

## 第十六章 所有者权益

## 历年考情概况

考试年份	2024、2023、2021、2019、2018、2017
考试分值	2-6 分
考查形式	客观题为主
预习考点	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	<p>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 <b>投资收益</b></p> <p>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</p>

## 【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	<p>(1) 重新计量 <b>设定受益计划净负债或净资产</b> 导致的变动。</p> <p>(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益。</p> <p>(3) <b>其他权益工具投资</b> 的公允价值变动。</p> <p>(4) 企业 <b>自身信用风险</b> 公允价值变动。</p>
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	<p>(1) 权益法下可转损益的其他综合收益。</p> <p>(2) 其他债权投资的公允价值变动。</p> <p>(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。</p> <p>(4) 其他债权投资信用减值准备。</p> <p>(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。</p> <p>(6) 现金流量套期储备。</p> <p>(7) 外币财务报表折算差额。</p>

## 【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	<p>借：银行存款等</p> <p>贷：其他权益工具——优先股/永续债等</p>
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	<p>借：其他权益工具——优先股/永续债等</p> <p>资本公积——资本溢价（股本溢价）[差额]</p> <p>贷：应付债券——优先股/永续债等 <b>[公允价值]</b></p> <p>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。</p>
金融负债重分类为其	借：应付债券——优先股/永续债等 <b>[账面价值]</b>

他权益工具

贷：其他权益工具——优先股/永续债等

