

## 考点2：股份支付的确认和计量

### 一、股份支付的确认和计量原则

#### （一）权益结算的股份支付的确认和计量原则

##### 1. 换取职工服务的股份支付的确认和计量原则

###### （1）基本原则

对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量（授予日的公允价值），不确认其后续公允价值变动。（以股票定价）

###### （2）具体情形

###### ①有等待期

企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。（等待期内确认）

###### ②无等待期

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价。

（授予日当期确认）

##### 2. 换取其他方服务的股份支付的确认和计量原则

（1）对于换取其他方服务的股份支付，企业应当以股份支付所换取的服务的公允价值计量。（以获取的服务定价）

（2）企业应当按照其他方服务在取得日的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或费用。（第一选择）

（3）如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量时，企业应当按照权益工具在服务取得日的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或费用。（第二选择）

【多选】关于权益结算的股份支付的计量，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 应按授予日权益工具的公允价值计量，应确认其后续公允价值变动
- B. 对于换取职工服务的股份支付，企业应当按在等待期内的每个资产负债表日的公允价值计量
- C. 对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，应在授予日按照权益工具的公允价值计量
- D. 对于换取职工服务的股份支付，企业应当按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积

答案：AB

**解析：**对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量，不确认后续的公允价值变动。企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。

## （二）现金结算的股份支付的确认和计量原则

### 1. 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**最佳估计数**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的公允价值**重新计量**，将其变动**计入当期损益（公允价值变动损益）**。（注意区别权益结算的股份支付）

### 2. 无等待期

对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付，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**重新计量**，将其变动**计入当期损益（公允价值变动损益）**。