

# 杨纪琬从事会计工作 60 年庆祝会召开

11月11日,由财政部组织的庆贺杨纪琬教授从事会计工作60周年及会计改革研讨会在京召开。国务院副总理朱镕基致电视贺,全国人大常委会副委员长王丙乾也题词祝贺。

全国政协常委杨纪琬是新中国会计事业的奠基人,为新中国会计制度的创立、改革和发展,为创建有中国特色社会主义会计理论和方法体系作出了卓越贡献,受到了党和国家领导人的充分肯定及会计学界的拥戴。

杨纪琬任十几所高校的兼职教授,已亲自带出博士、硕士百余名,目前仍带着5名博士研究生,堪称桃李满天下。



杨纪琬多次赴美、英、法、日、加等国家和香港地区介绍中国会计工作的情况和成就,7次担任联合国“国际会计和报告准则政府间专家工作组”的中国代表,为发展国际会计组织友好往来作了大量积极有益的工作,在国际上享有盛誉。

杨纪琬主编出版了《社会主义会计理论建设》、《经济大辞典—会计卷》和《中国现代会计手册》等多部会计著作,先后发表数十篇论文,被称为“一代宗师、会计泰斗”。

曹文摄影报道

=====

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| 调整后税后收益                          | 412 960 元 |
| 普通股的调整                           |           |
| 发行在外普通股股数                        | 500 000   |
| 加上:净增股数(120 000-500 000×20%)     | 20 000    |
| 调整后普通股股数                         | 520 000   |
| 基本 EPS=完全稀释后 EPS=412 960÷520 000 |           |
| =0.79 元                          |           |

(说明):若无认股权证,EPS 为 0.80 元(400 000÷500 000)。可见认股权证的稀释作用。

3. 假定转换法——用来确定可转换证券的稀释影响。

(1)适用条件:它用于可转换债券。优先股是 CSE 用于计算基本 EPS、完全稀释后 EPS 时或其不是 CSE 用于计算完全稀释后 EPS 时。

(2)公式:

|                        |   |     |   |
|------------------------|---|-----|---|
| 基                      | 本 | EPS | = |
| 调整后税后收益或利润-优先股股利       |   |     |   |
| 发行在外普通股股数+CSE 转换普通股股数  |   |     |   |
| 完                      | 全 | 稀   | 释 |
| 后                      | 后 | 后   | 后 |
| EPS                    |   |     |   |
| =                      |   |     |   |
| 调整后税后收益或利润-优先股股利       |   |     |   |
| 发行在外普通股股数+可转换证券转换普通股股数 |   |     |   |

(3)举例:某公司发行在外普通股 100 000 股;可转换债券(CSE)500 000 元;年利率 6%,每 1 000 元可转换 50 股普通股;年税后收益为 100 000 元;所得税率为 40%;公司无优先股。计算基本 EPS 和完全稀释后 EPS。

解:税后收益的调整

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| 税后收益                            | 100 000 元 |
| 加上:减少的利息支出[500 000×6%×(1-0.40)] |           |
| 18 000 元                        |           |

|                                   |                                               |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 调整后税后收益                           | 118 000 元                                     |
| 普通股的调整                            |                                               |
| 发行在外普通股                           | 100 000                                       |
| 加上:可转换债券的转换                       | $\frac{500\ 000}{1\ 000} \times 50 = 25\ 000$ |
| 调整后普通股                            | 125 000                                       |
| 基本 EPS=完全稀释后 EPS=118 000÷125 000= |                                               |
| 0.94 元                            |                                               |

(说明):可转换债券若不转换,EPS 为 1 元(100 000÷100 000),可见上述可转换债券的稀释作用。

责任编辑 袁 庚