



主讲老师：姜凯文

税务师
财务与会计
课程精讲班



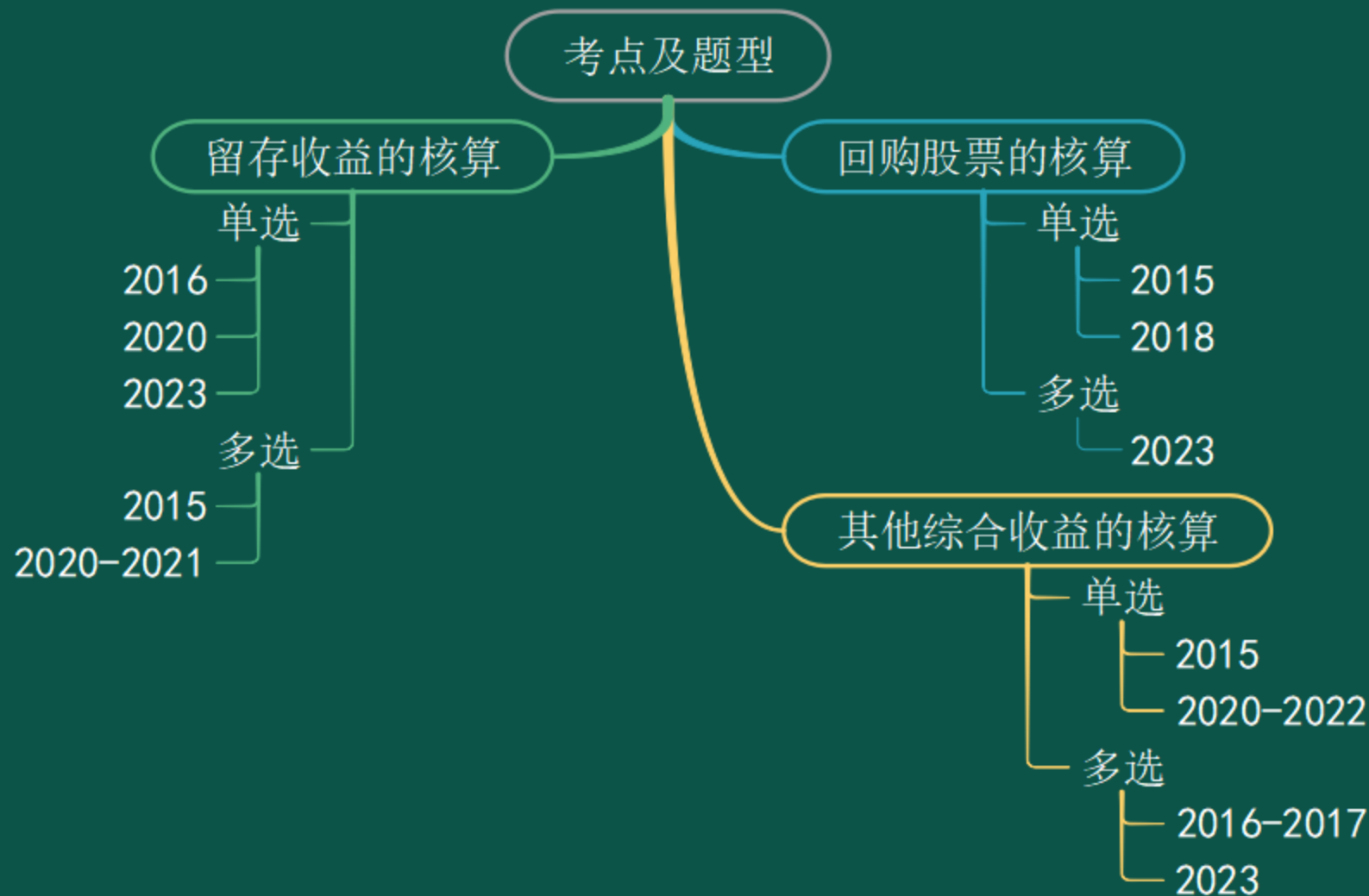
第十四章

所有者权益



考情分析

一、各年涉及题型及考点（4—5分）





考情分析

