

2009年注册会计师《会计》负债辅导讲义(3)注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_607398.htm

2、对于非货币福利的会计处理

(1)企业以其自产产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。【例2】甲公司为一家空调生产企业，共有职工500名，其中生产空调的生产工人400人，生产车间技术人员、管理人员40人，企业管理人员60人。2007年4月，公司以自己生产的A型号空调作为福利发放给公司每名职工。A型号空调的单位生产成本为2000元，

售价为每台3100元，甲公司适用的增值税率为17%。

a、按空调的公允价值计提应付职工薪酬，计入成本费用：借：生产成本 1450800(400人 × 3100 × 1.17) 制造费用 145080(40 × 3100 × 1.17) 管理费用 217620(60 × 3100 × 1.17) 贷：应付职工薪酬(500 × 3100 × 1.17)1813500(空调的含税公允价值)

b、发放空调，确认收入：借：应付职工薪酬 1813500 贷：主营业务收入 (500 × 3100)1550000 应交税费应交增值税(销项税额)263500 借：主营业务成本 1000000 贷：库存商品 (500 × 2000)1000000

(2)无偿向职工提供住房等资产使用的，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。【例3】

甲公司为远途上班的生产一线工人免费提供职工集体宿舍，该集体宿舍楼每月计提折旧2000元。借：制造费用 2000 贷：应付职工薪酬 2000 借：应付职工薪酬 2000 贷：累计折旧 2000

(3)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。难以认定

受益对象的非货币性福利，直接计入管理费用和应付职工薪酬。【例4】甲公司为其高级管理人员、高级工程师及科研人员租赁几套公寓住宅免费使用，公司每月需支付租金共计30000元。由于为上述人员发生的30000元租金费用，无法认定受益对象，则按规定直接计入管理费用。借：管理费用 30000 贷：应付职工薪酬 30000 支付租金时：借：应付职工薪酬 30000 贷：银行存款 30000

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