

第四章 所有者权益

【例题·不定项选择题】 2015年初甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）股东权益总计为 45000万元，其中股本 30000万元、资本公积 1000万元、盈余公积 9000万元、未分配利润 5000万元，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 5015万元，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 1000万元。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）

（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 2000万元
- C. 资本公积增加 1540万元
- D. 银行存款增加 1940万元

【答案】 CD

【解析】 甲公司发行普通股的账务处理为：

借：银行存款	1940
贷：股本	400
资本公积—股本溢价	1540

（2）根据资料（2），2015年甲公司实现净利润是（ ）万元。

- A. 3761.25
- B. 3772.5
- C. 3775
- D. 3765

【答案】 D

（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 1000万元，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（1000×20%）
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年末的资本公积是（ ）万元。

- A. 2440
B. 2840
C. 2240
D. 2540

【答案】 A

【解析】甲公司 2015年末的资本公积 =1000（期初）+1540（资料 1）-300（资料 3）+200（资料 4）=2440（万元）。

【例题·单选题】甲股份有限公司回购股票 1000万股，股票每股面值 1元，共支付回购款 4050万元。回购时，公司的股本为 11000万元，资本公积——股本溢价为 3000万元（均为该股票产生），盈余公积为 450万元，未分配利润为 550万元。回购并注销股票后甲股份有限公司的所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 15000
B. 14000
C. 11950
D. 10950

【答案】 D

【解析】分录如下：

回购时：
借：库存股 4050
贷：银行存款 4050
注销时：
借：股本 1000
资本公积——股本溢价 3000
盈余公积 50
贷：库存股 4050

回购并注销股票后甲股份有限公司的所有者权益总额 =（11000+3000+450+550）-4050=10950（万元）。

【例题·单选题】下列会计事项中，会引起企业所有者权益总额发生变化的是（ ）。

- A. 从净利润中提取盈余公积
B. 用盈余公积弥补亏损
C. 用盈余公积转增资本
D. 股东大会向投资者宣告分配现金股利

【答案】 D

【解析】从净利润中提取盈余公积，盈余公积增加，未分配利润减少，所有者权益总额没有发生变化；用盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，未分配利润增加，所有者权益总额没有发生变化；用盈余公积转增资本，盈余公积减少，实收资本或股本增加，所有者权益总额没有发生变化；股东大会向投资者宣告分配现金股利，负债增加，所有者权益减少。

【例题·单选题】某企业 2018年 1月 1日所有者权益构成情况如下：实收资本 1500万元，资本公积 100万元，盈余公积 300万元，未分配利润 200万元，2018年度实现利润总额 600万元，企业所得税税率 25%。假定不存在调整事项，则 2018年 12月 31日可供分配利润为（ ）万元。

- A. 600
B. 650
C. 800
D. 1100

【答案】 B

【解析】企业可供分配利润 =当年实现的净利润（或亏损）+年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）+其他转入 =200+600×（1-25%）+0=650（万元）。

【例题·单选题】某股份有限公司按法定程序报批后以回购股票方式减资，回购股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入（ ）。

- A. 盈余公积
B. 营业外收入

- C. 资本公积
- D. 未分配利润

【答案】 C

【解析】 回购股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额作为增加“资本公积——股本溢价”处理。

【例题·单选题】甲公司年初所有者权益总额为 160万元，本年度实现净利润 300万元，资本公积转增资本 50万元，提取盈余公积 30万元，向投资者分配现金股利 20万元。假设不考虑其他情况，甲公司年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 360
- B. 410
- C. 440
- D. 460

【答案】 C

【解析】 甲公司年末所有者权益总额 =160+300-20=440（万元）。

【例题·单选题】某公司盈余公积年初为 50万元，本年利润总额为 600万元，所得税费用为 150万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，同时将盈余公积 10万元转为资本。该公司年末盈余公积余额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 85
- C. 95
- D. 110

【答案】 B

【解析】 该公司年末盈余公积余额 =50+（600-150）×10%-10=85（万元）。

【例题·判断题】公司发行股票支付的手续费等发行费用，应当全额计入当期财务费用。（ ）

【答案】 ×

【解析】 支付的发行费用如果是溢价发行股票的冲减溢价，无溢价或溢价不足冲减的依次冲减盈余公积和未分配利润。

【例题·判断题】年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。（ ）

【答案】 √

【例题·判断题】企业用当年实现利润弥补以前年度亏损，不需要单独进行账务处理，“利润分配——未分配利润”科目借贷方自动抵减即可完成。（ ）

【答案】 √

【例题·不定项选择题】鸿运股份有限公司（以下简称鸿运公司）2010年至2018年度有关所有者权益事项如下：

（1）2010年1月1日，鸿运公司所有者权益总额为9500万元（其中，股本为5000万股，每股面值1元；资本公积2000万元；盈余公积2000万元；未分配利润500万元）。2010年当年实现净利润200万元，鸿运公司按净利润的10%提取了法定盈余公积，当年股本和资本公积项目未发生变化。

