

2009年注册会计师《会计》负债辅导讲义(2)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\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644357.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644357.htm)

(二) 应付职工薪酬核算 企业在职工为其提供服务的会计期间，除解除劳动关系补偿(即辞退福利)全部计入当期费用(管理费用)以外，其他职工薪酬均应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费用，同时确认为应付职工薪酬负债：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。除上述两点之外其他职工薪酬，计入当期损益。如企业管理人员，计入管理费用。专设销售人员的职工薪酬计入销售费用。具体核算如下：1. 计提工资等的会计处理 【例1】甲企业有关职工薪酬情况如下：(1) 计提和发放工资 甲企业本期应付的职工工资总额为15万元，其中生产产品的工人工资为10万元，企业管理人员工资为2万元，在建工程人员工资为8000元，产品销售人员工资为1.2万元，新产品研发人员工资(非资本化部分)为1万元。借：生产成本 100000 管理费用 20000 在建工程 8000 销售费用 12000 研发支出 10000 贷：应付职工薪酬 150000 发放工资：借：应付职工薪酬 150000 贷：银行存款(库存现金) × × 其他应收款某职工(收回代垫款) × × 应付职工薪酬住房公积金15000(按工资10%扣缴个人负担住房公积金) 应交税费 应交个人所得税 × × (2) 按工资10%计提住房公积金(企业负担部分) 该企业职工住房公积金由企业负担50%，职工个人负担50%。企业为职工缴纳的住房公积金，

按职工工资总额的10%确定，职工个人负担部分由企业代扣代缴。企业应计提住房公积金=150000×10%=15000元，按受益对象进行分配如下：借：生产成本 10000 管理费用 2000 在建工程 800 销售费用 1200 研发支出 1000 贷：应付职工薪酬住房公积金(15万×10%)15000 本期交纳住房公积金时：借：应付职工薪酬住房公积金30000(企业负担15000 个人负担15000) 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](http://www.100test.com)