



第十章

股份支付



考点：权益结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
1. 授予日	有等待期的→无账务处理 无等待期的→即立即可行权的 借：管理费用 贷：资本公积——其他资本公积



考点：权益结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
2. 等待期	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，同时确认所有者权益： （1）按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动 （2）企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量 当期应确认的成本费用金额=授予日权益工具的公允价值×预计可行权的权益工具数量×时间权数-前期累计已确认的成本费用 借：管理费用等 贷：资本公积—其他资本公积



考点：权益结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
3. 可行权日	与等待期内的资产负债表日会计处理一样，只是可行权权益工具的数量是确定的
4. 可行权日之后	不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整
5. 行权日	根据行权情况，确定股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积） 借：银行存款等【收到的款项】 资本公积—其他资本公积【结转等待期内确认的资本公积】 贷：股本【面值】 资本公积—股本溢价【所授股权的公允价值—股本】



考点：权益结算的股份支付的会计处理

【提示】企业以回购股份形式奖励本企业职工（权益结算的股份支付）

事项	会计处理
1. 回购股份时	应按回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记 借：库存股 贷：银行存款
2. 等待期内每个资产负债表日	等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。 借：管理费用 贷：资本公积——其他资本公积



考点：权益结算的股份支付的会计处理

事项	会计处理
3. 职工行权购买本企业股份时	企业应转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价） 借：银行存款【职工按承诺的价位交付的款项】 资本公积——其他资本公积【等待期内累计的资本公积】 贷：库存股 资本公积——股本溢价【倒挤差额】



考点：以现金结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
1. 授予日	有等待期的→无账务处理 无等待期的→即立即可行权的 借：管理费用 贷：应付职工薪酬（现金结算的股份支付）



考点：以现金结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
2. 等待期	(1) 对于现金结算的涉及职工的股份支付，应当按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量（不同于权益结算的股份支付） (2) 企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量（同权益结算的股份支付） (3) 当期应确认的成本费用金额 =资产负债表日权益工具的公允价值×预计可行权的权益工具数量×时间权数-前期累计已确认的成本费用=截止当期累计应确认的成本费用金额-前期累计已确认的成本费用金额 借：管理费用等【企业承担负债的公允价值】 贷：应付职工薪酬——股份支付



考点：以现金结算的股份支付的会计处理

交易环节	会计处理
3. 可行权日	与等待期内的资产负债表日会计处理一样
4. 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） 借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬 （或作相反会计分录）
5. 行权日	根据行权情况，按照所支付现金： 借：应付职工薪酬—股份支付 贷：银行存款



考点：以现金结算的股份支付的会计处理

提示：

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

借：应付职工薪酬——股份支付

贷：资本公积——其他资本公积

差额：管理费用等



考点：以现金结算的股份支付的会计处理

上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无须考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果企业取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，按上述原则处理。



考点：授予限制性股票进行股权激励

上市公司以非公开发行的方式向激励对象授予一定数量的公司股票，并规定**锁定期和解锁期**，在锁定期和解锁期内，不得上市流通及转让。达到解锁条件，可以解锁；如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，通常由上市公司按照事先约定的价格立即进行回购。



考点：授予限制性股票进行股权激励

授予限制性股票时

(1) 向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照职工缴纳的认股款

借：银行存款

贷：股本

资本公积——股本溢价

(2) 就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额

借：库存股

贷：其他应付款——限制性股票回购义务



考点：授予限制性股票进行股权激励

未达到限制性股票解锁条件而需回购股票	(1) 按照应支付的金额 借：其他应付款——限制性股票回购义务 贷：银行存款
	(2) 按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额 借：股本 资本公积——股本溢价 贷：库存股



考点：授予限制性股票进行股权激励

达到限制性股票解锁条件而无需回购股票	上市公司达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，按照解锁股票相对应的负债的账面价值： 借：其他应付款——限制性股票回购义务 贷：库存股（按照解锁股票相对应的库存股的账面价值） 差额，则借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目
等待期	上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照股份支付准则的相关规定判断等待期，进行与股份支付相关的会计处理。对于因回购产生的义务确认的负债，应当按照金融工具确认和计量准则的相关规定进行会计处理



考点：授予限制性股票进行股权激励

上市公司在等待期内发放现金股利的会计处理，应视其发放的现金股利是否可撤销采取不同的方法：

项目	预计未来可解锁
现金股利可撤销	借：利润分配—应付现金股利或利润 贷：应付股利—限制性股票股利 同时，按分配的现金股利金额，减少回购义务，冲减其他应付款和库存股 借：其他应付款—限制性股票回购义务 贷：库存股



考点：授予限制性股票进行股权激励

项目	预计未来不可解锁
现金股利可撤销	借：其他应付款—限制性股票回购义务 贷：应付股利—限制性股票股利实际支付时

提示：后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理，直到解锁日预计不可解锁限制性股票的数量与实际未解锁限制性股票的数量一致



考点：授予限制性股票进行股权激励

项目	预计未来可解锁
现金股利不可撤销	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利——限制性股票股利



考点：授予限制性股票进行股权激励

项目	预计未来不可解锁
现金股利不可撤销	借：管理费用、销售费用等 贷：应付股利——限制性股票股利



考点：授予限制性股票进行股权激励

项目	预计未来可解锁
实际支付股利时	借：应付股利——限制性股票股利 贷：银行存款

谢谢 观看

THANK YOU