

注册会计师考试《会计》答疑精华

【问题】 如何理解实质重于形式原则？常见的体现实质重于形式原则的交易或者事项有哪些？

【答复】 实质重于形式原则指交易或事项的实质重于法律表现形式。实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅按照交易或者事项的法律形式作为会计确认、计量和报告的依据。“实质”是指交易或事项的经济实质，“形式”是指交易或事项的法律形式。

常见的体现实质重于形式原则的交易或者事项有：①融资租赁租入固定资产视为自有资产。

②企业发行的优先股或永续债，确认为负债还是所有者权益：例如附有强制付息义务的优先股或永续债确认为负债。

③将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围。

④将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款。

⑤判断投资方是否控制被投资方的第二项基本要素是，因参与被投资方的相关活动而享有可变回报。可变回报是不固定的并可能随被投资方业绩而变动的回报，投资方在判断其享有被投资方的回报是否变动以及如何变动时，应当根据合同安排的实质，而不是法律形式。

⑥长期股权投资后续计量成本法与权益法的选择。

⑦商品售后回购，且回购价确定的情况下，不确认商品销售收入。

⑧固定资产售后租回交易形成经营租赁，若没有确凿证据表明售后租回交易是按公允价值达成的，售价高于公允价值的差额应予以递延。

【问题】 存货盘盈、盘亏或毁损的会计处理

【答复】 （1）盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。

（2）存货发生的盘亏或毁损，应通过“待处理财产损溢”科目进行核算。按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分别以下情况进行处理：

①属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用；

②属于自然灾害等非常原因造成的存货毁损，应先扣除处置收入（如残料价值）、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入营业外支出。

【问题】固定资产折旧方法都有哪些？

【答复】（1）年限平均法：

$$\text{年折旧率} = 1 - \text{预计净残值} / \text{预计使用年限}$$

$$\begin{aligned}\text{年折旧额} &= (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用年限} \\ &= \text{固定资产原值} \times \text{年折旧率}\end{aligned}$$

（2）年数总和法又称合计年限法，这种方法是将固定资产的原始价值扣除预计净残值后的净额乘以一个逐年递减的分数来计算每年折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用的年数，分母代表使用年数的逐年数字总和。

$$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年数} \div \text{预计使用年限的年数总和} \times 100\%$$

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$

$$\text{月折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{月折旧率}$$

（3）双倍余额递减法是在不考虑固定资产残值的情况下，用直线法折旧率的双倍去乘固定资产在每一会计期间开始时的账面净值，计算各期折旧额的折旧方法。

$$\text{年折旧率} = 2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$$

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$

$$\text{月折旧额} = \text{固定资产净值} \times \text{月折旧率}$$

在固定资产折旧年限到期前两年内将固定资产净值扣除预计净残值后的净额平均摊销。

$$\text{年折旧额} = (\text{固定资产净值} - \text{预计净残值}) \div 2$$

$$\text{月折旧额} = \text{年折旧额} \div 12$$

（4）工作量法是指按实际工作量计提固定资产折旧额的一种方法。一般是按固定资产所能工作的时数平均计算折旧额。工作量法适用于那些在使用期间负担程度差异很大，提供的经济效益很不均衡的固定资产，如汽车等。

工作量法的固定资产折旧额的计算有以下两种方法：

①按照行驶里程计算折旧，其计算公式如下：

单位里程折旧额 = 原值 × (1 - 预计净残值率) ÷ 总行驶里程

②按工作小时计算折旧，其计算公式如下：

每工作小时折旧额 = 原值 × (1 - 预计净残值率) ÷ 工作总小时

【问题】是不是所有的固定资产都必须计提折旧？

【答复】我国准则规定，除下列情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- ①已提足折旧继续使用的固定资产
- ②单独计价作为固定资产入账的土地
- ③以经营租赁方式租入的固定资产
- ④以融资租赁方式租出的固定资产
- ⑤处于更新改造过程中的固定资产
- ⑥持有待售的固定资产

除上述情况外，均须计提折旧。

应计折旧的 7 种特殊情况：

下列情况均需计提折旧：

- ①以经营租赁方式租出的固定资产
- ②以融资租赁方式租入的固定资产
- ③不需用固定资产
- ④已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的固定资产（竣工决算后调整资产价值，但不调原计折旧）
- ⑤因经营任务变更而停用的固定资产
- ⑥因季节性经营而停用的生产设备
- ⑦因修理而停用的设备（属于资本化除外）

