

# 股权激励的常用模式~在等待期内限制性股票的实质是什么-鸿良网

## 一、非公开发行股票锁定期3年跟1年有什么区别吗

非公开发行股票锁定期3年跟1年的区别，就在于锁定的期限不同，认购的股份自发行结束之日起三年或一年时间内不得转让。

## 二、企业所得税营业成本占营业收入的比例异常有多少种原因

你要根据你账面的数据来填写，一个是产品自身成本，还有一个是期间费用（工资等这块），你这样只能写之前会计没做好，应该是要补税的，要和老板沟通，让老板多少交点所得税，税务就不会太过于刁难，要让企业老板提高税收意识，是要等到被查连带滞纳金罚款一起交还是每个季度都交好点！

## 三、限制性股票

限制性股票(restricted stock)指上市公司按照事先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。

## 四、股权激励的常用模式

股票期权（1）股票期权是一种选择权，是允许激励对象在未来条件成熟是购买本公司一定数量的股票的权利。

（2）公司事先授予激励对象的是股票期权，公司事先设定了激励对象可以购买本公司股票的条件（通常称为行权条件），只有行权条件成就时激励对象才有权购买本公司股票（行权），把期权变为实在的股权。

行权条件一般就包括三个方面：一是公司方面的：如公司要达到的预定的业绩；

二是等待期方面的：授予期权后需要等待的时间（等待期一般为2 - 3年）；  
三是激励对象自身方面的：如通过考核并没有违法违规事件等。

（3）行权条件成熟后，激励对象有选择行权或不行权的自由。  
激励对象获得的收益体现在授予股票期权时确定的行权价和行权之后股票市场价之间的差额。

如果股票市场价高于行权价，并且对公司股票有信心，那么激励对象会选择行权，否则激励对象就会放弃行权，股票期权作废。

限制性股票公司预先设定了公司要达到的业绩目标，当业绩目标达到后则公司将一定数量的本公司股票无偿赠与或低价售与激励对象。

授予的股票不能任意抛售，而是受到一定的限制，一是禁售期的限制：在禁售期内激励对象获授的股票不能抛售。

禁售期根据激励对象的不同设定不同的期限。

如对公司董事、经理的限制规定的禁售期限长于一般激励对象。

二、解锁条件和解锁期的限制：当达到既定业绩目标后激励对象的股票可以解锁，即可以上市交易。

解锁一般是分期进行的，可以是匀速也可以是变速。

股票增值权股票增值权就是公司授予激励对象享有在设定期限内股价上涨收益的权利，承担股价下降风险的义务。

具体来讲：（1）公司授予激励对象一定数量的股票增值权，每份股票增值权与每股股份对应。

（2）公司在授予股票增值权时设定一个股票基准价，如果执行日股票价格高于基准价，则两者的价差就是公司奖励给激励对象收益，激励对象获得的收益总和为股票执行价与股票基准价的价差乘以获授的股票增值券数量。

奖励一般从未分配利润中支出。

如果执行日股票价格低于基准价，则要受到惩罚，如股票执行价与股票基准价的价差的二分之一从激励对象的工资中分期扣除。

分红权/虚拟股票虚拟股票和分红权类似，公司授予激励对象的是一种股票的收益权，而非真实的股票。

激励对象没有所有权、表决权，不能出售股票，离开公司自动失效。

各种模式的特点和公司如何对口选择1．股票期权以未来二级市场上的股价为激励点，不需要企业支出大量的现金进行即时奖励。

所以股票期权特别适合成长期初期或扩张期的企业，特别是网络、科技等发展潜力大、发展速度快的企业采用。

一方面，这种企业股价上升空加大，将激励对象的收益与未来二级市场上的股价波动联系起来，能够达到很好的激励作用，并且股票期权实施的时间期限一般比较长，一般为5 - 10年，所以对留住人才和避免管理层的短视行为具有较好的效果。

同时，这种企业本身发展和经营的资金需求比较大，需要尽量降低激励成本，而股票期权不需要企业现金支出，所以比较受该类企业的欢迎。

当然，其他企业也完全可以采用这种模式，目前股票期权是上市公司采用最多的一

种股权激励模式，占到80%以上。

2. 限制股票的特点是以公司的业绩为股票授予的条件，所以将公司的业绩与激励对象的收益联系的特别密切。

只有公司业绩达到预定要求，激励对象才可以免费赠与或低价授予股票，才能抛售股票。

否则激励计划取消。

该模式在成熟型企业中能收到更好的效果。

因为该类企业在短时间内股价上涨空间不会很大，所以激励对象的收益更多的来自于股票本身而非股价的涨幅。

3. 股票增值权的授予不会影响公司的总资本和所有权结构，不涉及股票来源问题。

但股票增值权大多是现金兑现，所以对企业资金压力比较大。

所以适合与现金充足、发展稳定的成熟型企业。

4. 虚拟股票/分红权模式实际上是将奖金延期支付，其资金来源于企业的奖励基金，其发放不会影响公司的总资本和所有权结构。

，同时虚拟股票受市场的影响小，只要公司有好的收益，被授予者就可以通过分红分享到好处。

但跟股份增值权模式一样虚拟股票模式也需要公司以现金支付，公司的现金压力较大，所以适合与现金充足、发展稳定的成熟型企业或非上市公司。

## 五、限制性股票股权激励的会计处理怎么做？

问得比较模糊，也只能从原则上试着回答一下了。

除授予时可以立即行权的以外，限制性股票在授予时不做会计处理；

等待期的每个资产负债表日应按等待期限平均计入成本费用和其他资本公积；

行权时“其它资本公积”转入“股本”或“股本溢价”。

(编辑：扎约)

## 参考文档

[下载：《在等待期内限制性股票的实质是什么.pdf》](#)

[下载：《在等待期内限制性股票的实质是什么.doc》](#)

[更多关于《在等待期内限制性股票的实质是什么》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【鸿良网】立场，转载请注明出处：<http://www.83717878.com/store/13896645.html>