

股份支付概述

知识点：股份支付工具的主要类型

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，为一项股票期权，属于以权益结算的股份支付交易。

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。

【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。