

# 股票期权的会计处理

余剑



股票期权是股份公司给予高层管理人员的一种购买本公司股票的选择权。持有这种权利的管理者可以在股票期权计划约定的时期内以约定的认股价格(也称行权价格)购买约定数量的本公司股票。管理者是否行权,以及行权所取得的个人收益的大小取决于期权行权日公司股票市价的高低及其与行权价格的差价。从这一点来看,高层管理人员股票期权本质上是公司给予高层管理人员的或有报酬,该报酬能否取得完全取决于公司的激励目标(股价超过行权价格)能否实现。股票期权计划的实施一般要经历三个时点:即股票期权赠与日、行权日、到期日,特殊情况下还存在股票期权失效日,例如,高级管理人员提前离职、中止与公司的雇佣关系等,会因合约失效而丧失尚未到期的股票期权。笔者现将其会计处理介绍如下:

1、股票期权赠与日的会计处理。股票期权赠与日即股票期权合约的签订日。由于股票期权计划只是公司与高层管理人员之间达成的合约,形同期货交易中初次买卖期货合约,并没有发生股票与股款的实际给付,只是相应地产生或有认股款(按约定股价与约定认股数量计算)与或有股本(按股票面值与约定认股数量计算),根据《企业会计准则——或有事项》第7条“企业不应确认或有负债和或有资产”。股票期权在赠与日无法在公司财务会计报告中得到反

映,该事项只能在备查账中予以披露。以享有股票期权的高层管理人员的姓名开设明细账,借记“或有认股款”科目,贷记“或有股本”“资本公积—股票期权溢价准备”科目。

2、行权日的会计处理。如前文所述,持权人行权与否取决于期权授予期内股价的变动情况,当股价上涨到持权人设定的价位时,持权人就会通过行权来取得应得的报酬。此时,由于持权人的行权,相应会发生股票与现金的交换,赠与日备查账中的或有认股款成为现实的现金流入,或有股本也成为企业现实的股本,两者之间的差额即股本溢价在“资本公积—股本溢价”科目中反映。其账务处理为:借记“银行存款”科目,贷记“股本”“资本公积—股本溢价”科目。并在备查账中相应冲销以前披露的或有认股款等。

3、到期日的会计处理。若期权授予期内股价持续低于行权价格,期权持有人没有行权的利益动机,至到期日仍未行权,则应在备查账中将原披露的尚未冲销的或有认股款以及或有股本予以全部冲销。其账务处理为:借记“或有股本”“资本公积—股票期权溢价准备”科目,贷记“或有认股款”科目。

4、失效日的会计处理。同到期日未行权的会计处理。

(作者单位:中南财经政法大学会计学院)

责任编辑 温彦君

映的不确定因素,这些因素将影响企业未来的经营活动,从而导致以后各期利润的下降。国际上,对于兼并产生的负商誉有两种处理方法:一种是将负商誉作为递延收益,并在确定的期限内按系统的方法确认为收益;另一种是将净资产的公允价值超过合并成本的差额作为兼并方权益的增加。在我国企业兼并过程中很少出现负商誉的情况。

(作者单位:中南财经政法大学研究生部)

责任编辑 温彦君

## 短讯一则

2000年11月8日,北京安易软件有限责任公司在京召开了企业电子商务整体解决方案巡回报告会。安易此次报告会以“四务”理念为核心,即以财务、业务为基础,电子商务为先导,服务为保障,推出了面向大中型企业、中小型企业、三资企业、行政事业以及面向电子商务和服务的六大细分解决方案。这六大解决方案以安易高端产品——安易2000企业管理软件和安易最新中低端产品——安易王系列软件为核心,对不同类型的单位提供服务。

(本刊通讯员)