

# 限制性股票为什么要确认负债\_股权激励为什么除限制性股票外当日不做会计处理-股识吧

## 一、股权激励大股东以零对价转让给员工持股平台，是否会有问题

根据财政部《企业会计准则——股份支付》的有关规定，股份支付是指企业为获取职工和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。

拟上市公司的股权激励实质上多为通过权益对价换取职工的服务，符合准则特征，股份支付准则是更能反映股权激励经济实质的会计处理方式。

按照证监会目前的要求，拟上市公司股权激励（适用增资、股东股权转让等方式）按照股份支付准则处理，相关折价直接计入当期损益。

举例说明：某企业管理层及PE机构分别各获得公司100万股份，但员工获得股权价格为每股1元，而PE机构获得股权价格为每股10元，双方之间差价9元。

按证监会规定，此时，员工所获股权应按股份支付原则处理，视同公司给予员工900万元的权益奖励（差价9元每股乘以100万股），该900万元直接从公司当年净利润中扣除，调整到管理费用或资本公积的会计科目中。

按照上述处理方式，如果拟上市公司在报告期内存在金额较大的股份支付行为时，会对公司当年的净利润产生较大影响，甚至可能导致部分企业当年实施股份支付后，当年净利润较低或为负数，从而不再符合上市条件。

目前，对于拟上市公司的股权激励的会计处理、股权激励价格公允性的确定等问题存在着诸多争议，证监会已在几家新上市公司中试点该制度，现正制定股份支付的具体实施细则，可能会在近期内公布。

二、股权激励的方式1、拟上市公司员工股权激励主要有两种方式：一是股东低价转让股份给相关职工，二是职工低价对拟上市公司进行增资。

结合股份支付定义、特征以及财政部、证监会相关文件规定，均属于股份支付。

2、员工持有公司股份的形式有两种：一是员工以其个人名义直接持有股份，即员工出资，股份登记在其个人名下。

该种方式的股份登记在员工名下后，属于员工个人合法资产，其依法独立行使股权权利不受限制，亦可自由将相关股份转让给愿意接手的下家。

二是由获股权激励的员工成立持股公司，由持股公司代表各员工持有拟上市公司股份，相关股份登记在持股公司名下，员工通过持有持股公司股权来间接持有拟上市公司股份。

此种方式，员工行使股东权利必须通过持股公司来实施。

3、重点问题——员工获得股权的价格根据前述股份支付的规定，员工获得股权的价格应当公允。

由于证监会现正在制定股份支付细则，这一问题尚无定论。

从已有几家试点案例来看，员工入股价不能显失公允（股权激励前未有PE，激励后一年内也不打算引入PE的，定价尽量高于每股净资产），管理层及员工薪酬水平不能显著低于地方及行业平均水平。

拟上市公司实施股权激励一定要选好时点，在PE机构前进入迅速且要有适当的间隔期间（从目前试点企业案例来看，应间隔一年以上）。

4、未来实现股权价值的方式直接持股方式时，股权变现较为便利，未来腾达如果上市成功，在证监会规定的股份禁售期满后，员工可直接在二级市场转让股票；如果上市未成功，众多员工可将股份创造转让给愿意收购其股权的下家。

间接持股方式时，股权变现较繁琐，未来如果上市成功，个别员工拟转让股份时，可将其所持有的持股公司股权转让给下家，若无下家接手，则可通过持股公司在二级市场空间出售相应股票，然后持股公司以注册资本减资的方式将所获售股款交至相关股东。

如上市未成功，员工可将其所持有的持股公司股权转让给愿意收购其股权的下家。

5、根据中国证监会的相关规定，员工持股后拟上市公司的股东人数（包括间接持股情况）合计不得超过200人。

6、根据中国证监会的相关规定，拟上市公司不得存在委托持股、信托持股或其它有关股权事宜的特殊约定或安排。

## 二、企业以自身权益工具对联营企业实施股权激励的处理

股份支付和股权激励是不同的概念。

两者区别：一、股份支付是指企业为获取职工和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。

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

对于可行权日在首次执行日或之后的股份支付，应当根据《企业会计准则第11号——股份支付》的规定，按照权益工具、其他方服务或承担的以权益工具为基础计算确定的负债的公允价值，将应计入首次执行日之前等待期的成本费用金额调整留存收益，相应增加所有者权益或负债。

