

注册会计师 会计 精讲班

第十六章 所有者权益

【考情分析】

本章主要阐述实收资本、其他权益工具、资本公积和其他综合收益及留存收益的会计处理，内容比较简单。

历年考点如下表所示：

知识点	单选题	多选题	计算题	综合题
重分类不能进损益的其他综合收益	2022 2017	2018		
影响所有者权益的事项		2017		
影响资本公积资本溢价的事项	2013			
直接计入所有者权益的利得或损失		2015		
影响资本性项目得事项		2016		

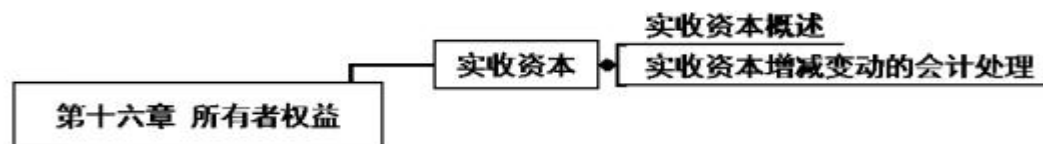
本章教材变化

删除外商投资企业提取三项基金的会计处理。

本章结构框架



知识点框架



知识点 1：实收资本（★★）

一、实收资本概述【彰显地位，分红的依据】

（一）企业增加资本的一般途径

1. 企业接受投资者投入的资本：

借：银行存款

贷：实收资本【非股份制公司】

股本【股份制公司】

资本公积——资本溢价【非股份制公司】

资本公积——股本溢价【股份制公司】

2. 资本公积转为实收资本或者股本

借：资本公积——资本溢价/资本公积——股本溢价
贷：实收资本/股本

3. 盈余公积转为实收资本

借：盈余公积
贷：实收资本/股本

4. 股份有限公司发放股票股利

借：利润分配——转作股本的股利
贷：股本

5. 可转换公司债券持有人行使转换权利

借：应付债券——可转换公司债券（面值、应计利息）
其他权益工具
应付利息 【对于分期付息债券转股时尚未支付的利息】
贷：股本
应付债券——可转换公司债券（利息调整） 【可借可贷】
资本公积——股本溢价 【倒挤】

6. 企业将重组债务转为资本

借：应付账款
贷：股本/实收资本
资本公积——股本溢价/资本公积——资本溢价
投资收益

7. 以权益结算的股份支付的行权

借：银行存款
资本公积——其他资本公积
贷：股本
资本公积——股本溢价

（二）实收资本减少的会计处理

1. 一般企业减资

借：实收资本
贷：银行存款等

2. 股份有限公司回购股票

（1）股份有限公司为减少注册资本而回购本公司股份的，即：

借：库存股
贷：银行存款 【实际支付的金额】

（2）注销库存股

A. 回购价格大于回购股份所对应的股本

借：股本 【注销股票的面值总额】
资本公积——股本溢价 ① 【差额先冲股本溢价】
盈余公积 ② 【股本溢价不足，冲减盈余公积】
利润分配——未分配利润 ③ 【股本溢价和盈余公积仍不足部分】
贷：库存股 【注销库存股的账面余额】

B. 如回购价格低于回购股份所对应的股本:

借: 股本【回购股份所对应的股本面值】

贷: 库存股【注销库存股的账面余额】

资本公积——股本溢价【倒挤】

【2017·单选题】股份有限公司按规定注销库存股的, 对被注销库存股的账面余额超过面值总额的部分, 应依次冲减()。

A. 盈余公积、未分配利润、资本公积

B. 未分配利润、资本公积、盈余公积

C. 资本公积、未分配利润、盈余公积

D. 资本公积、盈余公积、未分配利润

【答案】D

【解析】股份有限公司按规定注销库存股的, 对被注销库存股的账面余额超过面值总额的部分, 应依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润, 选项D正确。

【2017·多选题】下列各事项中, 会引起实收资本或股本增加的有()。

A. 将资本公积转增资本

B. 将盈余公积转增资本

C. 投资者投入资本

D. 注销库存股

【答案】ABC

【解析】注销库存股, 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额, 借记“股本”科目, 按注销库存股的账面余额, 贷记“库存股”科目, 按其差额, 借记“资本公积——股本溢价”科目, 股本溢价不足冲减的, 应借记“盈余公积”科目、“利润分配——未分配利润”科目。如果差额在贷方, 贷记“资本公积——股本溢价”科目, 所以引起股本减少。

知识点回顾

