

# 上市公司的净值怎么算，基金的资产净值怎么算?-股识吧

## 一、基金的资产净值怎么算?

基金资产净值是指在某一基金估值时点上，按照公允价格计算的基金资产的总市值扣除负债后的余额，该余额是基金单位持有人的权益。

按照公允价格计算基金资产的过程就是基金的估值。

单位基金资产净值，即每一基金单位代表的基金资产的净值。

单位基金资产净值计算的公式为：单位基金资产净值=（总资产-

总负债）/基金单位总数 其中，总资产是指基金拥有的所有资产（包括股票、债券、银行存款和其他有价证券等）按照公允价格计算的资产总额。

总负债是指基金运作及融资时所形成的负债，包括应付给他人的各项费用、应付资金利息等。

基金单位总数是指当时发行在外的基金单位的总量。

基金估值是计算单位基金资产净值的关键。

基金往往分散投资于证券市场的各种投资工具，如股票、债券等，由于这些资产的市场价格是不断变动的，因此，只有每日对单位基金资产净值重新计算，才能及时反映基金的投资价值。

基金资产的估值原则如下：1、上市股票和债券按照计算日的收市价计算，该日无交易的，按照最近一个交易日的收市价计算。

2、未上市的股票以其成本价计算。

3、未上市国债及未到期定期存款，以本金加计至估值日的应计利息额计算。

4、如遇特殊情况而无法或不宜以上述规定确定资产价值时，基金管理人依照国家有关规定办理。

封闭式基金的交易价格是买卖行为发生时已确知的市场价格；

与此不同，开放式基金的基金单位交易价格则取决于申购、赎回行为发生时尚未确知（但当日收市后即可计算并于下一交易日公告）的单位基金资产净值。

## 二、中债估值净价如何计算？

本金再算上利息就行了

## 三、深交所上市开放式基金申购的净申购金额怎么计算为什么怎

## 么算？谢谢各位弄懂的给我讲一下谢谢啦！

你买入开放式基金必须买入1000元或其倍数。

但是每千元基金都要缴申购费，扣除申购费以后，你只能买入9980元左右的基金。这9980元左右的的就是净申购金额。

## 四、无形及递延资产净值怎么算的

一、递延所得税资产和递延所得税负债确认范围 &nbsp; ;

根据新《企业会计准则第18号——所得税》的规定，不确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的交易事项主要有三种情况： &nbsp; ;

一是商誉的初始确认；

二是同时具有“不是企业合并交易，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）”特征的交易中产生的资产或负债；

三是同时满足“投资企业能够控制暂时性差异转回的时间和该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回”条件的企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异。

&nbsp; ;

同样道理，企业不确认递延所得税资产的交易主要有三种情况： &nbsp; ;

一是同时具备“该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）”特征的交易中资产或负债的初始确认；

二是不同时具备“暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额”的企业对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产；

三是资产负债表日，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益的递延所得税资产。

一句话，除了上述不能确认递延所得税资产的交易中的可抵扣暂时性差异外，只要有证据表明当前或未来很可能获得足够的应纳税所得额，可用来抵扣可抵扣暂时性差异的，都确认为递延所得税资产。

&nbsp; ;

二、账户设置 &nbsp; ;

根据新《企业会计准则第18号——所得税》准则第十条规定，企业对所得税进行会计处理时，应设置如下账户： &nbsp; ;

1、“应交税金——应交所得税”账户：核算企业应交未交所得税；

&nbsp; ;

2、“所得税”账户：核算企业计入当期损益的所得税费用；

&nbsp;

3、“递延所得税负债”账户：核算企业递延所得税负债的发生及转回；

&nbsp;

4、“递延所得税资产”账户：核算企业递延所得税资产的发生及转回。

&nbsp;

三、所得税会计处理改用资产负债表债务法 &nbsp;

所得税的会计处理，我国原有关企业会计制度和法规中要求企业采用应付税款法、纳税影响会计法、递延法或债务法。

新《企业会计准则第18号——所得税》准则则要求企业改用资产负债表债务法。

&nbsp;

