

2009年注册会计师会计第十章知识点注册会计师资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/541/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_541641.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/541/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_541641.htm)

第十章 负债第一节 应付职工薪酬的核算 [经典例题] 正保公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2008年6月份有关职工薪酬业务如下：

（1）当月应发工资200万元，其中：生产部门直接生产人员工资100万元，生产部门管理人员工资20万元；公司管理部门人员工资36万元；公司专设销售机构人员工资10万元；建造厂房人员工资22万元；内部开发存货管理系统人员工资12万元（假设存货管理系统已经处于开发阶段）。按照规定，公司分别按照职工工资总额的10%、12%、2%和10.5%计提医疗保险费、养老保险费、失业保险费和住房公积金，缴纳给当地社会保险经办机构和住房公积金管理机构；分别按照职工工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费；企业预计20×8年应承担的职工福利义务金额为职工工资总额的2%，职工福利的受益对象为上述所有人员。（2）正保公司将自产液晶电视发放给职工作为个人福利，每台电视的成本为1万元，计税价格（售价）每台为1.5万元，其中生产部门直接生产人员为80人，生产部门管理人员为20人，公司管理人员为16人，专设销售机构人员为32人，建造厂房人员26人，内部开发存货管理系统人员为6人。（3）为总部部门经理级别以上职工每人提供一辆奥迪轿车免费使用，该公司总部共有部门经理以上职工10名，假定每辆奥迪轿车每月计提折旧0.2万元；（4）该公司为8名副总裁以上高级管理人员每人租赁了一套公寓免费使用，每套月租金为2万元，按月以银行存款

支付。（5）下设的职工食堂享受企业提供的补贴，本月领用自产产品一批，该产品的账面价值4万元，市场价格6万元（不含增值税），适用的消费税税率为10%，增值税税率为17%。（6）正保公司管理层2008年1月1日决定停产某车间的生产任务，提出职工没有选择权的辞退计划，规定拟辞退生产工人2人、公司管理人员1人，并于2008年10月31日执行。已经通知本人，并经董事会批准，辞退补偿为生产工人每人20万元、总部管理人员每人50万元。要求：根据以上资料编制会计分录。

[例题答案]（1）分配工资、职工福利费、各种社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等职工薪酬时：

借：生产成本 140 $[100 \times 100 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  制造费用 28 $[20 \times 20 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  管理费用 50.4 $[36 \times 36 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  销售费用 14 $[10 \times 10 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  在建工程 30.8 $[22 \times 22 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  研发支出资本化支出 16.8 $[12 \times 12 \times (10\% + 12\% + 2\% + 10.5\% + 2\% + 2\% + 1.5\%)]$  贷：应付职工薪酬工资 200 职工福利 4 $(200 \times 2\%)$  社会保险费 48 $[200 \times (10\% + 12\% + 2\%)]$  住房公积金 21 $(200 \times 10.5\%)$  工会经费 4 $(200 \times 2\%)$  职工教育经费 3 $(200 \times 1.5\%)$

（2）将自产液晶电视用于发放给职工作为福利 借：生产成本 140.4 $(80 \times 1.5 \times 1.17)$  制造费用 35.1 $(20 \times 1.5 \times 1.17)$  管理费用 28.08 $(16 \times 1.5 \times 1.17)$  销售费用 56.16 $(32 \times 1.5 \times 1.17)$  在建工程 45.63 $(26 \times 1.5 \times 1.17)$  研发支出资本化支出 10.53 $(6 \times 1.5 \times 1.17)$  贷：应付职工薪酬非货币性福利 315.9

实际发放时：借：应付职工薪酬非货币性福利 315.9 贷：主营业务收入 270 $(180 \times 1.5)$  应交税费应交增值税（销

项税额) 45.9 借：主营业务成本 180 贷：库存商品 180 (3) 为总部部门经理级别以上职工每人提供一辆桑塔纳汽车免费使用 借：管理费用 2 贷：应付职工薪酬非货币性福利 2 借：应付职工薪酬非货币性福利 2 贷：累计折旧 2 (4) 该公司为8名副总裁以上高级管理人员每人租赁了一套公寓免费使用 借：管理费用 16 贷：应付职工薪酬非货币性福利 16 借：应付职工薪酬非货币性福利 16 贷：银行存款 16 (5) 职工食堂补贴属于集体福利，领用的自产产品不确认收入：借：应付职工薪酬职工福利 5.62 贷：库存商品 4 应交税费应交增值税(销项税额) 1.02 应交消费税 0.6 (6) 辞退福利：借：管理费用 90 贷：应付职工薪酬辞退福利 90 [例题总结与延伸] 本例题基本上涉及了应付职工薪酬的一些基本业务处理。对于考试来说，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，如果是企业把自产或委托加工的产品用于本企业职工福利的，作为视同销售处理，应按售价确认收入，按售价计算销项税额，同时结转成本；对于外购的产品用于非应税项目、集体福利或个人消费，做增值税进项税额转出处理。 [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。这里面的职工薪酬包括了职工的工资、各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来核算。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，价内税由于包含在非货币性资产的公允价值中，所以不再重复计入到应付职工薪酬中，而是应该计入“营业税金及附加”科目。3、另外如果是把资产使用权免费给职工的，比如自有房产给职工使用，按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处理的。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](http://www.100test.com)