



第二十八章

每股收益



考点：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。



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

（1）分子的确定

计算基本每股收益时，分子为**归属于普通股股东的当期净利润**，即企业当期实现的可供普通股股东分配的净利润或应由普通股股东分担的净亏损金额。

①发生亏损的企业，每股收益以负数列示。

②以合并财务报表为基础计算的每股收益，分子应当是归属于**母公司**普通股股东的当期合并净利润，即扣减少数股东损益后的余额。



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

(2) 分母的确定

计算基本每股收益时，分母为当期发行在外普通股的算术加权平均数，即期初发行在外普通股股数根据当期新发行或回购的普通股股数与相应时间权数的乘积进行调整后的股数。

发行在外普通股加权平均数

$$= \text{期初发行在外普通股股数} + \text{当期新发行普通股股数} \times (\text{已发行时间} \div \text{报告期时间}) - \text{当期回购普通股股数} \times (\text{已回购时间} \div \text{报告期时间})$$



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

【特别提示】

①发放股票股利，资本公积转增股本，时间权重为1。

②公司库存股不属于发行在外的普通股，且无权参与利润分配，应当在计算分母时扣除(回购时)。



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

（二）稀释每股收益

1. 目前，我国企业发行的潜在普通股主要有可转换公司债券、认股权证、股份期权、限制性股票等。

2. 稀释性潜在普通股

（1）是指假设当期转换为普通股会减少每股收益的潜在普通股。

（2）对于亏损企业而言，稀释性潜在普通股假设当期转换为普通股，将会增加每股亏损的金额。（每股亏损的程度加深了）



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

（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）



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

（二）稀释每股收益

稀释 每股 收益

2. 可转换债券（既调整分子，也调整分母）

计算稀释每股收益时，以基本每股收益为基础：

1. 分子的调整项目为当期已确认为费用的利息等的税后影响额；

[摊余成本×实际利率×（1-25%）]

2. 分母的调整项目为假定可转换公司债券当期期初（或发行日）

转换为普通股的股数加权平均数。首先计算增量股每股收益，

只有增量股每股收益小于基本每股收益，才具有稀释性。

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



考点：计算基本每股收益和稀释每股收益

（二）稀释每股收益

稀释每股收益

3. 认股权证、股份期权

①对于盈利企业，认股权证、股份期权等的行权价格低于当期普通股平均市场价格时，具有稀释性。

②对于亏损企业，认股权证、股份期权的假设行权一般不影响净亏损，但增加普通股股数，从而导致每股亏损金额的减少，实际上产生了反稀释的作用，因此，这种情况下，不应当计算稀释每股收益。

谢谢 观看

THANK YOU



第二十九章 公允价值计量



考点：公允价值的定义

公允价值：是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。
(脱手价格)



考点：有序交易

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是当前市场情况下的有序交易。

其中：

有序交易：是在计量日前一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算和抛售。



考点：主要市场或最有利市场的识别

（一）基本原则

（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。

（2）**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。



考点：主要市场或最有利市场的识别

（二）主要市场或最有利市场的识别

1. 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。

2. 最有利市场：是指在考虑a. 交易费用和b. 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。（赚钱最多的市场）

3. 企业在根据主要市场或最有利市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，不应根据交易费用对该价格进行调整。

4. 交易费用不包括运输费用。



考点：公允价值计量

（一）公允价值初始计量

1. 企业应当根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

（1）企业在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。

（2）相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。



考点：公允价值计量

2. 在大多数情况下，相关资产或负债的进入价格等于其脱手价格。但在下列情况中，企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，**不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：**

- (1) 关联方之间的交易；
- (2) 被迫进行的交易；
- (3) 交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元；
- (4) 进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。



考点：公允价值计量

（二）估值技术

1. 估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。
2. 企业在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。



考点：公允价值计量

3. 企业在公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致，除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- (1) 出现新的市场；
- (2) 可以取得新的信息；
- (3) 无法再取得以前使用的信息；
- (4) 改进了估值技术；
- (5) 市场状况发生变化等。



考点：公允价值计量

4. 企业变更估值技术及其应用方法的，应当按照会计估计变更处理，并对估值技术及其应用方法的变更进行披露。



考点：公允价值计量

（三）输入值

企业使用估值技术时，应当优先使用可观察输入值，仅当相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时才使用不可观察输入值。

企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值（相同资产或负债未经调整的报价），其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值（不可观察输入值）。



考点：公允价值层次

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。

谢谢 观看

THANK YOU



第三十章

政府及民间非营利组织会计



考点：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



考点：政府会计标准体系

（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

提示：

单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。对于单位受托代理的现金以及不纳入部门预算管理的暂收暂付款项（如应上缴、应转拨或应退回的资金），仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。



