



2023 税务师考试《财务与会计》第十四章高频考点汇总

第十四章 所有者权益

序号	考点	考频
考点一	库存股的核算	★
考点二	其他综合收益的核算	★★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：库存股的核算

【内容导航】

1. 回购股票
2. 注销股票

【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点。在 2018 年、2015 年出现过单选题。

【高频考点】库存股的核算

项目		会计分录
1. 回购股票		借：库存股（回购成本） 贷：银行存款
2. 注销股票	回购价大于面值	借：股本（面值） 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股
	回购价小于面值	借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价

2023 税务师《财务与会计》高频考点：其他综合收益的核算

【内容导航】

1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益

【考频分析】

考频：★★★★



复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2022 年、2021 年、2020 年、2017 年、2015 年出现过单选题，在 2016 年出现过多选题。

【高频考点】其他综合收益的核算

其他综合收益是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

1. 以后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) 按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额。

(3) 其他权益工具投资公允价值的变动。

借：其他权益工具投资——公允价值变动

贷：其他综合收益（或相反分录）

【提示】处置该资产时，其他综合收益结转入留存收益。

(4) 企业自身信用风险公允价值变动。

2. 以后能重分类进损益的其他综合收益

(1) 因金融工具形成的其他综合收益

①其他债权投资公允价值的变动

借：其他债权投资——公允价值变动

贷：其他综合收益（或相反分录）

【提示】处置该资产时，其他综合收益结转入投资收益。

②其他债权投资信用减值准备

借：信用减值损失

贷：其他综合收益

③金融资产重分类计入其他综合收益的金额

将债权投资重分类为其他债权投资：

借：其他债权投资（重分类日公允价值）

债权投资减值准备

贷：债权投资——成本、利息调整、应计利息

其他综合收益（或借记）

(2) 因长期股权投资形成的其他综合收益



权益法核算时，被投资方发生可重分类进损益的其他综合收益变动：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益（或相反分录）

（3）因投资性房地产形成的其他综合收益

自用房地产或存货转换为以公允价值计量的投资性房地产公允价值大于账面价值的部分：

借：投资性房地产

贷：开发产品/固定资产等

其他综合收益

【提示】如果是公允价值小于账面价值，则记入“公允价值变动损益”科目。

（4）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

【提示】属于无效套期的，计入当期损益。

（5）外币财务报表折算差额

【提示】企业在处置境外经营的当期，将已列入合并财务报表所有者权益的外币报表折算差额中与该境外经营相关部分，自其他综合收益项目转入处置当期损益。如果是部分处置境外经营，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入处置当期损益。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com