



第六章 所有者权益

【高频考点 1】接受投资的核算★★★

借：银行存款

原材料、固定资产、无形资产（投资合同约定价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本（投资者在注册资本中所占份额）

资本公积——资本溢价

【单选题】（2012 年）（改）甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100 000 元，投资协议约定的价值 120 000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加（ ）元。

A. 100 000 B. 113 000 C. 120 000 D. 135 600

【答案】D

【解析】实收资本=120 000×（1+13%）=135 600（元）

【单选题】（2018 年）甲有限责任公司注册资本为 1 000 000 元，设立时收到乙公司投入的不需要安装的设备一台，合同约定该设备的价值为 200 000 元，增值税进项税额为 26 000 元（由投资方支付税款并提供增值税专用发票）。合同约定的价值与公允价值一致，乙公司享有甲公司注册资本 20%的份额。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲公司接受乙公司投资的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：固定资产 226 000
 贷：实收资本 200 000
 资本公积 26 000
- B. 借：固定资产 200 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 000
 贷：实收资本 200 000
 资本公积 26 000
- C. 借：固定资产 200 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 000
 贷：实收资本 226 000
- D. 借：固定资产 226 000
 贷：实收资本 226 000

【答案】B

【解析】会计分录为：

借：固定资产 200 000（合同价值）
 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 000
 贷：实收资本 200 000（注册份额 1 000 000×20%）
 资本公积 26 000（差额）



三种情形	分录	权益总额
追加出资	借：资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本 份额 资本公积 差额	总额增加
资本公积 转增资本	借：资本公积 贷：实收资本（股本） 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	总额不变
盈余公积 转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（股本）	总额不变

A. 盈余公积转增资本
B. 资本公积转增资本
C. 购买交易性金融资产
D. 利润分配时提取盈余公积

【解析】选项 C，购买交易性金融资产引起货币资产和交易性金融资产发生变化，不影响实收资本；选项 D，提取盈余公积影响利润分配与盈余公积账户，不影响实收资本。

【答案】√

减资——回购股票注销股票:

【多选题】（2018年）2017年12月31日，某股份有限公司股本为10 000 000元（每股面值为1元），资本公积1 500 000元，盈余公积1 000 000元，经股东大会批准，该公司以每股2元价格回购公司股票2 000 000股并注销。下列各项中，关于该公司注销所回购股份相关科目的会计处理结果正确的有（ ）。
A. 借记“股本”2 000 000元



老会计，用心传递温度

- B. 借记“资本公积——股本溢价”科目 1 500 000 元
C. 借记“盈余公积”科目 500 000 元
D. 贷记“库存股”科目 2 000 000 元

【答案】ABC

【解析】回购库存股会计分录：

借：库存股 4 000 000
贷：银行存款 4 000 000

注销库存股会计分录：

借：股本 2 000 000
资本公积——股本溢价 1 500 000
盈余公积 500 000
贷：库存股 4 000 000

【单选题】（2017 年）某股份有限公司依法采用收购本公司股票方式减资。回购股票支付的价款低于股票面值总额。下列各项中，注销股本时，冲减股本后的差额应贷记的会计科目是（ ）。

- 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】回购股票支付的价款低于股票面值总额，回购时：

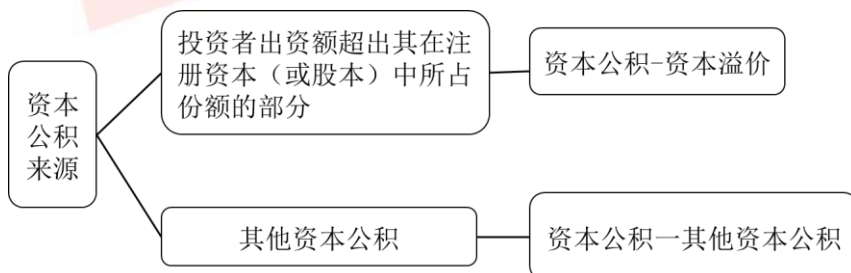
借：库存股
贷：银行存款

注销时：

借：股本
贷：库存股
资本公积——股本溢价

【高频考点 4】资本公积核算

一、资本公积来源



【多选题】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。

- A. 资本溢价或股本溢价 B. 其他资本公积
C. 从企业实现的净利润中提取 D. 盈余公积转入

【答案】AB

【解析】资本公积的来源不是企业实现的利润，选项 C 错误；选项 D，盈余公积不能转入资本公积。

【多选题】（2018 年）下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 资本公积可以用于转增资本
- B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积
- C. 资本公积可以用于弥补上年度发生的亏损
- D. 资本公积体现不同所有者的占有比例

【答案】AB

【解析】选项 C，资本公积不可以弥补企业的亏损；选项 D，实收资本可以体现不同所有者的占有比例。

二、资本公积的账务处理

资本或股本溢价	接受投资或发行股票产生的溢价 借：银行存款（发行价款-发行费用） 贷：实收资本（或股本） 资本公积——资本溢价（或股本溢价）
---------	---

【多选题】（2017 年）下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。

- A. 投资者投入的资本
- B. 投资者超额投入的资本
- C. 股票发行的溢价
- D. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额

