



初级会计实务习题精析班

第六章 所有者权益 第一节 实收资本或股本

【考点 1】所有者权益

【单选题】下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 资本溢价
- B. 计提的盈余公积
- C. 投资者投入的资本
- D. 应付高管人员基本薪酬

【答案】D

【解析】所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。选项 D 应通过“应付职工薪酬”科目核算，属于企业的负债。

【考点 2】实收资本或股本的账务处理

【多选题】甲股份有限公司发行普通股 200 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 12 元，该公司与证券公司约定，按发行收入的 3% 支付手续费和佣金，发行价款已全部存入银行，不考虑其他因素，下列各项中，该公司发行股票的会计科目处理正确的有（ ）。（2021 年）

- A. 借记“财务费用”科目 72 万元
- B. 贷记“股本”科目 200 万元
- C. 贷记“资本公积——股本溢价”科目 2128 万元
- D. 借记“银行存款”科目 2400 万元

【答案】BC

【解析】相关会计分录为：

借：银行存款	2328	
贷：股本		200
资本公积——股本溢价	2128	$[200 \times 12 \times (1 - 3\%) - 200]$

【单选题】某股份有限公司对外公开发行普通股 2000 万股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 3 元，发行手续费 600000 元从发行收入中扣除，发行所得款项存入银行。不考虑其他因素，下列各项中，该笔业务会计处理正确的是（ ）。（2020 年）

- | | |
|-----------|----------|
| A. 借：银行存款 | 59400000 |
| 财务费用 | 600000 |
| 贷：股本 | 20000000 |
| 资本公积 | 40000000 |
| B. 借：银行存款 | 60000000 |
| 财务费用 | 600000 |
| 贷：股本 | 20000000 |
| 资本公积 | 40600000 |
| C. 借：银行存款 | 60000000 |
| 贷：股本 | 60000000 |
| D. 借：银行存款 | 59400000 |



老会计-用心传递温度

贷：股本	20000000
资本公积	39400000

【答案】D

【解析】股份有限公司发行股票时，股本反映面值总额，其金额为每股股票面值和发行股份总数的乘积，即计入股本的金额=1×20000000=20000000（元），发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），不涉及到财务费用，即计入资本公积（股本溢价）的金额=3×20000000-20000000-600000=39400000（元）。

【单选题】下列各项中，关于股份有限公司溢价发行股票相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 发行股票发生的交易费用应单独计入当期损益
- B. 溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用的差额应冲减股本
- C. 溢价总额高于发行股票发生的交易费用的差额作为资本公积入账
- D. 溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用的差额应计入当期损益

【答案】C

【解析】选项 A 错误，发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），而不是计入当期损益。选项 B、D 错误，无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。选项 C 正确，在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为资本公积——股本溢价处理。

【判断题】企业收到的投资者超出其在企业注册资本中所占份额的投资，应直接计入当期损益。（ ）（2018 年）

【答案】×

【解析】企业收到的投资者超过其在企业注册资本中所占份额的投资，计入资本公积——资本（股本）溢价中。

【单选题】甲有限责任公司（简称甲公司）为增值税一般纳税人。收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备，合同约定的设备价值为 1000000 元。增值税为 130000 元（由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票）。根据投资合同，乙投资方在甲公司注册资本中所占份额为 1130000 元。设备的合同约定价值与其公允价值一致。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受投资的会计处理正确的是（ ）。（2021 年）

- A. 借：固定资产 1000000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 130000
 贷：实收资本 1130000
- B. 借：固定资产 1000000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 130000
 贷：股本 1130000
- C. 借：固定资产 1130000
 贷：实收资本 1130000
- D. 借：固定资产 1000000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 130000
 贷：资本公积 1130000



老会计-用心传递温度

【答案】A

【解析】甲公司为有限责任公司，乙投资方在甲公司注册资本中所占份额通过“实收资本”科目核算，选项 BD 错误；收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备的增值税通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算，选项 C 错误。

【单选题】甲有限责任公司（简称甲公司）设立时收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备，该设备投资合同或协议约定价值及增值税税款合计 226 万元（由投资方支付税款，并已开具增值税专用发票）。合同约定，乙投资方在甲公司的投入资本，全部作为实收资本。合同约定的设备价值与公允价值相符，不考虑其他因素，甲公司接受该设备投资的会计处理结果正确的是（ ）。(2021 年)

- A. 固定资产增加 226 万元
- B. 盈余公积增加 226 万元
- C. 实收资本增加 226 万元
- D. 资本公积增加 6 万元

【答案】C

【解析】该设备合同约定的价值与公允价值相符，甲公司接受乙投资方投入的设备按合同约定金额与增值税进项税额作为实收资本，因此，应按 226 万元的金额贷记“实收资本”科目，导致实收资本增加 226 万元。

