



初级会计实务教材精讲班

第五节 所有者权益变动表

本节考点：

1. 所有者权益变动表的基本原理
2. 所有者权益变动表的填列方法

考点1 所有者权益变动表的基本原理

(一) 所有者权益变动表的概念	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
(二) 所有者权益变动表的内容	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 提取的盈余公积； 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润
(三) 所有者权益变动表的结构	纵横交叉的矩阵式结构 1. 纵向结构 纵向结构按所有者权益增减变动时间及内容分为“上年年末余额”、“本年年初余额”“本年增减变动金额”和“本年年末余额”四栏 上年年末余额+会计政策变更、前期差错更正及其他变动=本年年初余额 本年年初余额+本年增减变动金额=本年年末余额 2. 横向结构 横向结构采用比较式结构，分为“本年金额”和“上年金额”两栏 实收资本（或股本）+其他权益工具+资本公积—库存股+其他综合收益+未分配利润=所有者权益合计

考点2 所有者权益变动表的填列方法

所有者权益变动表项目的填列方法	
(一) 上年金额栏的填列方法	所有者权益变动表“ 上年金额 ”栏内各项数字，应根据上年度所有者权益变动表“ 本年金额 ”栏内所列数字填列。
(二) 本年金额栏的填列方法	所有者权益变动表“ 本年金额 ”栏内各项数字一般应根据“实收资本（或股本）”“其他权益工具”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“专项储备”“盈余公积”“利润分配”“以前年度损益调整”科目的发生额分析填列企业的 净利润及其分配情况 作为所有者权益变动的组成部分， 不需要单独编制利润分配表列示

【例 8-52】下列关于“四表”相关项目之间相互参照关系的表述中，正确的有（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 资产负债表“盈余公积”“未分配利润”与利润表“净利润”存在相互参照关系
- B. 资产负债表“其他综合收益”与利润表“其他综合收益”存在相互参照关系
- C. 所有者权益变动表项目与资产负债表所有者权益项目及利润表“净利润”存在相互参照关系
- D. 现金流量表各项目与资产负债表各项目及利润表各项目存在相互参照关系

【答案】ABCD

【解析】企业实现净利润除用于分配利润或股利外计入“盈余公积”和“未分配利润”；现金流量表是在资产负债表和利润表资料基础上编制，其内容实质是相同的，只是编制基础不同；所有者权益增减变动主要来源于所有者或股东投入资本、净利润积累和会计政策更正等的影响，所有者权益变动表是在资产负债表和利润表资料基础上编制的；其他综合收益为企业根据会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额，既在利润表中列报又在资产负债表中列报。

【例题·单选题】2019年1月初，某企业所有者权益总额为1120万元，当年该企业实现综合收益总额为300万元，用盈余公积转增资本200万元，向所有者分配现金股利15万元。不考虑其他因素，该企业2019年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额为（ ）万元。（2020年）

- A. 1250
- B. 1420
- C. 1220
- D. 1405

【答案】D

【解析】用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额，所以该企业2019年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额=1120+300-15=1405（万元）。

本节考点回顾：

1. 所有者权益变动表的基本原理
2. 所有者权益变动表的填列方法