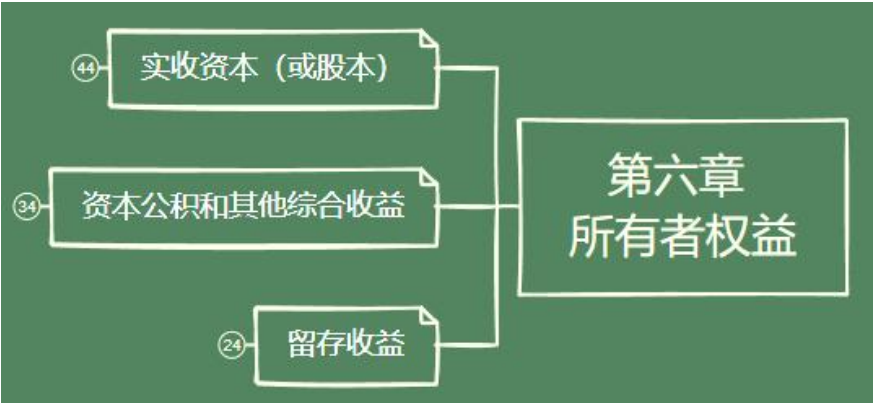


第六章 所有者权益

本章框架



第一节 实收资本（或股本）



考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受现金 资产投资	有限责任 公司	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（按投资合同或协议约定的份额） 资本公积——资本溢价（差额）
	股份有限 公司	借：银行存款（发行价款扣减手续费、佣金） 贷：股本（按股票面值 1 元/股×发行股票数量） 资本公积——股本溢价（差额）
		【注意】发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从股票溢价中抵扣，即：冲减“资本公积—股本溢价”；溢价金额不足抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”
接受非现金 资产投资	借：原材料、固定资产、无形资产【按约定的价值，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本【按约定的投资份额】 资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】	

盈余公积 400

贷：库存股 1400

考点：其他权益工具的账务处理

（一）其他权益工具的概念

其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金融工具，如**优先股、永续债**等。

（二）其他权益工具的账务处理

1. 发行

归类为权益工具	借：银行存款【实际收到的金额】 贷：其他权益工具——优先股、永续债
归类为债务工具	借：银行存款 贷：应付债券——优先股、永续债
发行方发行金融工具的手续费、佣金等交易费用： 如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额； 如分类为权益工具的，应当从权益（其他权益工具）中扣除	

2. 股利分配、利息支出

对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为**权益的变动**处理。

对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照**借款费用**进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

3. 其他权益工具存续期间分配股利时

借：利润分配——应付优先股股利/应付永续债股利

贷：应付股利——优先股股利/永续债股利等

4. 赎回其他权益工具时

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款等

5. 注销其他权益工具时

借：其他权益工具

贷：库存股——其他权益工具

第二节 资本公积和其他综合收益



考点：资本公积

知识点	考点	
资本公积	来源	特点
	资本溢价	不体现产权关系
	股本溢价	资本（股本）溢价不影响损益
	其他资本公积	资本公积的用途主要是转增资本

（一）资本溢价（或股本溢价）

借：银行存款

贷：实收资本【非股份公司】/股本【股份公司】

资本公积-股本溢价【股份公司】/资本溢价【非股份公司】

（二）其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

2. 以权益结算的股份支付

（1）换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

（2）在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额

借：银行存款

资本公积——其他资本公积

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价，股本溢价

考点：其他综合收益

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益：

（1）重新计量设定受益计划变动额。

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益。

(3) 其他权益工具投资公允价值变动。

(4) 企业自身信用风险公允价值变动。

2. 以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益：

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益。

(2) 其他债权投资公允价值变动。

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。

(4) 其他债权投资信用减值准备。

(5) 现金流量套期储备。

(6) 外币财务报表折算差额。

考点：留存收益

知识点	考点	
计算	可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入	
	法定盈余公积：是企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。（10%，强制）	
	法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。	
	法定公积金（盈余公积）转增资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。	
利润分配 账务处理	用途：提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等。	
	提示：公积金弥补公司亏损，应当先使用任意公积金和法定公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。	
	结转实现 净利润	借：本年利润 贷：利润分配—未分配利润
	结转利润 分配的明细科目余额	借：利润分配—未分配利润 贷：利润分配—其他明细科目 (或相反)
盈余公积 账务处理	提取盈余公积	借：利润分配 贷：盈余公积
	用途	借：盈余公积 贷：利润分配
		借：盈余公积 贷：实收资本/股本

【单选题】某公司年初未分配利润为 1 000 万元，盈余公积为 500 万元；本年实现净利润 5000 万元，分别提取法定盈余公积 500 万元、任意盈余公积 250 万元，宣告发放现金股利 500 万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

A. 5 250

B. 6 000

C. 6 500

D. 5 750

答案：B

解析：留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1 000+500+5 000-500=6 000（万元）。