【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。（ ）(2017 年)

【答案】√

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为 100 万元，增值税税额 13 万元（由乙公司支付），甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为 80 万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理表述正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 借记“原材料”科目 113 万元
- B. 贷记“实收资本”科目 100 万元
- C. 贷记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 13 万元
- D. 贷记“资本公积——资本溢价”科目 33 万元

【答案】D

【解析】甲公司接受乙公司投资的账务处理为：

借：原材料	100
应交税费——应交增值税（进项税额）	13
贷：实收资本	80
资本公积——资本溢价	33

选项 D 正确。

【判断题】企业接受新投资者会导致所有者权益总额增加。（ ）(2021 年)



老会计-用心传递温度

【答案】√

【解析】接受新投资者，贷记“实收资本（或股本）”、“资本公积—资本溢价（或股本溢价）”，导致所有者权益总额增加。

【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
- B. 接受投资者追加投资
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受（非股东）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。

【判断题】有限责任公司以资本公积转增资本，应当按照原出资者各自出资比例相应增加各出资者的出资金额。（ ）(2017 年)

【答案】√

【多选题】某上市公司 2020 年 12 月 31 日的股本为 1000 万元（股数 1000 万股，每股面值 1 元），资本公积（股本溢价）为 20 万元，回购本公司股票 100 万股并注销，每股回购价为 0.8 元。下列各项中，该公司回购并注销股票的会计科目处理正确的有（ ）。(2021 年)

- A. 注销股票时，贷记“资本公积——股本溢价”科目 20 万元
- B. 回购股票时，借记“股本”科目 100 万元
- C. 注销股票时，贷记“库存股”科目 80 万元
- D. 回购股票时，借记“库存股”科目 80 万元

【答案】ACD

【解析】库存股属于所有者权益的备抵科目，回购时库存股增加，所有者权益总额减少。注销库存股为所有者权益内部增减变动，不影响所有者权益总额。会计分录如下：

回购时：

借：库存股	80 (100×0.8)	
贷：银行存款等		80

注销时：

借：股本	100	
贷：库存股		80
资本公积——股本溢价		20

【多选题】某公司经股东大会批准，按照每股 4 元的价格回购并注销本公司普通股股票 1000 万股，每股股票面值为 1 元。注销前，该公司资本公积（股本溢价）为 2000 万元，盈余公积为 3000 万元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司注销已回购股票相关会计处理表述正确的有（ ）。(2020 年)

- A. 借记“盈余公积”科目 2000 万元
- B. 借记“资本公积”科目 1000 万元



老会计-用心传递温度

- C. 借记“股本”科目 1000 万元
D. 贷记“库存股”科目 4000 万元

【答案】CD

【解析】该公司注销股票的会计处理为：

借：股本	1000
资本公积	2000
盈余公积	1000
贷：库存股	4000

【单选题】下列各项中，股份有限公司回购股票支付的价款低于股票面值总额的差额，在注销股份时应计入的会计科目是（ ）。(2020 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】企业回购股票支付的价款低于面值总额的，应按股票面值总额，借记“股本”科目，按所注销的库存股账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。选项 C 正确。

【判断题】股份有限公司溢价发行股票时，按股票面值计入股本，溢价收入扣除发行手续费，佣金等发行费用后的金额计入资本公积。（ ）(2016 年)

【答案】√

【判断题】企业回购并注销股票支付的价款高于股票面值时，其差额应记入财务费用。（ ）(2020 年)

【答案】×

【解析】减资时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。股本溢价不足冲减的，应借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

第二节 资本公积

【考点】资本公积的账务处理

【单选题】2019 年 8 月 1 日，某股份有限公司委托证券公司发行股票 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元，向证券公司支付佣金 900 万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 30000
B. 5000
C. 24100



老会计-用心传递温度

D. 29100

【答案】C

【解析】“资本公积——股本溢价”科目的金额=5000×6-900-5000=24100（万元）。

【单选题】某公司委托证券公司发行普通股 400000 股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 16 元。双方协议约定，证券公司按发行收入的 2%收取佣金，并直接从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）元。（2018 年）

A. 6272000

B. 5880000

C. 5872000

D. 6000000

【答案】C

【解析】该公司发行股票应计入资本公积的金额=400000×16×（1-2%）-400000×1=5872000（元）。

【多选题】下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。（2017 年）

A. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额

B. 投资者超额缴入的资本

C. 交易性金融资产发生的公允价值变动

D. 采用公允价值计量的投资性房地产发生的公允价值变动

【答案】AB

【解析】选项 C、D 均计入公允价值变动损益。

【单选题】某公司年初资本公积为 1500 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. 1700

B. 1500

C. 1200

D. 1400

【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，与资本公积无关；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=1500-300=1200（万元）。

