

股份支付的确认和计量

(二) 现金结算的股份支付的确认和计量原则

现金结算的	有等待期	企业应当在 等待期内的每个资产负债表日 ，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担 负债的公允价值 ，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时 计入负债 ，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债（ 应付职工薪酬 ）的公允价值进行重新计量，将其变动计入损益。
股份支付	无等待期	对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付（例如授予虚拟股票或业绩股票的股份支付），企业应当在 授予日 按照企业承担负债的公允价值计入相关资产成本或费用，同时 计入负债 ，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的 公允价值进行重新计量 ，并将其变动计入损益。

【单选题】经股东会批准，M公司2020年1月1日实施股权激励计划，具体内容为：M公司授予其100名中层以上管理人员每人1000份现金股票增值权。可行权日为2023年12月31日。该增值权应在2025年12月31日之前行使完毕。M公司授予日股票市价为每股5元，截至2023年累计确认负债600000元，2020年至2023年共有10人离职，2024年没有人离职但有8人行权，共支付现金88000元。2024年年末增值权公允价值为12元，预计2025年没有人员离职。M公司因该项股份支付在2024年应确认的公允价值变动损益为（ ）

A.384 000 元

B.472 000 元

C.-102 000 元

D.102 000 元

答案：B

解析：M公司2024年应确认的公允价值变动损益

=期末应付职工薪酬余额-期初应付职工薪酬余额+本期支付现金

=12×(100-10-8)×1000-600000+88000

=472000(元)

借：公允价值变动损益 472000

贷：应付职工薪酬 472000

股份支付的一般账务处理：

(一) 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（权益结算的股份支付）
应付职工薪酬（现金结算的股份支付）

（二）等待期内的每个资产负债表日

根据推算的股份支付额作如下账务处理：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积（权益结算的股份支付）
应付职工薪酬（现金结算的股份支付）

（三）可行权日之后

1.权益结算股份支付

（1）在行权前无需会计处理

（2）行权时

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：股本（面值）

资本公积——股本溢价（所授股权的公允价值—股本）

2.现金结算的股份支付

（1）未兑付前的公允价值变动时：

①负债增值时：

借：公允价值变动损益

贷：应付职工薪酬——股份支付

②负债贬值时：

借：应付职工薪酬——股份支付

贷：公允价值变动损益

（2）兑付时：

借：应付职工薪酬——股份支付

贷：银行存款