



第十六章

所有者权益



考点：实收资本增减变动的会计处理

1. 实收资本（股本）增加的核算

（1）资本公积转增资本

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

（2）盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（股本）



考点：实收资本增减变动的会计处理

(3) 接受投资者投入的资本：

借：银行存款/固定资产/无形资产/长期股权投资等

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】



考点：实收资本增减变动的会计处理

(4) 发放股票股利

借：利润分配

贷：股本



考点：实收资本增减变动的会计处理

【提示】

如果是发生现金股利：

借：利润分配

 贷：应付股利

借：应付股利

 贷：银行存款



考点：实收资本增减变动的会计处理

(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）

应付债券——可转换公司债券（利息调整）（或贷方）

其他权益工具（初始确认时权益成份公允价值）

贷：股本

资本公积——股本溢价



考点：实收资本增减变动的会计处理

(6) 债务重组中的债转股方式

借：应付账款

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）

投资收益



考点：实收资本增减变动的会计处理

(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（实收资本）

 资本公积——股本溢价（资本溢价）



考点：实收资本增减变动的会计处理

2. 实收资本（股本）减少的核算

（1）非股份有限公司按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本。

借：实收资本

贷：银行存款等



考点：实收资本增减变动的会计处理

（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】



考点：实收资本增减变动的会计处理

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】



考点：实收资本增减变动的会计处理

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】



考点：其他综合收益的确认与计量

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：

- (1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动；
- (2) 企业自身信用风险公允价值变动；
- (3) 初始确认时，企业可以将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定后不得撤销。
- (4) 按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额。



考点：其他综合收益的确认与计量

2. 以后会计期间有满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：

（1）符合金融工具准则规定，同时符合两个条件的金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

①企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。



考点：其他综合收益的的确认与计量

(2) 按照金融工具准则规定，将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重分类为以摊余成本计量的金融资产的，或重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分。

(3) 采用权益法核算的长期股权投资

按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额



考点：其他综合收益的的确认与计量

(4) 企业将存货或自用房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日其公允价值大于账面价值的，按其差额，贷记“其他综合收益”，待该项投资性房地产处置时，因转换计入其他综合收益的部分应转入当期损益。

(5) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分

(6) 外币财务报表折算差额

谢谢 观看

THANK YOU