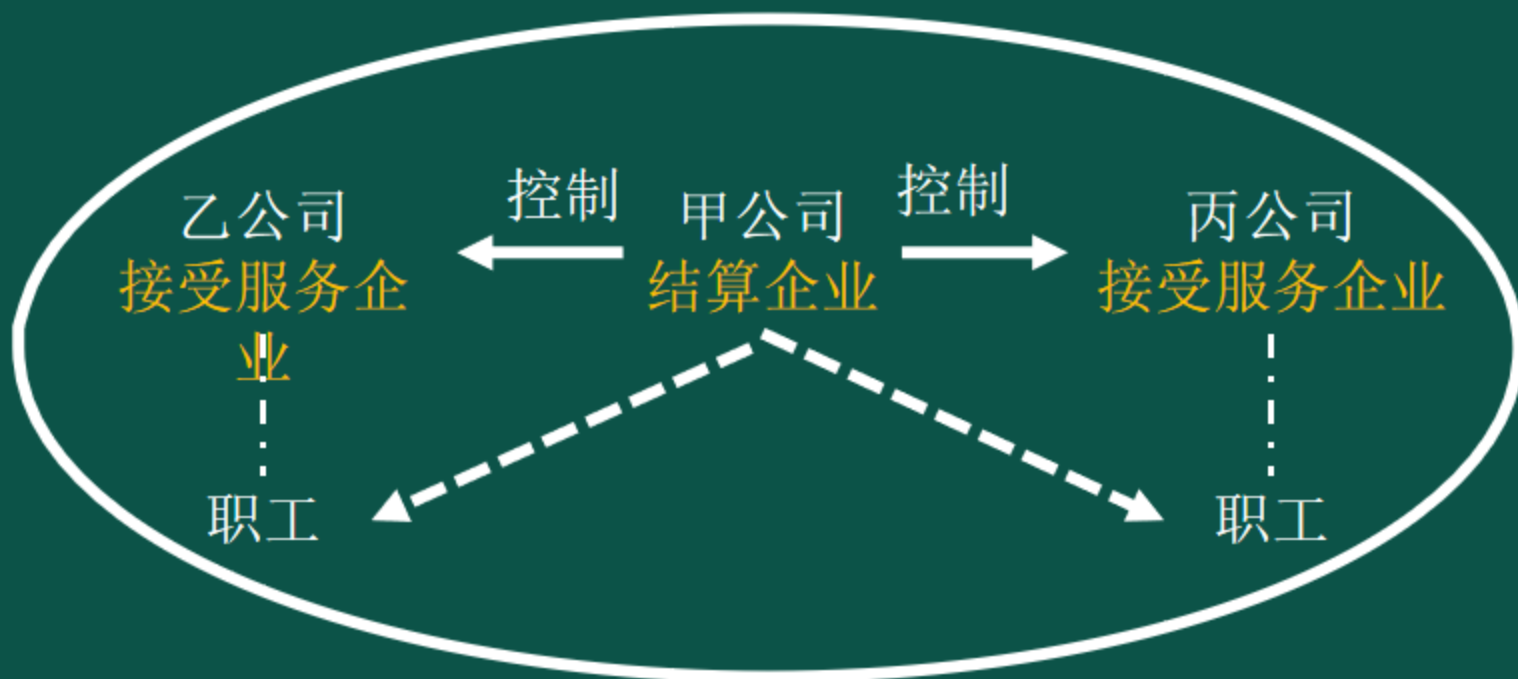




第二节 股份支付的确认和计量

三、企业集团内涉及不同企业的股份支付交易（了解）

集团内股份支付主要考虑的是在集团内接受服务的企业（主体）和结算的企业（主体）在各自报表中如何进行会计处理，基本的原则是“谁受益、谁确认费用”。





第二节 股份支付的确认和计量

（一）结算企业的处理原则（如母公司）

结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，应当作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。



第二节 股份支付的确认和计量

情形	结算企业 (母公司)	接受服务企业 (子公司)
结算企业授予接受服务企业职工的是股票期权, 接受服务企业没有结算义务	按照 权益结算 的股份支付进行会计处理 借: 长期股权投资 贷: 资本公积	按照 权益结算 的股份支付进行会计处理 借: 管理费用 贷: 资本公积
结算企业授予接受服务企业职工的是以现金结算的股份支付, 接受服务企业没有结算义务	按照以 现金结算 的股份支付进行会计处理 借: 长期股权投资 贷: 应付职工薪酬	
结算企业授予接受服务企业职工的是企业集团内其他企业的权益工具, 接受服务企业没有结算义务的		



第二节 股份支付的确认和计量

（二）接受服务企业的处理原则（如子公司）

接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其自身权益工具的，应当将该股份支付交易作为以权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为以现金结算的股份支付处理。



第二节 股份支付的确认和计量

情形	结算企业 (母公司)	接受服务企业 (子公司)
接受服务企业(子公司)具有结算义务,授予的是母公司或集团内其他企业的权益工具	——	按照 现金结算 的股份支付进行会计处理 借: 管理费用 贷: 应付职工薪酬



本节小结

股份支付的确认和计量

权益结算的股份支付

现金结算的股份支付

企业集团内涉及不同企业的股份支付交易

谢谢 观看

THANK YOU