【问题】账面原价、账面余额、账面价值与账面净值的区分

【答复】账面原价一般是指资产的历史成本。

账面余额是指某个会计账户（科目）所有明细账户的余额汇总，即总账户余额。比如权益法核算的长期股权投资，包括成本、损益调整和其他权益变动等明细科目余额。

账面价值是指账面余额减去其备抵科目后的余额。备抵科目，一般是指累计折旧（摊销）、资产减值准备等。

账面净值一般是针对固定资产、无形资产和成本模式计量的投资性房地产而言的。账面净值等于账面原价减去计提的累计折旧和累计摊销的金额，它不扣除减值准备。

对**固定资产**来讲：

账面价值＝固定资产的原价－计提的减值准备－计提的累计折旧；

账面余额＝固定资产的账面原价；

账面净值＝固定资产的折余价值＝固定资产原价－计提的累计折旧。

对**无形资产**来讲：

账面价值＝无形资产的原价－计提的减值准备－累计摊销；

账面余额＝无形资产的账面原价；

账面净值＝无形资产的摊余价值＝无形资产原价－累计摊销。

对以成本模式进行后续计量的**投资性房地产**：

账面原价＝账面余额

账面净值＝账面余额－累计折旧（摊销）

账面价值＝账面余额－累计折旧（摊销）－减值准备

对于**长期股权投资**，持有至到期投资：

账面价值＝账面余额－计提的减值准备

对于交易性金融资产、可供出售金融资产：账面价值等于账面余额

【问题】投资性房地产处置时将“公允价值变动损益”科目余额结转记入“其他业务成本”的处理不影响处置损益，应如何理解？

【答复】采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产处置时的会计分录为：

借：银行存款

贷：其他业务收入

借：其他业务成本

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动

借：其他综合收益

贷：其他业务成本【此处是将自用房地产转为公允价值模式的投资性房地产时转换日形成的其他综合收益冲减其他业务成本】

借：公允价值变动损益

贷：其他业务成本【此处是将持有期间投资性房地产发生的公允价值变动损益结转计入其他业务成本】

最后一笔分录中，“公允价值变动损益”和“其他业务成本”均为损益类科目，且借贷方金额相等，其结转只是损益类内部项目之间的一增一减，所以这笔分录的结转并不影响投资性房地产的处置损益，因此在计算处置损益的时候，是用公允净售价减去处置时的账面价值加上其他综合收益冲减其他业务成本的金额，而不考虑最后一笔分录的结转。

【问题】怎样理解交易性金融资产在处置时需要将“公允价值变动损益”转入“投资收益”？

【答复】准则这样规定的目的主要有两点：一是为了更好的核算投资产生的收益，从整个业务过程来看，即从交易性金融资产取得、后续计量、处置整个过程来看，只有把公允价值变动损益转入投资收益才真实反映了该项业务的损益；二是因为公允价值变动损益是一个过渡性科目，平时产生的公允价值变动都是不确定的，随时都有增加或减少的可能。太不稳定，如果直接确认收益，容易造成报表的不真实。但是在该项投资处置后，这项投资产生的收益就已经确定了，所以这时将一直在过渡性科目“公允价值变动损益”中核算的金额转出，转到投资收益中，这时的金额才是真正的投资收益。“公允价值变动损益”科目和“投资收益”科目都属于损益类科目，期末余额都应转入“本年利润”科目，所以这笔结转的分录并不影响当期损益。

若交易性金融资产跨期才出售，在上期期末公允价值变动损益科目的余额已转入本年利润科目，无余额，即使是这样，在交易性金融资产处置时，仍应将交易性金融资产持有期间计入公允价值变动损益科目的金额转入投资收益科目，因“公允价值变动损益”科目和“投资收益”科目都属于损益类科目，期末余额都应转入“本年利润”科目，所以这笔结转的分录并不影响当期损益。

【问题】交易性金融资产、持有至到期投资与可供出售金融资产的比较

【答复】

类别 核算事项	交易性金融资产	持有至到期投资	可供出售金融资产（权益工具）	可供出售金融资产（债务工具）
交易费用	计入当期损益	计入资产成本	计入资产成本	计入资产成本

		本		
后续计量	公允价值	摊余成本	公允价值	公允价值
实际利率	—	应用	—	应用
公允价值变动	公允价值变动损益	—	其他综合收益	其他综合收益
是否计提减值	不计提减值	计提减值	计提减值	计提减值
减值转回	—	通过损益	通过权益	通过损益

【问题】 如何理解插值法？

【答复】 “插值法”的原理是根据比例关系建立一个方程，然后，解方程计算得出所要求的数据，例如：假设与 A1 对应的数据是 B1，与 A2 对应的数据是 B2，现在已知与 A 对应的数据是 B，A 介于 A1 和 A2 之间，则可以按照 $(A1-A)/(A1-A2)=(B1-B)/(B1-B2)$ 计算出 A 的数值，其中 A1、A2、B1、B2、B 都是已知数据。可以参考下面简单的例题：

2008 年 1 月 1 日甲公司购入乙公司当日发行的面值 600 000 元、期限 3 年、票面利率 8%、每年年末付息且到期还本的债券作为可供出售金融资产核算，实际支付的购买价款为 620 000 元。则甲公司 2008 年 12 月 31 日因该可供出售金融资产应确认的投资收益是（ ）元。【已知 $PVA(7\%, 3)=2.2463$ ， $PVA(6\%, 3)=2.673$ ， $PV(7\%, 3)=0.8163$ ， $PV(6\%, 3)=0.8396$ 】

题目未给出实际利率，需要先计算出实际利率。 $600\ 000 \times PV(r, 3) + 600\ 000 \times 8\% \times PVA(r, 3) = 620\ 000$ ，采用内插法计算，得出 $r=6.35\%$ 。甲公司 2008 年 12 月 31 日因该可供出售金融资产应确认的投资收益 $= 620\ 000 \times 6.35\% = 39\ 370$ （元）。插值法计算过程如下：

已知 $PVA(7\%, 3)=2.2463$ ， $PVA(6\%, 3)=2.673$ ， $PV(7\%, 3)=0.8163$ ， $PV(6\%, 3)=0.8396$

$$600\ 000 \times PV(r, 3) + 600\ 000 \times 8\% \times PVA(r, 3) = 620\ 000$$

R=6%时

$$600\ 000 \times 0.8396 + 600\ 000 \times 8\% \times 2.673 = 503\ 760 + 128\ 304 = 632\ 064$$

R=7%时

$$600\ 000 \times 0.8163 + 600\ 000 \times 8\% \times 2.2463 = 489\ 780 + 107\ 823 = 597\ 603$$

6% 632064

r 620000

7% 597603

$$(6\% - 7\%) / (6\% - R) = (632064 - 597603) / (632064 - 620000)$$

解得 $R = 6.35\%$

注意上面的式子的数字顺序可以变的，但一定要对应。如可以为

$(R - 7\%) / (7\% - 6\%) = (620000 - 597603) / (597603 - 632064)$ 也是可以的，当然还有其他的顺序。