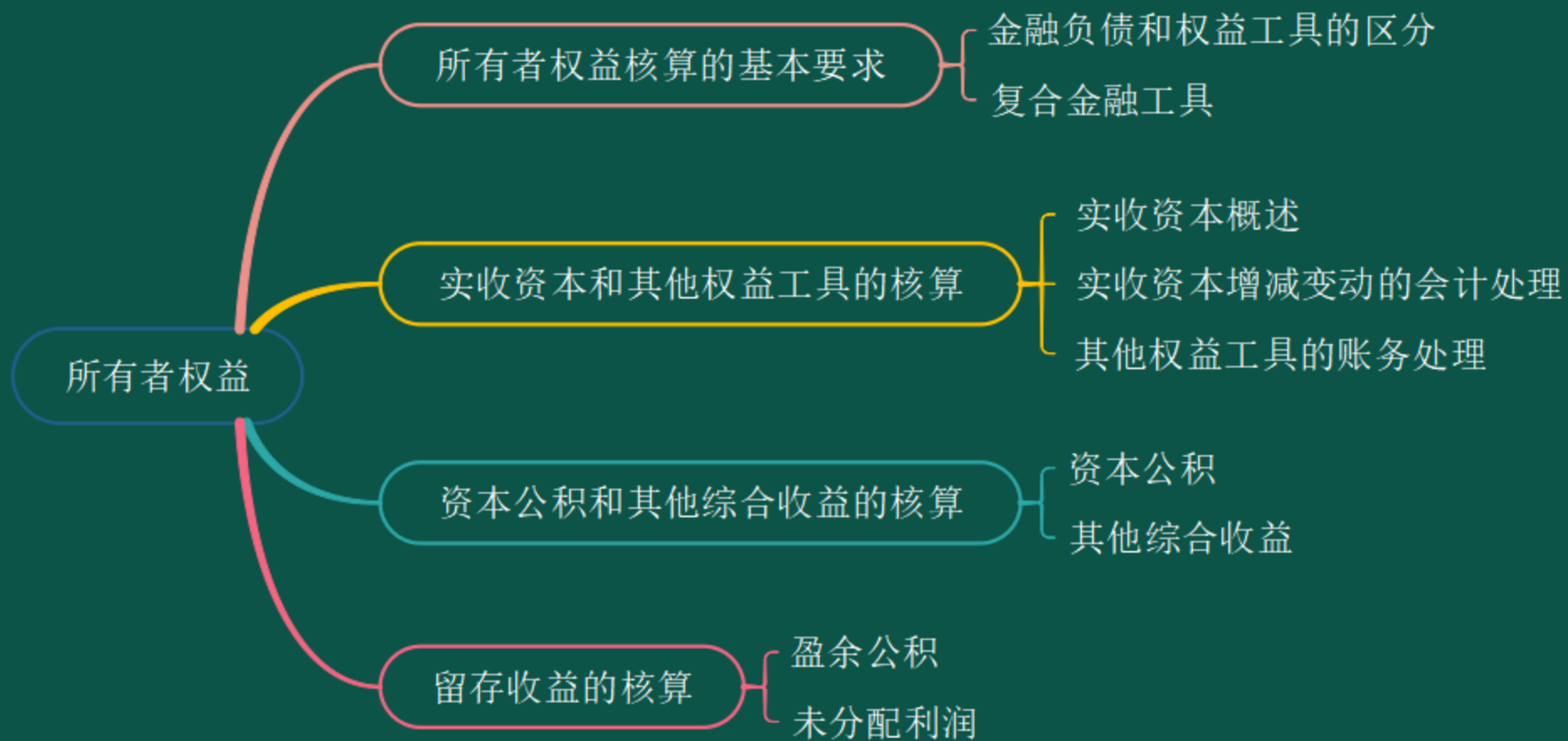
二、教材主要变化

1. 新增全体股东认缴的出资额由股东按照公司章程的规定自公司成立之日起5年内缴足。
2. 新增资本公积补亏，若使用盈余公积补亏仍不能弥补的可以按照相关规定用资本公积补亏。
3. 删除盈余公积发放股利的情形。



