



第二节 股份支付的确认和计量

一、股份支付的确认和计量原则

(1) 权益结算的股份支付的确认和计量原则

换取职工服务应按授予日权益工具的公允价值计量，不确认其后续公允价值变动。

(记住：永远是授予日的公允价。)



第二节 股份支付的确认和计量

对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。

企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。

借：管理费用

贷：资本公积—其他资本公积



第二节 股份支付的确认和计量

(2) 现金结算的股份支付的确认和计量原则

企业应当在等待期按资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确认成本费用和相应的应付职工薪酬；

(记住：是每个期末的公允价，不固定。)

借：管理费用

贷：应付职工薪酬



第二节 股份支付的确认和计量

并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

借：应付职工薪酬

贷：银行存款等

借：公允价值变动损益

贷：应付职工薪酬



第二节 股份支付的确认和计量

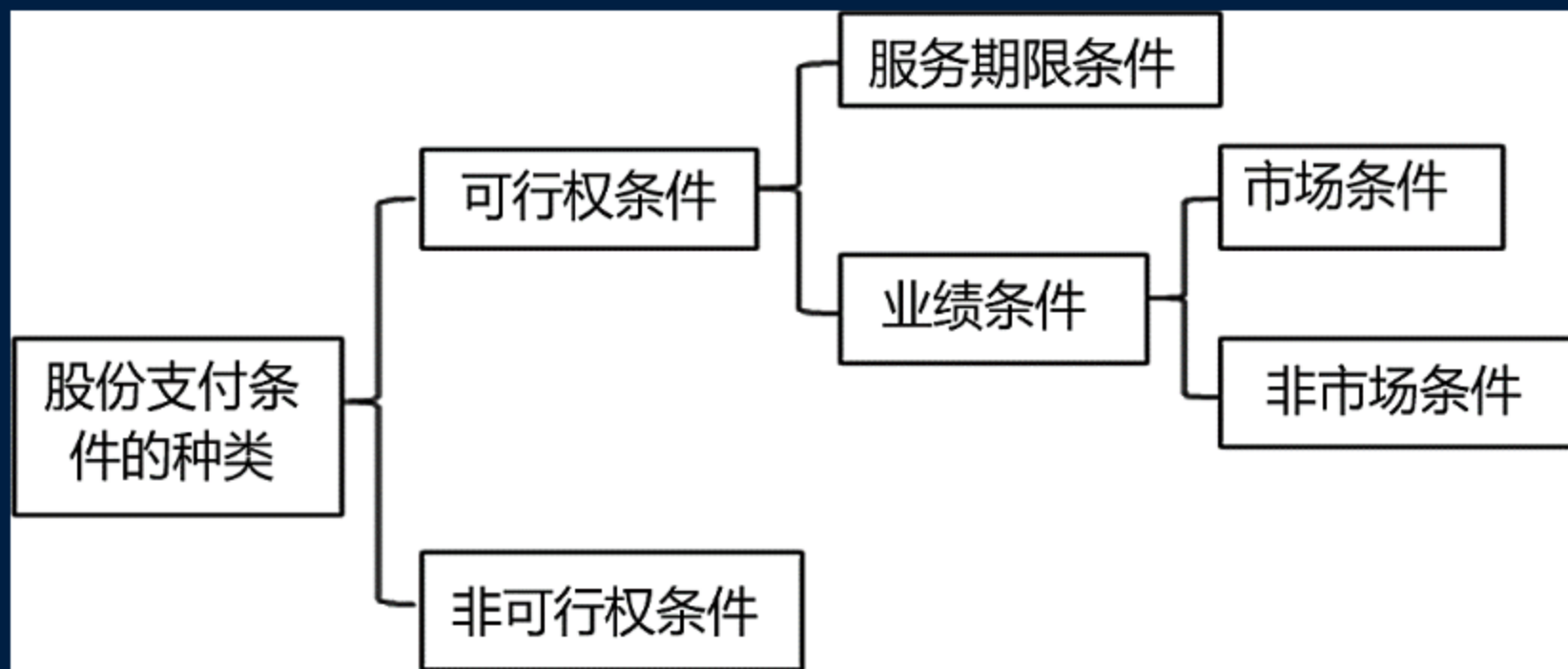
二、可行权条件的种类、处理和修改

可行权条件是指能够确定企业是否得到职工或其他方提供的服务、且该服务使职工或其他方具有获取股份支付协议规定的权益工具或现金等权利的条件；反之，为非可行权条件。



第二节 股份支付的确认和计量

(1) 市场条件和非市场条件及其处理





第二节 股份支付的确认和计量

①服务期限条件：

是指职工完成规定服务期限才可行权的条件。

【例】服务期限条件：经股东大会批准，A公司实施股权激励计划，向其10名高管人员每人授予10万份股票期权。**可行权条件为连续服务3年**，如果可行权的条件满足时，高管人员即可按低于市价的价格购买一定数量的本公司股票？