【问题】 如何理解相对于最终控制方而言的账面价值？

【答复】 “相对于最终控制方而言的账面价值”指的就是最终控制方认可的被投资单位的价值，也就是在最终控制方的上记载的被投资单位的价值：

原来最终控制方对被合并方对其也是形成了合并，同时一定是形成了非同一控制下的企业合并，非同一控制下的企业合并合并报表中是要用权益法来核算的，所以最终控制方就会根据被投资单位的所有者权益的变动来相应的调整其长期股权投资的账面价值。

长期股权投资账面价值的调整要考虑一下因素：

1. 被投资单位实现净利润（净亏损）；
2. 被投资单位的所有者权益的其他变动，比如：可供出售金融资产的公允价值；
3. 被投资单位分配现金股利等。

可以看出，这些因素都是会影响长期股权投资的账面价值的，所以说在原来的最终控制方的账面上相应的长期股权投资的账面价值都是要考虑这些因素的。

即

被合并方所有者权益相对于最终控制方而言的账面价值 = 自购买日开始持续计算的被合并方可辨认净资产公允价值 + 商誉

注：子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产 = 购买日子公司可辨认净资产公允价值 + 子公司调整后的净利润 - 子公司分配的现金股利 + 或 - 子公司其他综合收益

合并初始投资成本 = 自购买日开始持续计算的被合并方可辨认净资产公允价值 × 持股比例 + 商誉

或者

合并初始投资成本 = (自购买日开始持续计算的被合并方净资产公允价值 - 商誉) × 持股比例 + 商誉

【问题】购买方作为合并对价发行的权益性证券的交易费是否影响长期股权投资的入账价值？

【答复】购买方作为合并对价发行的权益性证券的交易费用计入权益性证券的初始计量金额，即冲减由发行溢价形成的资本公积。

这里说的是权益性证券的初始确认金额，而不是长期股权投资的初始确认金额。

通过分录理解：

借：长期股权投资

贷：股本

资本公积——股本溢价

支付手续费

借：资本公积——股本溢价

贷：银行存款

这里的手续费抵减的是资本公积——股本溢价，不影响初始投资成本，影响的是该股票的确认金额。

【问题】如果理解权益法核算的长期股权投资中顺流交易调整被投资单位的净利润？

【答复】下面的例题说明：

甲公司拥有乙公司 30% 股份，乙公司 2013 年全年实现净利润 1000 万元，甲公司向乙公司出售一批存货，售价 500 万元，成本 400 万元，当期末对外出售。则

按现行准则规定个别报表中处理为：

借：长期股权投资 $(1000 - 100) \times 30\% = 270$

贷：投资收益

合并报表中调整分录为：

借：营业收入 $500 \times 30\%$

贷：营业成本 $400 \times 30\%$

投资收益 $100 \times 30\%$

【理解】若不考虑内部交易调整净利润情况下，则个别报表中应做处理为：

借：长期股权投资 300

贷：投资收益 300

然后合并报表中基于正常的抵消则应为：

借：营业收入 500×30%
 贷：营业成本 400×30%
 存货 100×30%

由于仅拥有被投资单位乙公司 30%持股比例，现行准则下不纳入甲公司合并范围，故乙公司存货项目也不纳入合并报表，故应当替换为与之相关的项目，即“长期股权投资”项目。即合并报表中的调整分录应为：

借：营业收入 500×30%
 贷：营业成本 400×30%
 长期股权投资 100×30%

【注】该笔分录是合并报表中应体现的实质抵消金额及项目。

但是由于在现行准则下个别报表中已经针对未实现内部损益调减净利润，即可以理解为在个别报表中单独做了一笔如下分录：

借：投资收益 30
 贷：长期股权投资 30

由于上述的分录，已经实现了调减长期股权投资的效果，但是同时调减了投资收益的金额，故应当将调减投资收益予以恢复，所以合并报表中分录即为：

借：营业收入 500×30%
 贷：营业成本 400×30%
 投资收益 100×30%

【问题】哪些资产计提的减值准备不能转回，哪些资产的可以转回？

【答复】（1）资产减值准则规范的企业非流动资产，减值损失一经确认，不得转回，具体包括以下资产：

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；采用成本模式进行后续计量的投资性房地产；固定资产；生产性生物资产；无形资产；商誉；探明石油天然气矿区权益和井及相关设施。另外，对于不具有控制、共同控制、重大影响，在活跃市场上没有报价，公允价值不能可靠计量的股权投资，虽然作为金融资产核算，但是其减值损失也不得转回。

(2) 金融资产（持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产）、存货等计提的减值，在影响减值的因素消失后，可以转回。其中可供出售权益工具的减值通过所有者权益（其他综合收益）转回，不能通过损益（资产减值损失）转回。

【问题】为什么可收回金额的确定采用“孰高”原则？

【答复】采用“孰高”原则是依据一般情况下企业的经济决策确定的。可以通过下面的例子来说明。

比如甲企业现在有一设备账面价值是 100 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 80 万元，未来现金流量的现值是 70 万元，则公允价值减去处置费用的净额 80 万元和未来现金流量现值 70 万元都是设备可以在市场上得到的价格。甲企业如果现在将其出售可以获得 80 万元，如果将来出售折现可以获得 70 万元，那么甲企业在决策上就会选择现在出售获得 80 万元的经济利益。则这项固定资产的真实价值就是 80 万元（较高者），所以取值时要采用“孰高”的原则，而不是采用“孰低”原则。从同一个时点来看，哪种方式创造的经济利益大，企业就会选择这种取得较高经济利益的方式。