考点：国库集中支付

包括：财政直接支付和财政授权支付。



考点：国库集中支付

科目 设置	财务 会计	财政拨款收入 零余额账户用款额度 财政应返还额度
	预算 会计	财政拨款预算收入 资金结存——零余额账户用款额度 资金结存——财政应返还额度



考点：国库集中支付

财政 直接 支付		收到入账通知单
	预算 会计	借：行政支出 事业支出 贷：财政拨款预算收入
	财务 会计	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、 业务活动费用、单位管理费用 贷：财政拨款收入



考点：国库集中支付

财政授权支付		收到授权支付到账通知书时	支用额度时
	预算会计	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度
	财务会计	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：零余额账户用款额度



考点：关于预算管理一体化相关的会计处理

实行预算管理一体化的中央预算单位在会计核算时不再使用“零余额账户用款额度”科目，“财政应返还额度”科目和“资金结存——财政应返还额度”科目下不再设置“财政直接支付”“财政授权支付”明细科目。



考点：非财政拨款收支业务

单位的收支业务除国库集中收付业务之外，还包括事业活动、经营活动等形成的收支。其中，对于纳入单位预算管理的现金收支业务，单位进行预算会计核算的同时要进行财务会计核算。

（一）事业（预算）收入——事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。在预算会计中应当设置“事业预算收入”科目；在财务会计中应当设置“事业收入”科目。



考点：非财政拨款收支业务

（二）捐赠（预算）收入和支出——捐赠收入指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，包括现金捐赠和非现金捐赠收入。捐赠预算收入指单位接受的现金资产。

（三）债务预算收入和债务还本支出——债务预算收入是指事业单位按照规定从银行和其他金融机构等借入的、纳入部门预算管理的、不以财政资金作为偿还来源的债务本金。债务还本支出是指事业单位偿还自身承担的纳入预算管理的从金融机构举借的债务本金的现金流出。



考点：非财政拨款收支业务

（四）投资支出——投资支出指事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出。为了核算投资支出，事业单位应当在预算会计下设置“投资支出”科目，在财务会计下设置“短期投资”、“长期股权投资”、“长期债券投资”等科目。



考点：预算结转结余及分配业务

单位应当严格区分财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余。

财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。

非财政拨款结转结余通过设置“非财政拨款结转”、“非财政拨款结余”、“专用结余”、“经营结余”、“非财政拨款结余分配”等科目核算。



考点：净资产业务

单位财务会计中净资产的来源主要包括累计实现的盈余和无偿调拨的净资产。

在日常核算中，单位应当在财务会计中设置“累计盈余”、“专用基金”、“无偿调拨净资产”、“权益法调整”、“本期盈余”、“本期盈余分配”、“以前年度盈余调整”等科目。



考点：资产业务

单位资产按照流动性：分为流动资产和非流动资产。

流动资产	库存现金、银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度、短期投资、应收及预付款项、存货等
非流动资产	固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、 文物资源 、保障性住房等



考点：资产业务

文物资源，是指按照《中华人民共和国文物保护法》等有关法律、行政法规规定，被认定为文物的有形资产，以及考古发掘品、尚未被认定为文物的古籍和按照文物征集尚未入藏的征集物。博物馆、纪念馆、公共图书馆等用于提供公共文化服务，且未被认定为文物的建筑物、场地、设备、公共图书馆的普通馆藏文献等，不属于此处所指的文物资源。



考点：资产业务

提示：

1. 政府会计主体应当至少在每年年末对借入但尚未归还的文物资源进行核查，根据核查结果将其作为受托代理资产予以确认。

2. 政府会计主体应当按照成本对文物资源进行初始计量；对于成本无法可靠取得的文物资源以**名义金额**计量。

3. 文物资源不计提折旧。

4. 文物资源撤销退出后仍作为其他资产进行管理的，政府会计主体应当按照该文物资源的账面价值，在财务会计借记“固定资产”等科目，贷记“文物资源”科目。



考点：负债业务

单位的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。

流动负债包括应付及预收款项、应缴税费、应付职工薪酬、应缴款项等，

非流动负债包括长期应付款、预计负债等。

单位负债的财务会计核算与企业会计基本相同。



考点：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	(1) 以权责发生制为会计核算基础。 (2) 在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础。
会计要素	民间非营利组织的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。 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



考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

二、捐赠收入的核算

对于捐赠承诺，**不予以确认**，但可以在会计报表附注中作相关披露。

对于民间非营利组织接受捐赠的**现金资产**，应当按照**实际收到的金额**入账。

对于民间非营利组织接受捐赠的**非现金资产**：

- ①有凭据的，应当**按照凭据上标明的金额**作为入账价值；
- ②没有凭据，或者与公允价值相差较大，应当**以其公允价值**作为其入账价值。
- ③没凭证，没公允的，应当按照**名义金额**入账。



考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

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 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



考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

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）

谢谢 观看

THANK YOU