

# 为什么股票期权计入费用\_股票期权的会计确认问题？如费用观，或有事项观等详解-股识吧

## 一、期权费用是什么

股份限制性股票期权费用的计算：根据《企业会计准则第11号——股份支付》和《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，需要选择适当的估值模型对限制性股票的公允价值进行计算。

如果股票没有锁定限制，其公允价值应等于市价，但如有锁定限制，则因流通受限，其公允价值应低于没有锁定限制的股票市价。

确认成本费用：按照《企业会计准则第11号 - 股份支付》和《企业会计准则第22号 - 金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的Black-Scholes期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。

2011年-2014年限制性股票成本摊销情况见下表：授予的限制性股票（万股）需摊销的总费用（万元）2011年（万元）2012年（万元）2013年（万元）2014年（万元）  
288 1,097.36 445.70 529.50 119.80 2.36  
本期失效情况：公司2011年待解锁的30%限制性股票系因经营业绩未满足权益工具的可行权条件而无法解锁行权，因此这部分限制性股票对应的公允价值3,390,658.81元不确认股份支付费用。

## 二、为什么权益结算股份支付计算费用是乘以股票期权的价格而不是乘以当日股价？

可以从会计核算上去理解，以权益结算的股份支付，借方计入费用，贷方计入资本公积，两方都不涉及资产和负债，也就不涉及到公允价值变动的处理，公允价值发生变化，直接引起的资产或负债发生变化，间接的将变化金额计入公允价值变动损益或资本公积；

如果按照资产负债表日的公允价值进行重新计量，给人的感觉就是资本公积的价值发生变化，感觉不太合理。

同时，对于现金结算的股份支付，按照公允价值重新计量时，公允价值的变化会带来负债的增加或减少，真实反映企业应承担的负债金额。

meigushe888~~

### 三、股票期权费用构成内容是什么

以权益结算的股份支付 第四条 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，应当以授予职工权益工具的公允价值计量。

权益工具的公允价值，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定。

第五条 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

第六条 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

等待期，是指可行权条件得到满足的期间。

对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至可行权日的期间；对于可行权条件为规定业绩的股份支付，应当在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度。

可行权日，是指可行权条件得到满足、职工和其他方具有从企业取得权益工具或现金的权利的日期。

第七条

企业在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

第八条 以权益结算的股份支付换取其他方服务的，应当分别下列情况处理：（一）其他方服务的公允价值能够可靠计量的，应当按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（二）其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，应当按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

第九条 在行权日，企业根据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的金额，将其转入实收资本或股本。

行权日，是指职工和其他方行使权利、获取现金或权益工具的日期。

第三章 以现金结算的股份支付 第十条 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。

第十一条 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

第十二条 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应

的负债。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

第十三条 企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 四、股权激励 财务上为什么会产生费用

股权激励很大程度上源于代理理论，由于经营者和股东存在代理性，出于自身的考虑会有产生逆向选择。

股权激励能够很大程度上避免这样的情况发生，将经营者和股东的利益保持一致，他会为了获得较高的股价而对于公司较为长远的发展而努力。

同时在企业的凝聚力以及稳定性方面也有着不可忽视的作用。

我想大概可以从这两方面发挥。

## 五、期权交易费用如何收取？

股票期权交易费用包括以下几项：1、交易经手费：合约标的为ETF的按2元/张收取，双边收取。

2、交易结算费：合约标的为ETF的按0.3元/张收取，双边收取。

3、佣金：即交易的净手续费，按张收取，每张不超过15元。

具体可联系开户营业部或95575查询。

注：试点初期，暂免卖出开仓（含备兑开仓）交易经手费、交易结算费、佣金。

## 六、为什么交易性金融资产的交易费冲减投资收益，长期股权投资的交易费计入成本？

展开全部交易性金融资产是短线投资

见好就收长期股权投资往往是能够对投资方具有重大影响以上的投资关系

看的是长远利益

## 七、期权成本摊销计入管理费用怎么计算的

股份限制性股票期权费用的计算：根据《企业会计准则第11号——股份支付》和《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，需要选择适当的估值模型对限制性股票的公允价值进行计算。

如果股票没有锁定限制，其公允价值应等于市价，但如有锁定限制，则因流通受限，其公允价值应低于没有锁定限制的股票市价。

确认成本费用：按照《企业会计准则第11号 - 股份支付》和《企业会计准则第22号 - 金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的Black-Scholes期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。

2011年-2014年限制性股票成本摊销情况见下表：授予的限制性股票（万股）需摊销的总费用（万元）2011年（万元）2012年（万元）2013年（万元）2014年（万元）  
288 1,097.36 445.70 529.50 119.80 2.36  
本期失效情况：公司2011年待解锁的30%限制性股票系因经营业绩未满足权益工具的可行权条件而无法解锁行权，因此这部分限制性股票对应的公允价值3,390,658.81元不确认股份支付费用。

## 八、股票期权的会计确认问题？如费用观，或有事项观等详解

一、权益结算的股份支付 1.授予日（1）立即可行权的股份支付借：管理费用  
贷：资本公积——股本溢价【按授予日权益工具的公允价值计量】

（2）除了立即可行权的股份支付外，在授予日均不做会计处理。

2.在等待期内的每个资产负债表日借：管理费用等

贷：资本公积——其他资本公积【按授予日公允价值为基础计量】 3.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。

4.行权日借：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 5.回购股份进行职工期权激励企业以回购股份形式奖励本企业职工的，属于权益结算的股份支付，应当进行以下处理：（1）回购股份企业回购股份时，应当按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

（2）确认成本费用企业应当在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。

（3）职工行权企业应于职工行权购买本企业股份收到价款时，转销交付职工的库

存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二、现金结算的股份支付1.授予日（1）立即可行权的股份支付借：管理费用 贷：应付职工薪酬【按授予日企业承担负债的公允价值计量，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，将其变动计入损益】（2）除了立即可行权的股份支付外，在授予日均不做会计处理。

2.在等待期内的每个资产负债表日借：管理费用等 贷：应付职工薪酬【按每个资产负债表日公允价值为基础计量】3.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【按资产负债表日公允价值为基础计量】

4.行权日借：应付职工薪酬 贷：银行存款

## 参考文档

[下载：为什么股票期权计入费用.pdf](#)

[《3开头的股票是什么板块的股票啊》](#)

[《股票app后面的融是什么意思》](#)

[《基金封闭期会亏吗》](#)

[下载：为什么股票期权计入费用.doc](#)

[更多关于《为什么股票期权计入费用》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/18506956.html>