

会计实务：职工福利费四大处理要点会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_539096.htm 随着我国社会保障体系的逐步完善，企业开办医院、浴室、理发室、幼儿园和托儿所的现象已经越来越少，加上很多企业为职工缴纳了社会保险，职工医疗、大病、工伤、生育等费用的发生变得比较均衡，不会出现因职工医药费报销金额过大，造成应付福利费不足支付的现象，应付福利费的正常开支与过去相比有所减少。与此同时，随着一些上市企业的成长、利润逐年提高，职工收入水平也逐年上升，应付福利费的计提数因此也逐年增加，许多企业应付福利费出现了大量结余。因此，新《企业会计准则》、新《财务通则》以及新《企业所得税法》都对职工福利费的列支等问题作出了新的规定，使运行多年的职工福利费核算方法发生了实质性变革。 要点一：取消了职工福利费按工资总额14%计提的要求 根据新《企业会计准则》（2006）和修订后的《企业财务通则》（2006）的有关规定，对职工福利费的提取取消了原制度按工资总额14%的规定，对于“应付福利费”，明确指出属于职工薪酬的范围，除医疗保险以外的其他福利性费用，由企业自主决定提取福利费或是据实列支。企业可以根据实际情况采用先提取后使用的方法，但提取比例由企业根据自身实际情况合理确定。年末，如果当年提取的福利费大于支用数的，应予冲回，反之应当补提，同时修订次年度福利费的提取比例；也可以按福利费实际发生额据实列支，直接计入相关成本、费用中，与税法规定不一致时，应作纳税调整，对于企业原有的

福利费余额，无需进行调整，可继续使用，在首次执行日后的第一会计期间，发生的福利费支出先将以前年度结余的应付福利费进行抵扣，直至账户余额清零。可见，新《企业会计准则》和修订后的《财务通则》，赋予了企业更大的自主权。这意味着将对企业财务状况中的流动负债、存货成本和经营成果中的期间费用等产生一定的影响。在会计处理上，取消了原来的“应付福利费”一级科目，增设“应付职工薪酬-职工福利”科目核算职工福利费。发生的福利费按照计算对象列入相关成本、费用科目。例1：按工资总额的一定比例计提职工福利费如下：直接生产人员为3000元，车间管理人员为500元，办公室人员为600元，销售人员为1000元。账务处理如下：借：生产成本 3000 制造费用 500 管理费用 600 销售费用 1000 贷：应付职工薪酬-职工福利 5100

要点二：明确规范了职工福利费的开支范围 由于职工福利性质费用支用得越多，可在国家与股东之间分配的权益就越少，所以需要一定的配套政策，来规范职工福利性质费用的开支范围。新《企业财务通则》（2006）中对此作了明确规定：企业不得承担属于个人的娱乐、健身、旅游、招待、购物、馈赠等支出；购买商业保险、证券、股权、收藏品等支出；个人行为导致的罚款、赔偿等支出；购买住房、支付物业费等支出；应由个人承担的其他支出。此外，对于惠及全部或部分职工的一些福利性费用，如职工旅游费、节日慰问费、职工困难补助等，由于是用于职工个人，所以也是禁止企业承担的。这些规定有助于杜绝公款私用、以权谋私的现象，避免因个别人不当行为危及企业、国家和股东利益，而不是真正降低职工收入水平。企业可以通过适当提高职工工资水平的方式，将

暗补变为明补。 要点三：对非货币性福利支出作出新的规定根据新《企业会计准则》（2006）和修订后的《企业财务通则》（2006）的有关规定，企业向职工提供的非货币性福利，应当分情况处理：1.以自产产品或外购商品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品或商品的公允价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。企业决定发放非货币性福利时：借：生产成本管理费用，等 贷：应付职工薪酬非货币性福利 实际发放非货币性福利时，确认收入并计算相关税费：借：应付职工薪酬非货币性福利 贷：主营业务收入 应交税费 应交增值税（销项税额）同时结转用作非货币性福利的自产产品或外购商品的成本：借：主营业务成本 贷：库存商品 2.将企业拥有的住房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。租赁住房等资产提供给职工无偿使用的，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，直接计入管理费用，并确认应付职工薪酬。 要点四：规范了辞退福利的会计处理方法 对于提前解除劳动合同而可能发生的补偿，新准则要求：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，同时计入当期费用：

（1）企业已经制订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；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。（2）企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。例2：将满足辞退条件的车间员工的辞退补偿费用5万元作为预计负债计入当期损益。账务处理如下：借：管理费用 50000 贷：应付职工薪酬辞退福利 50000 当上述职工薪酬以银行存款或现金实际支付时，冲回预计负债：借：应付职工薪酬辞退福利 50000 贷：银行存款 50000 相关链接：职工福利费是用于企业内设医务室、职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所等集体福利机构人员的工资、医务经费、职工因公负伤赴外地就医费、职工生活困难补助、未实行医疗统筹企业的职工医疗费用，以及按照国家规定开支的其他职工福利支出。百考试题收集整理 更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 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