

注册会计师 会计 精讲班

第十章 股份支付

【考情分析】

本章内容属于对《企业会计准则第 11 号—股份支付》这种特殊的职工薪酬单独制定会计核算规则，考试为客观题和主观题，近三年平均分在 4-6 分。

【本章内容】

阐述 2 个知识点：

1. 股份支付概述
2. 股份支付的确认和计量与第三节应用举例

第一节 股份支付概述

【知识点 1】股份支付的概念、主要环节和类型

股份支付是企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

特征：

股份支付是企业与职工或其他方之间发生的交易；股份支付是以获取职工或其他方服务为目的的交易；股份支付交易的对价或其定价与企业自身权益工具未来的价值密切相关。

一、股份支付的四个主要环节

主要环节	授予日	股份支付协议获得股东大会或类似机构批准的日期
	可行权日	指可行权条件得到满足、职工或其他方具有从企业取得权益工具或现金权利的日期。有的股份支付是一次可行权，有的则是分期可行权
	行权日	行使权利、获取现金或权益工具的日期
	出售日	持有人将行权期权所取得的期权股票出售的日期

二、股份支付工具的主要类型

股份支付类型	含义
以权益结算的股份支付	指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易
	限制性股票 指激励对象按照股权激励计划规定的条件，从企业获得的一定数量的本公司股票。企业授予职工一定数量的股票，在一个确定的等待期内或在满足特定业绩指标之前，职工出售股票要受到持续服务期限条款或业绩条件的限制
	股票期权 指企业按照股权激励计划授予激励对象在未来一定期限内，以预先确定的价格和条件购买本企业一定数量股票的权利
以现金结算的股份支付	指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易 【提示】股票增值权和模拟股票，是用现金支付模拟的股权激励机制，即与股票挂钩，但用现金支付
	现金股票增值 除不需实际行权和持有股票之外，运作原理与股票期权一样，都是一种增值权形式的与股票价值挂钩的薪酬工具

	权	
	模拟股票	除不需实际授予股票和持有股票之外，运作原理与限制性股票一样

【提示】如果是以自身的股票结算的，这属于权益结算的股份支付。但如果是以集团内的股票结算，相当于要先买股票，这属于现金结算的股份支付。

- 【例题·单选题】下列各项中，应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是（ ）。
- A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划
 - B. 授予高管人员低于市价购买公司股票期权计划
 - C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
 - D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划

【答案】D

【解析】选项 A、B 和 C，是企业为获取职工服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，属于以权益结算的股份支付；选项 D，是企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金义务的交易，属于以现金结算的股份支付。

【例题·多选题】乙公司、丙公司和丁公司均为甲公司的子公司。甲公司及其相关子公司经各自董事会批准，于 2×17 年 1 月 1 日对甲公司以及相关子公司管理人员或员工进行激励：

- (1) 甲公司以其自身普通股授予乙公司管理人员；
- (2) 丙公司按照上年实现净利润的 5% 分配给在职员工；
- (3) 丁公司以其自身普通股授予其管理人员；
- (4) 甲公司以其生产的产品分配给在职员工。

下列各项关于甲公司及其相关子公司对其管理人员或员工进行激励的安排中，应按股份支付会计准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以其生产的产品分配给员工
- B. 丙公司按上年净利润的 5% 分配给员工
- C. 甲公司以其自身普通股授予乙公司管理人员
- D. 丁公司以其自身普通股授予其管理人员

【答案】CD

【解析】丙公司按上年净利润的 5% 分配给员工属于利润分享计划，甲公司以其生产的产品分配给员工属于非货币性职工福利，选项 A 和 B 应按照职工薪酬准则进行会计处理。