【问题】可转换公司债券如何进行初始确认？

【答复】可转换公司债券属于混合工具，其既包含负债成份，也包含权益成份。初始确认时，需要将权益成份与负债成份分开处理：

(1) 暂不考虑发行费用：

① 计算负债成份的价值：负债成份的公允价值 = 债券未来现金流量的现值

② 计算权益成份的价值：权益成份的公允价值 = 发行价格（不扣除发行费用） - 负债成份的公允价值

(2) 发行费用的分摊：

发行费用在负债成份和权益成份之间按照其各自公允价值的比例进行分摊：

负债成份分摊的金额 = 发行费用 × 负债成份的公允价值 / (负债成份的公允价值 + 权益成份的公允价值)

权益成份分摊的金额 = 发行费用 × 权益成份的公允价值 / (负债成份的公允价值 + 权益成份的公允价值)

相关会计分录为：

借：银行存款（发行价格 - 发行费用）

 应付债券——可转换公司债券（利息调整）（倒挤）

贷：应付债券——可转换公司债券（面值）

其他权益工具（权益成份公允价值－权益成份分摊的发行费用）

【问题】 累积带薪缺勤在未来期间是否获得现金补偿两种情况下如何区分处理？

【答复】 累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。如果职工在离开企业时能够获得现金支付，企业就应当确认企业必须支付的、职工全部累积未使用权利的金额。如果职工在离开企业时不能获得现金支付，则企业应当根据资产负债表日因累积未使用权利而导致的预期支付的追加金额，作为累积带薪缺勤费用进行预计。

【问题】 向职工提供企业支付了补贴的商品或服务的处理。

【答复】 以提供包含补贴的住房为例，企业在出售住房等资产时，应当将此类资产的公允价值与其内部售价之间的差额（即相当于企业补贴的金额）分别情况处理：

①如果出售住房的合同或协议中规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限，且如果职工提前离开则应退回部分差价，企业应当将该项差额作为长期待摊费用处理，并在合同或协议规定的服务年限内平均摊销，根据受益对象分别计入相关资产成本或当期损益。

②如果出售住房的合同或协议中未规定职工在购得住房后必须服务的年限，企业应当将该项差额直接计入出售住房当期相关资产成本或当期损益。

【问题】 非累积带薪缺勤的会计处理原则

【答复】 非累积带薪缺勤，是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付。我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。由于职工提供服务本身不能增加其能够享受的福利金额，企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债。为此，本准则规定，企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。企业确认职工享有的与非累积带薪缺勤权利相关的薪酬，视同职工出勤确认的当期损益或相关资产成本。通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此，不必额外作相应的账务处理。

【问题】 为什么权益结算的股份支付用的是授予日的公允价值，而现金结算的股份支付用的是每个资产负债表日的公允价值？

【答复】 权益结算的股份支付授予的是一项权益工具，根据金融工具准则的规定，权益工具的后续公允价值变动不予确认，所以权益工具一旦被授予，即按照授予日的公允价

值计量，后续公允价值变动不影响所确认的股份支付费用的总额。而对于现金结算股份支付属于一项负债，应当按照资产负债表日的金额进行重新计量。

【问题】股份支付未达到行权条件时如何处理

【答复】市场条件是否得到满足不影响企业对预计可行权情况的估计。对于可行权条件为市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件（如利润增长率、服务期限等），企业就应当确认已取得的服务。

股份支付存在非可行权条件的，只要职工满足了非市场条件（如利润增长率、服务期限等），企业就应当确认已取得的服务。即非市场条件是否得到满足影响企业对预计可行权情况的估计。即没有满足非市场条件时，不应确认相关费用。

（1）权益结算股份支付

在权益结算的股份支付中，应确认的股份支付费用总额=所授予的权益工具数量×该等权益工具于授予日的公允价值。

其中，非可行权条件和可行权条件中的市场条件决定了权益工具的公允价值；可行权条件中的服务期限条件和非市场条件决定了所授予的权益工具的数量。

另外，根据金融工具准则的规定，权益工具的后续公允价值变动不予确认，所以权益工具一旦被授予，即按照授予日的公允价值计量，后续公允价值变动不影响所确认的股份支付费用的总额。

根据上述基本原理，可以得出：

①服务期限条件和非市场条件满足——确认成本费用

当激励对象满足可行权条件中的服务期限条件和非市场条件之后，即被授予了既定数量的权益工具。即使由于没有满足市场条件或非可行权条件导致其后该等权益工具的公允价值下降乃至变为零，都不再对股份支付费用总额的计量产生影响，所以原先已确认的股份支付相关成本费用不能冲回，而且还要继续在原先的等待期内继续确认该等费用。

②服务期限条件和非市场条件不能满足——可以冲回成本费用

如果由于未能满足服务期限条件或非市场条件导致不能行权的，则最终授予的权益工具数量为零，相应地应确认的股份支付费用总额也为零，此时原先已经确认的股份支付相关费用是可以冲回的。

③等待期结束时（即满足服务期限条件）只满足了非市场业绩条件，而市场业绩条件并未实现——应确认成本费用，不可以冲回成本费用

在权益结算的股份支付中，当激励对象满足可行权条件中的服务期限条件和非市场条件之后，即被授予了既定数量的权益工具。即使由于没有满足市场条件或非可行权条件导致管理者不能行权，其后该等权益工具的公允价值下降乃至变为零，都不再对股份支付费用总额的计量产生影响，所以原先已确认的股份支付相关成本费用不能冲回，而且还要在原先的等待期内继续确认该等费用。

原先确认的资本公积不能转入其他综合收益，而是应当按照《企业会计准则解释第4号》第十条中对期限内未行权的转换权或购股权的处理方法，转入“资本公积——股本溢价”。相关分录即为：

