



(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 负债增值时:

借: 公允价值变动损益

贷: 应付职工薪酬——股份支付

② 负债贬值时:

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