

非货币性资产交换

债务重组

股份支付

外币折算

租赁

所得税



企业合并

合并财务报表

衍生金融工具会计

清算会计



# 高级财务会计

第7版

傅 荣

2024. 5

## 第3章 股份支付会计

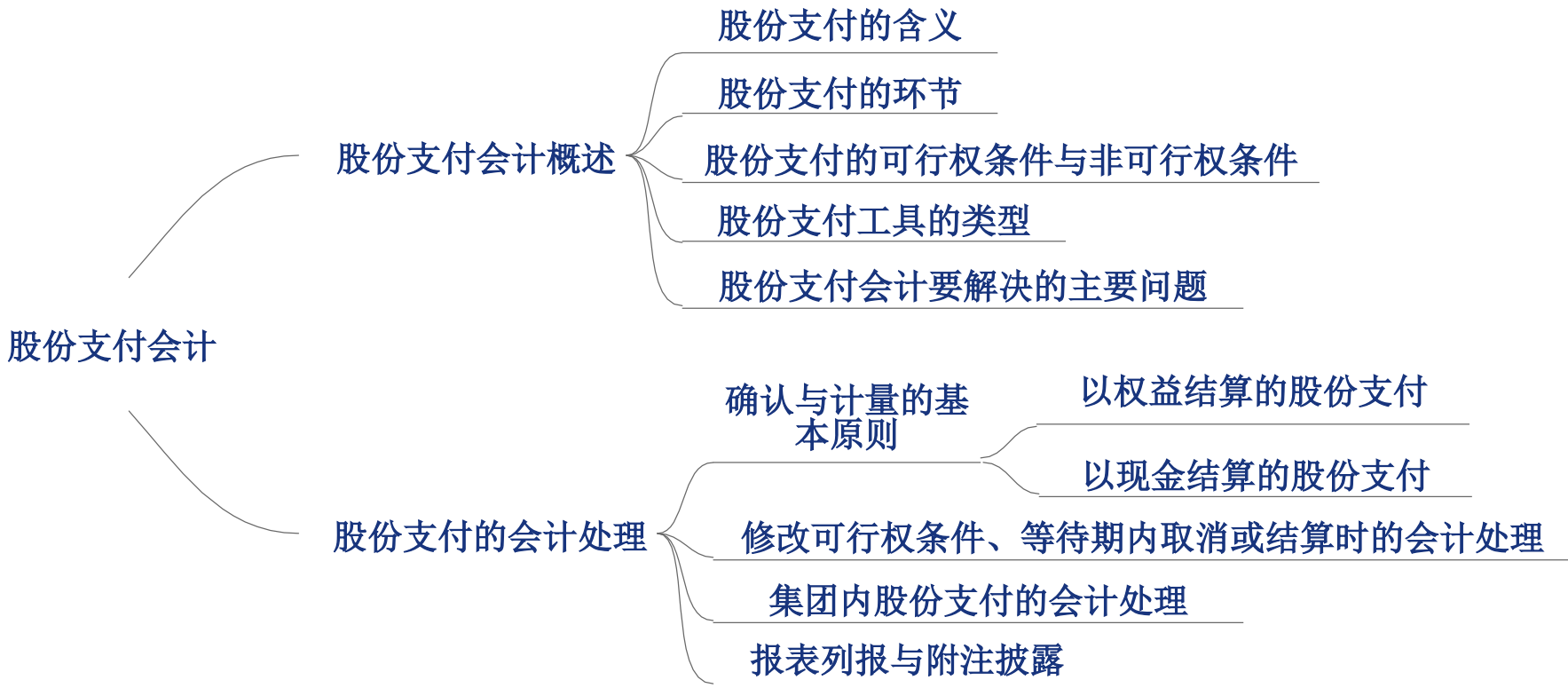
3.1

股份支付会计概述

3.2

股份支付的会计处理

# 股份支付会计专题 难点梳理



**主要难点：**

- 初始确认：公允价值的应用
