



第十章

股份支付



考情分析

本章属于难点章节，很多内容来自于注会教材，重点关注股份支付的基本概念和教材3个例题，2025年预计分值6-12分左右。



第一节 股份支付的主要环节及类型

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

借：管理费用

贷：资本公积—其他资本公积

借：管理费用

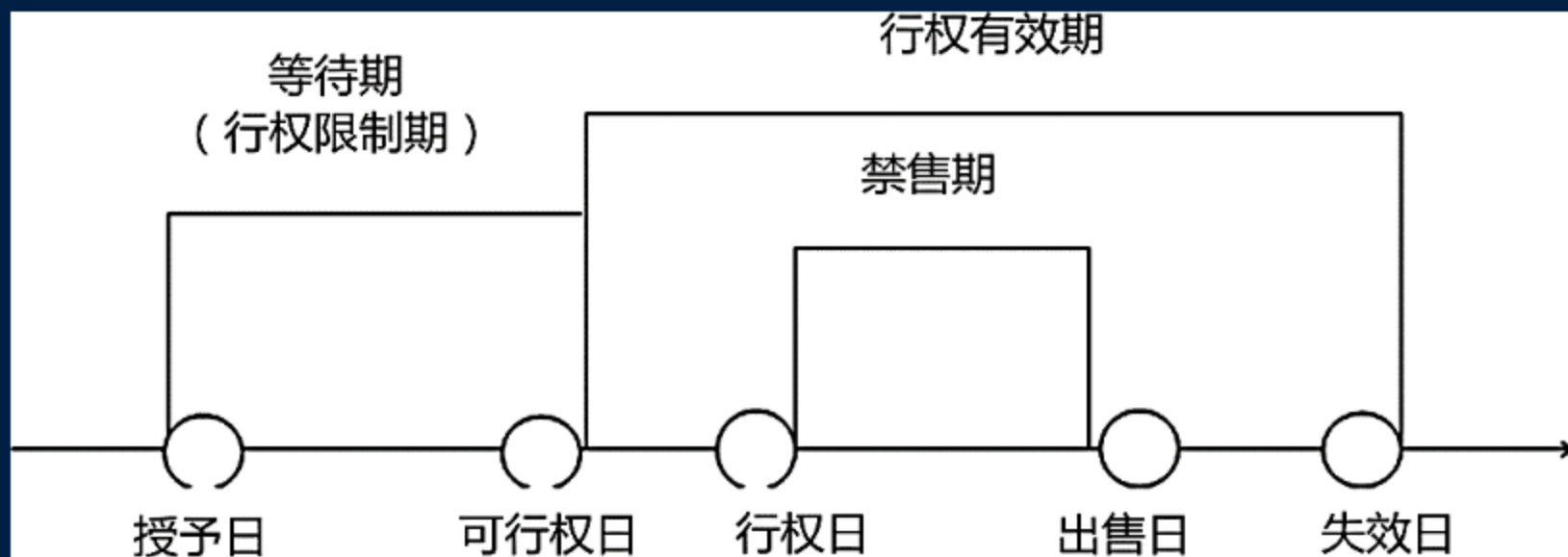
贷：应付职工薪酬



第一节 股份支付的主要环节及类型

一、股份支付的四个主要环节

以薪酬性股票期权为例，典型的股份支付通常涉及四个主要环节：**授予、可行权、行权和出售**。四个环节可见下图。





第一节 股份支付的主要环节及类型

二、股份支付工具的类型（2种）

（1）权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

最典型的是股票期权和限制性股票。

（2）现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。

最典型的是现金股票增值权和模拟股票。



第一节 股份支付的主要环节及类型

【例-单选题】下列各项中，应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是（ ）。

- A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划
- B. 授予高管人员低于市价购买公司股票期权计划
- C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
- D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划



第一节 股份支付的主要环节及类型

答案：D

解析：选项A、B和C，是企业为获取职工服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，属于以权益结算的股份支付；选项D，是企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金义务的交易，属于以现金结算的股份支付。