借：资本公积——其他资本公积

贷：资本公积——股本溢价

（2）现金结算股份支付

如果是现金结算的股份支付，到期未满足行权条件的，原先累计确认的股权激励相关费用和累计公允价值变动损益可以转回。

《企业会计准则讲解 38 ——金融工具列报》（2010）：

企业自身的权益工具确认后，其公允价值变动不予确认。如企业的权益工具是外部投资者以外币货币性资产投入形成的，在所有者权益项下反映的这部分权益工具的汇率变动影响也不予确认。企业对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），如现金股利，属于投资者。

【问题】是不是可以理解为对于可以撤销股利情况，如果不能解锁，企业最后的经济利益流出（不管是回购库存股还是支付给员工的股利）其金额的总和一直是最开始确认的其他应付款的金额，总额不变。此时是预计未解锁，如果最后解锁了，那么怎么处理呢？

【答复】是的，这里针对预计未来不可解锁限制性股票持有者，企业还是会发放现金股利，因此相当于将这部分负债（其他应付款——限制性回购义务）转为应付股利。

一般情况下不会出现预计不可解锁最后解锁的情况，比如限制性条件是服务期限，如果职工离职不能解锁，所以不会出现离职人员回来后还能享有这部分权利；

企业应当在每个资产负债表日预计可解锁情况，如果预计的结果与原来有差异作为会计估计变更处理。

【问题】 所得税费用的简便计算方法是怎样得到的？

【答复】 企业的所得税费用

= 当期所得税费用 + 递延所得税费用

= 应交所得税费用 + 递延所得税负债发生额 - 递延所得税资产发生额

= (会计利润 + 可抵扣暂时性差异发生额 - 应纳税暂时性差异发生额) × 适用的所得税税率 - 可抵扣暂时性差异发生额 × 适用的所得税税率 + 应纳税暂时性差异发生额 × 适用的所得税税率

= (会计利润 + 可抵扣暂时性差异发生额 - 应纳税暂时性差异发生额 - 可抵扣暂时性差异发生额 + 应纳税暂时性差异发生额) × 适用的所得税税率

= 会计利润 × 适用的所得税税率

非暂时性差异、不确认递延所得税的暂时性差异不计算其递延所得税影响，若存在这两种差异时，只需要将其从会计利润中剔除，乘以税率即可得到所得税费用的金额，公式为：

所得税费用 = (会计利润 + / - 非暂时性差异 + / - 不确认递延所得税的暂时性差异) × 25%

【问题】 期权处理的总结

【答复】 (1) 看跌期权

企业购买的看跌期权，若以现金净额结算、以普通股净额结算，都属于金融资产；若以现金换普通股方式结算，则属于权益工具。

企业发行的看跌期权，若以现金净额结算、以普通股净额结算，都属于金融负债；若以现金换普通股方式结算，则属于权益工具。

看跌期权——指期权买方按照一定的价格，在规定的期限内享有向期权卖方出售商品或期货的权利，但不负担必须卖出的义务。

以现金换普通股方式结算的情况下，期权持有方行权，即看跌期权购买方行权时，是享有以一定价格卖出股票的权利，对于期权发行方而言，是要购买股票，所以应作为金融资产。

(2) 看涨期权

企业发行的看涨期权，若以现金净额结算、以普通股净额结算，都属于金融负债；若以现金换普通股方式结算，则属于权益工具。

企业购买的看涨期权，若以现金净额结算、以普通股净额结算，都属于金融资产；若以现金换普通股方式结算，则属于权益工具。

看涨期权——指期权买入方按照一定的价格，在规定的期限内享有向期权卖方购入某种商品或期货合约的权利，但不负担必须买进的义务。

以现金换普通股方式结算的情况下，期权持有方行权，即看涨期权购买方行权时，是享有以一定价格买入股票的权利，购买的股票应作为金融资产核算。

【问题】现金股利与股票股利有什么区别？

【答复】（1）现金股利是被投资方分配给投资者银行存款等货币资金，就是给股东发钱；而股票股利是被投资方分配给股东股票，就是给股东发股票。

（2）收到现金股利，通常为：

借：银行存款

贷：应收股利

投资方收到股票股利时不做处理，只是备查登记。

【问题】工程施工和工程结算属于什么类的会计科目，应如何在报表中列报？

【答复】工程施工和工程结算均属于成本类科目。

工程施工核算企业（建造承包商）实际发生的合同成本和合同毛利。

工程结算核算企业（建造承包商）根据建造合同约定向业主办理结算的累计金额。

“工程施工”与“工程结算”在资产负债表中没有固定的列示项目，应该分两种情况列报：

（1）如果“工程施工”科目余额大于“工程结算”科目余额，则企业应该用“工程施工”科目余额减去“工程结算”科目余额的差额反映施工企业建造合同已完工部分但尚未办理结算的价款总额。它应该作为一项流动资产，在资产负债表的“存货”项目中增设的“已完工尚未结算款”项目列示。

（2）如果“工程结算”科目余额大于“工程施工”科目余额，则企业应该用“工程结算”科目余额减“工程施工”科目余额后的差额反映施工企业建造合同未完工部分但已办理了结算的价款总额。它应该作为一项流动负债，在资产负债表的“预收款项”项目中增设的“已结算尚未完工工程”项目列示。

【问题】商业折扣、现金折扣、销售折让及销售退回如何区别？

【答复】（1）商业折扣是指企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除。企业销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

（2）现金折扣是指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。企业销售商品涉及现金折扣的，债权人应当按照扣除现金折扣前的金额确认销售商品收入金额。当债务人在规定期限内付款而享受现金折扣时，债权人按债务人应享受的现金折扣比例确认一项财务费用，债务人以相同的金额冲减财务费用。

