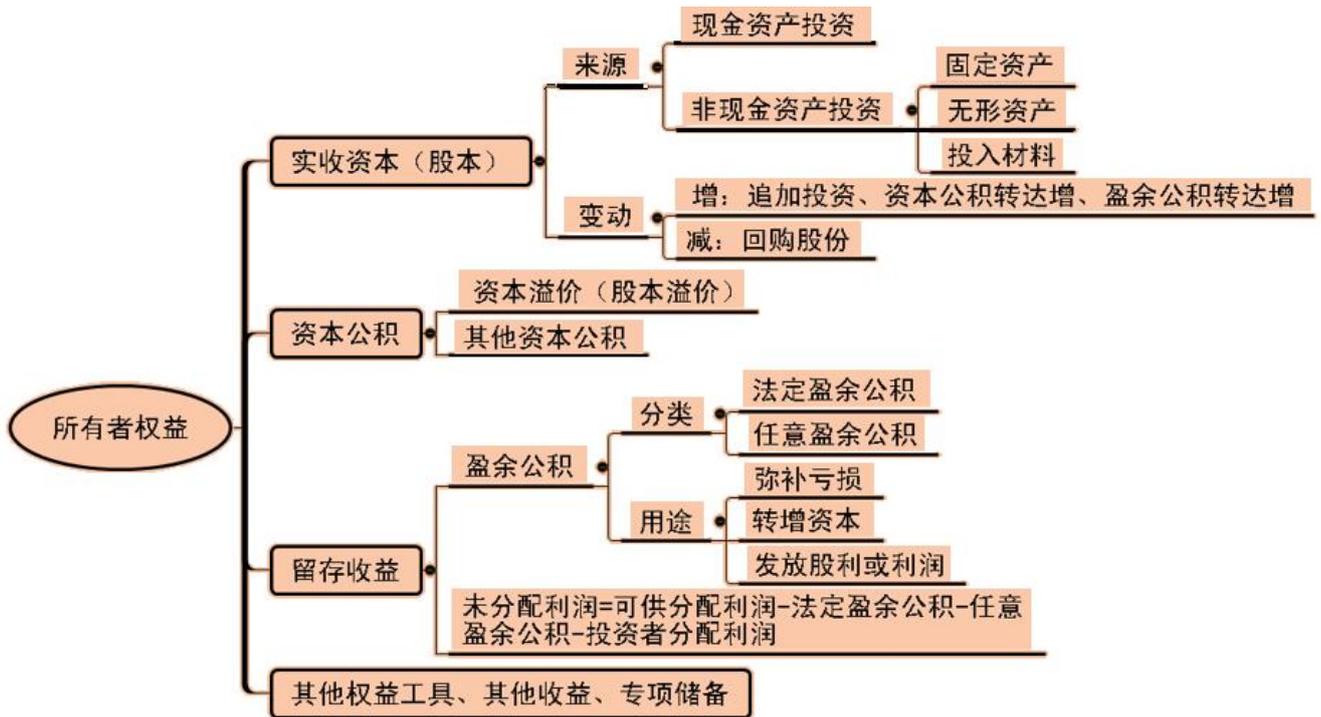




2023 初级会计职称《初级会计实务》考点强化班

第六章 所有者权益

本章主要内容



第一、二节 实收资本或股本、资本公积、其他综合收益

【考点 1】实收资本或股本的账务处理

1. 股份有限公司以外的企业接受现金资产投资时

借：银行存款

贷：实收资本（约定所占份额部分）

 资本公积——资本溢价（超过所占份额的部分）

【提示】“资本溢价”核算企业实际收到或存入银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分。

2. 股份有限公司发行股票时

借：银行存款（实收金额）

贷：股本（股票面值×发行股份总额）

 资本公积——股本溢价

资本公积=发行股票总价款-股本-手续费、佣金等费用

发行费用应依次冲减“资本公积—股本溢价”科目，“盈余公积”和“利润分配—未分配利润”。

3. 接受固定资产或无形资产投资时



老会计-用心传递温度

借：固定资产、无形资产（合同或协议约定的价值入账）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本

 资本公积——资本（股本）溢价

4.实收资本（或股本）的增加（三个途径）

（1）接受投资者追加投资

（2）资本公积转增资本

（3）盈余公积转增资本

5.股份有限公司回购并注销股票

（1）回购股票时

借：库存股（每股回购价格×回购股数）

 贷：银行存款等

（2）注销库存股时

回购价>回购面值总额时

借：股本

 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（每股回购价格×回购股数）

回购价<回购面值总额

借：股本

 贷：库存股（每股回购价格×回购股数）

 资本公积——股本溢价

【考点2】其他综合收益

（一）其他综合收益的含义及分类

含义	指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失
分类	以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益
	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

（二）其他综合收益的内容

1.以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益（3个）

（1）重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动。

甲公司：

借：应付职工薪酬

 贷：其他综合收益

终止时，计入留存收益



老会计-用心传递温度

(2) 按权益法核算因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动，投资企业按持股比例计算确认的该部分其他综合收益项目

(3) 在初始确认时，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。

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（4个）

(1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他债权投资）

(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

(3) 采用权益法核算的长期股权投资，按照被投资单位实现其他综合收益以及持股比例计算应分享或分担的金额

(4) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值。

借：投资性房地产——成本

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

 其他综合收益

第三节 留存收益

【考点1】留存收益管理

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括企业盈余公积和未分配利润两类。

一、盈余公积包括

1.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。按照规定比例10%从净利润（扣减弥补以前年度亏损后）中提取。

2.任意盈余公积：是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。（自愿）

3.用途：可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

二、利润分配的顺序

1.提取法定盈余公积

2.提取任意盈余公积

3.向投资者分配利润

三、计算可供分配利润和期末未分配利润

可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）+其他转入

期末未分配利润=可供分配利润-提取法定盈余公积-提取任意盈余公积-向股东分配利润等

【考点2】留存收益的账务处理

1.结转本年利润（或亏损）（本年利润科目年末无余额）

借：本年利润



老会计-用心传递温度

贷：利润分配——未分配利润

2.提取盈余公积

(1) 提取法定盈余公积（留存收益不变）

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

(2) 提取任意盈余公积（留存收益不变）

借：利润分配——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——任意盈余公积

3.宣告分配现金股利（留存收益减少，所有者权益总额减少）

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

4.将利润分配各明细科目“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”余额转入“利润分配——未分配利润”科目（只有利润分配——未分配利润有余额）

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付现金股利或利润

5.盈余公积补亏（留存收益不变）

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

6.盈余公积转增资本（留存收益减少，所有者权益总额不变）

借：盈余公积

贷：实收资本、股本

7.盈余公积发放现金股利或利润

宣告发放现金股利时：（留存收益减少，所有者权益总额减少）

借：盈余公积

贷：应付股利

支付股利时

借：应付股利

贷：银行存款