

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: X2007157054

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

GH 公司股权激励会计处理问题研究

Research on GH Corporation Accounting Treatment of Equity
Incentive

汪 天 姿

指导教师姓名: 王 秀 明 教 授

专 业 名 称: 会 计 硕 士 (MPAcc)

论 文 提 交 日 期: 2 0 1 5 年 4 月

论 文 答 辩 时 间: 2 0 1 5 年 月

学 位 授 予 日 期: 2 0 1 5 年 月

答 辩 委 员 会 主 席: _____

评 阅 人: _____

2015 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：
年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

股权激励作为一种激励方法，能够对经营时期的短期行为进行有效避免，同时能够让企业的经营者对企业可持续发展进行更多的关注，所以被公认为是对委托代理问题进行有效解决的一种机制。在西方发达国家比较成熟的资本市场当中，股权激励已经得到了广泛的运用，同时也取得了十分良好的效果。与西方发达国家相比，我国市场经济中股权激励制度发展比较滞后，这与我国市场经济的快速发展十分不对称。我国的股权激励机制从摸索阶段到规范阶段经过了十多年的发展，特别是在关于股权激励方面的相关法律法规更加完善之后，我国越来越多的企业开始试图运用激励机制，我国很多公司相继公布了股权激励计划的相关草案。由此可以看出，由于我国进一步发展的中国特色社会主义市场经济，股权激励作为一种激励制度，将在我国越来越得到企业的重视和青睐。但在我国股权激励机制运行初期，主要是以上市公司为主，然而我国资本市场正处于一个关键性的时期，在今后的几年中，无论是上市公司还是非上市公司，公司推行股权激励机制必将会成为一个主流趋势，特别是对于现行经济体制下大范围的非上市公司而言是一个发展机遇。本论文正是在这一宏观环境之下，针对非上市公司股权激励会计处理问题进行研究，为我国股权激励的发展提供有价值的参考。

本论文首先对股权激励的基本概念进行阐述，同时对常见的股权激励类型和发展历程进行介绍。而后对 GH 公司股权激励计划的特点进行描述性统计，包括该计划的实施进度、激励标的物、标的股票来源和有效期；然后对授予日、等待期、可行权日、行权日相关的会计处理问题进行统计和分析，试图发现 GH 公司股权激励会计处理在确认、计量、披露等方面存在的问题。最后结合 GH 公司具体案例研究，具体分析 GH 公司在股权激励计划实施过程中相关会计问题的完善建议以及股权激励会计处理应对。

关键词：股权激励；会计处理；GH 公司

Abstract

Equity incentive as an important incentive method, can be short-term behavior on the operation of the period were avoided effectively, also can make the enterprise operators for more attention to the sustainable development of enterprises, so it is regarded as the principal-agent problems of an effective mechanism to solve the. In the western developed country mature capital markets, equity incentive has been widely used, but also made thought very good. In contrast, lags behind the equity incentive development of economy of our country market, this is the rapid development of China's market economy and the asymmetry. The stock option motivation mechanism of our country from trying to regulate the stage after more than 10 years of development, particularly in respect of laws and regulations related to equity incentive after more perfect, more and more companies started trying to use incentives, many companies have released the draft related to equity incentive plan. Thus it can be seen, due to the further development of China's socialist market economy with Chinese characteristics, stock ownership incentive as an incentive system, in our growing enterprise-wide attention and favor. But early in the stock right incentive mechanism in China is mainly dominated by listed companies, but China is in a crucial period, and over the next few years, whether it is a listed company or a non-listed, the company introduced the stock option motivation mechanism will become a mainstream trend, especially for the economy with a wide range of non-listed companies is a development opportunity. This thesis is under the macro environment, For non-listed equity incentive accounting treatment of research and for the development of incentive offers a valuable reference.

This paper first carries on the basic concept of equity incentive is elaborated, at the same time to common equity incentive type and course of development are introduced. Then the GH Corporation, the characteristics of equity incentive plan descriptive statistics, including progress in the implementation of incentive, the subject matter, the underlying stock sources and validity; then by statistics and Analysis on the date of the grant, the waiting period, the vesting date, the exercise date related accounting issues, trying to find the GH Corporation equity incentive accounting in confirmation, measurement, disclosure problems. Finally, combining

the GH Corporation. specific case studies, specific analysis of GH Corporation incentive related accounting problems in the process of implementation in equity and equity incentive proposals to improve accounting system countermeasure.

