

# 如何理解上市公司控制权变更；分步处置对子公司股权投资至丧失控制权应如何进行会计处理-股识吧

## 一、公司的所有权和控制权是怎么分开的？

公司的所有权，是全体股东；  
公司的控制权，是董事会。

## 二、公司转让怎么控制风险

答：企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，应当按照《关于执行会计准则的上市公司和非上市企业做好2009年年报工作的通知》(财会[2009]16号)和《企业会计准则解释第4号》(财会[2022]15号)的规定对每一项交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；

但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 三、我国股上市公司权存在的问题，如何改善

我国上市公司股权激励存在的问题 1.公司内部：股权激励的实施存在缺陷

(1)对股权激励实施的根本目的和作用认识不足，导致实施效果发生偏差 实施股权激励的目的是为了使公司高管能够以股东的身份参与企业决策、分享利润、承担风

险，从而勤勉尽责地为公司的长期发展服务，起到降低公司代理成本、提升管理效率，增强公司凝聚力和市场竞争力的作用。

为此，公司的股权激励计划应从战略出发，为公司的战略和愿景的实现服务，鼓励公司高管执行长期化战略，致力于公司的长期价值创造。

但部分上市公司缺乏长远眼光，股权激励仅局限于近几年的发展，行权等待期和限售期大都定得很短，使得激励作用受限。

部分公司股权激励计划所涉及的股票总数已用尽国家规定的额度（不超过公司股本总额的10%），也就是说，公司可实施股票激励的额度已被现有的管理层全部用完，以后的管理人员不可能再搞股权激励，这种激励显然不利于公司的长远发展。

部分上市公司甚至把股权激励当作一种对高管人员的奖励，公司绩效考核达标条件设置得过低，使行权轻易实现。

多数公司的股权激励缺乏约束机制和退出机制，一些公司的高管通过股权激励，变成了千万、亿万富翁，成天密切关注股价，缺少动力去想公司该如何发展。

公司实施股权激励事与愿违，没有起到激励高管人员的作用。

(2)股权激励由公司经营管理层控制，对激励计划的实施缺乏有效监控 目前，许多上市公司的真正控制者或掌握实际控制权者是公司的经营管理者，股东大会的职能弱化，国有股所有者缺位。

在这种情况下股权激励的决策往往受管理层控制，实施股权激励往往是“自己激励自己”。

为实现管理层的利益，公司降低股票激励的行权条件，甚至隐藏未来的规划和增长潜力，在设计激励方案去除利好预期，从而轻易行权。

这种激励计划不能代表股东的真实意图，并可能被公司管理层所滥用，甚至出现管理者在制定激励计划时损害股东利益的情形。

另一方面，我国上市公司内部普遍缺乏有效的内部监督机制，对于公司财务核算、经营管理者业绩的评价缺乏监控，对经营管理层缺乏必要的监督和约束，公司高管“自己激励自己，自己考核自己”，导致了上市公司大量的短期行为以及控股股东之间的不正当关联交易。

公司高管为了实现自己的利益，往往会损害企业长远利益，采取短期行为，如减少长期的研发费用、提高当期利润，高价套现持有的股票。

极端的情况是，激励受益人会粉饰报表、调节利润、操纵股价。

这不仅不利于公司的长期可持续增长，甚至有可能给公司和股东利益造成损害，给投资者带来较大的市场风险。

(3)股权激励方案中的公司绩效考核体系不够健全

绩效考核是实施股权激励制度的基本前提和重要内容。

目前我国上市公司业绩考核标准使用最频繁的为净资产收益率和净利润增长率，侧重于传统的业绩评价标准，财务指标体系不够全面、细致，非财务指标涉及较少。过于简单的财务指标使股权激励的行权条件易于实现，无法全面、准确、客观地评估激励对象的工作成效，并会带来诸多负面影响，包括短期行为、高风险经营，甚至人为篡改财务结果。

2.公司外部：实施股权激励的环境有待改善

## 四、持有上市公司控股公司的股权怎么变现

上市公司的控股公司，也叫母公司，你只有母公司的部分股权，对上市公司是间接股权，这种股权是不能直接转化为上市公司的股权的，也就是不能通过二级市场变现的；

想变现只能是转让母公司的股权。

- 
- 
- , 所以上市公司的股价跟你的股份有联系，但不是直接对价的那种联系。
- 
- 

## 五、上市公司控股权变更复牌后有没有涨跌幅限制

仍然有10%的限制

## 六、怎样才算拥有一家股份公司的控制权？

展开全部绝对控制权51：49

## 七、分步处置对子公司股权投资至丧失控制权应如何进行会计处理

答：企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，应当按照《关于执行会计准则的上市公司和非上市企业做好2009年年报工作的通知》(财会[2009]16号)和《企业会计准则解释第4号》(财会[2022]15号)的规定对每一项交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项

交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；  
但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 八、公司转让怎么控制风险

企业之间的竞争压力在逐年的上升，导致一大批经营不善的公司纷纷濒临破产，而这个时候转让公司似乎成了一个很好的选择。

于是出现了大量的公司转让股权的现象，但是转让公司有什么风险呢?风险一：公司的注册资金存在虚报以及抽逃等行为。

如果是转让了这样的公司，那可能后续公司会被工商局列为异常户，后续可能公司还需要面临承担法律责任以及有罚款产生等。

风险二：公司存在债务情况，以及股权分配存在分歧等。

这种就是上面也有提到的，关于公司存在债务情况的，和公司股东所占股份比例，以及实际的公司股份所以权归属于谁等问题。

风险三：变更过程不完全，留下尾巴。

如果公司是有限责任公司，公司的股东比较少，只是1-2个人，那比较好处理，但如果是合伙公司，公司的股东有4-5个人，或者是公司其他类型的公司等。

所以在办理公司变更的时候，要处理好股权，财务信息，在签订转让合同的时候，更是要写明公司的转让价格，债务方面的描述等，还有就是章程的修改以及股东会决议最好是有律师进行公证。

## 参考文档

[下载：如何理解上市公司控制权变更.pdf](#)

[《股票每日k线图是怎么形成》](#)

[《网上炒股有什么交易方法好》](#)

[《开通股票账户有什么风险吗》](#)

[《怎么看股票的资金量变化》](#)

[下载：如何理解上市公司控制权变更.doc](#)

[更多关于《如何理解上市公司控制权变更》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/read/40388434.html>