

【计算分析】（现金结算的股份支付）2×25年年初，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2×25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2×29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
2×25	14	
2×26	15	
2×27	18	16
2×28	21	20
2×29		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。

第三年年末，有70人行使股份增值权取得了现金。

第四年末，有50人行使了股份增值权。

第五年末，剩余35人也行使了股份增值权。

解析：（1）费用和应付职工薪酬的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（职工薪酬余额） ③	支付现金（职工薪酬借方发生额） ④	当期费用（职工薪酬贷方发生额） ⑤
2×25	$(200-35) \times 100 \times 14 \times \frac{1}{3}$		77 000		77 000
2×26	$(200-40) \times 100 \times 15 \times \frac{2}{3}$		160 000		83 000
2×27	$(200-45-70) \times 100 \times 18$	$70 \times 100 \times 16$	153 000	112 000	105 000
2×28	$(200-45-70-50) \times 100 \times 21$	$50 \times 100 \times 20$	73 500	100 000	20 500

2×29	0	35×100×25	0	87 500	14 000
总额				299 500	299 500

其中：（1）计算得（3），（2）计算得（4）；当期（3）－前一期（3）＋当期（4）＝当期（5）

（2）账务处理如下：

①2×25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

②2×26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

应付职工薪酬

	77 000
	83 000
	160 000

③2×27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

应付职工薪酬

	160 000
112 000	105 000
	153 000

④2×28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

应付职工薪酬	
	153 000
100 000	20 500
	73 500

⑤2×29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

应付职工薪酬	
	73 500
87 500	14 000
	0

【单选·2024】2×23年1月1日，甲公司向其100名行政管理人员授予股票期权，协议约定2×23年1月1日起在甲公司连续服务3年的管理人员可于2×26年1月1日起1年内以每股15元的价格购买0.5万股甲公司的股票，甲公司当日每份股票期权的公允价值为18元。2×23年甲公司有2名管理人员离职，预计未来2年还有6名管理人员离职，2×23年12月31日，每份股票期权的公允价值为21元。2×23年因该股份支付确认费用金额为（ ）万元。

- A. 230
- B. 276
- C. 828

D. 322

答案：B

解析：甲公司2×23年因该股份支付确认费用金额= (100-2-6) × 0.5 × 18 × 1/3 = 276 (万元)。

【单选·2024】2×23年1月1日，甲公司向其50名管理人员每人授予了1万份现金股票增值权，协议约定，这些人员自2×23年1月1日起在甲公司连续服务满3年，同时甲公司2×23年、2×24年、2×25年净利润分别达到500万元、1000万元、1500万元，即可自2×25年12月31日起根据甲公司股价的增长幅度获得现金。2×23年12月31日，每份现金股票增值权的公允价值为10元，当年有8名管理人员离职，甲公司估计未来2年内还将有15名管理人员离职。2×23年甲公司实际净利润为720万元，且预计未来2年均能达到利润目标。不考虑其他因素，甲公司2×23年因该股份支付确认的职工薪酬费用为（ ）万元。

A. 90 B. 270 C. 140 D. 420

答案：A

解析：甲公司授予员工现金股票增值权为以现金结算的股份支付，2×23年因该股份支付应确认的职工薪酬费用= (50-8-15) × 1 × 10 × 1/3 = 90 (万元)，选项A正确。

总结

