

知识点：企业集团内涉及不同企业的股份支付交易

（一）结算企业以**本身权益**工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，应当作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

结算企业（权益结算）	结算企业（现金结算）
借：长期股权投资	借：长期股权投资
贷：资本公积——其他资本公积	贷：应付职工薪酬——股份支付

（二）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其**本身权益工具**的，应当将该股份支付交易作为**权益结算**的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内**其他企业权益工具**的，应当将该股份支付交易作为**现金结算**的股份支付处理。

知识点：授予限制性股票进行股权激励

上市公司以非公开发行的方式向激励对象授予一定数量的公司股票，并规定**锁定期和解锁期**，在锁定期和解锁期内，不得上市流通及转让。达到解锁条件，可以解锁；如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废，通常由上市公司按照事先约定的价格立即进行回购。

授予限制性股票时	（1）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：银行存款 贷：股本 资本公积——股本溢价
	（2） 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：库存股 贷：其他应付款——限制性股票回购义务

未达到限制性股票解锁条件而需回购股票	（1）按照应支付的金额 借：其他应付款——限制性股票回购义务 贷：银行存款
	（2）按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额 借：股本 资本公积——股本溢价

	贷：库存股
达到限制性股票解锁条件而无需回购股票	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：其他应付款——限制性股票回购义务 贷：库存股（按照解锁股票相对应的库存股的账面价值） 差额，则借记或贷记“资本公积——股本溢价”科目
等待期	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，按照股份支付准则的相关规定判断等待期，进行与股份支付相关的会计处理。对于因回购产生的义务确认的负债，应当按照金融工具确认和计量准则的相关规定进行会计处理

【多选题】对于上市公司实施的规定了锁定期和解锁期的限制性股票股权激励计划，如果向职工发行的限制性股票按规定履行了增资手续，下列关于企业的会计处理中正确的有（ ）

- A. 如果全部股票未被解锁而失效作废，上市公司应按照事先约定的价格回购
- B. 授予日上市公司应根据收到职工缴纳的认股款确认库存股
- C. 授予日上市公司应就回购义务确认负债（作收购库存股处理）
- D. 在授予日，上市公司无需作会计处理

答案：AC

解析：选项 B，授予日上市公司应根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（资本溢价或股本溢价）。

上市公司在等待期内发放现金股利的会计处理，应视其发放的现金股利是否可撤销采取不同的方法：

项目	预计未来可解锁
现金股利可撤销	借：利润分配—应付现金股利或利润 贷：应付股利—限制性股票股利 同时，按分配的现金股利金额，减少回购义务，冲减其他应付款和库存股 借：其他应付款—限制性股票回购义务 贷：库存股

项目	预计未来不可解锁
现金股利可撤销	借：其他应付款—限制性股票回购义务 贷：应付股利—限制性股票股利

提示：后续信息表明不可解锁限制性股票的数量与以前估计不同的，应当作为会计估计变更处理，直到解锁

日预计不可解锁限制性股票的数量与实际未解锁限制性股票的数量一致

项目	预计未来可解锁
现金股利不可撤销	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利——限制性股票股利

项目	预计未来不可解锁
现金股利不可撤销	借：管理费用、销售费用等 贷：应付股利——限制性股票股利

项目	预计未来可解锁
实际支付股利时	借：应付股利——限制性股票股利 贷：银行存款