

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：应付职工薪酬

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644448.htm

一、应付职工薪酬的内容 应付职工薪酬是企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费，住房公积金，工会经费，职工教育经费，非货币性福利等因职工提供服务而产生的义务。应付职工薪酬包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬。非货币性福利包括企业以自产产品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用和为职工无偿提供医疗保健服务等。

二、应付职工薪酬的核算 企业应当通过“应付职工薪酬”科目，核算应付职工薪酬的提取、结算、使用等情况。（一）确认应付职工薪酬的处理 企业应当在职工为其提供服务的会计期间，根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）计入相关资产成本或当期损益，同时确认为应付职工薪酬。生产部门人员的职工薪酬，记入“生产成本”、“制造费用”、“劳务成本”等科目，管理部门人员的职工薪酬，记入“管理费用”科目，销售人员的职工薪酬，记入“销售费用”科目，应由在建工程、研发支出负担的职工薪酬，记入“在建工程”、“研发支出”等科目，外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，记入“利润分配提取的职工奖励及福利基金”科目。计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提

比例的，应按照国家规定的标准计提。国家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。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，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬非货币性福利”科目。将企业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，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬非货币性福利”科目，并且同时借记“应付职工薪酬非货币性福利”科目，贷记“累计折旧”科目。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当期损益，并确认应付职工薪酬，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬非货币性福利”科目。难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬。

（二）发放职工薪酬的处理 企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴等，借记“应付职工薪酬工资”科目，贷记“#000000>银行存款”、“库存现金”等科目，企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等），借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”、“其他应收款”、“应交税费应交个人所得税

”等科目。企业支付职工福利费、支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训或按照国家有关规定缴纳社会保险费或住房公积金时，借记“应付职工薪酬职工福利（或工会经费、职工教育经费、社会保险费、住房公积金）”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。企业以自产产品作为职工薪酬发放给职工时，应确认主营业务收入，借记“应付职工薪酬非货币性福利”科目，贷记“主营业务收入”科目，同时结转相关成本，涉及增值税销项税额的，还应进行相应的处理。企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金，借记“应付职工薪酬非货币性福利”科目，贷记“银行存款”等科目。

练习：单项选择题 职工工资中代扣的职工房租，应借记的会计科目是（ ）。 A.应付职工薪酬 B.银行存款 C.其他应收款 D.其他应付款 正确答案：A

答案解析：从职工工资中代扣职工房租，应当做的分录是：借：应付职工薪酬 贷：其他应付款（金额为应付给房东的租金）

多项选择题 下列各项中，属于企业应付职工薪酬核算的有（ ）。 A.工会经费 B.企业医务人员的工资 C.住房公积金 D.辞退福利 正确答案：ABCD

企业从职工工资中代扣代缴的职工个人所得税，应借记的会计科目是（ ）

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