- 后续计量：是否确认、如何确认公允价值变动

## 3.1 股份支付会计概述

3.1.1 股份支付的含义

3.1.2 股份支付的环节

3.1.3 股份支付的可行权条件与非可行权条件

3.1.4 股份支付工具的类型

3.1.5 股份支付会计的主要内容

## 3.1.1 股份支付的含义

④定义：企业为获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

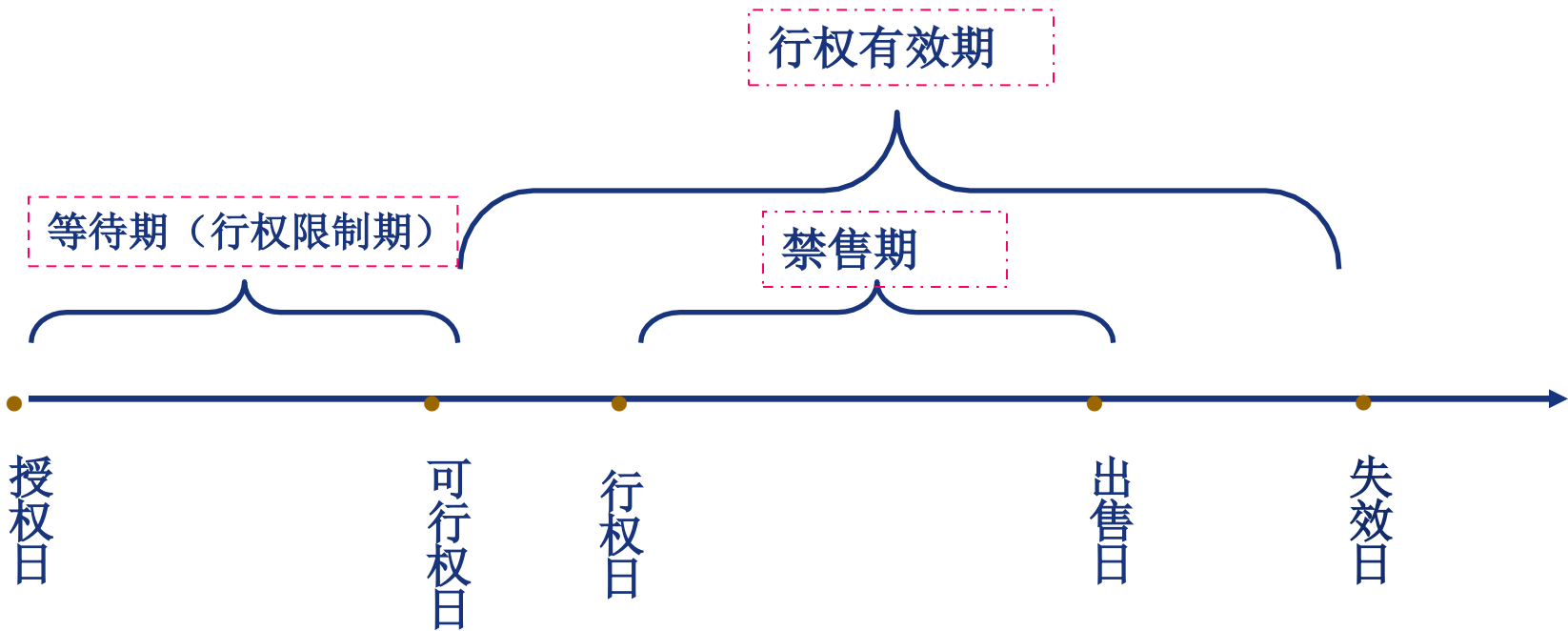
④实质：交易

④法律依据：《公司法》、《上市公司股权激励管理办法（试行）》允许以股票期权方式对职工进行激励。

④特征：

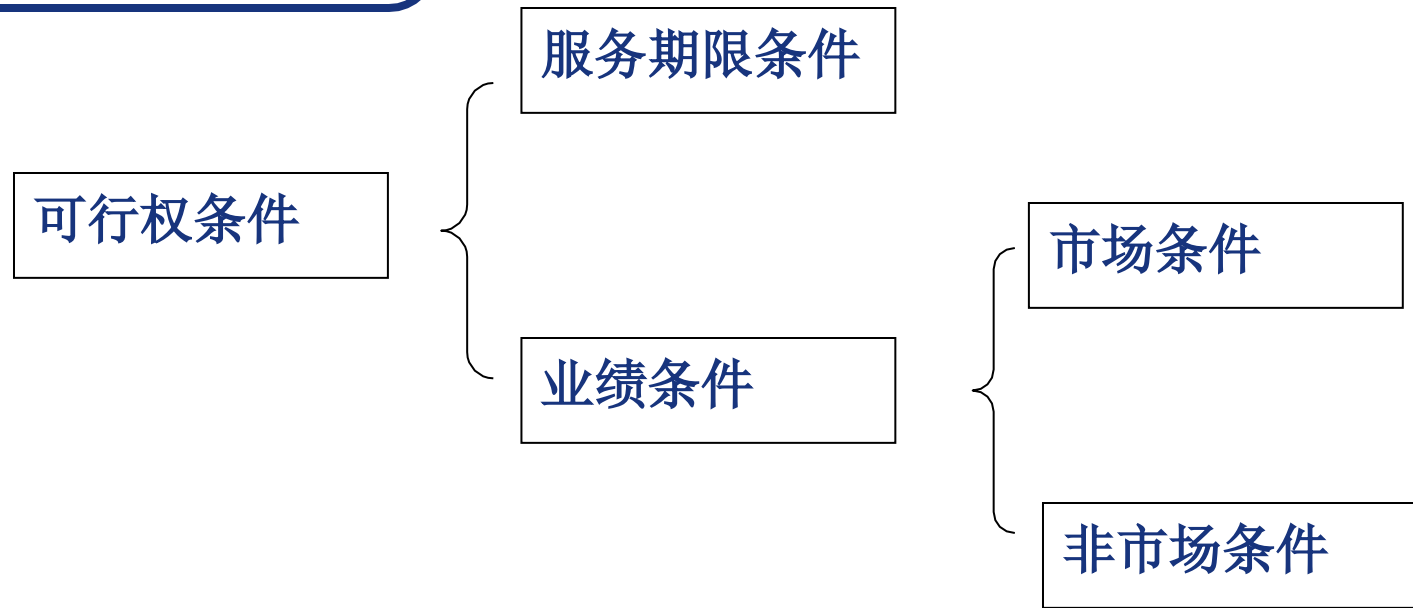
- ✚ 股份支付是企业与职工或其他方之间发生的交易。
- ✚ 股份支付是以获取职工或其他方服务为目的的交易。
- ✚ 股份支付交易的对价或其定价与企业自身权益工具的价值密切相关。

