

# 注册会计师 会计 考点强化班

## 第二十八章 每股收益

### 【考点1】计算基本每股收益和稀释每股收益★★

#### 一、基本每股收益和稀释每股收益

##### (一) 基本每股收益

基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/当期发行在外普通股的加权平均数  
计算原理：分别计算分子和分母，再相除。

1. 当年发行的普通股，增加发行在外的普通股股数，影响基本每股收益的金额；当年注销的库存股股数，回购时已经减少了股数，注销的库存股股数为内部处理，不减少发行在外的普通股股数，不影响当年基本每股收益的金额；当年回购普通股股数，减少发行在外的普通股股数，影响基本每股收益的金额；年初发行在外的普通股股数为计算基本每股收益的基础数据，会影响计算金额。

2. 基本每股收益只考虑当期实际发行在外的普通股股份，按照对属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外的普通股的加权平均数计算确定。

##### (二) 稀释每股收益

稀释每股收益	1. 稀释每股收益=（计算基本每股收益的分子+稀释性工具的税后影响净额）/（计算基本每股收益的分母+因稀释性工具而增加股数的加权平均股数） =（基本每股收益的分子+增量净利润）/（基本每股收益的分母+增量股×时间权重）
	2. 可转换债券 增量股每股收益=摊余成本×实际利率×（1-所得税率）/可转换股数
	3. 认股权证、股份期权 稀释增量股数量（无对价股数）=（拟转换股数-拟转换股数×行权价格/平均市价）×时间权重=拟转换股数×（1-行权价格/平均市价）×时间权重
	4. 股份回购 稀释增量股数量（无对价股数）=（承诺回购的股数×回购价/平均市价-承诺回购的股数）×时间权重=承诺回购的股数×（回购价/平均市价-1）×时间权重

【提示1】增量股每股收益小于基本每股收益时，可以判断出该事项具有稀释性。可转换公司债券增量股每股收益小于基本每股收益，具有稀释作用；对于盈利企业，认股权证和股票期权等的行权价低于当期普通股平均市场价格时，具有稀释作用；因按市价增资导致发行在外的股数增加不具有稀释作用。

【提示2】对于盈利企业，持有的增量每股收益小于当期基本每股收益的可转换公司债券，具有稀释性；对于盈利企业，发行的购买价格低于当期普通股平均市场价格的认股权证，具有稀释性。

### 【考点2】特殊事项中每股收益的计算★★

计算	1. 合并基本每股收益=归属于母公司合并净利润/母公司加权平均股数=（母公司净利润+子公司净利润×母公司比例）/母公司加权平均股数
	2. 合并稀释每股收益=母公司合并稀释净利润/母公司加权平均股数=（母公司稀释净利润+子公司稀释净利润×母公司比例+子公司稀释每股收益×子公司稀释加权增量股×母公司持有子公司稀释工具的比例）/母公司加权平均股数

### 【考点3】每股收益的列报★★★

企业发行股票股利、公积金转增资本、拆股和并股等事项，会增加或减少企业的股数，但并不影响所有者权益的总额，既不影响企业控制的资源，也不改变企业的盈利能力，因此，应当按照调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。计算基本每股收益和稀释每股收益时，分母股数直接按比例扩大倍数，无需考虑时间权重。

## 第二十九章 公允价值计量

### 【考点1】主要市场或最有利市场的识别

1. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

2. 主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

3. 企业在确定最有利市场时，是要同时考虑运输费和交易费用的，但确定公允价值时只需要考虑运输费用，不考虑交易费用，公允价值不根据交易费用进行调整，交易费用也不包括运输费用。

【提示】交易费用不属于相关资产或负债的特征，所以，在确定公允价值时不予考虑。

### 【考点2】公允价值层次

（企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次）

第一层次输入值是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定。

## 第三十章 政府及民间非营利组织会计

### 【考点1】政府会计标准体系 ★★

#### 一、政府单位会计核算

##### （一）财务会计

财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。财务会计实行权责发生制

反映财务状况的等式	资产-负债=净资产
反映运行情况的等式	收入-费用=本期盈余

##### （二）预算会计

预算会计要素：预算收入、预算支出和预算结余； 预算会计恒等式：预算收入-预算支出=预算结余

### 【考点2】民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算★

#### 一、民间非营利组织应当同时具备以下3个特征

会计基础	在采用历史成本的基础上，引入公允价值计量属性。如接受捐赠的资产的计量
会计要素	资产-负债=净资产；收入-费用=净资产变动额
会计报表	包括资产负债表、业务活动表、现金流量表、附注

#### 二、捐赠收入的核算

对于捐赠承诺和劳务捐赠，不予以确认，但应在会计报表附注中披露。

#### 三、净资产的核算

期末，将限定性收入明细科目的余额转入限定性净资产	借：捐赠收入——限定性收入等 贷：限定性净资产
期末，将非限定性收入明细科目的余额转入非限定性净资产	借：捐赠收入——非限定性收入等 贷：非限定性净资产
期末将各费用类科目余额转入非限定性净资产	借：非限定性净资产 贷：业务活动成本等
如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类；如果资源提供者或法律法规对以前未设置限制的净资产增加了时间或用途上的限制，也要重分类	借：限定性净资产 贷：非限定性净资产
如果因调整以前期间收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的	借：有关科目 贷：非限定性净资产（或反向分录）