

知识点 4：以现金结算的股份支付形式的应付职工薪酬的账务处理（★★）

【2017·单选题】

以现金结算的股份支付在可行权日之后，相关负债的公允价值在资产负债表日的变动应计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 管理费用
- C. 公允价值变动损益
- D. 其他综合收益

【答案】C

【解析】根据准则的规定，现金结算的股份支付在可行权日后其相应的公允价值变动计入公允价值变动损益核算。

【2013·单选题】2010年12月12日，甲公司董事会批准一项股份支付协议。协议规定：2011年1月1日，公司为其200名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，条件是这些人员必须为公司连续服务3年，并可自2013年12月31日起根据股价的增长幅度行权获取现金。预计2011年、2012年和2013年年末现金股票增值权的公允价值分别为每股10元、12元和15元。2011年有20名管理人员离开，预计未来两年还将有15名管理人员离开，2012年实际有10名管理人员离开，预计2013年还将有10名管理人员离开。甲公司在2012年12月31日应确认的应付职工薪酬为（ ）元。

- A. 55 000
- B. 73 000
- C. 128 000
- D. 136 000

【答案】B

【解析】因该股份支付协议，2011年甲公司应付职工薪酬期末余额 = $(200 - 20 - 15) \times 100 \times 10 \times 1/3 = 55\,000$ （元）；2012年甲公司应付职工薪酬期末余额 = $(200 - 20 - 10 - 10) \times 100 \times 12 \times 2/3 = 128\,000$ （元），则甲公司在2012年12月31日应确认的应付职工薪酬 = $128\,000 - 55\,000 = 73\,000$ （元）。

3. 将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理（新）

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

账务处理如下：

借：应付职工薪酬
 管理费用等（倒挤差额）
 贷：资本公积——其他资本公积

知识点回顾

