

2013年度注册会计师全国统一考试辅导用书

历年真题考点归类精解及预测

会 计

Accounting

中公教育注册会计师考试研究院◎编写

CPA



立信会计出版社
LEXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中公·会计人

给人改变未来的力量

注册会计师全国统一考试辅导用书

2013 中公版

历年真题考点归类精解及预测

会 计

中公教育注册会计师考试研究院 编写



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

历年真题考点归类精解及预测. 会计 / 中公教育注册会计师考试研究院编写. —上海:立信会计出版社, 2013.1

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-3752-0

I. ①历… II. ①中… III. ①会计学-中国-注册会计师-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 317229 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲 周 瑜

封面设计 会计人设计中心

历年真题考点归类精解及预测·会计

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	三河祥达印装厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	25
字 数	561 千字
版 次	2013 年 1 月第 1 版
印 次	2013 年 1 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5429-3752-0/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

P 前言 REFACE

注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物。只要市场经济中存在两权分离,存在不同的利益主体,就有建立和发展这一社会监督制度的必要。

我国注册会计师制度最早创建于1918年。新中国成立初期,由于实行高度集中的计划经济,注册会计师行业发展一度中断。1978年,中国共产党第十一届全国代表大会第三次委员会全体会议作出实行改革开放的历史性决策,注册会计师行业也迎来了发展的春天。

1990年11月和1991年7月,上海证券交易所和深圳证券交易所相继成立,标志着我国资本市场的初步形成,这对注册会计师行业的规范发展和执业人员的专业素质,提出了更为迫切的要求。适应这一形势发展,为加快改变行业队伍状况,科学选拔行业人才,1991年12月,首次举办注册会计师全国统一考试。考试制度的建立,使得什么是注册会计师,如何成为注册会计师,有了明确的衡量标准和科学途径,有力规范了行业人才选拔和培养工作,为注册会计师专业化、规范化发展奠定了坚实的人才基础。伴随着中国资本市场的成长,目前注册会计师考试已发展成为规模最大的专业资格考试。从2012年起,注册会计师考试开始推行计算机化。这标志着注册会计师考试进入了一个新阶段。

为帮助广大考生适应新的考试阶段,中公教育旗下会计人品牌(www.kjr365.com)力邀在注册会计师培训领域有多年实战授课经验的名师,立足真题,依据最新考试大纲,编写了本套图书。

本套图书共分四大系列

一、历年真题考点归类精解及预测系列

本系列深度挖掘历年真题考点,围绕考点对教材内容提炼概括,非常适合考生在第一轮复习中使用。阅读完教材后使用本系列辅导书,效果尤佳。

二、注册会计师考试同步复习题典系列

本系列收录大量最新考试练习题目,既有巩固记忆的题目,也有帮助理解各种概念和强化计算的题目。考生在学习完各类考点后,非常需要通过做大量的题目消化知识。本系列辅导书将为广大考生提供这一便利。

三、注册会计师快速突破系列

本系列围绕重点、难点,通过设置的综合练习,帮助考生短时间大幅度提升考试分数,非常适合考生第二轮复习时(考试公告及大纲出来后)使用。

四、注册会计师专项案例学习系列

本系列通过精选的各类案例,帮助考生跨学科深刻理解各种经济概念及现实运行规则,为考生插上翅膀,实现高分!

限于时间和水平,本系列图书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评指正。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误(www.kjr365.com)。

“追求卓越,给人改变未来的力量”一直是中公教育的创业理念。感谢您对中公教育的大力支持,祝您考试成功!

C 目录 Contents

第一章 总 论

考点 1 会计的定义与作用	(1)
考点 2 会计基本假设与会计基础	(1)
考点 3 会计信息质量要求	(2)
考点 4 会计要素的概念和特征	(4)
考点 5 会计要素计量属性及其应用原则	(9)
考点 6 财务报告	(11)

第二章 金 融 资 产

考点 1 金融资产的定义与分类	(12)
考点 2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认与计量	(13)
考点 3 持有至到期投资的确认与计量	(16)
考点 4 贷款和应收款的会计处理	(22)
考点 5 可供出售金融资产的确认与计量	(24)
考点 6 金融资产减值	(30)
考点 7 金融资产转移的确认与计量	(32)

第三章 存 货

考点 1 存货的定义与确认条件	(38)
考点 2 存货的初始计量	(40)
考点 3 发出存货的计量和结转	(43)
考点 4 存货的期末计量	(47)

第四章 长期股权投资

考点 1 长期股权投资的初始计量	(54)
考点 2 长期股权投资的后续计量——成本法	(65)

