

中级会计实务：负债职工薪酬复习五中级会计职称考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_645626.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645626.htm) id="news\_con"

class="mar10"> 4.以现金结算的股份支付 对职工以现金结算的股份支付，应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。在等待期内的每个资产负债表日，按当期应当确认的成本费用金额，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。在可行权日之后，以现金结算的股份支付当期公允价值变动，应计入“公允价值变动损益”科目，不再计入当期成本费用。【例7】甲股份有限公司经股东大会批准，决定授予总经理100万份现金股票增值权，条件是从2007年1月1日起必须在公司连续服务3年，即可自2009年12月31日起根据股价增长幅度获取现金，该增值权应在2010年6月末前行使完毕。(1)假设2007年末，每股股票的公允价值为6元，则甲公司账务处理如下(单位：万元)：借：管理费用  $(100 \times 6 \div 3)$  200 贷：应付职工薪酬 200 (2)假设2008年末，每股股票的公允价值为7元，则甲公司账务处理如下(单位：万元)：借：管理费用  $(100 \times 7 \div 3 \times 2 - 200)$  267 贷：应付职工薪酬 267 (3)假设2009年末，每股股票的公允价值为8元，则甲公司账务处理如下(单位：万元)：借：管理费用  $(100 \times 8 - 467)$  333 贷：应付职工薪酬 333 (4)假设总经理在2010年3月末行权，每股股票公允价值为8.3元，则甲公司账务处理如下(单位：万元)：借：应付职工薪酬 800 公允价值变动损益 30 贷：银行存款  $(100 \times 8.3)$  830 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)