

服务期

考核业绩，业绩没达成按照一定利率收回股权；（2）员工服务期2-3年度考核，每年根据考核情况给予员工一定比例的股权。

问：A公司要如何进行选择？

答：会易网专家认为，上述的两种情况分别符合第一类限制性股票和第二类限制性股票。

对于第一类限制性股票，A公司为获取员工的服务而以其自身股权为对价进行结算，属于以权益结算的股份支付交易。A公司应当在授予日确定授予股份的公允价值。在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权的股权数量的最佳估计为基础，按照授予日授予股份的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。对于因回购产生的义务确认的负债，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》相关规定进行会计处理。

第二类限制性股票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）购买公司股权的权利，员工可获取行权日股权价格高于授予价格的上行收益，但不承担价格下行风险，与第一类限制性股票存在差异，为一项股票期权，属于以权益结算的股份支付交易。在等待期内的每个资产负债表日，A公司应当以对可行权的股票期权数量的最佳估计为基础，按照授予日股票期权的公允价值，计算当期需确认的股份支付费用，计入相关成本或费用和资本公积。

采用期权定价模型

确定授予日股票期权的公允价

值的，该公允价值包括期权的内在价值

和时间价值，通常高于同等条件下第一类限制性股票对应股份的公允价值。

股份支付相关基本规定如下：

1、股权激励分为：股票期权、限制性股票和股票增值权三类。

（1）

股票期权指

上市公司授予激励对象

在未来一定期限内以预先确定的价格(行权价格

)和条件购买公司一定数量股份的权利。在公司股票价格上升的情况下，激励对象可通过行权获得潜在收益。激励对象获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务

。

（2）限制性股票可分为第一类限制性股票及第二类限制性股票。第一类限制性股票指激励对象按照股权激励计划规定的条件，获得的转让等部分权利受到限制的上市公司股票；第二类限制性股票指符合股权激励计划授予条件的激励对象，在满足相应获益条件后分次获得并登记的上市公司股票。

（3）股票增值权是指上市公司授予激励对象在一定的时期和条件下，获得规定数量的股票价格上升所带来的收益的权利。股权激励对象不拥有该等股票的所有权，也不拥有股东表决权、配股权。股票增值权不能转让和用于担保、偿还债务等，是一种虚拟的股票期权。

2、区别：

（一）第一类限制性股票：

（1）授予后公司需变更股本，对股东存在直接的摊薄效应；

（2）激励对象在接受授予时需支付现金，资金压力大，且如果业绩不达标，公司需原价回购股票，回购程序繁复。

（3）适合成熟型企业或者对资金投入需要不是非常高的企业。

（4）授予时出资。

（二）第二类限制性股票：

（1）激励对象在满足归属条件后获得股票及其收益；

（2）激励对象无需提前支付资金，现金流压力较小。

（3）满足归属条件后登记股票，无需履行回购注销程序。

（4）归属时出资。归属后公司需变更股本，对股东存在直接的摊薄效应。（5）适合处于成长初期或扩张期的企业，归属条件不满足无需回购股票，有利于减轻企业的现金压力。

（三）股票期权：

（1）无惩罚性，权利义务不对称。期权持有人只有行权获益的权利，而无必须行权的义务。股价下跌或者期权计划预设的业绩指标未能实现，激励对象只是放弃行权，并不会造成其现实的资金损失。

（2）是获得未来收益的权利，主要作用是吸引和激励人；

（3）授予期权时无需变更公司股本，不会对现有股东权益造成摊薄；

（4）激励对象无需提前支付资金，现金流压力较小。行权时出资。

（5）适合处于成长初期或扩张期的企业，其资金需求量大，以股权的升值收益作为激励成本，有利于减轻企业的现金压力。

（四）股票增值权：

（1）一种虚拟的股票期权，不涉及股票来源问题，不影响股本结构，原有股东股权比例不会造成稀释；

（2）激励对象不需要支付行权资金。

（3）适合现金流充裕且发展稳定的公司。