

### 第三节 所有者权益变动表

#### 一、所有者权益变动表概述

所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

通过所有者权益变动表，既可以为财务报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信息，也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息，特别是能够让财务报表使用者理解所有者权益增减变动的根源。

#### 二、所有者权益变动表的结构

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (1) 综合收益总额；
- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- (4) 提取的盈余公积；
- (5) 实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

所有者权益变动表以矩阵的形式列示：

一方面，列示导致所有者权益变动的交易或事项，即所有者权益变动的来源，对一定时期所有者权益的变动情况进行全面反映；

另一方面，按照所有者权益各组成部分（即实收资本、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润和库存股）列示交易或事项对所有者权益各部分的影响。

我国企业所有者权益变动表的格式如表 6-5 所示。（看教材 P227）

**【例题·综合题】**甲有限责任公司（以下简称甲公司）为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业。2017年1月1日所有者权益总额为5 400万元，其中实收资本4 000万元，资本公积400万元，盈余公积800万元，未分配利润200万元。2017年度甲公司发生如下经济业务：

(1) 经批准，甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用，合同约定的价值为3 500万元（与公允价值相符），增值税税额为595万元，同时甲公司增加实收资本2 000万元，相关法律手续已办妥。

(2) 出售一项专利技术，售价25万元，款项存入银行，增值税税率6%。该项专利技术实际成本50万元，累计摊销额38万元，未计提减值准备。

(3) 结转固定资产清理净收益50万元。

(4) 年末某研发项目完成并形成无形资产，该项目研发支出资本化金额为200万元。

(5) 除上述经济业务外，甲公司当年实现营业收入10 500万元，发生营业成本4 200万元、税金及附加600万元，销售费用200万元、管理费用300万元，财务费用200万元，经计算确定营业利润为5 000万元。

按税法规定当年准予税前扣除的职工福利费120万元实际发生并计入当年利润总额的职工福利费150万元。除此之外，不存在其他纳税调整项目，也未发生递延所得税。所得税税率为25%。

(6) 确认并结转全年所得税费用。

(7) 年末将“本年利润”科目贷方余额3 788.68万元结转至未分配利润。

(8) 年末提取法定盈余公积378.87万元，提取任意盈余公积360万元。

(9) 年末将“利润分配—提取法定盈余公积”、“利润分配—提取任意盈余公积”明细科目余额结转至未分配利润。

要求：

(1) 根据资料(1)至(4)，逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

(2) 根据资料(2)至(5)，计算甲公司2017年度利润总额和全年应交企业所得税。

(3) 根据资料(6)至(9)，逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

(4) 计算甲公司2017年12月31日资产负债表中“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”项目的期末余额。（答案中的金额单位用万元表示）

**【答案】**

(1)

- |                   |       |
|-------------------|-------|
| ① 借：固定资产          | 3 500 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 595   |
| 贷：实收资本——乙公司       | 2 000 |
| 资本公积——资本溢价        | 2 095 |
| ② 借：银行存款          | 25    |
| 累计摊销              | 38    |
| 贷：无形资产            | 50    |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 1.42  |
| 营业外收入             | 11.58 |
| ③ 借：固定资产清理        | 50    |
| 贷：营业外收入           | 50    |
| ④ 借：无形资产          | 200   |
| 贷：研发支出——资本化支出     | 200   |

(2)

2017 年度利润总额 =5 000+ ( 11.58+50) =5 061.58 (万元)

全年应交所得税 =[5 061.58+ ( 150-120) ]×25%=1 272.90 (万元)

净利润 =5 061.58-1 272.90=3 788.68 (万元)

(3)

⑥借：所得税费用	1 272.90
贷：应交税费——应交所得税	1 272.90
借：本年利润	1 272.90
贷：所得税费用	1 272.90
⑦借：本年利润	3 788.68
贷：利润分配——未分配利润	3 788.68
⑧借：利润分配——提取法定盈余公积	378.87
——提取任意盈余公积	360
贷：盈余公积——法定盈余公积	378.87
——任意盈余公积	360
⑨借：利润分配——未分配利润	738.87
贷：利润分配——提取法定盈余公积	378.87
——提取任意盈余公积	360

(4)

2017 年 12 月 31 日资产负债表中 “实收资本” 项目 =4 000+2 000=6 000 (万元)

2017 年 12 月 31 日资产负债表中 “资本公积” 项目 =400+2 095=2 495 (万元)

2017 年 12 月 31 日资产负债表中 “盈余公积” 项目 =800+378.87+360=1 538.87 (万元)

2017 年 12 月 31 日资产负债表中 “未分配利润” 项目 =200+3 788.68-738.87=3 249.81 (万元)

【例题·多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目有 ( )。

- A. 提取盈余公积
- B. 综合收益总额
- C. 所有者投入资本
- D. 资本公积转增资本

【答案】 ABCD

【解析】所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

## 第四节 附注

### 一、附注概述

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

附注主要起到两方面的作用：

第一，附注的披露，是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义。例如，通过阅读附注中披露的固定资产折旧政策的说明，使用者可以掌握报告企业与其他企业在固定资产折旧政策上的异同，以便进行更准确的比较。

第二附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。例如，通过阅读附注中披露的存货增减变动情况，财务报表使用者可以了解资产负债表中未单列的存货分类信息。

### 二、附注的主要内容

1. 企业的基本情况；
2. 财务报表的编制基础；
3. 遵循企业会计准则的声明；
4. 重要会计政策和会计估计；
5. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；
6. 报表重要项目的说明；
7. 或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；