

关于每股收益准则 的几点思考

北京化工大学经济管理学院 张博

2006年2月财政部发布了《企业会计准则第34号——每股收益》(简称“新准则”)。这是我国第一次正式发布关于每股收益计算的会计准则。笔者拟将其与《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(以下简称《披露编报规则》)、国际会计准则的相关规定作一比较。

一、新准则的主要内容

新准则规范了每股收益的计算方法及其列报,其内容共分为四章。第一章“总则”界定了“潜在普通股”的概念。第二章“基本每股收益”提出了发行在外普通股股数的计算方法,并指出在企业合并情况下作为对价发行的普通股股数的计算方法。第三章“稀释每股收益”介绍了稀释每股收益的计算方法,规定了计算稀释每股收益时应对归属于普通股股东的当期净利润进行调整的事项,指出计算“当期发行在外普通股的加权平均数”时应当将“假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数”包括在内,并具体介绍认股权证、股票期权等具有稀释性时发行在外普通股加权平均数的计算方法。第四章“列报”规定企业应当列示基本每股收益和稀释每股收益,并披露与每股收益有关的信息。

二、新准则与《披露编报规则》相关规定的比较

1. 每股收益的分子的计算基础不同。《披露编报规则》要求计算基本每股收益时,分子包括主营业务利润、营业利润、净利润和扣除非经常性损益后的净利润。新准则将分子简化为“归属于普通股股东的净利润”,这主要是考虑到与国际会计准则相协调。国际会计准则要求企业计算和披露以当期净利润为基础的基本每股收益和稀释每股收益。

2. 披露形式和内容不同。在披露形式方面,《披露编报规则》规定在编制公司招股说明书、年度报告、中期报告时,以利润表附表形式分别列示按全面摊薄法和加权平均法计算的每股收益。新准则明确要求每股收益应在利润表中单独列示基本每股收益和稀释每股收益,并要求在附注中披露基本每股收益和稀释每股收益分子、分母的计算过程。在披露内容方面,《披露编报规则》要求披露的是基本每股收益和全面摊薄每股收益(全面摊薄每股收益=报告期利润÷期末股份总数),并未考虑潜在普通股的影响。新准则既要求披露基本每股收益,又要求披露稀释每股收益。

三、新准则与国际会计准则相关规定的比较

新准则规范了稀释每股收益的计算,国际会计准则对于稀释每股收益的计算早有规定,而且《国际会计准则第33号——

每股收益》规定,只有当潜在普通股转换为普通股会减少每股持续正常经营收益时,潜在普通股才能被视为具有稀释性,否则具有反稀释性。相比之下,新准则没有涉及“反稀释性”问题。

目前,英国、美国、澳大利亚等国家都要求计算和列示基本每股收益和稀释每股收益,《国际会计准则第33号——每股收益》中对每股收益的计算、列报等也做出了规定,我国这次新准则的制定体现了与国际接轨的原则。同时新准则把金融衍生品如股票期权等纳入规范范围,这样可以为国际投资者进行每股收益的对比提供参考。但是新准则只提出了可转换公司债券、认股权证、股票期权对每股收益的稀释问题,同国外规定相比还有很大差距。○

通过网上银行付款 的账务处理

湖南永州 陈丽娟

网上银行使人们足不出户就可以及时、准确地办理付款业务,为单位节约了人力、财力,深受出纳人员的青睐。银行回单是付款的原始凭证之一。在单位会计业务流程为先制单后付款的前提下,如果银行因某种原因回单未及时输出或因单位原因回单未及时索要,就会造成大量凭证因未取得银行回单而积压在出纳手中,特别是每逢月末,碰到已入银行账但由于某种原因款未付出的情况,还需要调账。针对这一现象,可以预先设计一份一式二联的“网上银行付款申请单”,并采用过渡性账户“应付账款——网银”或“应付及暂存款——网银”来解决网上银行带来的麻烦。

网上银行付款申请单			
____单位:			
本次业务结算,请将所付资金_____元转入如下账户:			
户名: _____	银行账号: _____	开户银行: _____	
			申请人: _____ (日期)
摘要: _____			
凭证号: _____	流水号: _____	制单人: _____	复核人: _____

例:2006年1月5日,李某报销差旅费2800元,通过网上银行支付,可作账务处理:借:管理费用2800元;贷:应付账款——网银(或应付及暂存款——网银)2800元。

2006年1月5日,张某报销办公用品8000元,通过网上银行支付,可作账务处理:借:管理费用8000元;贷:应付账款——网银(或应付及暂存款——网银)8000元。

2006年1月31日,单位购入原材料一批,价值150000元(不考虑增值税),通过网上银行支付,可作账务处理:借:原材料150000元;贷:应付账款——网银(或应付及暂存款——网