①2011年3月18日，鸿运公司董事会提出如下股利分配预案：

分配现金股利100万元；以2010年12月31日的股本总额为基数，以资本公积（股本溢价）转增股本，每10股转增2股，共计1000万股。

②2011年4月28日，鸿运公司召开股东大会，审议并批准了董事会提出的利润分配及转增股本方案。

③2011年5月19日，鸿运公司办妥了上述资本公积转增股本的相关手续。

（2）2011年，鸿运公司发生净亏损1890万元。

（3）2012年至2017年，鸿运公司分别实现利润总额为220万元，100万元，180万元，200万元，210万元，330万元。假定鸿运公司适用的所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。

（4）2018年4月23日，鸿运公司股东大会决定以法定盈余公积弥补2018年12月31日的账面累计未弥补亏损。

其他说明：根据税法规定，企业发生的亏损可以用以后5个纳税年度内实现的利润进行税前弥补。

要求：根据以上资料回答下列问题。（答案中金额单位用万元表示）

1. 根据资料（1），下列会计处理正确的是（ ）。

- A. 鸿运公司2011年3月18日应当确认应付股利100万元
- B. 鸿运公司2011年3月18日应当增加股本1000万元
- C. 鸿运公司2011年4月28日应当确认应付股利100万元
- D. 鸿运公司2011年4月28日应当确认增加股本1000万元

【答案】 CD

【解析】 企业应当根据股东大会做出的利润分配方案及转增股本方案进行账务处理。董事会做出分配预案无需进行账务处理，但需要在报表附注中进行披露。

2. 根据资料（1），下列会计处理正确的是（ ）。

A. 提取法定盈余公积的会计处理：

借：利润分配——提取法定盈余公积 20
贷：盈余公积——法定盈余公积 20

B. 股东大会宣告分配现金股利的会计处理：

借：利润分配——应付现金股利 100
贷：应付股利 100

C. 资本公积转增股本的会计处理：

借：资本公积——股本溢价 1000
贷：股本 1000

D. 结转利润分配明细科目会计处理：

借：利润分配——未分配利润 120
贷：利润分配——提取法定盈余公积 20
利润分配——应付现金股利 100

【答案】 ABCD

【解析】 以上选项均正确。

3. 根据资料（1）和资料（2），下列各项表述中不正确的是（ ）。

- A. 2011 年 12 月 31 日鸿运公司股本为 6000 万元
- B. 2011 年 12 月 31 日鸿运公司资本公积为 2000 万元
- C. 2011 年 12 月 31 日鸿运公司盈余公积为 2020 万元
- D. 2011 年 12 月 31 日鸿运公司未分配利润为 -1210 万元

【答案】 BD

【解析】 鸿运公司股本通过资本公积转增后增加 1000 万元，2011 年 12 月 31 日鸿运公司股本 = 5000 + 1000 = 6000（万元），所以选项 A 正确；资本公积转增股本后会减少资本公积，即 2000 - 1000 = 1000（万元），所以选项 B 不正确；2011 年 12 月 31 日提取法定盈余公积 20 万元，盈余公积 = 2000 + 20 = 2020（万元），所以选项 C 正确；2011 年 12 月 31 日未分配利润 = 500（年初余额） + 180（净利润转入） - 100（分配股利） - 1890（亏损） = -1310（万元），所以选项 D 不正确。

4. 根据资料（1）至资料（3），下列各项会计处理不正确的是（ ）。

- A. 鸿运公司 2012 年 12 月 31 日未分配利润为 -1090 万元
- B. 鸿运公司 2012 年至 2017 年均无需缴纳企业所得税
- C. 鸿运公司 2016 年 12 月 31 日可供分配利润为 0 万元
- D. 鸿运公司 2017 年 12 月 31 日未分配利润为 -152.5 万元

【答案】 B

【解析】 2012 年 12 月 31 日未分配利润 = -1310（2010 年年末） + 220（2011 年年末） = -1090（万元），所以选项 A 正确；2011 年度发生亏损可以由以后 5 年内税前利润弥补，补亏期到 2017 年，2017 年鸿运公司实现利润需要先缴纳企业所得税，所以选项 B 不正确；2016 年 12 月 31 日可供分配利润 = -610（2013 年 12 月 31 日未分配利润） + 210（2016 年实现净利润） = -400（万元），可供分配利润为 0 万元，所以选项 C 正确；2017 年 12 月 31 日未分配利润 = -400（2016 年年末未分配利润） + 330 ×（1 - 25%） = -152.5（万元），所以选项 D 正确。

5. 根据资料（4），下列各项中表述正确的是（ ）。

- A. 用盈余公积补亏不会影响留存收益总额
- B. 用盈余公积补亏不会导致企业所有者权益总额发生变化
- C. 盈余公积补亏后企业的盈余公积为 1867.5 万元
- D. 2018 年 4 月 23 日鸿运公司所有者权益总额为 8867.5 万元

【答案】 ABCD

【解析】 盈余公积补亏不会减少企业留存收益总额；盈余公积补亏属于所有者权益内部此增彼减，所以所有者权益总额不变；盈余公积补亏后的金额 = 2020 - 152.5 = 1867.5（万元）；2018 年 4 月 23 日鸿运公司所有者权益总额 = 9500 + 200（2010 年） - 100（现金股利） - 1890（2011 年） + 220（2012 年） + 100（2013 年） + 180（2014 年） + 200（2015 年） + 210（2016 年） + 330 ×（1 - 25%）（2017 年） = 8867.5（万元）。