

会计实务：非货币性职工薪酬的计量会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c42_540759.htm

企业向职工提供的非货币性职工薪酬，应当分别情况处理：（1）以自产产品或外购商品发放给职工作为福利。企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，并确认为主营业务收入，其销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额。需要注意的是，在以自产产品或外购商品发放给职工作为福利的情况下，企业在进行账务处理时，应当先通过“应付职工薪酬”科目归集当期应计入成本费用的非货币性薪酬金额，以确定完整准确的企业人工成本金额。【例】乙公司为一家生产彩电的企业，共有职工100名，20×9年2月，公司以其生产的成本为5 000元的液晶彩电和外购的每台不含税价格为500元的电暖气作为春节福利发放给公司职工。该型号液晶彩电的售价为每台7 000元，乙公司适用的增值税税率为17%；乙公司购买电暖气开具了增值税专用发票，增值税税率为17%。假定100名职工中85名为直接参加生产的职工，15名为总部管理人员。分析：企业以自己生产的产品作为福利发放给职工，应计入成本费用的职工薪酬金额以公允价值计量，计入主营业务收入，产品按照成本结转，但要根据相关税收规定，视同销售计算增值税销项税额。外购商品发放给职工作为福利，也应当根据相关税收规定

，将已缴纳的增值税进项税额转出。（一）发放彩电的账务处理：彩电的售价总额= $7\,000 \times 85\,700 \times 15 = 595\,000\,105$
 $000 = 700\,000$ （元）彩电的增值税销项税额= $85 \times 7\,000 \times 17\% \, 15$
 $\times 7\,000 \times 17\% = 101\,150\,17\,850 = 119\,000$ （元）公司决定发放非
货币性福利时，应作如下账务处理：借：生产成本 696 150 管
理费用 122 850 贷：应付职工薪酬非货币性福利 819 000 实际发
放非货币性福利时，应作如下账务处理：借：应付职工薪酬
非货币性福利 819 000 贷：主营业务收入 700 000 应交税费应
交增值税（销项税额） 119 000 借：主营业务成本 500 000 贷
：库存商品 500 000（二）发放电暖气的账务处理：电暖气的
售价金额= $85 \times 500 \, 15 \times 500 = 42\,500 \, 7\,500 = 50\,000$ （元）电暖气的
进项税额= $85 \times 500 \times 17\% \, 15 \times 500 \times 17\% = 7\,225 \, 1\,275 = 8\,500$ （
元）公司决定发放非货币性福利时，应作如下账务处理：借
：生产成本 49 725 管理费用 8 775 贷：应付职工薪酬非货币性
福利 58 500 购买电暖气时，公司应作如下账务处理：借：应
付职工薪酬非货币性福利 58 500 贷：银行存款 58 500（2）将
拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用、或租赁住房等资产
供职工无偿使用。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，将住房每期应计提的折旧计入
相关资产成本或费用，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费用，并确认应付职工薪酬。难以
认定受益对象的，直接计入当期损益，并确认应付职工薪酬。
【例】丙公司为总部各部门经理级别以上职工提供汽车免
费使用，同时为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房
。该公司总部共有部门经理以上职工25名，每人提供一辆桑

塔纳汽车免费使用，假定每辆桑塔纳汽车每月计提折旧500元；该公司共有副总裁以上高级管理人员5名，公司为其每人租赁一套面积为100平方米带有家具和电器的公寓，月租金为每套4 000元。该公司每月应作如下账务处理：借：管理费用 32 500 贷：应付职工薪酬非货币性福利 32 500 借：应付职工薪酬非货币性福利 32 500 贷：累计折旧 12 500 其他应付款 20 000

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