

期股、期权设置相关帐务处理问题探析会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E6_9C_9F_

[E8_82_A1_E3_80_81_E6_c42_622541.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E6_9C_9F_E8_82_A1_E3_80_81_E6_c42_622541.htm) 随着企业改革改制的深入，期股期权制度作为一种有效的激励和约束机制，越来越为人们所关注和重视。如何正确地对期股期权进行会计计量和核算，我国现有的企业会计制度未有相关明示，为此，笔者提出一些不成熟的看法，与有识之士商榷。

一、期股、期权的概念及来源

从概念上看，期股期权的含义更接近于股本，是企业以实际股本为参照蓝本，按照一定折算比设置且在时机成熟时可以转为实股的一种虚拟股份。目前，我国大部分设置期股期权的企业，一般将期股期权纳入实际股本管理范畴。由于企业的组织形式和设置期股期权的初衷不同，往往期股期权的持有者，可以拥有其所有权，也可以不拥有其所有权，而只享有其分配红利的权利，所以，持有者可以用现金投资，也可以用现金以外其他形式的有形资产投资；符合国家规定比例的，还可以用无形资产投资；同时，企业既可以用资本公积、盈余公积转增，也可以用未分配利润奖励；总之，较其他权益类科目来说，期股期权的来源极为广泛。因此，笔者以为，企业不妨增设权益性会计科目“期股期权”，并将此科目列示于会计报表“股本”下栏，以更好地、全面地对期股期权进行会计核算。

二、期股、期权的相关会计核算

期股期权的会计核算一般包括认购、分配股利、转为实股和退出等环节。

(一)、认购时

(1).以现金认购的，应在实际收到或者存入企业开户银行时，按实际收到的金额，借记“银行存款”、“现金”科目，贷记“期股期权”科目；

(2).以实物资产

投入的，应在办理实物产权转移或抵押手续时，借记有关资产科目，贷记"期股期权"科目；(3).以实际股份分红认购的，应在办理相关抵转手续后，借记"应付股利"科目，贷记"期股期权"科目；(4).以资本公积、盈余公积转增的，应根据相关法规条例的规定，在相关转增协议获得通过后，办理划拨手续时，借记"资本公积"、"盈余公积"科目，贷记"期股期权"科目；(5).以未分配利润转增的，应在转增方案获得通过并明确相关所有权归属后，办理交割手续时，借记"利润分配----未分配利润"科目，贷记"期股期权"科目。(二)、分配股利时，借记"利润分配----未分配利润"科目，贷记"应付股利----应付期股期权股利"科目；同时，代扣代缴个人所得税，借记"所得税"科目，贷记"应交税金---代扣代缴个人所得税"科目。(三)、转为实股时，应在办理有关股权变更登记手续后，借记"期股期权"科目，贷记"股本"科目。(四)、退出时(1).对期股期权拥有所有权的，借记"期股期权"科目，贷记有关负债科目；同时，根据税法有关规定，计提代扣代缴应缴纳的个人所得税，借记"所得税"科目，贷记"应交税金----应交个人所得税"科目；(2).对期股期权不拥有所有权的，借记"期股期权"科目，贷记"资本公积"科目。三、期股、期权在会计报表附注中的披露 由于期股期权具有独特的性质和地位，因此，企业应在会计报表附注中披露如下信息：(1).期股期权认购来源情况，包括相关认购资产权属的转移情况；(2).期股期权持有人拥有其所有权的比例；(3).期股期权的增减变化情况；期末期股期权实际拥有数；(4).期股期权分配红利情况；(5).因期股期权引起的个人所得税的代扣代缴情况；(6).期股期权占实际股本的比例；期股、期权转为实股的情况。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com