



第二节 股份支付的确认和计量

（二）现金结算

（1）授予日

除了立即可行权的股份支付外，企业在授予日不做会计处理。



第二节 股份支付的确认和计量

(2) 等待期内每个资产负债表日

企业应当在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定应付职工薪酬。

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬（每个资产负债表日公允）



第二节 股份支付的确认和计量

(3) 可行权日之后

企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。行权时：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款等

后续公允价变动时：

借：公允价值变动损益

贷：应付职工薪酬（或相反分录）



第二节 股份支付的确认和计量

【例10-4】2019年年初，公司为其200名中层以上职员每人授予100份现金股票增值权，这些职员从2019年1月1日起在该公司连续服务3年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2023年12月31日之前行使。A公司估计，该增值权在负债结算之前的每一资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额表10-3所示。



第二节 股份支付的确认和计量

表10-3

单位:万元	公允价值	支付现金
2019	14	
2020	15	
2021	18	16
2022	21	20
2023		25



第二节 股份支付的确认和计量

第一年有20名职员离开A公司，A公司估计三年中还将有15名职员离开；（165人）

第二年又有10名职员离开公司，公司估计还将有10名职员离开

（160人）；

第三年又有15名职员离开（155人）。

第三年年末，有70人行使股份增值权取得了现金（85人）。

第四年末，有50人行使了股份增值权（35人）。

第五年末，剩余35人也行使了股份增值权（0）。



第二节 股份支付的确认和计量

应付职工薪酬		管费
	 $(200-35) \times 100 \times 14 \times 1/3 = 7.7$	
	 $16 - 7.7 = 8.3$	管费
$70 \times 100 \times 16 = 11.2$	$(200-40) \times 100 \times 15 \times 2/3 = 16$	
支付	 $15.3 + 11.2 - 16 = 10.5$	管费
$50 \times 100 \times 20 = 10$	$(200-45-70) \times 100 \times 18 = 15.3$	
支付	 $7.35 + 10 - 15.3 = 2.05$	变动
$35 \times 100 \times 25 = 8.75$	$(200-45-70-50) \times 100 \times 21 = 7.35$	
支付	 $0 + 8.75 - 7.35 = 1.4$	变动
支付累计=29.95	0 	累计费用=29.95



第二节 股份支付的确认和计量

(1) 费用和应付职工薪酬的计算过程如表10-4所示。

表10-4

年份 单位:	负债计算 (1)	支付现金计算 (2)	负债 (3)	支付现金 (4)	当期费用 (5)
2019	元 $(200-35) \times 100 \times 14 \times 1/3$		77 000		77 000
2020	$(200-40) \times 100 \times 15 \times 2/3$		160 000		83 000
2021	$(200-45-70) \times 100 \times 18$	$70 \times 100 \times 16$	153 000	112 000	105 000
2022	$(200-45-70-50) \times 100 \times 21$	$50 \times 100 \times 20$	73 500	100 000	20 500
2023	0	$35 \times 100 \times 25$	0	87 500	14 000
总额				299 500	299 500

其中：①计算得③，②计算得④，当期③-前一期③+当期

④=当期⑤。



第二节 股份支付的确认和计量

(2) 账务处理如下:

①2019年12月31日:

借: 管理费用 77 000

贷: 应付职工薪酬——股份支付 77

000

②2020年12月31日:

借: 管理费用 83 000

贷: 应付职工薪酬——股份支付 83

000



第二节 股份支付的确认和计量

③2021年12月31日：

借：管理费用 105 000

贷：应付职工薪酬——股份支付

105 000

借：应付职工薪酬——股份支付 112 000

贷：银行存款

112 000



第二节 股份支付的确认和计量

④2022年12月31日：

借：公允价值变动损益 20 500

贷：应付职工薪酬—股份支付 20 500

借：应付职工薪酬—股份支付 100 000

贷：银行存款 100

000

⑤2023年12月31日：

借：公允价值变动损益 14 000

贷：应付职工薪酬—股份支付

14 000

借：应付职工薪酬—股份支付 87 500

贷：银行存款