

# 限制性股票解锁为什么股本溢价 - 限制性股票可解锁是怎么回事儿-股识吧

## 一、限制性股票期权解锁是什么意思

限制性股票期权是指公司以奖励的形式直接赠与管理者，作为激励其成为公司的成员或继续在公司服务的一种股票期权。

当被奖励者在奖励规定的时限到期后，该限制性股票期权解锁，可以行权进行交易。

限制性股票期权的内容 1、限制性股票期权又叫附加条件的股票期权。

这是公司奖励经营管理人员的一般形式，由公司直接向受益人赠予股票期权，受益人不需要向公司支付什么，用以激励受益人在公司留用。

其限制条件在于当行权者在奖励规定的时限到期前离开公司，公司将会收回这些奖励的期权。

2、限制性股票期权是专门为某一特定计划而设计的激励机制，在这一计划下，高级管理人员出售股票的权利受到限制，只有当高级管理人员完成预定目标、公司股价达到目标价位后，高级管理人员才可以出售受限股票并从中受益。

公司可以无偿地将受限股票赠予高级管理人员，后者可以以远低于市场价格的价格购买受限股票，但公司有权将公司赠与的受限股票收回或以高级管理人员购买时的价格回购受限股票。

## 二、为什么会出现资本溢价、股本溢价的情况？

对于此类授予限制性股票的股权激励计划，向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目；

同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”（包括未满足条件而须立即回购的部分）等科目。

上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定迅速判断等待期,进行与众多股份腾达原创支付相关的会计处理。

对于因回购产生空间的义务确认的负债，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

上市公司未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。

上市公司达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，按照解锁股票相对应的负债的账面价值，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，按照解锁股票相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，如有差额，则借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目。

### 三、关于股权激励限制性股票解锁上市流通是利好还是利空

股权激励限制性股票解锁上市流通那些本来是不流通锁定的，现在解锁，大多数都是选择获利了结，因为当时持有的成本很低。

如果数量特别大，就会对股票短期走势造成较大压力，算是利空。

长期来看，意味着这些高管完成了当初指定的业绩任务，公司获得实质性增长，算是利好。

所谓股权激励，即是一种职业经理人通过一定形式获取公司一部分股权的长期性激励制度，使经理人能够以股东的身份参与企业决策、分享利润、承担风险，从而勤勉尽责地为公司的长期发展服务。

在国际上，股权激励计划是上市公司比较普遍的做法。

一般观点认为，股权激励计划可以把职业经理人、股东的长远利益、公司的长期发展结合在一起，可以一定程度防止经理人的短期经营行为，以及防范“内部人控制”等侵害股东利益的行为。

此外，现代企业理论和国外实践证明股权激励对于改善公司治理结构，降低代理成本，提升管理效率，增强公司凝聚力和市场竞争能力起到非常积极的作用。

股权激励包括股票期权、员工持股计划、限制性股票激励计划和管理层收购即MBO。股权激励机制的重要形式之一是股票期权计划，快速成长的科技公司大多采用股票期权计划。

### 四、关于股权激励限制性股票解锁上市流通是利好还是利空

股权激励限制性股票解锁上市流通那些本来是不流通锁定的，现在解锁，大多数都是选择获利了结，因为当时持有的成本很低。

如果数量特别大，就会对股票短期走势造成较大压力，算是利空。

长期来看，意味着这些高管完成了当初指定的业绩任务，公司获得实质性增长，算是利好。

所谓股权激励，即是一种职业经理人通过一定形式获取公司一部分股权的长期性激励制度，使经理人能够以股东的身份参与企业决策、分享利润、承担风险，从而勤勉尽责地为公司的长期发展服务。

在国际上，股权激励计划是上市公司比较普遍的做法。

一般观点认为，股权激励计划可以把职业经理人、股东的长远利益、公司的长期发展结合在一起，可以一定程度防止经理人的短期经营行为，以及防范“内部人控制”等侵害股东利益的行为。

此外，现代企业理论和国外实践证明股权激励对于改善公司治理结构，降低代理成本，提升管理效率，增强公司凝聚力和市场竞争能力起到非常积极的作用。

股权激励包括股票期权、员工持股计划、限制性股票激励计划和管理层收购即MBO。股权激励机制的重要形式之一是股票期权计划，快速成长的科技公司大多采用股票期权计划。

## 五、股本溢价是什么意思有人能通俗的解释下吗

股份有限公司在采用与股票面值相同的价格发行股票的情况下，企业发行股票收取的收入应全部计入“股本”科目。

在采用溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入相当于股票面值的部分计入“股本”科目。

超过股票面值的溢价部分，再扣除发行手续费，佣金等发行费用后计入“资本公积——股本溢价”科目。

## 六、限制性股票的回购义务为什么确认为负债？

对于此类授予限制性股票的股权激励计划，向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目

；  
同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”（包括未满足条件而须立即回购的部分）等科目。

上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定迅速判断等待期，进行与众多股份腾达原创支付相关的会计处理。

对于因回购产生空间的义务确认的负债，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

上市公司未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；  
同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。

上市公司达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，按照解锁股票相对应的负债的账面价值，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，按照解锁股票相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，如有差额，则借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目。

## 七、限制性股票的回购义务为什么确认为负债？

对于此类授予限制性股票的股权激励计划，向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，上市公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目

；  
同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”（包括未满足条件而须立即回购的部分）等科目。

上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照《企业会计准则第11号——股份支付》相关规定迅速判断等待期，进行与众多股份腾达原创支付相关的会计处理。

对于因回购产生空间的义务确认的负债，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

上市公司未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；

同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。

上市公司达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票，按照解锁股票相对应的负债的账面价值，借记“其他应付款——限制性股票回购义务”等科目，按照解锁股票相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，如有差额，则借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目。

## 八、股本溢价是什么意思有人能通俗的解释下吗

股份有限公司在采用与股票面值相同的价格发行股票的情况下，企业发行股票收取的收入应全部计入“股本”科目。

在采用溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入相当于股票面值的部分计入“股本”科目。

超过股票面值的溢价部分，再扣除发行手续费，佣金等发行费用后计入“资本公积——股本溢价”科目。

## 九、限制性股票解锁对股票有什么影响

会对股票的股价形成利空效应并导致在意短时间内股价的下跌哈。  
希望我的回答能够帮助到你，望采纳，谢谢。

## 参考文档

[下载：限制性股票解锁为什么股本溢价.pdf](#)

[《股票15点交易资金多久到账》](#)

[《股票从20涨到40多久》](#)

[《上市公司回购股票多久卖出》](#)

[下载：限制性股票解锁为什么股本溢价.doc](#)

[更多关于《限制性股票解锁为什么股本溢价》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/subject/3121987.html>