

贷：其他综合收益——设定受益计划净负债或净资产重新计量（计划资产回报） 30  
银行存款 935

②冲销资产上限影响数。

借：其他综合收益——设定受益计划净负债或净资产重新计量（资产上限影响的变动） 25  
贷：应付职工薪酬——设定受益计划 25

上述两个分录中，“应付职工薪酬——设定受益计划”的借方表示预付退休金的增加，贷方表示对预付退休金的冲减。

例3：例2中，假设设定受益计划盈余的70%可退回给企业，30%不可退回。其他条件不变。

第一步，确定设定受益计划净负债或净资产

2×15年年初，设定受益计划盈余为20万元，其中，70%可退回给企业，所以，资产上限为14万元（20×70%），即年初设定受益计划净资产为14万元。资产上限影响为6万元。

2×15年年末设定受益计划义务的现值为：980+940+980×8%=1 998.4（万元）

年末计划资产的公允价值为：1 000+110+935=2 045（万元）

设定受益计划盈余为：2 045-1 998.4=46.6（万元）

年末资产上限为32.62万元（46.6×70%），即年末设定受益计划的净资产为32.62万元。年末资产上限影响为13.98万元（46.6×30%）。

第二步，确定应当计入当期损益的金额

应当计入损益的金额=当期服务成本+净利息费用=940+(0-14×8%)=938.88（万元）

因此，企业应当在当期损益中确认的设定受益计划产生的职工薪酬成本为938.88万元。

第三步，确定应当计入其他综合收益的金额

(1) 精算利得或损失为0。

(2) 计划资产回报扣除计划资产利息收入=30（万元）（计入其他综合收益的贷方）。

(3) 资产上限影响的变动扣除相关利息收入后的金额=13.98-6×8%=7.5（万元）（计入其他综合收益的借方）。

综上，本期应当计入其他综合收益的金额为22.5万元（0+30-7.5）。

2×15年年末，乙公司的会计处理如下：

① 确认退休金费用。

借：管理费用（或相关资产成本） 938.88  
应付职工薪酬——设定受益计划 26.12

贷：其他综合收益——设定受益计划净负债或净资产重新计量（计划资产回报） 30  
银行存款 935

②冲销资产上限影响数。

借：其他综合收益——设定受益计划净负债或净资产重新计量（资产上限影响的变动） 7.5

贷：应付职工薪酬——设定受益计划 7.5

（本文系辽宁省教育厅人文社会科学研究一般项目<W2015140>的阶段性研究成果）

（作者单位：东北财经大学会计学院/中国内部控制研究中心 国家开发银行沈阳审计分局）

责任编辑 武献杰

图片新闻

“MPAcc会计名家公益大讲堂”活动在中国人民大学举行



近日，由中国会计学会、全国会计专业学位研究生教育指导委员会联合主办的“MPAcc会计名家公益大讲堂”在中国人民大学举行。对外经济贸易大学副校长张新民和中国人民大学商学院会计系主任徐经长分别发表了演讲。张新民以“战略视角下的财务报表分析”为题，用战略思维对资产负债表重新划分，并把企业分为经营主导型、投资主导型和投资经营并重型，结合资金来源分析评价企业扩张效率。徐经长提出，企业并购重组的决策要抓住如何保证持续经营能力以及如何提升经营质量这两个根本问题，决策的关键在于对风险和报酬如何取舍。并购重组过程中要密切关注证监会关于上市公司收购管理办法、上市公司重大资产重组管理办法等相关法规。

（本刊记者）