

长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



2025 年注会《会计》

—限制性股票现金股利可撤销与不可撤销的对比处理

甲公司授予 100 位高管每人 20 万股股票，每股发行价 5 元，解锁条件是服务期 3 年，授予日限制性股票公允价值每股 15 元，第一年走了 10 人，预计还要走 8 人，每股现金分红 1 元，第二年走了 9 人，预计还要走 5 人，当年分红每股 1.2 元，第三年走了 1 人，当年分红每股 1.5 元。假设不考虑现金股利支付的分录及其他因素的影响。

	现金股利可撤销	现金股利不可撤销
第一年	<p>①发行股票时： 借：银行存款 10000 【100×20×5】 贷：股本 2000 资本公积——股本溢价 8000</p> <p>同时： 借：库存股 10000 贷：其他应付款 10000</p> <p>②确认当期的成本费用 = (100-10-8) × 20 × 15 × 1/3 = 8200 借：管理费用 8200 贷：资本公积——其他资本公积 8200</p> <p>③预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-8) × 20 × 1 = 82 × 20 × 1 = 1640</p> <p>④预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (10+8) × 20 × 1 = 18 × 20 × 1 = 360</p> <p>⑤相关分录如下： 借：利润分配 1640 其他应付款 360 贷：应付股利 2000 借：其他应付款 1640 贷：库存股 1640</p>	<p>①发行股票时： 借：银行存款 10000 【100×20×5】 贷：股本 2000 资本公积——股本溢价 8000</p> <p>同时： 借：库存股 10000 贷：其他应付款 10000</p> <p>②确认当期的成本费用 = (100-10-8) × 20 × 15 × 1/3 = 8200 借：管理费用 8200 贷：资本公积——其他资本公积 8200</p> <p>③预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-8) × 20 × 1 = 82 × 20 × 1 = 1640</p> <p>④预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (10+8) × 20 × 1 = 18 × 20 × 1 = 360</p> <p>⑤相关分录如下： 借：利润分配 1640 贷：应付股利 1640 借：管理费用 360 贷：应付股利 360</p> <p>⑥不可解锁股份的赎回</p>



	<p>⑥不可解锁股份的赎回 借：股本 200 【10×20×1】 资本公积——股本溢价 800 贷：库存股 1000 【10×20×5】 借：其他应付款 800 【10×20×(5-1)】 应付股利 200 【10×20×1】 贷：银行存款 1000</p>	<p>借：股本 200 【10×20×1】 资本公积——股本溢价 800 贷：库存股 1000 【10×20×5】 借：其他应付款 1000 贷：银行存款 1000</p>
<p>第 二 年</p>	<p>①确认的成本费用 = (100-10-9-5) × 20 × 15 × 2/3 - 8200 = 15200 - 8200 = 7000 借：管理费用 7000 贷：资本公积——其他资本公积 7000 ②预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-9-5) × 20 × (1+1.2) - 1640 = 1704 ③预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (9+5) × 20 × (1+1.2) - (360-200) = 456 ④相关分录如下： 借：利润分配 1704 其他应付款 456 贷：应付股利 2160 借：其他应付款 1704 贷：库存股 1704 ⑤不可解锁股份的赎回 借：股本 180 资本公积——股本溢价 720 贷：库存股 900 借：其他应付款 504 【9×20×(5-1-1.2)】 应付股利 396 【9×20×(1+1.2)】 贷：银行存款 900</p>	<p>①确认的成本费用 = (100-10-9-5) × 20 × 15 × 2/3 - 8200 = 15200 - 8200 = 7000 借：管理费用 7000 贷：资本公积——其他资本公积 7000 ②预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-9-5) × 20 × (1+1.2) - 1640 = 1704 ③预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (9+5) × 20 × (1+1.2) - (360-200) = 456 ④相关分录如下： 借：利润分配 1704 贷：应付股利 1704 借：管理费用 456 贷：应付股利 456 ⑤不可解锁股份的赎回 借：股本 180 资本公积——股本溢价 720 贷：库存股 900 借：其他应付款 900 贷：银行存款 900</p>
<p>第 三 年</p>	<p>①确认的成本费用 = (100-10-9-1) × 20 × 15 × 3/3 - 8200 - 7000 = 24000 - 8200 - 7000 = 8800 借：管理费用 8800 贷：资本公积——其他资本公积 8800 ②预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-9-1) × 20 × (1+1.2+1.5) - (100-10-9-5) × 20 × (1+1.2) = 2576 ③预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = 1 × 20 × (1+1.2+1.5) - [(9+5) × 20 × (1+1.2) - 396] = -146 ④相关分录如下： 借：利润分配 2576 贷：应付股利 2576 借：应付股利 146 贷：其他应付款 146 借：其他应付款 2576</p>	<p>①确认的成本费用 = (100-10-9-1) × 20 × 15 × 3/3 - 8200 - 7000 = 24000 - 8200 - 7000 = 8800 借：管理费用 8800 贷：资本公积——其他资本公积 8800 ②预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = (100-10-9-1) × 20 × (1+1.2+1.5) - (100-10-9-5) × 20 × (1+1.2) = 2576 ③预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = 1 × 20 × (1+1.2+1.5) - [(9+5) × 20 × (1+1.2) - 396] = -146 ④相关分录如下： 借：利润分配 2576 贷：应付股利 2576 借：应付股利 146 贷：管理费用 146</p>



<p>贷：库存股 2576</p> <p>⑤不可解锁股份的赎回</p> <p>借：股本 20</p> <p> 资本公积——股本溢价 80</p> <p> 贷：库存股 100</p> <p>借：其他应付款 26 【$1 \times 20 \times (5 - 1 - 1.2 - 1.5)$】</p> <p> 应付股利 74 【$1 \times 20 \times (1 + 1.2 + 1.5)$】</p> <p> 贷：银行存款 100</p> <p>⑥最终解锁</p> <p>借：其他应付款 2080</p> <p> 贷：库存股 2080</p> <p>借：资本公积——其他资本公积 24000</p> <p> 贷：资本公积——股本溢价 24000</p>	<p>⑤不可解锁股份的赎回</p> <p>借：股本 20</p> <p> 资本公积——股本溢价 80</p> <p> 贷：库存股 100</p> <p>借：其他应付款 100</p> <p> 贷：银行存款 100</p> <p>⑥最终解锁</p> <p>借：其他应付款 8000</p> <p> 贷：库存股 8000</p> <p>借：资本公积——其他资本公积 24000</p> <p> 贷：资本公积——股本溢价 24000</p>
--	--