考情分析

三、章节框架





第一节

所有者权益核算的基本要求



目录

PART1 金融负债和权益工具的区分

PART2 复合金融工具



第一节 所有者权益核算的基本要求

一、金融负债和权益工具的区分

(一) 概述

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的**合同**。

金融工具包括**金融资产、金融负债、权益工具**。



第一节 所有者权益核算的基本要求

(二) 金融资产和金融负债

金融资产	金融负债
<p>1. 从其他方收取现金或其他金融资产的合同权利。例如，企业的银行存款、应收账款、应收票据和贷款等均属于金融资产。</p>	<p>1. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务，如发行的承诺支付固定利息的公司债券。</p>
<p>注意： 预付账款不是金融资产，因其产生的未来经济利益是商品或服务，不是收取现金或其他金融资产的权利。</p>	<p>注意： 预收账款不是金融负债，因其导致的未来经济利益流出是商品或服务，不是交付现金或其他金融资产的合同义务。</p>



第一节 所有者权益核算的基本要求

金融资产	金融负债
2. 在 潜在有利条件 下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利。例如，企业持有的看涨期权或看跌期权等。	2. 在 潜在不利条件 下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，例如签出的外汇期权。
例如，如甲公司购买乙公司发行的以丙公司股票为基础的看涨期权。	
解释： 看涨期权，又称买入期权，是指期权的购买者拥有在期权合约有效期内按执行价格买进一定数量标的物的权利。 看跌期权，又称卖出期权，是指期权的购买者拥有在期权合约有效期内按执行价格卖出一定数量标的物的权利。	



第一节 所有者权益核算的基本要求

金融资产	金融负债
3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具。	3. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。 (金额固定，数量可变)
例如，甲公司借钱给乙公司，乙公司用甲公司的股票还钱 (实质为一项债权)	例如，乙公司借钱给甲公司，甲公司用自身的股票还钱，还的数量取决于偿还当日的股价 (数量可变，金额固定)



第一节 所有者权益核算的基本要求

金融资产	金融负债
<p>4. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外（按照库存股的规定处理）。</p>	<p>4. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同（以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外（即权益工具）。</p>
<p>例如，乙公司发行以甲公司股票为基础的看涨期权，甲公司购买期权，如果甲公司行权，甲公司相当于购买自己的股票，属于回购股票的行为，应按照所有者权益变动的方式处理。</p>	<p>例如，甲公司发行以自身股票为基础的看涨期权，乙公司购买期权，如果乙公司行权，乙公司则成为甲公司的股东，并且根据支付价款，可得出股票数量，因为股票单价锁定，所以甲公司应作为权益工具，而不属于金融负债。</p>



第一节 所有者权益核算的基本要求

（三）权益工具

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的**剩余权益**的合同。

在**同时满足**下列条件的情况下，企业应当将发行的金融工具分类为权益工具：

1. 该金融工具应当**不包括**交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。



第一节 所有者权益核算的基本要求

2. 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。

如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。



第一节 所有者权益核算的基本要求

（四）区分金融负债和权益工具需考虑的因素

1. 合同所反映的**经济实质**。在判断一项金融工具是否应划分为金融负债或权益工具时，应当以**相关合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式为依据**，运用金融负债和权益工具区分的原则，正确地确认该金融工具或其组成部分的会计分类。

2. 工具的**特征**。企业应当全面细致地分析此类金融工具各组成部分的合同条款，以确定其显示的是金融负债、权益工具还是复合金融工具。