



第二节

股份支付的确认和计量



第二节 股份支付的确认和计量

一、权益结算的股份支付

(一) 权益结算的股份支付的确认和计量原则

1、有等待期

- 对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。
- 企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。



第二节 股份支付的确认和计量

【例·单选题】企业采用股票期权方式激励职工，在等待期内每个资产负债表日对取得职工提供的服务进行计量的基础是（ ）。

- A. 授予日股票期权的公允价值
- B. 行权日股票期权的公允价值
- C. 可行权日股票期权的公允价值
- D. 等待期内每个资产负债表日股票期权的公允价值



第二节 股份支付的确认和计量

答案：A

解析：采用股票期权方式激励职工，为权益结算的股份支付，应该在等待期内每个资产负债表日以授予日股票期权的公允价值为基础计量。



第二节 股份支付的确认和计量

(1) 可行权条件为服务期限条件的权益结算的股份支付

【例10-2】（看忠心、固定期限行权） 甲公司为一上市公司。2019年1月1日，公司向其200名管理人员每人授予100股股票期权，这些职员从2019年1月1日起在该公司连续服务3年，即可以4元每股购买100股甲公司股票，从而获益。公司估计该期权在授予日的公允价值为15元。

第一年有20名职员离开甲公司，甲公司估计三年中离开的职员的比例将达到20%；第二年又有10名职员离开公司，公司将估计的职员离开比例修正为15%；第三年又有15名职员离开。

(1) 2019年1月1日：

授予日不作处理。



第二节 股份支付的确认和计量

年份	任务2 计算成本费用	任务1 预计多少员工可以行权	任务3 看员工可行权条件能不能满足，能不能确认成本费用	当期费用	累计费用
2019	$200 \times 100 \times (1 - 20\%) \times 15 \times 1/3$	计算		80 000	80 000
2020	$200 \times 100 \times (1 - 15\%) \times 15 \times 2/3 - 80 000$			90 000	170 000
2021	$155 \times 100 \times 15 - 170 000$			62 500	232 500

(2) 2019年12月31日:

借：管理费用 80 000
 贷：资本公积——其他资本公积 80 000



第二节 股份支付的确认和计量

年份	计算	任务3 看员工可行权条件能不能满足，能不能确认成本费用	
		当期费用	累计费用
2019	$200 \times 100 \times (1 - 20\%) \times 15 \times 1/3$	80 000	80 000
2020	$200 \times 100 \times (1 - 15\%) \times 15 \times 2/3 - 80 000$	90 000	170 000
2021	$155 \times 100 \times 15 - 170 000$	62 500	232 500

(3) 2020年12月31日:

借：管理费用 90 000
贷：资本公积——其他资本公积 90 000



第二节 股份支付的确认和计量

年份	计算	当期费用	累计费用
2019	$200 \times 100 \times (1-20\%) \times 15 \times 1/3$	80 000	80 000
2020	$200 \times 100 \times (1-15\%) \times 15 \times 2/3 - 80 000$	90 000	170 000
2021	$155 \times 100 \times 15 - 170 000$	62 500	232 500

(4) 2021年12月31日:

借: 管理费用	62 500	
贷: 资本公积——其他资本公积		62 500



第二节 股份支付的确认和计量

(5) 假设全部155名职员都在2022年12月31日行权，甲公司股份面值为1元：

借：银行存款

155×100×4=62 000

资本公积—其他资本公积（余额冲减为0） 232 500

贷：股本

15

有风险吗？
库存股

资本公积——股本溢价

（倒挤）

279

000