（3）销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。销售折让首先应区分发生的时间：①当销售折让发生在确认销售收入之前，应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认，这一点与发生商业折扣的处理方法一致。②当销售折让发生在确认销售收入之后，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额，注意不冲减已经确认的成本。

（4）销售退回是指企业售出的商品由于质量、品种不符合要求等原因而发生的销售退回，应分别不同情况进行会计处理：①尚未确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应将已记入“发出商品”科目的商品成本金额转入“库存商品”科目，借记“库存商品”科目，贷记“发出商品”科目。②已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，除属于资产负债表日后事项外，一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本，如按规定允许扣减增值税税额的，应同时冲减已确认的应交增值税销项税额，同时收回库存商品。

【问题】奖励积分业务与捆绑销售业务的处理有何区别？

【答复】奖励积分业务与捆绑销售业务的区别：

（1）形式不同。

奖励积分业务是销售商品时授予积分，以后期间可以拿积分兑换商品。

捆绑销售的形式包括商品捆绑商品、商品捆绑劳务、劳务捆绑商品及劳务捆绑劳务等。商品与商品（或劳务）是绑定在一起销售的。

（2）收入的确认不同。

奖励积分业务确认的收入＝取得的货款或应收货款－奖励积分的公允价值

捆绑销售业务确认的收入分为两部分，若是商品与劳务捆绑销售，则

商品销售应确认的收入 = 总的销售金额 × 销售商品的公允价值 / 商品与劳务的公允价值之和

提供劳务应确认的收入 = 总的销售金额 × 提供劳务的公允价值 / 商品与劳务的公允价值之和

【问题】 出口退税不属于政府补助的原因

【答复】 据相关税收法律规定，对增值税出口货物实行零税率，即对出口环节的增值部分免征增值税，同时退回出口货物前道环节所征的进项税额。由于增值税是价外税，出口货物前道环节所含的进项税额是抵扣项目，体现在企业垫付资金的性质，增值税出口退税实质上是政府归还企业事先垫付的资金，不属于政府补助。

【问题】 资本化期间，闲置的一般借款资金用于短期投资取得的收益应该怎样处理？

【答复】 可以冲减财务费用或记入“投资收益”。因为一般借款没有指定具体用途，不一定只用于某项工程，所以不能从相应工程占用了多少一般借款来判断一般借款有多少是被闲置的。因此，在计算资本化利息时就不需要考虑一般借款产生的闲置资金收益。如果明确指出企业存在将闲置的一般借款用于投资，取得的收益可以冲减财务费用；如果是金融资产投资，则记入“投资收益”的贷方。无论是否在资本化期间，都不冲减在建工程。

【问题】 一般借款费用资本化金额的计算

【答复】 一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

其中：所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = \sum （所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数）

【问题】 为什么计算一般借款的利息资本化金额时，不用考虑闲置借款资金产生的利息收益？

【答复】专门借款，是指为购建或生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。即专款专用，不得挪作他用，所以专门借款闲置资金的利息收益应冲减工程成本。

而一般借款没有专门的用途，可以用于各个不同的工程项目，所以闲置资金的利息收益不能冲减某项工程的成本。

【问题】外币借款汇兑差额的处理

【答复】（1）外币一般借款发生的汇兑差额

外币一般借款本金及利息发生的汇兑差额，应当予以费用化。

（2）外币专门借款发生的汇兑差额

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

【问题】利润表各项利润指标如何区分？

【答复】（1）营业利润是企业利润的主要来源，它是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的利润。

营业利润 = （主营业务收入 + 其他业务收入） - （主营业务成本 + 其他业务成本） - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 - 公允价值变动损失 + 投资收益 - 投资损失

（2）利润总额是扣除所得税前企业在一定时期内经营活动的总成果。

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

（3）净利润是指在利润总额按规定交纳了所得税后公司的利润留存，一般也称为税后利润或净收入。

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

（4）综合收益总额 = 净利润 + 其他综合收益税后净额

【问题】如何区分货币性资产交换和非货币性资产交换？

【答复】非货币性资产交换是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。在确定涉及补价的交易是否为非货币性资产交换时，收到补价的企业，应当按照收到的补价占换出资产公允价值的比例低于 25%（不含 25%）确定；支付补价的企业，应当按照支付的补价占换出资产公允价值加上支付的补价之和的比例低于 25%（不含 25%）确定。即根据如下公式做出

判断：

(1) 收到补价的企业：收到的补价/换出资产公允价值 $<25\%$

或：收到的补价 / (换入资产公允价值+收到的补价) $<25\%$ ；

(2) 支付补价的企业：支付的补价/(支付的补价+换出资产公允价值) $<25\%$

或：支付的补价/换入资产公允价值 $<25\%$ 。

【提示】分子和分母，均不含增值税。

【问题】非货币性资产交换同时换入多项资产

【答复】非货币性资产交换同时换入多项资产的（换出资产的公允价值能够可靠计量，但换入资产的公允价不能可靠计量），在确定各项换入资产的成本时，处理思路为：

①按照换出资产的公允价值总额基础确定换入资产的成本总额；

②然后按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，换入资产的成本总额乘以比例，分别确定各项资产的成本。

