

注册税务师考试辅导：应付职工薪酬的核算注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_519734.htm（一）职工薪酬的概念

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。职工薪酬的主要内容包括：1、职工工资、奖金、津贴和补贴；2、职工福利费；3、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、因解除与职工的劳动关系给予的补偿；8、其他与获得职工提供的服务相关的支出。（二）应付职工薪酬的确认和计量

职工薪酬确认和计量的办法：1、有关处理：（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）上述两项之外的其他职工薪酬，计入当期损益。2、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。当期实际发生金额大于预计金额的，应当补提应付职工薪酬；当期实际发生金额小于预计金额的，应当冲回多提的应付职工薪酬。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费用。3、辞退福利的确认和计量 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。辞退福利通常采取在解除劳动关系时一次性支付补偿的方式，也有通过提高退休后养老金或其他离职后福利的标准，或者将职工工资支付至辞退后未来某一期间的形式。辞退福利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：1、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。2、企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。企业应当严格按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬（三）应付职工薪酬的核算1、支付时借记“应付职工薪酬”贷记相关科目2、企业的结转：生产部门人员的转入“生产成本”，管理部门人员的转入“管理费用”，在建工程研发人员的转入“在建工程”和“研发支出”，解除劳动关系的补偿转入“管理费用”，在可行权日之后，以现金结算的股份支付当期公允价值的变动金额，借记或贷记：公允价值变动损益；贷记或借记：应付职工薪酬。外商投资企业提取的职工奖励及福利基金，借记“利润分配提取的职工奖励及福利”，贷记“应付职工薪酬”（四）非货币性福利的处理方法自产产品或外购商品发放给职工的，计入相关资产成本或当期损益将企业拥有的住房或租赁住房等无偿提供给职工使用的，将应计提的折旧或租金计入相关资产的成本或费用自产产品发放给职工的，除确认“应付职工薪酬”以外，还要确认主营业务收入并结转成本。（五）应付职工薪酬的信息披

露 应当在会计报表附注中披露的信息见教材234页有关论述

(六) 以现金结算的股份支付形式的应付职工薪酬的核算 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。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担的负债的公允价值计入相关成本费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日：借：管理费用、生产成本、制造费用等科目 贷：应付职工薪酬 在可行权日之后，以现金结算的股份支付当期公允价值的变动金额，借记或贷记：公允价值变动损益；贷记或借记：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