别于以上的处理，请大家一定要注意一下。

[容易犯错的地方]

1、计提应付职工薪酬处理错误 2、非货币性职工薪酬和用于企业福利部门的不同处理。

[错题举例]

1. 下列各项中，应纳入职工薪酬核算的有（ ）。 A．工会经费 B．职工养老保险费 C．职工住房公积金 D．辞退职工经济补偿 答案:abcd

2、下列有关金融负债的说法中，正确的有（ ）。 A、企业应将衍生工具合同形成的义务，确认为金融负债 B、对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债初始计量时发生的相关交易费用应当直接计入当期损益 C、对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债应当按公允价值进

行后续计量 D、对于按公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成的利得或损失，应计入当期损益 E、以摊余成本或成本计量的金融负债，终止确认时产生的利得或损失应计入资本公积 2、答案:ABCD 解析:以摊余成本或成本计量的金融负债，终止确认时产生的利得或损失，应当计入当期损益，符合资本化条件的，应当按照借款费用的会计处理原则处理。 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