



## 第二节 股份支付的确认和计量

(2) 可行权条件为业绩条件的权益结算的股份支付

**【例10-3】**（看业绩、不固定期限行权）2020年1月1日，甲公司向其100名管理人员每人授予100份股票期权，其可行权条件为：在2020年末，公司当年净利润增长率达到20%；在2021年末，公司2020-2021年两年净利润平均增长率达到15%；在2022年末，公司2020-2022年三年净利润平均增长率达到10%。每份期权在2020年1月1日的公允价值为24元。

(1) 2020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

2020年12月31日，公司净利润增长了18%，同时有8名管理人员离开，公司预计2021年将以同样速度增长，即2020-2021年两年净利润平均增长率能够达到18%，因此预计2021年12月31日将可行权。另外，预计第二年又将有8名管理人员离开公司。

2021年12月31日，公司净利润仅增长了10%，但公司预计2020-2022年三年净利润平均增长率可达到12%，因此预计2022年12月31日将可行权。。另外，实际有10名管理人员离开，预计第三年将有12名管理人员离开公司。

2022年12月31日，公司净利润增长了8%，三年平均增长率为12%，满足了可行权条件（即三年净利润平均增长率达到10%）。当年有8名管理人员离开。



## 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
2020	$(100-8-8) \times 100 \times 24 \times 1/2$	100 800	100 800
2021	$(100-8-10-12) \times 100 \times 24 \times 2/3 - 100 800$	11 200	112 000
2022	$(100-8-10-8) \times 100 \times 24 - 112 000$	65 600	177 600

(2) 2019年12月31日:

借: 管理费用 100 800  
 贷: 资本公积——其他资本公积 100 800



## 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
2020	$(100-8-8) \times 100 \times 24 \times 1/2$	100 800	100 800
2021	$(100-8-10-12) \times 100 \times 24 \times 2/3 - 100800$	11 200	112 000
2022	$(100-8-10-8) \times 100 \times 24 - 112 000$	65 600	177 600

(3) 2020年12月31日:

借：管理费用 11 200  
 贷：资本公积——其他资本公积 11 200



## 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
2020	$(100-8-8) \times 100 \times 24 \times 1/2$	100 800	100 800
2021	$(100-8-10-12) \times 100 \times 24 \times 2/3 - 100 800$	11 200	112 000
2022	$(100-8-10-8) \times 100 \times 24 - 112 000$	65 600	177 600

(4) 2021年12月31日:

借: 管理费用	65 600	
贷: 资本公积——其他资本公积		65 600



## 第二节 股份支付的确认和计量

(5) 假设全部74名职员都在2022年12月31日行权，甲公司股份面值为1元：

借：资本公积——其他资本公积	177 600
贷：股本	7 400
资本公积——股本溢价（倒挤）	170 200



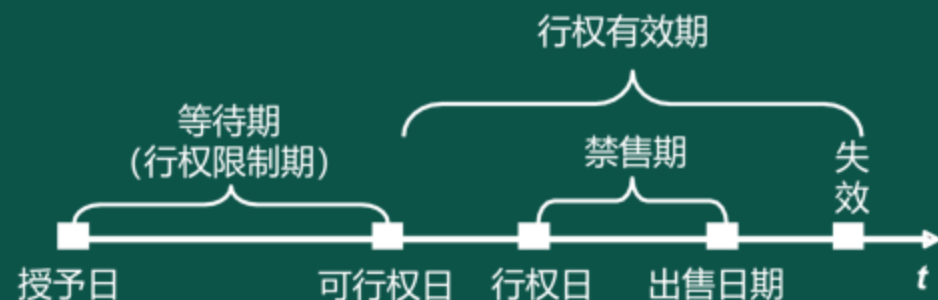
## 第二节 股份支付的确认和计量

### 2. 无等待期

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付（例如授予限制性股票的股份支付），应在授予日按照权益工具的公允价值，将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股本溢价。



## 第二节 股份支付的确认和计量



### (二) 权益结算的股份支付的账务处理 (总结)

环节		账务处理	计量步骤
授予日	有等待期	不进行会计处理	按授予日权益工具的公允价值计量
	无等待期	借：管理费用等 贷：资本公积— <b>股本溢价</b>	
在等待期内的每个资产负债表日		借：管理费用等 贷：资本公积— <b>其他资本公积</b>	按授予日的公允价值为基础计量（3步骤） 1. 预计多少员工可以行权 2. 计算成本费用 3. 看员工可行权条件能不能满足，能不能确认成本费用
可行权日之后		不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整	
行权日		借：银行存款（无偿授予时不涉及该科目） 资本公积—其他资本公积 贷：股本	企业将等待期累计确认的资本公积结转，同时支付股份

计算的结果是累计金额





## 第二节 股份支付的确认和计量

**【提示】** 回购股份进行职工期权激励的特殊处理

1. 回购股份时：

借：库存股

    贷：银行存款

同时进行备查登记。

2. 在等待期内每个资产负债表日：

确认成本费用（同上）。

3. 职工行权时：

借：银行存款（无偿授予时不涉及该科目）

    资本公积—其他资本公积

    贷：库存股

        资本公积—股本溢价



## 第二节 股份支付的确认和计量

**【例·单选题】**2016年1月1日，甲公司经股东大会批准开始实施一项股票期权激励计划，授予50名管理人员每人10万份股票期权，行权条件为自授予日起在该公司连续服务3年。2016年1月1日和12月31日，该股票期权的公允价值分别为5.6元/份和4.5元/份。2016年12月31日，甲公司预计90%的激励对象将满足行权条件。不考虑其他因素，甲公司该业务2016年度应确认的管理费用为（ ）万元。

A. 675

B. 2 025

C. 840

D. 2 520



## 第二节 股份支付的确认和计量

答案：C

解析：应确认的管理费用 =  $10 \times 50 \times 90 \times 5.6 \times 1/3 = 840$

（万元）。