

经典例题

【单选题】经股东大会批准，M公司2010年1月1日实施股权激励计划，具体内容为：M公司授予其100名中层以上管理人员每人1000份现金股票增值权。可行权日为2013年12月31日。该增值权应在2015年12月31日之前行使完毕。M公司授予日股票市价为每股5元，截至2013年累计确认负债600000元，2010年至2013年共有10人离职，2014年没有人离职但有8人行权，共支付现金88000元。2014年年末增值权公允价值为12元，预计2015年没有人员离职。M公司因该项股份支付在2014年应确认的公允价值变动损益为（）。

A.384 000 元 B.472 000 元 C.-102 000 元 D.102 000 元

答案：B

解析：M公司2014年应确认的公允价值变动损益

$=12 \times (100 - 10 - 8) \times 1000 - 600000 + 88000$

$=472000$ （元）

借：公允价值变动损益 472 000

 贷：应付职工薪酬 472 000

第二节 股份支付的确认和计量

股份支付的一般账务处理：

（一）授予日

有等待期的→无账务处理

无等待期的→即立即可行权的

借：管理费用

 贷：资本公积——股本溢价（权益结算的股份支付）

 应付职工薪酬（现金结算的股份支付）

（二）等待期内的每个资产负债表日

根据推算的股份支付额作如下账务处理：

借：管理费用

 贷：资本公积——其他资本公积（权益结算的股份支付）

 应付职工薪酬（现金结算的股份支付）

（三）可行权日之后

1.权益结算股份支付

（1）在行权前无需会计处理

（2）行权时

借：银行存款（职工按承诺的价位交付的款项）

 资本公积——其他资本公积（等待期内累计的资本公积）

 贷：股本（面值）

 资本公积——股本溢价（所授股权的公允价值－股本）

2.现金结算的股份支付

（1）未兑付前的公允价值变动时：

①增值时：

借：公允价值变动损益

 贷：应付职工薪酬——股份支付

②贬值时：

借：应付职工薪酬——股份支付

 贷：公允价值变动损益

(2) 兑付时:

借: 应付职工薪酬——股份支付

贷: 银行存款