【多选题】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。（2012 年改）

A. 盈余公积转入

B. 股本溢价

C. 资本溢价

D. 从企业实现的净利润提取

【答案】BC

【解析】盈余公积转增资本，不转入资本公积；从企业实现的净利润中提取的应计入盈余公积，不计入资本公积。



第三节 留存收益

【考点 1】留存收益的管理

【多选题】下列各项中，导致企业年末可供分配利润总额发生增减变动的有（ ）。(2020 年)

- A. 本年发生净亏损
- B. 支付上年宣告发放的现金股利
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 本年实现净利润

【答案】AD

【解析】可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入（如用盈余公积弥补亏损）

【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
- B. 124
- C. 140
- 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
- B. 1475
- C. 1325
- 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）。

【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
- B. 累积未分配的利润
- C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- 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。

【考点 2】留存收益的账务处理



老会计-用心传递温度

【单选题】2017年1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万，2017年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。(2018年)

- | | |
|---------------------|--------|
| A. 借：利润分配——提取法定盈余公积 | 400000 |
| 贷：盈余公积 | 400000 |
| B. 借：本年利润——提取法定盈余公积 | 400000 |
| 贷：盈余公积 | 400000 |
| C. 借：本年利润——提取法定盈余公积 | 500000 |
| 贷：盈余公积 | 500000 |
| D. 借：利润分配——提取法定盈余公积 | 500000 |
| 贷：盈余公积 | 500000 |

【答案】A

【解析】如果以前年度未分配利润有盈余（即年初未分配利润余额为正数），在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润，所以2017年提取法定盈余公积的金额=400×10%=40（万元）。企业按规定提取盈余公积时，应通过“利润分配”和“盈余公积”等科目核算。

【单选题】下列各项中，关于盈余公积会计处理的表述正确的是（ ）。(2021年)

- A. 用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目
- B. 用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——应付现金股利或利润”科目
- C. 提取盈余公积时，应借记“本年利润”科目，贷记“盈余公积”科目
- D. 用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“资本公积”科目

【答案】A

【解析】选项B，用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“应付股利”科目。选项C，提取盈余公积时，应借记“利润分配——提取XX盈余公积”科目，贷记“盈余公积”科目。选项D，用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本”或“股本”科目。

【单选题】下列各项中，企业应通过“利润分配”科目核算的是（ ）。(2020年)

- A. 支付已宣告发放的现金股利
- B. 以盈余公积转增资本
- C. 以股票溢价抵扣股票发行手续费
- D. 以盈余公积弥补亏损

【答案】D

【解析】选项A，账务处理为：

借：应付股利
 贷：银行存款等

选项B，账务处理为：

借：盈余公积
 贷：实收资本等

选项C，溢价发行股票的手续费直接冲减资本公积——股本溢价；



老会计-用心传递温度

选项 D, 账务处理为:

借: 盈余公积

贷: 利润分配——盈余公积补亏

【判断题】年度终了, 企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。() (2020 年)

【答案】√

【解析】年度终了, 企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。如“本年利润”为贷方余额, 借记“本年利润”科目, 贷记“利润分配——未分配利润”科目; 如为借方余额, 作相反的会计分录, 借记“利润分配——未分配利润”科目, 贷记“本年利润”科目。结转后, “本年利润”科目应无余额。

【多选题】下列各项中, 导致企业留存收益变动的有 ()。(2021 年)

- A. 盈余公积转增资本
- B. 用盈余公积发放现金股利
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受投资者设备投资

【答案】AB

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。

选项 A, 留存收益总额减少:

借: 盈余公积

贷: 实收资本/股本

选项 B, 留存收益总额减少:

借: 盈余公积

贷: 应付股利

选项 C, 留存收益总额不变:

借: 资本公积

贷: 实收资本/股本

选项 D, 留存收益总额不变:

借: 固定资产

应交税费——应交增值税 (进项税额)

贷: 实收资本

【单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元, 盈余公积为 500 万元; 本年实现净利润 5000 万元, 分别提取法定盈余公积 500 万元、任意盈余公积 250 万元, 宣告发放现金股利 500 万元。不考虑其他因素, 该公司年末留存收益为 () 万元。(2016 年)

- A. 5250
- B. 6000
- C. 6500
- D. 5750

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润, 年末留存收益=1000+500+5000-500=6000 (万元)。



老会计-用心传递温度

【单选题】某企业年初所有者权益总额为 500 万元，当年以资本公积转增资本 50 万元，实现净利润 300 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 70 万元。不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。（2020 年）

A. 650

B. 730

C. 68

D. 770

【答案】B

【解析】以资本公积转增资本、提取盈余公积属于所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额，所以该企业年末所有者权益=500+300-70=730（万元）。

老会计
www.lkj100.com