特征：（一）是股份支付是企业与职工或其他方之间发生的交易。

以股份为基础的交易可能发生在企业与股东之间、合并交易中的合并方与被合并方之间或者企业与其职工之间。

只有发生在企业与其职工或向企业提供服务的其他方之间的交易。

才可能符合股份支付的定义；

（二）是股份支付是以获取职工或其他方服务为目的的交易。

企业在股份支付交易中意在获取其职工或其他方提供的服务(费用)或取得这些服务的权利(资产)。

企业获取这些服务或权利的目的在于其正常生产经营。

不是转手获利等。

(三)是股份支付交易的对价或其定价与企业自身权益工具未来的价值密切相关。

股份支付交易与企业与其职工间其他类型交易的最大不同，是交易对价或其定价与企业自身权益工具未来的价值密切相关。

在股份支付中，企业要么向职工支付其自身权益工具。

要么向职工支付一笔现金。

而其金额高低取决于结算时企业自身权益工具的公允价值。

对价的特殊性可以说是股份支付定义中最突出的特征。

## 二、股权激励股权激励

是对员工进行长期激励的一种方法，属于期权激励的范畴。

是企业为了激励和留住核心人才，而推行的一种长期激励机制。

有条件的给予激励对象

部分股东权益，使其与企业结成利益共同体，从而实现企业的长期目标。

特征：1、长期激励从员工薪酬结构看，股权激励是一种长期激励，员工职位越高，其对公司业绩影响就越大。

股东为了使公司能持续发展，一般都采用长期激励的形式，将这些员工利益与公司利益紧密地联系在一起，构筑利益共同体，减少代理成本，充分有效发挥这些员工积极性和创造性，从而达到公司目标。

2、人才价值的回报机制人才的价值回报不是工资、奖金就能满足的，有效的办法是直接对这些人才实施股权激励，将他们的价值回报与公司持续增值紧密联系起来，通过公司增值来回报这些人才为企业发展所作出的贡献。

3、公司控制权激励通过股权激励，使员工参与关系到企业发展经营管理决策，使其拥有部分公司控制权后，不仅关注公司短期业绩，更加关注公司长远发展，并真正对此负责。

## 三、限制性股票的股权激励计划，企业应如何进行会计处理

在员工缴纳认股款时，借“银行存款”，贷“股本”、“股本溢价”或“资本公积”，并将该股款确认为负债，借“库存股”，贷“其他应付款”。

于资产负债表日，应当基于所发行股份于授予日的公允价值和员工认购价格的差额，及锁定期的影响，相应确认当期成本费用。

借“管理费用”，贷“资本公积”。

员工如果离职，公司履行回购义务，按照支付总价款，借记“库存股”，贷记“银

行存款“，同时注销回购股份，借记”股本“，借记”资本公积“，贷记”库存股“。

## 四、股权激励为什么除限制性股票外当日不做会计处理

根据你的提问，经股网在此给出以下回答：《企业会计准则第11号——股份支付》针对新出现的股权激励计划等情况，规范了以股权为基础的股份交易的确认、计量和披露。

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付与以现金结算的股份支付，二者在会计处理上存在重大差异：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；

而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为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在交易确认方面也存在着不同：以权益结算的股份支付，要求企业以公允价值计量所获得的标的价值以及相关权益的增加；

以现金结算的股份支付，要求企业以公允价值计量所承担债务的价值以及相关负债的增加。

以公允价值为基础，股份支付交易费用化的确认原则，将我国公司股权激励计划纳入到了国际化规范轨道上来。

股权激励计划中各时间点的会计确认。

授予日：所有者和经营者就获得股票期权的条件达成一致，同时对股票期权的实施要素加以规定，此时经营者并不真正具有持有股票期权的权利，股票期权能否授予取决于日后赋予期权的条件能否实现。

授权日：如果事先要求的条件得以实现，经营者就会拥有届时施期权的权利，授权日后，经营者拥有股票期权，即拥有日后对企业收益加以分享的权利。

该日期也可称为可行权日。

在授予日和授权日之间，存在一个等待期，其时间跨度取决于股份支付协议约定的股权激励授予条件。

准则明确规定，企业在可行权日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。

行权日：股票期权转为股票，期权持有人成为正式的公司股东将股票期权价值确认为股本。

企业应根据实际行权的权益工具数量计算并确认应转入实收资本或股本的金额。

以上就是经股网根据你的提问给出的回答，希望你有所帮助。

经股网，一家以股权为核心内容的企业家股权门户网站。

## 五、限制性股票的股份支付、虚拟股票或业绩股票的股份支付是怎么回事？

限制性股票：上市公司按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的本公司股票，激励对象只有在工作年限或业绩目标符合股权激励计划规定条件的，才可出售限制性股票并从中获益。

