

第四章：所有者权益

章节分析：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，因此所有者权益的确认计量与资产和负债的确认计量有着密切的联系。同学们在复习时不仅要把握好单一知识点，还应注意实收资本、资本公积与有关资产的结合，留存收益与收入、费用和利润的结合。虽然过去三年的考试中，本章没有出不定项选择题，但大家也不能掉以轻心，相对应的分录要会编制，预计本章分值 6 到 8 分。



【判断题】企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。（ ）（2014 年、2017 年）

【答案】√

接受固定资产或无形资产投资时

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——资本溢价

【单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100 000 元，投资协议约定价值 120 000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。

甲公司实收资本应增加（ ）元（2012 年）

A.100 000

C.120 000

B.117 000

D.140 400

【答案】D 【解析】甲公司实收资本增加=120 000×（1+17%）=140 400（元）。（分录见上题）

【多选题】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）（2015 年）

A.资本公积转增资本

C.盈余公积转增资本

B.接受投资者追加投资

D.接受非流动资产捐赠

【答案】ABC

【解析】选项 A 借：资本公积，贷：实收资本，增加实收资本；

选项 B 借：银行存款等，贷：实收资本，增加实收资本；

选项 C 借：盈余公积，贷：实收资本，增加实收资本；

选项 D 借：固定资产等，贷：营业外收入，不增加实收资本。

【单选题】某股份有限公司依法采用收购本公司股票方式减资。自购股票支付的价款低于股票面值总额。下列各项中，注销股本时，冲减股本后的差额应贷记的会计科目是（ ）。(2017 年)

A.利润分配——未分配利润 B.盈余公积 C.资本公积 D.营业外收入

【答案】C 【解析】回购股票支付的价款低于股票面值总额

回购时

借：库存股

贷：银行存款

注销时：

借：股本

贷：库存股

资本公积——股本溢价（高于在借方，不够冲减继续冲留存收益）

【单选题】某股份有限公司股本为 1000 万元（每股面值 1 元），资本公积（股本溢价）为 150 万元，盈余公积为 100 万元。经股东大会批准以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销，不考虑其他因素，下列关于该公司注销库存股的会计处理正确的是（ ）。(2015 年)

A.借：股本 1 000 000

资本公积——股本溢价 1 500 000

盈余公积 500 000

贷：库存股 3 000 000

B.借：股本 1 000 000

资本公积——股本溢价 1 500 000

盈余公积 500 000

贷：银行存款 3 000 000

C.借：库存股 3 000 000

贷：银行存款 3 000 000

D.借：股本 3 000 000

贷：银行存款 3 000 000

【答案】A

【解析】回购本公司股票时：

借：库存股 3 000 000

贷：银行存款 3 000 000 (1 000 000×3)

注销本公司股票时：

借：股本 1 000 000

资本公积——股本溢价 1 500 000 (上限)

盈余公积 500 000

贷：库存股 3 000 000

【单选题】某股份有限公司首次公开发行普通股 6 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 3 元，发生手续费、佣金等 500 万元，该项业务应计入资本公积的金额为（ ）万元。(2013 年)

A.11 500 B.12 000 C.12 500 D.17 500

【答案】A

【解析】：资本公积的金额=6000*(3-1)-500=11500

发行股票 借：银行存款 18 000

贷：股本 6 000

资本公积——股本溢价 12 000

支付手续费、佣金等：

借：资本公积——股本溢价 500

贷：银行存款 500

【单选题】某公司年初资本公积为 1 500 万元，本年已入账交易性金融资产公允价值增值净额 200 万元；经股东大会批准，用资本公积转增资本 300 万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为（ ）万元。（2016 年）

A.1 700 B.1 500 C.1 200 D.1 400

【答案】C【解析】交易性金融资产公允价值变动计入公允价值变动损益，资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1 500-300=1 200（万元）。

【多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。（2015 年）

A.按规定从净利润中提取的法定盈余公积 C.按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
B.累积未分配的利润 D.发行股票的溢价收入

【答案】ABC

【解析】选项 D 计入资本公积——股本溢价。

【单选题】2014 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额 20 万元，2014 年度该企业实现净利润为 160 万元，根据净利润的 10%提取盈余公积，2014 年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。（2015 年）

A.126 C.140
B.124 D.160

【答案】C【解析】2014 年年末该企业的可供分配利润的金额=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入=-20+160=140（万元）

【单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元，当年实现净利润 500 万元，按 10%提取法定盈余公积，5%提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 100 万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）万元。（2017 年）

A.1450 C.1325
B.1475 D.1400

【答案】C【解析】该公司年末未分配利润=1000+500-500×（10%+5%）-100=1325（万元）。

类型题：

【判断题】企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。（ ）（2014 年）

【答案】√

【解析】企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

【单选题】2013 年年初某公司“盈余公积”余额为 120 万元，当年实现利润总额 900 万元，所得税费用 300 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，经股东大会批准将盈余公积 50 万元转增资本，2013 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目年末余额为（ ）万元。（2014 年）

A.180 B.120 C.70 D.130

【答案】D

【解析】2013 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目的年末余额=120+（900-300）×10%-50=130（万元）。

【分配利润分录举例】

D 股份有限公司年初未分配利润为 0，本年实现净利润 2 000 000 元，本年提取法定盈余公积 200 000 元，宣告发放现金股利 800 000 元。假定不考虑其他因素，D 股份有限公司应编制如下会计分录：

（1）结转实现净利润时：

借：本年利润 2 000 000
贷：利润分配——未分配利润 2 000 000

（2）提取法定盈余公积、宣告发放现金股利：

借：利润分配——提取法定盈余公积 200 000
——应付现金股利 800 000
贷：盈余公积 200 000
应付股利 800 000

(3) 年末, 将“利润分配”所属的明细科目余额转入“未分配利润”明细科目中。

借：利润分配——未分配利润	1 000 000
贷：利润分配——提取法定盈余公积	200 000
——应付现金股利	800 000