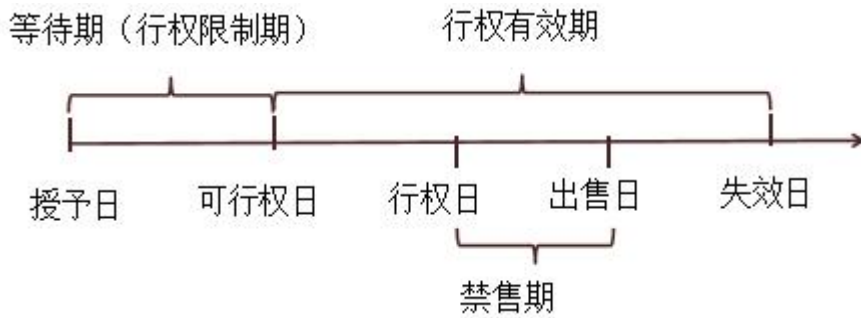


第一节 股份支付概述



知识点：股份支付的四个主要环节

主要环节	授予日	股份支付协议获得股东大会（或股东会）或类似机构批准的日期。实务中，常见上市公司股东大会审议通过股权激励方案，并确定了授予价格，但 未确定 拟授予股份的激励 对象及股份数量 ，股东大会授权董事会后续确定具体激励对象及股份数量。在此情况下， 授予日 为 董事会 后续确定具体激励对象及股份数量，并将批准的股权激励方案的具体条款或条件与员工进行沟通并达成一致的日期。
	可行权日	指可行权条件得到满足、职工或其他方 具有从企业取得权益工具或现金权利 的日期。有的股份支付是一次可行权，有的则是分批可行权。
	行权日	行使权利、获取现金或权益工具的日期。
	出售日	持有人将行使期权所取得的期权股票出售的日期。

经典例题

甲公司通过二级市场回购股份，以授予限制性股票的方式对员工进行股权激励。2022年9月15日，甲公司股东大会通过股权激励方案，确定授予价格，并授权董事会确定具体人员和股份数量；11月28日，董事会确定具体人员和股份数量，并与员工签订认股协议；12月10日，员工向甲公司支付认购款。2023年1月25日，甲公司办理股权登记手续。不考虑其他因素，甲公司该项股权激励授予日为（ ）。

- A.2022年9月15日
- B.2022年11月28日
- C.2022年12月10日
- D.2023年1月25日

答案：B

解析：授予日是指股份支付协议获得批准的日期。其中，“获得批准”，指的是企业与职工或其他方就股份支付协议条款和条件已达成一致，并获得了股东大会或类似机构的批准。实务中，常见上市公司股东大会审议通过股权激励方案，并确定了授予价格，但未确定拟授予股份的激励对象及股份数量，股东大会授权董事会后续确定具体激励对象及股份数量，在此情况下，授予日为董事会后续确定具体激励对象及股份数量，并将经批准的股权激励方案的具体条款或条件与员工进行沟通并达成一致的日期，选项B正确。

知识点：股份支付工具的主要类型

类型	权益结算	为获取服务而以 股份或其他权益工具 作为对价进行结算的交易。	①限制性股票 ②股票期权
	现金结算	为获取服务而 承担交付现金或其他资	①现金股票增值权

	产义务的交易。	②模拟股票
--	---------	-------

1.以权益结算的股份支付

①限制性股票

指职工或其他方按照股份支付协议规定的条款和条件，从企业获得一定数量的本企业股票。企业授予职工一定数量的股票，在一个确定的等待期内或在满足特定业绩指标之前，职工出售股票要受到持续服务条款或业绩条件的限制。

②股票期权

指企业授予职工或其他方在未来一定期限内以预先确定的价格和条件**购买**本企业一定数量股票的权利。

提示：

实务中，存在名为“第二类限制性股票”的股权激励。激励对象在授予日无须出资购买限制性股票；待满足可行权条件后，激励对象可以选择按原授予价格购买股票，也可以选择不缴纳认股款，放弃取得相应股票。此类安排的实质是公司赋予员工在满足可行权条件后以约定价格（授予价格）购买公司股票的权利，员工可获取行权日股票价格高于授予价格的上行收益，但不承担股价下行风险，实质上也是一项股票期权。

2.以现金结算的股份支付

①现金股票增值权的运作原理与股票期权是一样的，都是一种增值权形式的与股票价值挂钩的薪酬工具。

②模拟股票的运作原理与限制性股票是一样的。

经典例题

【单选题】下列各项中，应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是（ ）。

- A.以低于市价向员工出售限制性股票的计划
- B.授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划
- C.公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
- D.授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划

答案：D

解析：选项 A、B、C 均应当作为以权益结算的股份支付进行处理。