

## 股份支付的确认和计量



企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，应考虑股份支付协议中规定的市场条件和非可行权条件的影响；**市场条件**和**非可行权条件**是否得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计。企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，不考虑非市场条件的影响。但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。

【多选题】股份支付中，企业在确定授予员工的限制性股票在授予日的公允价值时，应考虑的因素有（ ）（2022年）

- A.市场条件
- B.非市场业绩条件
- C.服务期限条件
- D.非可行权条件

答案：AD

解析：企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，应考虑股份支付协议中规定的市场条件和非可行权条件的影响。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。企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，不考虑非市场条件的影响。但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。

【多选题】下列各项中，影响企业对股份支付预计可行权情况作出估计的有（ ）（2020年）

- A.市场条件
- B.服务期限条件
- C.非可行权条件
- D.非市场条件

答案：BD

解析：市场条件和非可行权条件是否得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计。

知识点：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。

可行权条件包括服务期限条件和业绩条件。

服务期限条件，是指职工或其他方完成规定服务期限才可行权的条件。

### （一）市场条件和非市场条件及其处理

业绩条件是指职工或其他方完成规定服务期限且企业**已达到特定业绩目标**才行权的条件。包

括市场条件和非市场条件。	
市场条件	指行权价格、可行权条件以及行权可能性与权益工具市场价格相关的业绩条件。
非市场条件	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。（例如企业的净利润增长率、资产收益率、新产品研发目标达成情况等。）

提示：

对于可行权条件为业绩条件的股份支付，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。（不能冲回已确认的成本费用）

职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期未满足非可行权条件的，企业应当将其作为授予权益工具的取消处理。（将以前期间确认的成本费用冲回）