

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第二十八章每股收益

### 【知识点】基本每股收益

**【例题·单选题】**甲公司为境内上市公司。2×17年度，甲公司涉及普通股股数的有关交易或事项如下：（1）年初发行在外普通股25000万股；（2）3月1日发行普通股2000万股；（3）5月5日，回购普通股800万股；（4）5月30日注销库存股800万股。下列各项中，不会影响甲公司2×17年度基本每股收益金额的是（ ）。（2017年）  
A. 当年发行的普通股股数 B. 当年注销的库存股股数 C. 当年回购的普通股股数 D. 年初发行在外的普通股股数

**【答案】B**

**【解析】**选项A，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；选项B，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；选项C，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；选项D，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。

### 【知识点】认股权证、股份期权

**【例题·单选题】**甲公司为上市公司，其20×8年度基本每股收益为0.43元/股。甲公司20×8年度发生的可能影响其每股收益的交易或事项如下：（1）发行可转换公司债券，其当年增量股的每股收益为0.38元；（2）授予高管人员2000万股股票期权，行权价格为6元/股；（3）接受部分股东按照市场价格的增资，发行在外普通股股数增加3000万股；（4）发行认股权证1000万份，每份认股权证持有人有权利以8元的价格认购甲公司1股普通股。甲公司20×8年度股票的平均市场价格为13元/股。不考虑其他因素，下列各项中，对甲公司20×8年度基本每股收益不具有稀释作用的是（ ）。

A. 股票期权 B. 认股权证 C. 可转换公司债券 D. 股东增资

**【答案】D**

**【解析】**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，选项C不符合题意；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，选项A和选项B不符合题意；因按市价增资导致发行在外的股数增加不具有稀释作用，选项D正确。

**【例题·多选题】**对于盈利企业，下列各项潜在普通股中，在计算稀释性每股收益时，具有稀释性的有（ ）。

A. 发行的行权价格低于当期普通股平均市场价格的股份期权  
B. 签订的承诺以高于当期普通股平均市场价格回购本公司股份的协议  
C. 持有的增量每股收益大于当期基本每股收益的可转换公司债券  
D. 发行的购买价格高于当期普通股平均市场价格的认股权证

**【答案】AB**

**【解析】**选项C，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；选项D，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。

### 【知识点】重新计算

**【例题·单选题】**甲公司2×19年归属于普通股股东的净利润为2400万元。2×19年1月1日发行在外的普通股为1000万股，2×19年4月1日分派股票股利，以总股本1000万股为基数每10股送4股。2×20年7月1日新发行股份300万股。2×21年3月1日，以2×20年12月31日股份总数1700万股为基数，每10股以资本公积转增股本2股。甲公司2×20年度财务报告于2×21年4月15日经批准对外报出。不考虑其他因素，甲公司在2×20年度

利润表中列示的2×19年度基本每股收益是（ ）。(2021年)

A. 1.41元/股      B. 1.38元/股      C. 1.71元/股      D. 1.43元/股

**【答案】D**

**【解析】**甲公司2×19年基本每股收益=2400/(1000+1000/10×4)=1.71(元/股)，甲公司2×21年3月1日(即2×20年资产负债表日至财务报告批准报出日期间)以资本公积转增资本，应当按照调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益，故甲公司在2×20年度利润表中列示的2×19年度基本每股收益=1.71/1.2=1.43(元/股)，选项D正确。