### 3.1.2 股份支付的环节



### 3.1.3 股份支付的可行权条件与非可行权条件

#### 可行权条件的种类



#### 非可行权条件

非可行权条件不影响可行权。  
在可行权日之前，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。

### 3.1.4 股份支付工具的类型

④以权益结算的股份支付：

——企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

常见：限制性股票  
股票期权

常见：模拟股票  
现金股票增值权

④以现金结算的股份支付：

——企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。



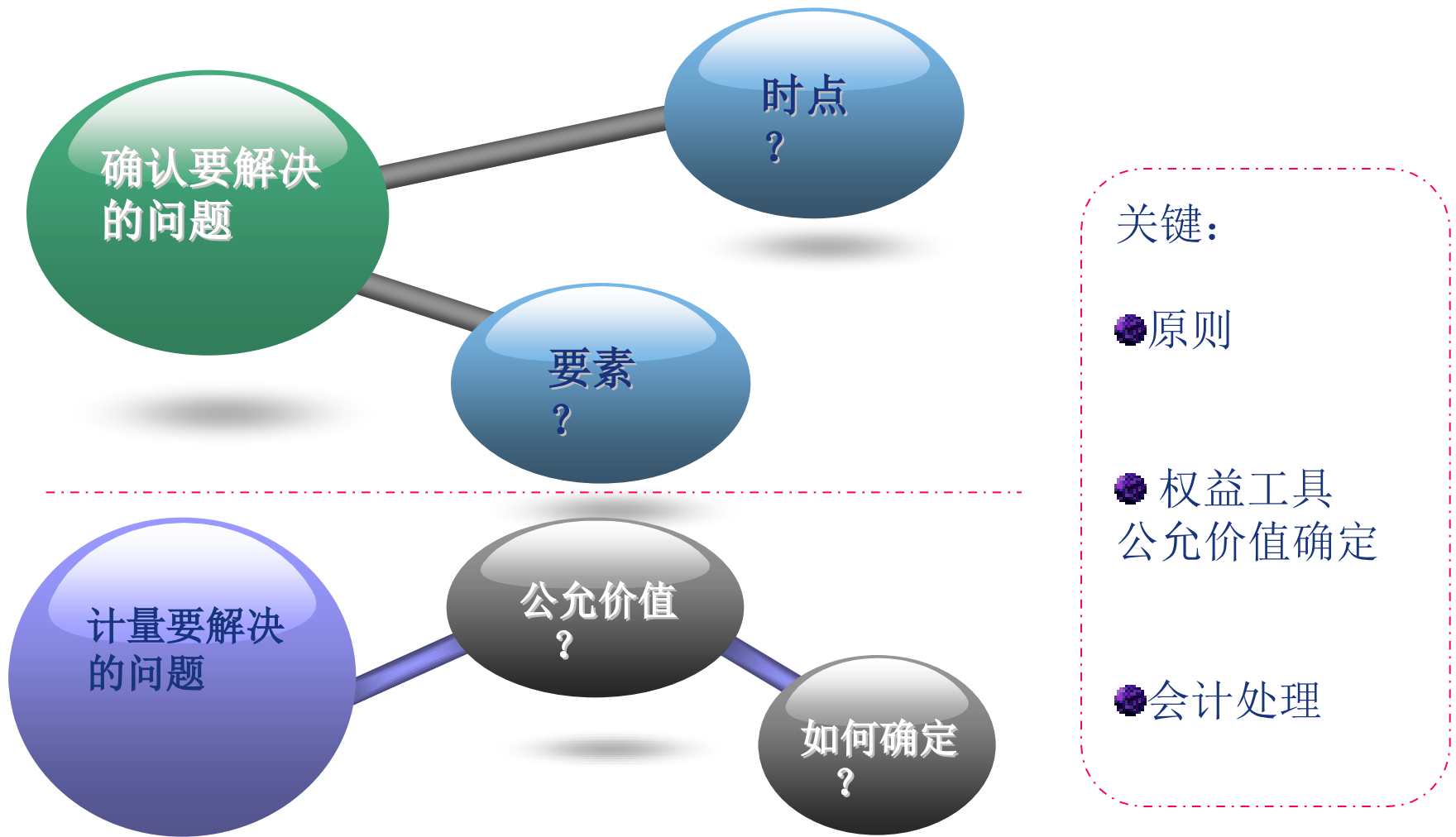
## 3.1.5 股份支付会计的主要内容

- 各环节点是否需要相应会计处理？为什么？
- 可行权条件的满足与否与股份支付的确认是什么关系？
- 一般的股份支付交易如何进行确认与计量？
- 涉及企业集团内的股份支付如何进行会计处理？
- 股份支付的作废、取消应如何处理？
- 修改可行权条件的情况下如何进行会计处理？

## 3.2 股份支付的会计处理

- 3.2.1 确认与计量的基本原则
- 3.2.2 可行权条件的修改
- 3.2.3 集团内股份支付
- 3.2.4 确认与计量的举例
- 3.2.5 信息披露

### 3.2.1 确认与计量的基本原则



# 权益结算的股份支付的确认与计量 原则

## 换取职工服务：确认时点

- 授予后即可行权的：授予日
- 非立即可行权的：在等待期内的每个**资产负债表日**

## 换取职工服务：初始计量

- 按授予日**权益工具的公允价值**
- 公允价值无法可靠计量时  
**以内在价值计量**  
(获取服务时、期末、结算日)

## 权益结算的 股份支付

### 在服务取得日

- 按**服务的公允价值**
- 服务公允价值不能可靠计量时，按**权益工具取得日的公允价值**计量

- 借记成本、费用，  
贷记资本公积

## 换取其他方服务

## 换取职工服务：会计要素

## ● 权益结算的股份支付账务处理思路

➤ 授予日后立即可行权的，按授予日权益工具的公允价值：

借：成本或费用  
贷：资本公积——其他资本公积

➤ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件方可行权的，每期末按授予日的公允价值和可行权权益工具数量的最佳估计数，将当期取得的服务：

借：成本或费用  
贷：资本公积——其他资本公积

● 最佳估计数变化，期末，调整；可行权日调整至可行权数量

➤ 行权日按实际行权的权益工具数量计算确定应转入实收资本或股本金额：

借：银行存款  
    资本公积——其他资本公积  
贷：实收资本或股本等

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/917031160140006120>