【问题】债务重组主要形式分录

【答复】（一）以现金清偿债务

债务人

借：应付账款（账面余额）

贷：银行存款

营业外收入——债务重组利得

债权人

借：银行存款

坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

资产减值损失（贷方差额）

（二）以非现金资产清偿债务

1. 固定资产/无形资产

债务人

固定资产结转“固定资产清理”的处理略。

借：应付账款（账面余额）

营业外支出（资产账面价值大于公允价值的差额）

累计摊销（无形资产）

贷：固定资产清理/无形资产

营业外收入——债务重组利得（倒挤）

应交税费——应交增值税（销项税额）

营业外收入（资产账面价值小于公允价值的差额）

债权人

借：固定资产/无形资产（公允价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

资产减值损失（贷方差额）

2. 存货

债务人

借：应付账款（账面余额）

贷：主营（其他）业务收入（存货公允价值）

应交税费——应交增值税（销项税额）

营业外收入——债务重组利得

借：主营（其他）业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品等

债权人

借：库存商品等（公允价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

资产减值损失（贷方差额）

3. 股票等金融资产

债务人

借：应付账款（账面余额）

投资收益（资产账面价值大于公允价值的差额）

——贷：交易性金融资产等（账面价值）

投资收益（资产账面价值小于公允价值的差额）

营业外收入——债务重组利得（倒挤）

债权人

借：交易性金融资产等（公允价值）坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

资产减值损失（贷方差额）

（三）债务转为资本

债权人

借：长期股权投资

营业外支出——债务重组损失

坏账准备

贷：应收账款

资产减值损失（贷方差额）

债务人

借：应付账款

贷：股本

资本公积——股本溢价

营业外收入——债务重组利得

【问题】所得税税率发生变化时，递延所得税应如何计算？

【答复】 所得税税率发生变动时，计算递延所得税资产或递延所得税负债发生额有两种思路：

(1) 通过计算本期的暂时性差异期末余额，得到本期递延所得税的期末余额，然后用递延所得税的期末余额减去期初余额得到本期递延所得税的发生额。公式如下：

本期递延所得税负债（资产）＝本期应纳税（可抵扣）暂时性差异的期末余额×变动后的所得税税率－本期递延所得税负债（资产）的期初余额。（首选）

而当期应交所得税应按照当期的税率计算。

(2) 计算本期的暂时性差异的发生额，从而计算与之对应的递延所得税的发生额，同时用新税率调整递延所得税的期初余额，将上述两部分相加，即可得到当期递延所得税的总发生额。公式如下：

本期递延所得税负债（资产）＝本期应纳税（可抵扣）暂时性差异的发生额×变动后的所得税税率＋期初递延所得税负债（资产）/变动前的所得税税率×（变动后的所得税税率－变动前的所得税税率）

举例：某企业 20×3 年 1 月 1 日购入可供出售金融资产，买价为 240 万元，20×3 年 12 月 31 日公允价值为 260 万元，企业当年适用的所得税税率为 33%，确认递延所得税负债 6.6（20×33%）万元。20×4 年末公允价值为 300 万元，根据 20×4 年颁布的企业所得税法，从 20×5 年 1 月 1 日起该企业适用的所得税税率变更为 25%。

不考虑其他因素，要求：

计算 20×4 年递延所得税负债的本期发生额。

方法 1：递延所得税负债发生额＝（300－240）×25%（期末余额）－6.6（期初余额）＝8.4（万元）

方法 2：递延所得税负债发生额＝（300－260）（本期暂时性差异）×25%＋6.6/33%×（25%－33%）＝8.4（万元）

【问题】 商誉为什么不确认递延所得税？

【答复】 非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照会计准则规定应确认为商誉。

因会计与税收的划分标准不同，按照税收法规规定作为免税合并的情况下，计税时不认可商誉的价值，即从税法角度，商誉的计税基础为 0，两者之间的差额形成应纳税暂时性

差异。对于商誉的账面价值与其计税基础不同产生的该应纳税暂时性差异，准则中规定不确认与其相关的递延所得税负债，原因在于：

一是确认该部分暂时性差异产生的递延所得税负债，则意味着购买方在企业合并中获得的可辨认净资产的价值量下降，企业应增加商誉的价值，商誉的账面价值增加以后，可能很快就要计提减值准备，同时其账面价值的增加还会进一步产生应纳税暂时性差异，使得递延所得税负债和商誉价值量的变化不断循环。

二是商誉本身即是企业合并成本在取得的被购买方可辨认资产、负债之间进行分配后的剩余价值，确认递延所得税负债进一步增加其账面价值会影响到会计信息的可靠性。

【问题】可供出售金融资产汇兑差额应如何计算？

【答复】 外币可供出售金融资产属于债券投资的（货币性项目），期末因汇率变动而产生的汇兑差额，记入“财务费用”，这种情况下，公允价值变动与汇兑差额分别体现为其他综合收益和财务费用；外币可供出售金融资产属于股票投资的（非货币性项目），期末因汇率变动而产生的影响，记入“其他综合收益”，这种情况下，公允价值变动与汇率变动的影响合并体现在其他综合收益中。

【问题】租赁业务中的初始直接费用应如何处理？

【答复】 （1）承租人融资租赁业务发生的初始直接费用，应计入租入资产的价值；
（2）出租人融资租赁业务发生的初始直接费用，应计入长期应收款—应收融资租赁款；
（3）承租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益；
（4）出租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益；金额较大的应该资本化。

【问题】计提融资租入的固定资产的折旧，应该注意的问题

【答复】 （1）计提折旧的基数是减去担保余值的账面价值，担保余值相当于净残值。
（2）当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。
（3）折旧期间：分为两种情况考虑：

①如果承租人在到期日以低于公允价值的价格购买此项固定资产的权利，应按尚可使用年限（租赁开始日租赁资产的寿命）计提折旧。

例如：租赁期为 20 年，租赁开始日租赁资产尚可使用年限为 25 年，那么就要用 25 年计提折旧。

②如果不能确定是否购买，那么就用租赁期和尚可使用年限较短者计算折旧。

例如：租赁期为 20 年，租赁开始日租赁资产尚可使用年限为 25 年，那么就要用 20 年计提折旧。

【问题】会计政策变更与会计估计变更的划分。

【答复】（1）以会计确认是否发生变更作为判断基础

一般地，对会计确认的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。

（2）以计量基础是否发生变更作为判断基础

一般地，对计量基础的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。

（3）以列报项目是否发生变更作为判断基础

一般地，对列报项目的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。

（4）根据会计确认、计量基础和列报项目所选择的、为取得与资产负债表项目有关的金额或数值（如预计使用寿命、净残值等）所采用的处理方法，不是会计政策，而是会计估计，其相应的变更是会计估计变更。

