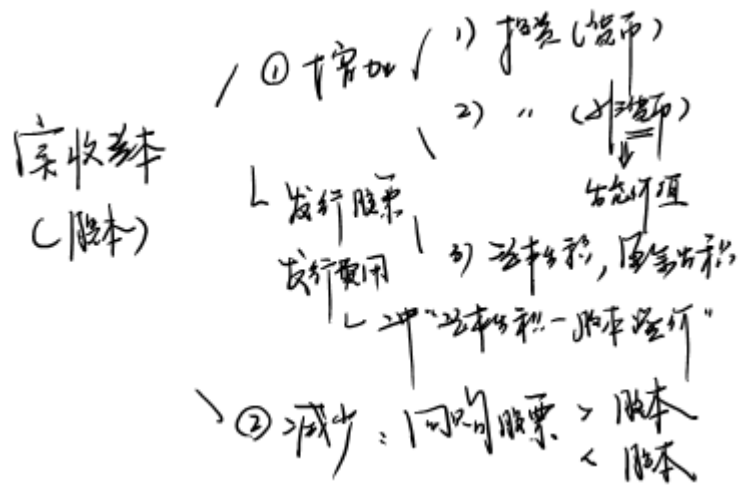


## 第四章 所有者权益

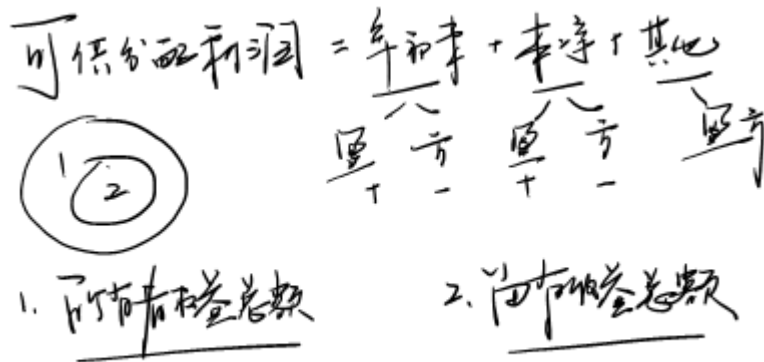
【手写版】



【手写版】



【手写版】



1. 2015 年年初甲股份有限公司 (以下简称“甲公司”) 股东权益总计为 45 000 万元, 其中股本 30 000 万元、资本公积 1 000 万元、盈余公积 9 000 万元、未分配利润 5 000 万元, 甲公司 2015 年发生的有关股东权益业务资料如下:

(1) 经批准, 甲公司以增发股票方式募集资金, 共增发普通股股票 400万股, 每股面值 1元, 每股发行价格 5元。证券公司代理发行费用共 60万元, 从发行收入中扣除。股票已全部发行完毕, 所收股款存入甲公司开户银行。

(2) 当年甲公司实现利润总额为 5 015万元, 其中, 投资收益中包括当年收到的国债利息收入 25万元, 营业外支出中包括当年缴纳的税款滞纳金 10万元。除以上事项外, 无其他纳税调整事项。甲公司适用的所得税税率为 25%。

(3) 经股东大会批准, 甲公司以每股 4元价格回购本公司股票 100万股并注销。

(4) 期末, 甲公司确认因联营企业乙公司所有者权益增加而享有的权益, 乙公司 2015年除净损益、其他综合收益和利润分配之外的所有者权益增加了 1 000万元。甲公司持有乙公司 20%有表决权的股份, 并采用权益法核算此项投资。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示) (2016年)

【手写版】

所有者权益  
① 发行股票: 公允价值 - 股本溢价  
L 发行费用  
② 利润 - 利 - 所费 = 净利润  
L 净利润 × 税率

【手写版】

③ 回购股票 > 股本  
④ 公允价值 - 其他公允价值  
L 公允价值

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲公司发行普通股的会计处理结果正确的是 ( )。

- A. 财务费用增加 60万元
- B. 股本增加 2 000万元
- C. 资本公积增加 1 540万元
- D. 银行存款增加 1 940万元

【答案】 CD

【解析】 甲公司发行普通股的账务处理为:

|           |       |
|-----------|-------|
| 借: 银行存款   | 1 940 |
| 贷: 股本     | 400   |
| 资本公积—股本溢价 | 1 540 |

(2) 根据资料 (2), 2015年甲公司实现净利润是 ( ) 万元。

- A. 3 761.25
- B. 3 772.5
- C. 3 775
- D. 3 765

【答案】 D

【解析】 2015年甲公司确认所得税费用 = (5 015 - 25 + 10) × 25% = 1 250 (万元); 实现净利润 = 5 015 - 1 250 = 3 765 (万元)。