考点 3 长期股权投资的后续计量——权益法	(66)
考点 4 长期股权投资核算方法的转换——成本法转换为权益法	(76)
考点 5 长期股权投资核算方法的转换——权益法转换为成本法	(81)

第五章 固定资产

考点 1 固定资产的确认和初始计量	(84)
考点 2 固定资产折旧	(91)
考点 3 固定资产后续支出	(97)
考点 4 固定资产的处置	(101)

第六章 无形资产

考点 1 无形资产的概念和内容	(108)
考点 2 无形资产的初始计量	(113)
考点 3 内部研发费用的会计处理	(115)
考点 4 无形资产的后续计量	(118)
考点 5 无形资产处置的会计处理	(122)

第七章 投资性房地产

考点 1 投资性房地产的概念、范围	(125)
考点 2 投资性房地产的初始确认	(127)
考点 3 投资性房地产的后续支出	(127)
考点 4 投资性房地产后续计量	(128)
考点 5 投资性房地产后续计量模式的变更	(131)
考点 6 投资性房地产转换	(132)
考点 7 投资性房地产的处置	(135)

第八章 资产减值

考点 1 资产减值概述	(140)
考点 2 资产可收回金额的计量	(141)
考点 3 资产减值损失的确认和计量	(144)
考点 4 资产组的认定	(147)
考点 5 资产组可收回金额和账面价值的确定	(147)
考点 6 总部资产减值测试	(151)
考点 7 商誉减值测试的基本要求	(152)
考点 8 商誉减值测试的方法与会计处理	(153)

第九章 负 债

考点 1 短期借款与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(158)
考点 2 应付票据与应付及预收款项	(160)
考点 3 职工薪酬	(161)
考点 4 应交税费	(166)
考点 5 其他应付项目	(169)
考点 6 长期借款与一般公司债券	(170)
考点 7 可转换公司债券	(176)
考点 8 长期应付款	(178)

第十章 所有者权益

考点 1 权益工具	(180)
考点 2 混合工具的分拆的注意事项(某些非衍生金融工具)	(182)
考点 3 可分离交易的可转换公司债券	(183)
考点 4 实收资本	(186)
考点 5 资本公积	(188)
考点 6 留存收益	(191)

第十一章 收入、费用和利润

考点 1 销售收入的确认	(194)
考点 2 销售商品收入的计量	(196)
考点 3 共同控制资产及共同控制经营的核算	(209)
考点 4 提供劳务收入的确认和计量	(210)
考点 5 让渡资产使用权收入的确认和计量	(212)
考点 6 建造合同收入的确认和计量	(214)
考点 7 建设经营移交方式参与公共基础设施建设业务	(219)
考点 8 房地产建造协议收入的确认	(221)
考点 9 费用	(221)
考点 10 利润	(222)

第十二章 财 务 报 告

考点 1 资产负债表	(225)
考点 2 利润表	(231)
考点 3 经营活动产生的现金流量	(233)
考点 4 投资活动产生的现金流量	(236)

考点 5 筹资活动产生的现金流量	(238)
考点 6 汇率变动对现金及现金等价物的影响	(240)
考点 7 现金流量表补充资料——间接法编报经营活动现金流量净额	(240)
考点 8 分部报告	(243)
考点 9 关联方披露	(244)
考点 10 中期财务报告	(245)

第十三章 或有事项

考点 1 或有事项概述	(248)
考点 2 或有事项确认和计量	(249)
考点 3 或有事项会计的具体应用	(252)
考点 4 或有事项的列报	(257)

第十四章 非货币性资产交换

考点 1 非货币性资产交换的概念	(260)
考点 2 非货币性资产交换的认定	(261)
考点 3 非货币性资产交换的确认和计量	(262)
考点 4 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	(263)
考点 5 以账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	(265)
考点 6 涉及多项非货币性资产交换的会计处理	(266)

第十五章 债务重组

考点 1 债务重组的概念	(267)
考点 2 债务重组的方式	(268)
考点 3 以资产清偿债务	(269)
考点 4 债务转为资本	(272)
考点 5 修改其他债务条件	(275)
考点 6 以上三种方式的组合方式	(278)

第十六章 政府补助

考点 1 政府补助概述	(279)
考点 2 与收益相关的政府补助	(280)
考点 3 与资产相关的政府补助	(281)

第十七章 借 款 费 用

考点 1 借款费用范围	(284)
考点 2 符合资本化条件的资产	(284)
考点 3 借款费用的确认	(285)
考点 4 借款费用的计量	(287)

第十八章 股 份 支 付

考点 1 股份支付的定义、主要环节和分类	(292)
考点 2 股份支付的确认和计量原则	(293)
考点 3 可行权条件的种类、处理和修改	(295)
考点 4 权益工具公允价值的确定	(296)
考点 5 股份支付的处理	(296)