Key words:Equity Incentive; Accounting treatment; GH Corporation.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

摘 要.....	I
ABSTRACT.....	II
目 录.....	III
1 绪 论.....	1
1.1 选题背景.....	1
1.2 研究目的和意义.....	2
1.2.1 研究目的.....	2
1.2.2 研究意义.....	2
1.3 国内外研究现状.....	3
1.3.1 国外研究现状.....	3
1.3.2 国内研究现状.....	4
1.4 研究方法和研究内容.....	6
1.4.1 研究方法.....	6
1.4.2 研究内容.....	6
2 基础理论研究.....	8
2.1 股权激励的基本概念.....	8
2.2 股权激励的主要理论基础.....	9
2.2.1 委托代理理论.....	9
2.2.2 人力资本理论.....	9
2.3 股权激励的类型和发展历程.....	10
2.3.1 股权激励的类型.....	10
2.3.2 股权激励的发展历程.....	11
2.4 股权激励的会计处理规范.....	13
2.4.1 我国股份支付准则的规定.....	13
2.4.2 我国股权支付准则的评价.....	14
3 GH 公司股权激励会计实务现状分析.....	17
3.1GH 公司基本情况.....	17

3.1.1 公司简介.....	17
3.1.2 公司组织结构.....	17
3.2GH 公司股权激励会计处理现状.....	18
3.2.1 股权激励会计确认.....	18
3.2.2 股权激励会计计量与披露.....	20
3.3GH 公司股权激励会计处理存在的问题分析.....	26
3.3.1 激励规模过大超出公司承受能力.....	26
3.3.2 首期行权比例过高以及行权价格偏低.....	27
3.3.3 公允价值定价模型的选择不太合理.....	28
3.3.4 公司的期权费用大小及摊销不合理.....	29
3.3.5 股权激励会计信息披露仍需完善.....	29
4 GH 公司股权激励会计处理对策研究.....	31
4.1GH 公司股权激励会计处理的原则和思路.....	31
4.1.1GH 公司股权激励会计处理的原则.....	31
4.1.2GH 公司股权激励会计处理的思路.....	31
4.2GH 公司股权激励会计处理完善对策.....	32
4.2.1 细化对不同类型权益工具公允价值的计量方法的规定.....	32
4.2.2 明确规定股权激励费用可采用的分摊方法.....	32
4.2.3 细化对失效的权益工具的相关会计处理.....	33
4.2.4 明确终止实施的股权激励计划的会计处理方法.....	34
4.2.5 完善涉及提取激励基金方式的股权激励计划会计处理规定.....	35
5 总结.....	36
5.1 取得的成果.....	36
5.2 存在的问题.....	36
5.3 研究展望.....	37
参考文献.....	38
致 谢.....	41

Contents

Abstract(Chinese)I

Abstract(English)II

ContentsIII

1 Introduction1

1.1 Background of The Subject1

1.2 Purpose and Significance of Research2

 1.2.1 Research Purpose2

 1.2.2 ResearchSignificance2

1.3 Overseas and Domestic Research Status3

 1.3.1 Overseas Research Status3

 1.3.2 Domestic ResearchStatus4

1.4 Methods and Content of Study6

 1.4.1 Research Methods6

 1.4.2 Research Content6

2 Researching The Basic Theory8

2.1 The Basic Concept of Equity Incentive8

2.2 Mostly Theories Basic of Equity Incentive9

 2.2.1 Principal Agent Theory9

 2.2.2 Human Capital Theory9

2.3 The Types of Equity Incentive and Development10

 2.3.1 The Types of Equity Incentive10

 2.3.2 The Development of Equity Incentive11

2.4 Accounting Standards of Equity Incentive13

 2.4.1 The Provisions of Stock Option in Our Country13

 2.4.2 The Evaluations of Stock Option in Our Country14

3 Objective Present Situation Analysis of Equity Incentive Accounting on GH Corporation.17

3.1 Basic Situation on GH Corporation17

 3.1.1 Company Profile17

3.1.2 Company or Ganization Structure	17
3.2 Processing Status of Equity Incentive Accounting on GH Corporation	18
3.2.1 Equity Incentive Accounting Confirmation	18
3.2.2 Equity Incentive Accounting Measurement And Disclosure	20
3.3 Equity Incentive Problems of Accounting Analysis on GH Corporation	26
3.3.1 Too Big Is Beyond Incentive to Bear Ability	26
3.3.2 The First Line A High Percentage of Rights and Power Price Is Rather on The Low Side	27
3.3.3 The Choice of Fair Value Pricing Model Is Not Reasonable	28
3.3.4 The company the size of the option premium and amortization is not reasonable	29
3.3.5 Equity Incentive Accounting Information Disclosure Still Need to Improve	29
4 Equity Incentive Accounting Treatment Countermeasures on GH Corporation	31
4.1 The Principle of Equity Incentive Accounting Treatment and Train of Thought on GH Corporation	31
4.1.1 The Principle of Equity Incentive Accounting Treatment on GH Corporation	31
4.1.2 The Thinking of Equity Incentive Accounting Treatment on GH Corporation	31
4.2 Equity Incentive Accounting Treatment Improve The Countermeasures on GH Corporation	32
4.2.1 Detailed Methods for The Measurement of The Different Types of Fair Value of The Equity Instruments	32
4.2.2 Specific Provision Equity Incentive Cost Allocation Methods Available Now	32
4.2.3 Elaboration Related Accounting Treatment of The Failure of The Equity Instruments	33
4.2.4 Clear to Terminate The Implementation of Equity Incentive Plan Accounting Methods	34
4.2.5 Way of Equity Incentive Plan Involves Harvesting Incentive Funds Accounting Rules	35

