

第十五章 所有者权益

序号	考点	考频
考点一	实收资本（股本）和其他权益工具的核算	★★
考点二	资本公积和其他综合收益的核算	★★★★★
考点三	留存收益的核算	★★★★★

考点一

2018《会计》高频考点：实收资本（股本）和其他权益工具的核算

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：实收资本（股本）和其他权益工具的核算。本考点属于《会计》第十五章所有者权益第一节实收资本和第二节其他权益工具的内容。

【内容导航】

1. 实收资本的确认和计量
2. 实收资本的增减变动
3. 其他权益工具的确认和计量

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。本考点中其他权益工具的确认和计量属于 2015 年新变动的考点，在学习时需要引起重视。

【高频考点】实收资本（股本）和其他权益工具的核算

1. 实收资本的确认和计量

实收资本，是投资者投入资本形成法定资本的价值，所有者向企业投入的资本，在一般情况下无需偿还，可以长期周转使用；投资者可以用现金投资，也可以用现金以外的其他有形资产投资，符合国家规定比例的，还可以用无形资产投资。

2. 实收资本的增减变动

①实收资本增加的方式：资本公积转增资本、盈余公积转增资本、投资者追加投资等；

②实收资本减少的方式：股东收回投资；回购库存股减资。

3. 其他权益工具的确认和计量

企业除发行普通股股票之外，按照金融负债和权益工具的区别原则分类的权益工具应该作为“其他权益工具”进行核算。

项目	会计处理
发行金融工具归类为权益工具	借：银行存款等 贷：其他权益工具——优先股/永续债等
发行复合金融工具	借：银行存款 贷：应付债券——优先股/永续债等 其他权益工具——优先股/永续债等
其他权益工具重分类为金融负债	借：其他权益工具——优先股/永续债等 资本公积——资本溢价(股本溢价)【差额】 贷：应付债券——优先股/永续债等【公允价值】 资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润
金融负债重分类为其他权益工具	借：应付债券——优先股/永续债等【账面价值】 贷：其他权益工具——优先股/永续债等
除普通股以外的其他权益工具的回购与注销	回购 借：库存股——其他权益工具 贷：银行存款等
	注销 借：其他权益工具 资本公积——资本溢价/股本溢价【差额】 贷：库存股——其他权益工具 资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润
其他权益工具转股	借：应付债券 其他权益工具 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价 如果转股时账面价值不足转股1股普通股，还需按支付的现金或其他金融资产金额，贷记“银行存款”科目

考点二

2018《会计》高频考点：资本公积和其他综合收益的核算

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：资本公积和其他综合收益的核算。本考点属于《会计》第十五章所有者权益第三节资本公积和其他综合收益的内容。

【内容导航】

1. 股本溢价（资本溢价）的核算
2. 其他资本公积的核算内容
3. 其他综合收益的核算

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】资本公积和其他综合收益的核算

1. 股本溢价（资本溢价）的核算

企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分，计入资本溢价。企业接受投资者投入的资本、可转换公司债券持有人行使转换权利、将债务转为资本等形成的资本公积，借记有关科目，贷记“实收资本”或“股本”、“资本公积——资本溢价或股本溢价”科目等。与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用，借记“资本公积——股本溢价”等科目，贷记“银行存款”等科目。

2. 其他资本公积的核算内容

- ① 权益结算的股份支付在等待期内确认的成本费用金额（参照“股份支付”章节）；
- ② 权益法核算的长期股权投资中，投资方应享有被投资单位实现的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动金额的份额。（参照第7章“长期股权投资及合营安排”章节）

3. 其他综合收益的核算

其他综合收益是企业会计准则规定的直接计入当期所有者权益的利得或损失。

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动形成的利得和损失。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非货币性项目的汇兑差额形成的利得和损失。

③存货或自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产形成的利得和损失。

④权益法核算的长期股权投资，投资方应享有被投资单位实现的其他综合收益的份额。

⑤套期保值（现金流量套期和境外经营净投资套期）形成的利得或损失。

⑥外币报表折算差额

⑦重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的变动。

此外，与上述事项相关的所得税影响也是计入其他综合收益的。

其中，④中，如果是被投资单位实现的不能重分类进损益的其他综合收益，投资方因享有该部分其他综合收益的份额也不能重分类进损益；⑦不能重分类进损益。

考点三

2018《会计》高频考点：留存收益的核算

我们一起来学习 2018《会计》高频考点：留存收益的核算。本考点属于《会计》第十五章所有者权益第三节留存收益的内容。

【内容导航】

1. 盈余公积的核算
2. 未分配利润的核算

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】留存收益的核算

1. 盈余公积的核算

A. 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

B. 外商投资企业：

按规定从净利润中提取储备基金、企业发展基金时：

借：利润分配——提取储备基金

——提取企业发展基金

贷：盈余公积——储备基金

——企业发展基金

按规定从净利润中提取职工奖励及福利基金时：

借：利润分配——提取职工奖励及福利基金

贷：应付职工薪酬

2. 未分配利润的核算

(1) 未分配利润：未分配利润是企业留待以后年度进行分配的结存利润，包括期初未分配利润，加上本期实现的净利润，减去提取的各种盈余公积和分配利润后的余额。

(2) 企业弥补亏损的渠道：①用以后年度税前利润弥补。按照现行制度规定。企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，即税前利润弥补亏损的期间为五年。②用以

后年度税后利润弥补。企业发生的亏损经过五年期间未弥补足额的，尚未弥补的亏损应用所得税后的利润弥补。③以盈余公积弥补亏损。企业以提取的盈余公积弥补亏损时，应当由公司董事会提议，并经股东大会批准。

注：以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，不需要进行专门的账务处理。