第十九章 所 得 税

考点 1 资产的计税基础	(299)
考点 2 负债的计税基础	(301)
考点 3 暂时性差异	(303)
考点 4 递延所得税负债的确认和计量	(304)
考点 5 递延所得税资产的确认和计量	(305)
考点 6 适用所得税税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响 ...	(306)
考点 7 所得税费用的确认和计量	(308)

第二十章 外 币 折 算

考点 1 有关概念	(312)
考点 2 外币交易的会计处理	(314)
考点 3 外币财务报表折算	(316)

第二十一章 租 赁

考点 1 承租人对经营租赁的会计处理	(319)
考点 2 承租人对融资租赁的会计处理	(320)
考点 3 出租人的会计处理	(322)
考点 4 售后租回交易的会计处理	(324)

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

考点 1 会计政策及其变更的概念	(326)
考点 2 会计政策变更的条件	(327)
考点 3 会计政策变更的会计处理——追溯调整法	(328)
考点 4 会计估计及其变更	(331)
考点 5 前期差错及其变更	(334)

第二十三章 资产负债表日后事项

考点 1 资产负债表日后事项	(339)
考点 2 调整事项的会计处理	(341)
考点 3 非调整事项的会计处理	(345)

第二十四章 企 业 合 并

考点 1 同一控制下企业合并的处理原则	(349)
考点 2 控股合并的会计处理	(350)
考点 3 吸收合并的会计处理	(352)
考点 4 合并方为进行企业合并发生的有关费用的处理	(353)
考点 5 非同一控制下企业合并的处理原则	(353)
考点 6 非同一控制下企业合并的会计处理	(356)
考点 7 通过多次交易分步实现的企业合并	(359)
考点 8 反向购买处理	(360)
考点 9 购买子公司少数股权的处理	(362)
考点 10 不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资的处理	(363)

第二十五章 合并财务报表

考点 1 合并范围的确定	(364)
考点 2 合并资产负债表、合并利润表的编制	(366)
考点 3 合并现金流量表的编制	(374)

第二十六章 每 股 收 益

考点 1 基本每股收益	(378)
考点 2 稀释每股收益	(379)
考点 3 每股收益的列报	(386)

中公教育·全国分校一览表	(389)
--------------------	-------

第一章 总 论

本章内容是会计准则中的基本准则,要求考生掌握会计准则体系的基本理论和概念,对全书后续内容具有统驭作用。近几年考题为客观题,分值不高,属于不重要章节。本章试题部分内容和后续章节有关,因此其答案需要以本章知识点为基础,综合其他各章内容来把握。

本章在学习时要重点掌握的内容有:(1)会计信息质量要求;(2)会计要素;(3)会计计量属性。

近4年题型题量分析

年度	单项选择题		多项选择题		计算分析题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2012	试卷不统一									
2011			1	2					1	2
2010	1	1.5							1	1.5
2009	没有涉及									

考点1 会计的定义与作用

强化记忆

〔1〕会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

〔2〕会计的作用

- (1)会计有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为。
- (2)会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。
- (3)会计有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。

考点2 会计基本假设与会计基础

【单项选择题】

1.导致权责发生制的产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。(1999年)

- A.谨慎性原则 B.历史成本原则 C.会计分期 D.货币计量

【答案】C。

强化记忆

〔1〕会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1.会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

2.持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。持续经营是会计分期的前提。

3.会计分期

会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。由于有会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

4.货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。我国大多数企业一般采用人民币为记账本位币,业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定某种外币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应折算为人民币。

〔2〕会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

收付实现制是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前,我国的行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外,其他大部分业务采用收付实现制。

考点3 会计信息质量要求

【单项选择题】

1.下列各项会计信息质量要求中,对相关性和可靠性起着制约作用的是()。(2010年)

- A.及时性 B.谨慎性 C.重要性 D.实质重于形式

【答案】A。解析:企业需要在及时性和可靠性之间作相应权衡,以最好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策,也就是最大限度满足相关性。

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告

中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

强化记忆

〔1〕 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

〔2〕 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

〔3〕 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

〔4〕 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义:

(1)同一企业不同时期可比。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

(2)不同企业相同会计期间可比。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

无论纵向可比比较还是横向比较,可比性要求各类企业执行的会计政策应当统一。

〔5〕 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

这里的“实质”强调经济业务的经济实质,“形式”强调经济业务的法律形式,即经济实质要重于法律形式。

体现实质重于形式会计质量要求的有:

