



第十六章 所有者权益

历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2019、2018、2017
考试分值	2-6 分
考查形式	客观题为主
高频考点	资本公积、其他综合收益、其他权益工具

【考点一】资本公积 (★★)

项目	内容
资本（股本溢价）	企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资。 形成资本（股本）溢价的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等
其他资本公积	权益法下，投资方确认被投资方的其他权益变动时，计入其他资本公积，该资本公积将在股权被处置时转入 投资收益
	以权益结算的股份支付在等待期内确认成本费用时，应相应计入资本公积，行权日，将该资本公积转销

【考点二】其他综合收益 (★★★★)

类别	内容
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 设定受益计划净负债或净资产 导致的变动。 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 的公允价值变动。 ④ 企业 自身信用风险 公允价值变动
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 其他债权投资的公允价值变动。 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 存货或自用房地产转换为公允价值模式投资性房地产的贷方差额。 ⑥ 现金流量套期储备。 外币财务报表折算差额





【考点三】其他权益工具（★★）

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	按照与“可转换公司债券”相同的原则处理
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] 资本溢价（股本溢价）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