

# 第三章 负债

## (2) 非货币性职工薪酬



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。

计提时：

借：生产成本、制造费用、管理费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

同时结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备（如有）

贷：库存商品

**【提示 1】** 企业以外购的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确定职工薪酬的金额，并计入当期损益或相关资产成本。

基本账务处理：

外购商品时：

借：库存商品（含增值税）

贷：银行存款等

发放时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：库存商品（含增值税）

同时：

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

**【提示 2】** 根据相关税法规定，外购商品用于职工福利其进项税额不得抵扣，所以应将其计入商品成本中。

**【例题·单选题】** 某企业为增值税一般纳税人。2015年12月25日，向职工发放一批自产的空气净化器作为福利，该批产品售价为10万元，生产成本为7.5万元，按计税价格计算的增值税销项税额为1.7万元。不考虑其他因素，该笔业务应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。（2016年）

A. 7.5

B. 11.7

C. 10

D. 9.2

**【答案】** B

**【解析】** 企业确认非货币性职工福利时进行账务处理为：

借：管理费用等

11.7

贷：应付职工薪酬

11.7

实际发放时：

借：应付职工薪酬

11.7

贷：主营业务收入

10

应交税费—应交增值税（销项税额）

1.7

借：主营业务成本

7.5

贷：库存商品

7.5

②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。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。

基本账务处理：

计提时：

借：管理费用、生产成本、制造费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

实际支付租金或计提折旧时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：银行存款

累计折旧

【例题·单选题】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。（2017年）

A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目

B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目

C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目

D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

【答案】 D

【解析】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧



东奥教育集团  
www.dongao.com