例如，甲公司2000年12月1日取得设备一项，账面价值包括买价、运杂费、保险费等为90万元。

甲公司该台设备的账面价值和计税基础均为90万元，期末无残值。

假设甲公司会计制度规定，按直线法折旧：会计折旧年限为5年；

税法折旧年限为6年。

2001年至2006年，各年均实现会计利润100万元，2001年至2004年，企业适用所得税税率为33%，2005年改为25%。

有关会计处理如下： &nbsp;

第一种账务处理方法： &nbsp;

2001年年末，有关所得税会计处理： &nbsp;

(1) 会计年折旧额=90/5=18(万元) &nbsp;

(2) 税法年折旧额=90/6=15(万元) &nbsp;

(3) 固定资产账面价值与计税基础之差产生的递延所得税资产=(75—72) × 33% =0.99(万元) &nbsp;

(4) 所得税费用=100 × 33%=33(万元) &nbsp;

(5) 应交所得税=(100+3) × 33%=33.99(万元)

## 五、深交所上市开放式基金申购的净申购金额怎么计算为什么怎么算？谢谢各位弄懂的给我讲一下谢谢啦！

固定资产净值=期末借方余额60000元-账户期末贷方余额4000=54000 追问这两账户有何关系，请问？——“固定资产”账户反映固定资产原值，，“累计折旧”账户反映已提折旧的金额，两者的差，就是固定资产的账面净值

## 六、存货可变现净值计算公式

存货可变现净值=预计售价-加工费用--销售费用-税费在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

可变现净值中估计售价的确定：1、为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以合同价作为可变现净值的计量基础。

2、如果持有存货多于销售合同约定数量，超出部分应按一般售价作为计量的基础。

3、没有合同约定的存货可变现净值以一般销售价或原材料的市场价作为计量基础。

扩展资料：不同情况下存货可变现净值的确定一、持有产成品、商品等直接用于出售的商品存货，没有销售合同约定的。

可变现净值=估计售价 - 估计的销售费用和相关税费。

例如，企业持有一批商品，无销售合同，市场价格100万元，进一步销售中会发生的销售费用和税金为8万元，则可变现净值为100 - 8=92（万元）。

若账面成本为95万元，则计提3万元的存货跌价准备。

二、持有用于出售的材料等，无销售合同。

可变现净值=市场价格 - 估计的销售费用和相关税费三、为生产产品而持有的原材料。

可变现净值=该材料所生产的产成品的估计售价 - 进一步加工的成本 - 估计的销售费用和相关税费为生产产品而持有的材料是否计提准备，应该与产品的可变现净值结合起来。

当产品的可变现净值低于成本的情况下，材料应该计提减值准备；

当产品的可变现净值高于成本时，即使材料的市场价格低于材料成本，也不用计提准备。

四、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货可变现净值=合同价格 - 估计的销售费用和相关税费如果企业持有的同一项存货的数量多于销售合同或劳务合同订购的数量的，应分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

超出合同部分的存货的可变现净值，应当以一般销售价格为基础计算。

参考资料：股票百科-可变现净值

## 七、货币基金净值怎么计算

基金日收益：指公告日每万份基金份额的日收益；

基金日收益=[当日基金净收益/当日基金发行在外的总份额]\*10000 基金七日收益

率：指以最近七日(含节假日)收益所折算的年资产收益率；  
基金七日年收益率 = 【 ( ( Ri/7 ) \*365 ) /10000】 \*100%其中，Ri 为最近第i公历  
日 (i=1, 2.....7) 的基金日收益 基金近30日收益率：指以最近30日(含节假日)收  
益所折算的年资产收益率；

基金今年以来收益率：指以今年所有收益所折算的年资产收益率  
基金成立以来收益率：指以基金成立以来所有收益所折算的年资产收益率

通常反映货币市场基金收益率高低有两个指标：一是7日年化收益率；  
二是每万份基金单位收益。  
作为短期指标，7日年化收益率仅是基金过去7天的盈利水平信息，并不意味着未来  
收益水平。

投资人真正要关心的是第二个指标，即每万份基金单位收益。  
这个指标越高，投资人获得真实收益就越高。

## 八、企业的经营现金流净值怎么计算

经营流入减经营流出

????

- [?????????????.pdf](#)
- [????????????????](#)
- [????????????](#)
- [????????????](#)
- [????????????](#)
- [?????????????.doc](#)
- [?????????????????...](#)

??  
<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/34659551.html>