

## 第三章 负债

### (3) 设定提存计划的核算

对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本。借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，贷记“应付职工薪酬—设定提存计划”科目。

【例题·判断题】企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为其他应付款。（ ）（2016年）

【答案】×

【解析】企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，应确认为应付职工薪酬。

【例题·不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，每月月初发放上月工资，2016年 12月 1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为 33万元。该企业 2016年 12月发生职工薪酬业务如下：

(1) 5日，结算上月应付职工薪酬 33万元。其中代扣代缴的职工个人所得税 1.5万元。代扣为职工垫付的房租 0.5万元。实际发放职工薪酬 31万元。

(1) 根据期初资料和资料(1)，下列各项中，企业结算职工薪酬的相关会计处理正确的是（ ）。

A. 代扣个人所得税时：

借：其他应付款 1.5  
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

B. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5  
贷：应收账款 0.5

C. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 1.5  
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

D. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5  
贷：其他应收款 0.5

【答案】CD

【解析】企业代扣代缴个人所得税时应编制的会计分录为：

借：应付职工薪酬 1.5  
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

为职工垫付房租时：

借：其他应收款 0.5  
贷：银行存款 0.5

所以代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5  
贷：其他应收款 0.5

(2) 31日，企业以其生产的 M产品作为非货币性福利发放给车间生产人员。该批产品不含税的市场售价为 50万元。实际生产成本为 40万元。

借：应付职工薪酬 58.5  
贷：主营业务收入 50  
贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 8.5

借：应付职工薪酬 40  
贷：生产成本 40

借：应付职工薪酬 58.5  
贷：主营业务收入 50  
贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 8.5

(2) 根据资料(2)，下列各项中，企业发放非货币性福利会计处理结果正确的是（ ）。

A. 发放非货币性福利时，借记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目 50万元

B. 发放非货币性福利时确认收入，贷记“主营业务收入”科目 50万元

C. 确认非货币性福利时，借记“生产成本”科目 58.5万元

D. 发放非货币性福利时结转成本，借记“主营业务成本”科目 58.5万元

【答案】 BC

【解析】根据资料（2），相关的会计处理如下：

借：生产成本	58.5
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	58.5
借：应付职工薪酬——非货币性福利	58.5
贷：主营业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	8.5
借：主营业务成本	40
贷：库存商品	40

（3）31日，对本月职工工资分配的结果如下：车间生产人员 14万元。车间管理人员 5万元。企业行政管理 人员 2万元。专设销售机构人员 9万元。

（3）根据资料（3），下列各项中，企业分配工资的相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 专设销售机构人员工资，借记“销售费用”科目 9万元
- B. 车间生产人员工资，借记“生产成本”科目 14万元
- C. 车间管理人员和企业行政管理人员工资，借记“管理费用”科目 7万元
- D. 全部人员工资，贷记“应付职工薪酬”科目 30万元

【答案】 ABD

【解析】根据资料（3），相关的会计处理如下：

借：生产成本	14
制造费用	5
管理费用	2
销售费用	9
贷：应付职工薪酬	30

（4）31日，企业计提本月基本养老保险费、基本医疗保险费等社会保险费共计 17.7万元。计提本月住房公 积金 8.85万元。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）（2017年）

（4）根据资料（1）至（4），下列各项中，关于职工薪酬的表述正确的是（ ）。

- A. 为职工代垫的房租不属于职工薪酬
- B. 计提的住房公积金属于其他长期职工福利
- C. 计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
- D. 计提的基本养老保险费属于短期薪酬

【答案】 AC

【解析】选项 B，计提的住房公积金属于长期职工福利；选项 D，计提的养老保险属于离职后福利。

（5）根据期初资料和资料（1）至（4），下列各项中，甲企业 2016年 12月 31日资产负债表中“应付职工 薪酬”项目的期末余额是（ ）万元。

- A. 56.55
- B. 106.55
- C. 96.55
- D. 115.05

【答案】 A

【解析】“应付职工薪酬”项目的期末余额 =33（期初）-33（资料（1））+58.8-58.5（资料（2））+（14+5+2+9）（资料（3））+（17.7+8.85）（资料（4））=56.55（万元）。

【例题·不定项选择题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业 2015年 12月初“应付 职工薪酬”科目贷方余额为 286万元，12月发生的有关职工薪酬的业务资料如下：