等待期为3年，不需要单独计算等待期的长短。



第二节 股份支付的确认和计量

②业绩条件（市场条件和非市场条件）

指职工或其他方完成规定服务期限且企业达到特定业绩目标职工才可行权的条件，具体包括市场条件和非市场条件。

1) 市场条件

市场条件是指行权价格、可行权条件以及行权可能性与权益工具的市场价格相关的业绩条件，如股份支付协议中关于股价上升至何种水平职工或其他方可相应取得多少股份的规定。



第二节 股份支付的确认和计量

市场条件是否得到满足不影响企业对预计可行权情况的估计。对于可行权条件为市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件（如利润增长率、服务期限等），企业就应当确认已取得的服务。



第二节 股份支付的确认和计量

2) 非市场条件

非市场条件是指除市场条件之外的其他业绩条件，如股份支付协议中关于达到最低盈利目标或销售目标才可行权的规定。



第二节 股份支付的确认和计量

股份支付存在非市场条件的，只有职工满足了非市场条件（如利润增长率、服务期限等），企业才应当确认已取得的服务。

即非市场条件是否得到满足影响企业对预计可行权情况的估计。即没有满足非市场条件时，不应确认相关费用。



第二节 股份支付的确认和计量

【例10-1】2023年1月，为奖励并激励高管，上市公司A公司与其管理层成员签署股份支付协议，规定如果管理层成员在其后3年中都在公司中任职服务，并且公司股价每年均提高10%以上，管理层成员即可以低于市价的价格购买一定数量的本公司股票。

同时作为协议的补充，公司把全体管理层成员的年薪提高了50 000元，但公司将这部分年薪按月存入公司专门建立的内部基金，3年后，管理层成员可用属于其个人的部分抵减未来行权时支付的购买股票款项。如果管理层成员决定退出这项基金，可随时全额提取。



第二节 股份支付的确认和计量

A公司以期权定价模型估计授予的此项期权在授予日的公允价值为3 000 000元。（300万）

在授予日，A公司估计3年内管理层离职的比例为每年10%；第二年年末，A公司调整其估计离职率为5%；到第三年年末，公司实际离职率为6%。

在第一年中，公司股价提高了10.5%，第二年提高了11%，第三年提高了6%。公司在第一年、第二年年末均预计下年能实现当年股价增长10%以上的目标。

请问此例中涉及哪些条款和条件？A公司应如何处理？



第二节 股份支付的确认和计量

【分析】如果不同时满足服务3年和公司股价年增长10%以上的要求，管理层成员就无权行使其股票期权，因此两者都属于可行权条件。

其中服务满3年是一项服务期限条件，10%的股价增长要求是一项市场业绩条件。

虽然公司要求管理层成员将部分薪金存入统一账户保管，但不影响其可行权，因此统一账户条款是非可行权条件。



第二节 股份支付的确认和计量

按照股份支付准则规定：

第一年未确认服务费用为：

$$3\ 000\ 000 \times 1/3 \times 90\% = 900\ 000 \text{ (元)}$$

第二年未累计确认服务费用为：

$$3\ 000\ 000 \times 2/3 \times 95\% = 1\ 900\ 000 \text{ (元)}$$



第二节 股份支付的确认和计量

由此，第二年应确认的费用为：

$$1\ 900\ 000 - 900\ 000 = 1\ 000\ 000 \text{（元）}$$

第三年末累计应确认的服务费用为：

$$3\ 000\ 000 \times 94\% = 2\ 820\ 000 \text{（元）}$$

第三年应确认的费用为：

$$2\ 820\ 000 - 1\ 900\ 000 = 920\ 000 \text{（元）}$$



第二节 股份支付的确认和计量

最后，94%的管理层成员满足了市场条件之外的全部可行权条件。尽管股价年增长10%以上的市场条件未得到满足，A公司在3年的年末也均确认了收到的管理层提供的服务，并相应确认了费用。