

股份支付的应用举例

【例 10-7】（以现金结算的股份支付）2×20 年年初，A 公司为其 200 名中层以上职员每人授予 100 份现金股票增值权，这些职员从 2×20 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 3 年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应在 2×24 年 12 月 31 日之前行使。A 公司估计，该增值权在负债结算之前的每一个资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额如下表所示：

单位：元

年份	公允价值	支付现金
2×20	14	
2×21	15	
2×22	18	16
2×23	21	20
2×24		25

第一年有 20 名职员离开 A 公司，A 公司估计三年中还将有 15 名职员离开；第二年又有 10 名职员离开公司，公司估计还将有 10 名职员离开；第三年又有 15 名职员离开。第三年末，有 70 人行使股票增值权取得了现金。第四年末，有 50 人行使了股票增值权。第五年末，剩余 35 人也行使了股票增值权。

费用和负债计算过程如下表所示

单位：元

年份	负债计算 (1)	支付现金计算 (2)	负债 (3)	支付现金 (4)	当期费用 (5)
2×20	(200 - 35) ×100×14×1/3		77 000		77 000

2×21	(200 - 40) ×100×15×2/3		160 000		83 000
2×22	(200 - 45 - 70) ×100×18	70×100×16	153 000	112 000	105 000
2×23	(200 - 45 - 70 - 50) ×100×21	50×100×20	73 500	100 000	20 500
2×24	0	35×100×25	0	87 500	14 000
总额				299 500	299 500

【解释】

①2×22年确认当期费用的金额=153 000+112 000-83 000-77 000=105 000（元）

等待期三年累计确认的负债总额=153 000+112 000=265 000（元）

②2×23年确认当期费用的金额=73 500+100 000-153 000=20 500（元）

③2×24年确认当期费用的金额=87 500-73 500=14 000（元）

账务处理如下：

（1）2×20年12月31日：

借：管理费用 77 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 77 000

（2）2×21年12月31日：

借：管理费用 83 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 83 000

（3）2×22年12月31日：

借：管理费用 105 000
贷：应付职工薪酬——股份支付 105 000
借：应付职工薪酬——股份支付 112 000
贷：银行存款 112 000

（4）2×23年12月31日：

借：公允价值变动损益 20 500
贷：应付职工薪酬——股份支付 20 500
借：应付职工薪酬——股份支付 100 000
贷：银行存款 100 000

(5) 2×24年12月31日:

借: 公允价值变动损益	14 000
贷: 应付职工薪酬——股份支付	14 000
借: 应付职工薪酬——股份支付	87 500
贷: 银行存款	87 500