(3) 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司关于股票回购业务的会计处理正确的是 ( )。

- A. 回购股票时:  
借: 库存股 400  
贷: 银行存款 400
- B. 回购股票时:  
借: 股本 100

|            |     |
|------------|-----|
| 贷：资本公积     | 100 |
| C. 回购股票时：  |     |
| 借：股本       | 100 |
| 资本公积       | 300 |
| 贷：库存股      | 400 |
| D. 回购股票时：  |     |
| 借：库存股      | 100 |
| 资本公积       | 300 |
| 贷：银行存款     | 400 |
| 【答案】 A     |     |
| 【解析】回购股票时： |     |
| 借：库存股      | 400 |
| 贷：银行存款     | 400 |
| 注销股票时：     |     |
| 借：股本       | 100 |
| 资本公积       | 300 |
| 贷：库存股      | 400 |

（4）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司长期股权投资业务对报表项目影响正确的是（ ）。

- A. “投资收益”项目增加 200万元
- B. “资本公积”项目增加 200万元
- C. “其他综合收益”项目增加 200万元
- D. “长期股权投资”项目增加 200万元

【答案】 BD

【解析】被投资单位乙公司除净损益、其他综合收益和利润分配之外的所有者权益增加了 1 000万元，甲公司应按持股比例做以下分录：

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| 借：长期股权投资—其他权益变动 | 200（1 000× 20%） |
| 贷：资本公积—其他资本公积   | 200             |

（5）根据期初资料，资料（1）至（4），甲公司 2015年年末的资本公积是（ ）万元。

- A. 2 440
- B. 2 840
- C. 2 240
- D. 2 540

【答案】 A

【解析】甲公司 2015年末的资本公积 =1 000（期初） +1 540（资料 1） -300（资料 3） +200（资料 4） =2 440（万元）。

2. 甲公司为上市公司，适用的企业所得税税率为 25%，2018年度甲公司有关资料如下：

（1）1月 1日，所有者权益总额为 11 100万元，其中股本为 8 000万元（每股面值 1元），资本公积（股本溢价）为 2 000万元，盈余公积为 800万元，未分配利润为 300万元。

（2）6月 18日，经股东大会批准，甲公司按每股 2元的价格回购本公司股票 1 000万股并注销。

（3）截止 12月 31日甲公司实现营业收入 8 100万元，发生营业成本 4 500万元，税金及附加 500万元，销售费用 400万元，管理费用 400万元，财务费用 350万元，资产减值损失 250万元，营业外收入 150万元，营业外支出 50万元。

（4）经股东大会批准，甲公司本年度按净利润的 10%提取法定盈余公积，按每 10股 0.5元发放现金股利 350万元。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）（2014年改编）

【手写版】

① 所有者权益  
② 回购股票 → 股本 → 冲“溢价”  
③ 计算净利润  
[2014]

(1) 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，关于甲公司的会计处理正确的是 ( )。

A. 回购本公司股份时：

借：股本 2 000  
贷：银行存款 2 000

B. 回购本公司股份时：

借：库存股 2 000  
贷：银行存款 2 000

C. 注销本公司股份时：

借：股本 1 000  
资本公积 1 000  
贷：库存股 2 000

D. 注销本公司股份时：

借：股本 2 000  
贷：库存股 2 000

【答案】BC

【解析】回购本公司股票时：

借：库存股 2 000  
贷：银行存款 2 000

注销时：

借：股本 1 000  
资本公积—股本溢价 1 000  
贷：库存股 2 000

(2) 根据资料 (3)，2018年度甲公司实现营业利润为 ( ) 万元。

A. 1 700

B. 1 650

C. 1 800

D. 1 850

【答案】A

【解析】2018年度甲公司实现营业利润 =  $8\ 100 - 4\ 500 - 500 - 400 - 400 - 350 - 250 = 1\ 700$  (万元)。

(3) 根据资料 (4)，下列会计处理正确的是 ( )。

A.

借：利润分配—提取法定盈余公积 135  
贷：盈余公积 135

B.

借：利润分配—提取法定盈余公积 180  
贷：盈余公积 180

C.

借：利润分配—未分配利润 180  
贷：盈余公积 180

D.

借：利润分配—未分配利润 135  
贷：利润分配—提取法定盈余公积 135

【答案】AD

【解析】甲公司当年实现的净利润 =  $(1\ 700 + 150 - 50) \times (1 - 25\%) = 1\ 350$  (万元)，所以计提的法定盈余公积 =  $1\ 350 \times 10\% = 135$  (万元)。

(4) 根据资料 (1) 至 (4)，下列表述正确的是 ( )。

A. 甲公司回购本公司股票，会减少所有者权益 2 000 万元

- B. 甲公司回购库存股注销后的资本公积为 1 000万元  
 C. 甲公司 2018年年末的盈余公积为 935万元  
 D. 甲公司分配现金股利后的未分配利润为 1 300万元

【答案】 ABC

【解析】 选项 D，分配现金股利后的未分配利润 =  $300 + 1\ 350 - 135 - 350 = 1\ 165$ （万元）。

（5）根据资料（1）至（4），甲公司 2018年 12月 31日的所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 10 450  
 B. 10 650  
 C. 10 100  
 D. 11 950

【答案】 C

【解析】 2018年 12月 31日的所有者权益总额 =  $11\ 100 - 2\ 000 + 1\ 350 - 350 = 10\ 100$ （万元）。

【手写版】