【问题】资产负债表日后非调整事项包括哪些？

【答复】（1）资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；

（2）资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；

（3）资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；

（4）资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；

（5）资产负债表日后资本公积转增资本；

（6）资产负债表日后发生巨额亏损；

（7）资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；

（8）在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利。

【问题】确定购买日的判断标准是什么？

【答复】购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期，即企业合并交易进行过程中，发生控制权转移的日期。

同时满足了以下条件时，形成购买日。有关的条件包括：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会通过。
- (2) 按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。按照国家有关规定，企业购并需要经过国家有关部门批准的，取得相关批准文件是确定购买日的重要因素。
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。
- (4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

【问题】企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理。

【答复】购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

- (1) 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。视企业合并方式不同，控股合并情况下，该差额是指合并财务报表中应予列示的商誉；吸收合并情况下，该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。
- (2) 企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入合并当期损益。在控股合并的情况下，上述差额应体现在合并当期的合并利润表中。在吸收合并的情况下，上述企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应计入合并当期购买方的个别利润表。

【问题】为什么同一控制下控股合并需要编制恢复留存收益的分录，非同一控制下控股合并不需要编制该笔分录？

【答复】同一控制下的控股合并，合并方在编制合并财务报表时，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，参与合并各方在合并以前

期间实现的留存收益应体现为合并财务报表中的留存收益，反映集团的经营积累，所以要恢复子公司的留存收益（就是合并前被合并方的留存收益，集团是认可的，所以要恢复回来）。但是非同一控制下控股合并并不能视同合并后主体自最终控制方开始就已经属于实施控制的行为，因此不能恢复留存收益。

【问题】 母子公司之间内部交易涉及固定资产交易的抵销处理。

【答复】 （1）内部销售方为存货，购入方确认为固定资产

①将与内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售损益予以抵销

借：营业收入【内部销售企业的不含税收入】

贷：营业成本【内部销售企业的成本】

固定资产——原价【内部购进企业多计的原价】

②将内部交易形成的固定资产当期多计提的折旧予以抵销

借：固定资产——累计折旧

贷：管理费用

③确认递延所得税资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

（2）内部销售方为固定资产，购入方也确认为固定资产

①将与内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售损益予以抵销

借：营业外收入【内部销售企业的利得】

贷：固定资产——原价【内部购进企业多计的原价】

②将内部交易形成的固定资产当期多计提的折旧费和累计折旧予以抵销

借：固定资产——累计折旧

贷：管理费用

③确认递延所得税资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

【问题】 合并报表中调整子公司净利润、持续计算子公司可辨认净资产的公允价值的时候需要考虑内部交易的影响吗？

【答复】合并报表中将长期股权投资从成本法调整为权益法确认投资收益的时候，这里调整子公司净利润的时候不考虑内部交易的影响的，包括顺流交易和逆流交易的，都不需要考虑。

单独计算子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产的公允价值的时候，需要考虑逆流交易的影响，不考虑顺流交易的影响的。

【问题】涉及多项潜在普通股应该怎么计算稀释每股收益？

【答复】对外发行多项潜在普通股的企业应当按照下列步骤计算稀释每股收益：

- (1) 列出企业发行在外的各潜在普通股。
- (2) 假设各潜在普通股已于当期期初（或发行日）转换为普通股，确定其对归属于普通股股东当期净利润的影响金额。可转换公司债券的假设转换一般会增加当期净利润金额；股份期权和认股权证的假设行权一般不影响当期净利润。
- (3) 确定各潜在普通股假设转换后将增加的普通股股数。值得注意的是，稀释性股份期权和认股权证假设行权后，计算增加的普通股股数不是发行的全部普通股股数，而应当是其中无对价发行部分的普通股股数。
- (4) 计算各潜在普通股的增量每股收益，判断其稀释性。增量每股收益越小的潜在普通股稀释程度越大。
- (5) 按照潜在普通股稀释程度从大到小的顺序，将各稀释性潜在普通股分别计入稀释每股收益中。分步计算过程中，如果下一步得出的每股收益小于上一步得出的每股收益，表明新计入的潜在普通股具有稀释作用，应当计入稀释每股收益中；反之，则表明具有反稀释作用，不计入稀释每股收益中。
- (6) 最后得出的最小每股收益金额即为稀释每股收益。

【问题】输入值怎么理解？

【答复】企业以公允价值计量相关资产或负债，应当考虑市场参与者在对相关资产或负债进行定价时所使用的假设，包括有关风险的假设，例如，所用特定估值技术的内在风险等。市场参与者所使用的假设即为输入值，可分为可观察输入值和不可观察输入值。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。企业通常可以从交易所市场、做市商市场、经纪人市场、直接交易市场获得可观察输入值。

说明：答疑精华是根据学员在答疑板的提问进行的整理，选报课程即可享受 24 小时答疑服务，查看所有答疑精华。

为了帮助广大考生做好备考准备，打好基础，快速进入高效备考状态，中华会计网校推出 2017 年注册会计师特色班、精品班、实验班、定制班、移动班个性化辅导班次，各辅导班次专为考生精心设计，满足不同类型考生需求，助考生高效备考。

详情点击：<http://www.chinaacc.com/zhucekuaijishi/project/>

扫码关注微信 获取更多精彩内容



中华会计网校
www.chinaacc.com

