

第十章 股份支付

第二节 股份支付的确认与计量

(掌握 5 个知识点)

【知识点 1】可行权条件的种类、处理和修改

(一) 可行权条件的种类

可行权条件是指能够确定企业是否得到职工或其他方提供的服务且该服务使职工或其他方具有获取权益工具或现金等权利的条件	
业绩条件是指职工或其他方完成规定服务期限且企业已达到特定业绩目标才行权的条件。包括市场条件和非市场条件	
市场条件	指行权价格等与权益工具市场价格相关的业绩条件
非市场条件	除市场条件之外的其他业绩条件，如最低盈利目标
服务期限条件是指职工或其他方完成规定服务期限才可行权	



【例题·多选题】下列各项中，影响企业对股份支付预计可行权情况作出估计的有（ ）。(2020 年)
A. 市场条件 B. 非市场条件 C. 非可行权条件 D. 服务期限条件

【答案】BD

【解析】市场条件和非可行权条件得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计，选项 B 和 D 正确。

【例题·多选题】下列关于附等待期的股份支付会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2014 年)
A. 以权益结算的股份支付，相关权益性工具的公允价值在授予日后不再调整
B. 附市场条件的股份支付，应在市场及非市场条件均满足时确认相关成本费用
C. 现金结算的股份支付在授予日不作会计处理，权益结算的股份支付应予以处理
D. 业绩条件为非市场条件的股份支付，等待期内应根据后续信息调整对可行权情况的估计

【答案】AD

【解析】选项 B，只要满足非市场条件，企业就应当确认相关成本费用；选项 C，除立即可行权的股份支付外，现金结算的股份支付以及权益结算的股份支付在授予日均不做处理。

(二) 可行权条件的处理和修改

1. 有利于职工的修改	增加授予权益工具的公允价值	企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加
	增加授予权益工具的数量	企业应将增加的权益工具的数量相应地确认为取得服务的增加
	修改可行权条件，如缩短等待期等	企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件
2. 不利于职工的修改	减少授予权益工具的公允价值	应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础确认取得服务的金额
	减少授予权益工具的数量	应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理
	修改可行权条件，如延长等待期等	企业在处理可行权条件时，不应考虑修改后的可行权条件

【提示 1】市场条件是否得到满足不影响企业对预计可行权情况的估计。对于可行权条件为市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件（如利润增长率、服务期限等），企业就应当确认已取得的服务。非市场条件是否得到满足影响企业对预计可行权情况的估计。即没有满足非市场条件时，不应确认相关费用。

【提示 2】无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，企业都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。