



第十章 股份支付



第十章 股份支付

预计今年考核客观题和主观题，分值为5-10分。



第十章 股份支付

【考点】股份支付的含义和特征

含义	股份支付：是“以股份为基础的支付”的简称，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。
特征	(1) 股份支付是企业与职工或其他方之间发生的交易； (2) 股份支付是以获取职工或其他方服务为目的的交易； (3) 股份支付交易的对价或其定价与企业自身权益工具未来的价值密切相关。



第十章 股份支付

【考点】股份支付工具的主要类型

类型	相关内容	
1. 以权益结算的股份支付	含义	是指企业为获取服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。
	常用工具	限制性股票和股票期权
	账务处理	借：管理费用（除立即可行权的情况外） 贷：资本公积——其他资本公积
2. 以现金结算的股份支付	含义	是指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或其他资产的义务的交易。
	常用工具	模拟股票和现金股票增值权。（与股票挂钩，以现金支付） 其中：模拟股票与限制性股票类似，现金股票增值权与股票期权类似。
	账务处理	借：管理费用 贷：应付职工薪酬



第十章 股份支付

【考点】股份支付相关账务处理

权益结算（限制性股票和股票期权）		现金结算（模拟股票和现金股票增值）
①授予日	A. 立即可行权（无等待期） 借：管理费用 贷：资本公积——股本溢价	A. 立即可行权（无等待期） 借：管理费用 贷：应付职工薪酬
	B. 有等待期：不作账务处理	B. 有等待期：不作账务处理
②等待期每个资产负债表日 借：管理费用（授予日的公允价值不变） 贷：资本公积——其他资本公积		②等待期每个资产负债表日 借：管理费用（每个资产负债表日的公允价值重新计算） 贷：应付职工薪酬
③等待期结束（可行权日）至行权日： 不作任何账务处理		③等待期结束后： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款 借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬
④行权时： 借：银行存款 资本公积——其他资本公积（反向结转） 贷：股本 资本公积——股本溢价（倒挤）		



第十章 股份支付

【考点】回购股份进行职工期权激励的账务处理（作为权益结算处理）

1. 回购股份

借：库存股

贷：银行存款

同时在备查簿中登记

2. 确认成本费用（等待期内每个资产负债表日）

借：管理费用等

贷：资本公积——其他资本公积



第十章 股份支付

3. 职工行权

借：银行存款

 资本公积——其他资本公积

 贷：库存股

 资本公积——股本溢价（倒挤）



第十章 股份支付

企业集团内 股份支付	结算企业 (母公司)	接受服务企业 (子公司)	合并报表(了解)
情形1: 结算企业是接受服务企业的母公司, 以其自身权益工具结算授予接受服务企业(子公司)的管理人员; 接受服务企业(子公司)没有结算义务。	借: 长期股权投资 贷: 资本公积——其他资本公积	借: 管理费用等 贷: 资本公积——其他资本公积	1) 权益结算的股份支付 借: 管理费用等 贷: 资本公积 (2) 抵销分录: 抵销母公司长期股权投资和子公司资本公积 借: 资本公积(子公司) 贷: 长期股权投资(母公司) 注: 合并报表抵销的是各年累计数



第十章 股份支付

企业集团内股份支付	结算企业 (母公司)	接受服务企业 (子公司)	合并报表(了解)
情形2: 结算企业是接受服务企业的母公司,以现金股票增值权授予接受服务企业(子公司)管理人员; 接受服务企业(子公司)没有结算义务。	借: 长期股权投资 贷: 应付职工薪酬	借: 管理费用等 贷: 资本公积——其他资本公积	抵销母公司长期股权投资和子公司资本公积 借: 资本公积(子公司) 管理费用等(倒挤差额, 可借可贷) 贷: 长期股权投资(母公司) 注: 第二年以后抵销时, 将“管理费用”换为“期初未分配利润”



第十章 股份支付

企业集团内 股份支付	结算企业 (母公司)	接受服务企业 (子公司)	合并报表 (了解)
情形3: 接受服务企业子公司 具有结算义务, 授予 的是母公司(或集团 企业内其他企业)权 益工具, 作为现金结 算的股份支付进行会 计处理		借: 管理费用等 贷: 应付职工薪 酬 子公司需要购入母公 司的权益工具再授予 本企业职工, 所以按 照现金结算的股份支 付处理	