（1）以银行存款支付上月的应付职工薪酬，并按规定代扣代缴职工个人所得税 6万元和个人负担的社会保险 费 30万元，实发工资 250万元。

借：应付职工薪酬 286  
贷：银行存款 250  
应交税费 36  
其他应付款 30

(2) 分配本月货币性职工薪酬 300万元（未包括累计带薪缺勤相关的职工薪酬），其中，直接生产产品人员 210万元，车间管理人员 30万元，企业行政管理人员 40万元，专设销售机构人员 20万元，该职工薪酬将于下月初支付。

(3) 外购 200桶食用油作为本月生产车间工人的福利补贴并已发放。每桶食用油买价 117元，其中含增值税 17元，款项以银行存款支付。

(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度，期末由于预计 10名部门经理人员和 15名销售人员未使用带薪休假，预期支付的薪酬金额分别为 4万元和 8万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。（2016年网络回忆版）

(1) 根据资料（1），下列各项中，关于支付职工薪酬的会计处理正确的是（ ）。

- |             |     |
|-------------|-----|
| A. 借：应付职工薪酬 | 250 |
| 贷：银行存款      | 250 |
| B. 借：应付职工薪酬 | 286 |
| 贷：银行存款      | 250 |
| 应交税费        | 6   |
| 其他应付款       | 30  |
| C. 借：应付职工薪酬 | 286 |
| 贷：银行存款      | 250 |
| 其他应付款       | 36  |
| D. 借：应付职工薪酬 | 250 |
| 贷：银行存款      | 214 |
| 应交税费        | 6   |
| 其他应付款       | 30  |

【答案】 B

【解析】 支付职工工资时：

- |               |     |
|---------------|-----|
| 借：应付职工薪酬      | 286 |
| 贷：银行存款        | 250 |
| 应交税费——应交个人所得税 | 6   |
| 其他应付款         | 30  |

(2) 根据资料（2），下列各项中，关于确认本月职工薪酬的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 车间管理人员薪酬 30万元计入管理费用  
B. 企业行政管理人员薪酬 40万元计入管理费用  
C. 直接生产产品人员薪酬 210万元计入生产成本  
D. 专设销售机构人员薪酬 20万元计入销售费用

【答案】 BCD

【解析】 分配本月货币性职工薪酬的账务处理如下：

- |          |     |
|----------|-----|
| 借：生产成本   | 210 |
| 制造费用     | 30  |
| 管理费用     | 40  |
| 销售费用     | 20  |
| 贷：应付职工薪酬 | 300 |

(3) 根据资料（3），下列各项中，关于该企业发放福利补贴的会计处理正确的是（ ）。

- |                   |      |
|-------------------|------|
| A. 借：应付职工薪酬       | 2    |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 0.34 |
| 贷：银行存款            | 2.34 |

- B. 借：生产成本 2.34  
     贷：银行存款 2.34
- C. 借：生产成本 2.34  
     贷：应付职工薪酬 2.34  
     借：应付职工薪酬 2.34  
     贷：库存商品 2.34
- D. 借：生产成本 2  
     应交税费—应交增值税（进项税额） 0.34  
     贷：银行存款 2.34

【答案】 C

【解析】 将外购货物用于职工福利，增值税进项税额不得抵扣。计提职工福利时：

- 借：生产成本 2.34  
     贷：应付职工薪酬 2.34
- 实际发放时：  
     借：应付职工薪酬 2.34  
         贷：库存商品 2.34

（4）根据资料（4），下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤事项会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：生产成本 12  
     贷：应付职工薪酬 12
- B. 借：其他应付款 12  
     贷：应付职工薪酬 12
- C. 借：管理费用 4  
     销售费用 8  
     贷：应付职工薪酬 12
- D. 借：管理费用 4  
     销售费用 8  
     贷：其他应付款 12

【答案】 C

【解析】 计提累积带薪缺勤：

- 借：管理费用 4  
     销售费用 8  
     贷：应付职工薪酬 12

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），该企业12月末“应付职工薪酬”科目余额是（ ）万元。

- A. 312  
 B. 314  
 C. 308  
 D. 300

【答案】 A

【解析】 该企业12月末“应付职工薪酬”科目余额 = 286（期初） - 286（资料1） + 300（资料2） + 2.34 - 2.34（资料3） + 12（资料4） = 312（万元）。