

2011年高级会计师高级会计实务章节精讲(14) 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_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645299.htm 【考点4】股权激励会计 (一)会计处理要点

权益结算的股份支付 现金结算的股份支付 (一) 授予日除了立即可行权的股份支付外,无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付,企业在授予日均不做会计处理。

(二) 在等待期内的每个资产负债表日 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。但不确认其后续公允价值变动的的影响。借:管理费用 贷:资本公积其他资本公积 (二) 在等待期内的每个

资产负债表日 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。当可行权权益工具数量与以前估计不同或其后续公允价值变动,应按照企业承担负债的公允价值金额调整成本费用和应付职工薪酬借:管理费用 贷:应付职工薪酬 (三) 可行权日之后对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。 (三) 可行权日之后对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,公允价值的变动应当计入当期损益(公允价值变动损益)。借:公允价值变动损益 贷:应付职工薪酬 (四) 行权日企业应在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)

。借：银行存款 资本公积——其他资本公积 贷：股本 资本公积——股本溢价（四）行权日借：应付职工薪酬 贷：银行存款【提示】企业实施股权激励计划之后，对与等待期各年财务状况和经营成果的影响分析。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