5 Conclusion	36
5.1 Bear Frui	36
5.2 Open Question	36
5.3 Research Prospect	37
References	38

厦门大学博硕士学位论文摘要库

1 绪论

1.1 选题背景

股权激励制度出现于 20 世纪中叶大洋彼岸的美国，美国的 PFIZER 公司在 1952 年首先提出了股票期权，首次将股票期权运用到公司员工的薪酬设计当中。因为股权激励机制可以对委托代理问题进行更好地优化，并激励公司员工的工作积极性，从而不断提高公司的经济效益，因此该制度在西方国家得到了十分广泛的应用。从 20 世纪末开始，股权激励制度就开始逐步引入我国，但是由于缺乏相关配套的法律法规，导致该项制度在引入初期被我国公司实际采用较少。最近几年，随着我国相关法律法规得到不断完善和改进，特别是在 2006 年相关企业会计准则文件的颁布实施，对股权激励制度的具体有效实施起到了有利的影响，运用此制度的公司数量逐年上升。但是在 2008 年因《股权激励有关事项备忘录》以及金融危机的影响，一些股权激励具体操作方法由于设定条件上的不满足而被迫停止，使得股权激励的实施受到了严重的打击，在新准则颁布以后出现了像伊利股份、海南医药等公司由于激励费用剧增而产生巨大亏损的情况，出现的这些问题暴露了我国在股权激励会计处理相关问题上存在的诸多问题。上市公司在我国的经济总量中占有较大的比重，但我国现行经济体制下的企业并非只有上市公司，同样存在着更大规模的非上市企业，特别是 18 大以来，随着我国多层次资本市场的逐步构建及国家对中小企业金融及税收政策上的倾斜，越来越多的非上市企业开始尝试或参照上市公司制定并实施股权激励制度。本文的研究对象是上市公司旗下的控股子公司，其股权激励总体方案及具体的实施办法由集团顶层统一设计，下属各子公司参照实施，本文对其股权激励会计相关问题进行深入研究，能够使股权激励会计准则更加全面和完善，推动股权激励机制在我国全面健康发展。

GH 公司系外商投资企业，是上市公司控股子公司。GH 集团旗下拥有 GH 科技、CY 光电科技、BC 光学、WH 光学、RMD 光学与 RJK 科技等。公司在产品设计及创新研发、现场成品制造及工艺流程优化、产品营销及售后服务等方面，存在明显的优势。集团成立于 2003 年，目前在册员工约 50,000 人。GH 公司主

营触控产品的生产销售，其具有技术复杂、产品研发周期长、市场波动大、进入门槛高及技术先进等行业特点。GH 公司核心竞争力是拥有生产触控产品的核心技术，并有自主知识产权，包括生产触控组件等相关技术。本文利用规范和案例相结合的研究方法，通过对股权激励会计的理论研究，并在对中外股权激励相关会计准则对比分析，以及对我国股权激励应用现状分析的基础上，研究股权激励会计在确认、计量、披露等方面存在的不足，阐述个人在这方面的理解及一些完善性建议，并结合案例研究具体分析 GH 公司在股权激励实施过程中出现的相关会计问题，探讨其具体解决方法。

1.2 研究目的和意义

1.2.1 研究目的

股权激励作为一项激励制度在我国的出现比较晚，正式实施的时间还不是很长，因此缺乏一定的经验，同时在很多的方面仍有很大的缺陷。在股权激励的模式上经常出现激励过度、股票期权使用不规范、激励盲目的情况。在我国实际的股权激励会计处理中，出现过如伊利股份、海南医药等因为股权激励费用问题而导致公司短期出现严重亏损的现象，以至于使得很多人对于股权激励会计处理提出了很多的疑问。

本文在回顾股权激励的相关理论，包括股权激励的发展现状、方法论和具体的股权激励模式基础上，结合我国新的关于股权激励的会计准则，以 GH 公司作为具体研究对象，对其股权激励方案会计处理和相关数据进行研究，以此对 GH 公司的股权激励会计处理方式进行了全面分析。本文旨在通过分析 GH 公司股权激励会计处理中出现的主要问题，有利于更好地规范 GH 公司股权激励的会计处理方法，并有效提高该公司会计信息的质量，进而为我国《股份支付》准则的修改完善提供更富建设性的参考意见。

1.2.2 研究意义

最近几年，在我国的很多公司当中股权激励呈现出井喷式的发展趋势，同时也常常出现公司终止股权激励计划。各公司在实施股权激励机制的过程中，往往出现具体激励方案在股票来源、激励模式以及参照业绩指标等各个方面都存在同质化程度过高的问题。因此，国内学术界越来越重视股权激励顶层制度设计及具

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