- (1)融资租入固定资产视同自有固定资产。
- (2)长期股权投资后续计量采用成本法。
- (3)具有融资性质的商品售后回购不确认商品销售收入。
- (4)售后租回形成融资租赁的,不确认商品销售收入。

〔6〕 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

财务报告中提供的会计信息的省略或者错报会影响投资者等使用者据此做出决策的,该

信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断,企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

〔7〕谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

下列会计处理方法是按照谨慎性要求处理。

- (1)资产计提资产减值准备。
- (2)技术进步的前提下固定资产采用加速折旧方法计提折旧。
- (3)企业内部研究开发项目的研究阶段支出,应当于发生时计入当期损益。
- (4)在物价持续下降的情况下,发出存货采用先进先出法计价。
- (5)将满足相关条件下的或有负债确认为预计负债。
- (6)对符合相关条件的递延所得税及时确认递延所得税负债。

〔8〕及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行确认、计量和报告,不得提前或者延后。

及时性要求企业及时收集会计信息、及时处理会计信息和及时传递会计信息。

及时性是会计相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性、可靠性和及时性之间寻求一种平衡,以最好的满足财务报告使用者的决策需要。

考点 4 会计要素的概念和特征

【单项选择题】

1.下列项目中,属于工业企业其他业务收入的是()。(1997年)

- A.罚款收入
- B.出售固定资产收入
- C.转让无形资产收入
- D.保险赔偿收入

【答案】C。

2.根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。(2007年)

- A.资产是企业拥有或控制的经济资源
- B.资产预期会给企业带来未来经济利益
- C.资产是由企业过去交易或事项形成的
- D.资产能够可靠地计量

【答案】D。解析:资产能够可靠计量不是资产的特征,而是确认资产的条件。

3.下列各项中,会引起所有者权益总额发生增减变动的是()。(2007年)

- A.以盈余公积弥补亏损
- B.提取法定盈余公积
- C.发放股票股利
- D.将债务转为资本

【答案】D。解析:选项ABC均属于所有者权益内部的增减变动,不影响所有者权益的总额。

【多项选择题】

1.下列项目中,应计入营业外支出的有()。(2000年)

- A.对外捐赠支出
- B.处理固定资产净损失
- C.违反经济合同的罚款支出
- D.债务重组损失
- E.因债务人无力支付欠款而发生的应收账款损失

【答案】ABCD。解析:因债务人无力支付欠款而发生的应收账款损失,应确认为坏账损失,计入“坏账准备”。

2.下列各项中,属于利得的有()。(2007年)

- A.出租无形资产取得的收益
- B.投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C.处置固定资产产生的净收益
- D.非货币性资产换出资产的账面价值低于其公允价值的差额
- E.以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CE。解析:选项A计入其他业务收入,属于收入;选项B属于额外支付的价款,属于损失;选项D,如果换出的资产为存货,那么换出存货的公允价值应确认为收入,按账面价值结转成本,公允价值与账面价值的差额不属于利得。

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重反映企业的财务状况,收入、费用和利润要素侧重反映企业的经营成果。

强化记忆**【1】资产****1.资产的定义**

资产,是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2.资产的特征

(1)资产预期会给企业带来经济利益。资产预期会给企业带来经济利益,是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动,也可以是非日常活动;带来的经济利益可以是现金或者现金等价物,或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式,或者是可以减少现金或者现金等价物流出的形式。

【提示】资产预期不会给企业带来经济利益的业务有:

开办费用;盘亏的资产;计提资产减值准备;某项无形资产已被其他新技术等所替代并且该项无形资产已无使用价值和转让价值,应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益(营业外支出);计入管理费用的业务招待费用。

(2)资产应为企业拥有或者控制的资源。资产作为一项资源,应当由企业拥有或者控制,具体是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所

控制。

(3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。资产应当由企业过去的交易或者事项所形成,过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。

3.资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件:

- (1)与该资源有关的经济利益很可能流入企业。
- (2)该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

[2] 负债

1.负债的定义

负债,是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2.负债的特征

(1)负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。这里所指义务可以是法定义务,也可以是推定义务。其中法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务,通常必须依法执行。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任,这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。

(2)负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征,只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义。

(3)负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或者事项所形成。换句话说,只有过去的交易或者事项才形成负债,企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。

3.负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还需要同时满足以下两个条件:

- (1)与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
- (2)未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

[3] 所有者权益

1.所有者权益的定义

所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权,它是企业资产中扣除债权人权益后应由所有者享有的部分。

2.所有这权益来源的构成

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。商业银行等金融企业在税后利润中提取的一般风险准备,也构成所有者权益。

所有者投入的资本,是指所有者投入企业的资本部分,它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额,也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额,即资本溢价或者股本