这里是授予企业的权益工具，因此属于权益结算的股份支付虚拟股票和业绩股票计算的时候并不交付权益工具，而是按照股权的增值情况交付现金，所以属于现金结算的股份支付。

## 六、实际发放股票股利的为什么增加股本，不能确认为负债呢

一、股票股利对公司来说，只是将公司的留存收益转化为股本。

没有现金流出，也不会导致公司的财产减少，所以不确认负债。

但股票股利会增加流通在外的股票数量（股数），同时降低股票的每股价值。

它不会改变公司股东权益总额，但会改变股东权益的构成结构。

二、企业发放的股票股利应该通过“利润分配”、“股本”、“资本公积”会计科目进行核算。

具体账务处理为：1、实际发放时：借：利润分配 - 转作股本的普通股股利（股票

的面值 × 股数）贷：股本（股票的面值 × 股数）2、如果是采取市价发行的则应当

是：借：利润分配 - 转作股本的普通股股利（股票的市价 × 股数）贷：股本（股票

的面值 × 股数）资本公积（市价与面值的差额 × 股数）3、企业股东大会批准股票股

利分配方案宣告分派时，不做账务处理，但应在财务报告附注中披露。

## 七、何为“限制性股票”

限制性股票是专门为了某一特定计划而设计的激励机制。

所谓限制性股票是指公司高级管理人员出售这种股票的权利受到限制，亦即经营者对于股票的拥有权是受到一定条件限制的（比如说，限制期为三年）。

经营者在得到限制性股票的时候，不需要付钱去购买，但他们在限制期内不得随意处置股票，如果在这个限制期内经营者辞职或被开除了，股票就会因此而被没收。公司采用限制性股票的目的是激励高级管理人员将更多的时间精力投入到某个或某些长期战略目标中。

## 八、股权激励为什么除限制性股票外当日不做会计处理

根据你的提问，经股网在此给出以下回答：《企业会计准则第11号——股份支付》针对新出现的股权激励计划等情况，规范了以股权为基础的股份交易的确认、计量和披露。

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付与以现金结算的股份支付，二者在会计处理上存在重大差异：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；

而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为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在交易确认方面也存在着不同：以权益结算的股份支付，要求企业以公允价值计量所获得的标的价值以及相关权益的增加；

以现金结算的股份支付，要求企业以公允价值计量所承担债务的价值以及相关负债的增加。

以公允价值为基础，股份支付交易费用化的确认原则，将我国公司股权激励计划纳入到了国际化规范轨道上来。

股权激励计划中各时间点的会计确认。

授予日：所有者和经营者就获得股票期权的条件达成一致，同对股票期权的实施要素加以规定，此时经营者并不真正具有持有股票期权的权利，股票期权能否授予取决于日后赋予期权的条件能否实现。

授权日：如果事先要求的条件得以实现，经营者就会拥有届时施期权的权利，授权日后，经营者拥有股票期权，即拥有日后对企业收益加以分享的权利。

该日期也可称为可行权日。

在授予日和授权日之间，存在一个等待期，其时间跨度取决于股份支付协议约定的股权激励授予条件。

准则明确规定，企业在可行权日后不再对已确认的相关成本或用和所有者权益总额进行调整。

行权日：股票期权转为股票，期权持有人成为正式的公司股东将股票期权价值确认为股本。

企业应根据实际行权的权益工具数量计算并确认应转入实收资本或股本的金额。

以上就是经股网根据你的提问给出的回答，希望对你有所帮助。  
经股网，一家以股权为核心内容的企业家股权门户网站。

## 九、何为“限制性股票”

限制性股票是专门为了某一特定计划而设计的激励机制。

所谓限制性股票是指公司高级管理人员出售这种股票的权利受到限制，亦即经营者对于股票的拥有权是受到一定条件限制的（比如说，限制期为三年）。

经营者在得到限制性股票的时候，不需要付钱去购买，但他们在限制期内不得随意处置股票，如果在这个限制期内经营者辞职或被开除了，股票就会因此而被没收。

公司采用限制性股票的目的是激励高级管理人员将更多的时间精力投入到某个或某些长期战略目标中。

## 参考文档

[下载：限制性股票为什么要确认负债.pdf](#)

[《买一支股票多久可以成交》](#)

[《亿成股票停牌多久》](#)

[《股票钱多久能到银行卡》](#)

[《高管离职多久可以转让股票》](#)

[下载：限制性股票为什么要确认负债.doc](#)

[更多关于《限制性股票为什么要确认负债》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/read/18308279.html>