



第二节 股份支付的确认和计量

（三）回购股份进行职工期权激励

①回购股份

借：库存股

贷：银行存款（实际支付的款项）

②确认成本费用

借：管理费用等

贷：资本公积——其他资本公积



第二节 股份支付的确认和计量

③职工行权

借：银行存款（企业收到的股票价款）

 资本公积——其他资本公积（等待期内资本公积
累计确认的金额）

 贷：库存股（交付给职工的库存股成本）

 资本公积——股本溢价（差额）



第二节 股份支付的确认和计量

（四）企业集团内涉及不同企业的股份支付交易

企业集团（由母公司和其全部子公司构成）内发生的股份支付交易，应当进行以下处理：

1. 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

2. 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；接受服务企业负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。

谢谢 观看

THANK YOU