【答案】BCD

【解析】选项 A 计入实收资本或股本，不计入资本公积。

【高频考点 5】利润分配账务处理

利润分配：

	年初未分配利润（-年初未弥补亏损）	利润分配——未分配利润贷方期初余额
可供分配利润	当年实现净利润（净亏损）	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
	其他转入	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——未分配利润 100
贷：利润分配——提取法定盈余公积 20
——应付现金股利 80

结转后，“未分配利润”明细科目：

余额在贷方，表示累积未分配的利润；

余额在借方，则表示累积未弥补的亏损；

结转后，利润分配科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。

【单选题】（2015 年）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。

- A. 126
- B. 124
- C. 140
- D. 160

【答案】C

【解析】可供分配利润=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入=-20+160=140（万元），并不用减去分配的利润，题目并不是要求计算未分配利润的期末数。



老会计，用心传递温度

【单选题】（2018 年）2017 年 1 月 1 日，某股份有限公司未分配利润为 100 万元，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，下列关于提取盈余公积的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：利润分配——提取法定盈余公积 400 000
贷：盈余公积 400 000
- B. 借：本年利润——提取法定盈余公积 400 000
贷：盈余公积 400 000
- C. 借：本年利润——提取法定盈余公积 500 000
贷：盈余公积 500 000
- D. 借：利润分配——提取法定盈余公积 500 000
贷：盈余公积 500 000

【答案】A

【解析】如果期初未分配利润为亏损，计提盈余公积时的基数为净利润扣除亏损之后的余额；如果为盈利，计提盈余公积时的基数为当期实现的净利润。应计提法定盈余公积金额=400×10%=40（万元）。

【多选题】下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有（ ）。

- A. 本年利润
- B. 利润分配——提取法定盈余公积
- C. 利润分配——盈余公积补亏
- D. 利润分配——应付现金股利

【答案】ABCD

【解析】年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。

【单选题】某企业年初未分配利润贷方余额 60 万元，本年实现净利润 200 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，按 5%提取任意盈余公积，向投资者分配利润 80 万元，年末未分配利润为（ ）万元。

- A. 200
- B. 150
- C. 60
- D. 260

【答案】B

【解析】提取盈余公积=200×（10%+5%）=30（万元），年末未分配利润=60+200-30-80=150（万元）。

【单选题】（2017 年）某公司年初未分配利润为 1 000 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。

- A. 1 450
- B. 1 475
- C. 1 325
- D. 1 400

【答案】C

【解析】该公司年末未分配利润=1 000+500-500×（10%+5%）-100=1 325（万元）。

【高频考点 6】盈余公积的核算

增加	提取盈余公积	借：利润分配——提取法定（任意）盈余公积 贷：盈余公积
用途	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
	转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（股本）



	分配现金股利	借：盈余公积 贷：应付股利
--	--------	------------------

【多选题】下列各项中，不会使盈余公积减少的有（ ）。

- A. 计提盈余公积 B. 资本公积转增资本
C. 盈余公积转增资本 D. 盈余公积补亏

【答案】AB

【解析】选项 A 会使盈余公积增加，选项 B 不会影响盈余公积。

【单选题】（2014 年）2013 年初某公司“盈余公积”余额为 120 万元，当年实现利润总额 900 万元，所得税费用 300 万元，按 10%提取盈余公积，经股东大会批准用盈余公积 50 万元转增资本，2013 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中盈余公积年末余额为（ ）万元。

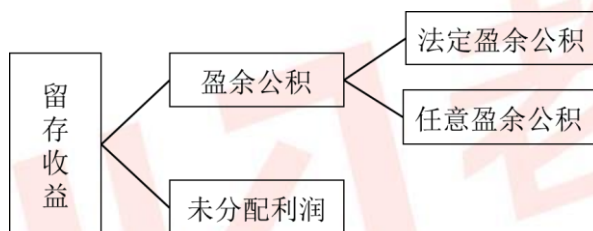
- A. 120 B. 180 C. 70 D. 130

【答案】D

【解析】提取盈余公积=（900-300）×10%=60（万元），盈余公积年末余额=120+60-50=130（万元）。

【高频考点 7】影响留存收益总额、所有者权益总额变动业务

一、影响留存收益总额变动业务



【总结】下列会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积转增资本（√）
B. 资本公积转增资本（×）
C. 宣告分配现金股利（√）
D. 盈余公积累分配现金股利（√）
E. 宣告分配股票股利（×）
F. 计提法定\任意盈余公积（×）
G. 盈余公积弥补亏损（×）
H. 税后利润弥补亏损（×）

净利润	实收资本	
	资本公积	
	其他综合收益	
	留存收益	盈余公积
		未分配利润



老会计，用心传递温度

【解析】留存收益其中一项变化就会引起留存收益总额发生变化；留存收益内部一增一减，总额不变。

【多选题】（2018 年）下列各项中，引起企业留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 用盈余公积发放现金股利
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 用净利润发放现金股利

【答案】ACD

【解析】选项 A，盈余公积减少，留存收益总额减少。

借：盈余公积

贷：应付股利

选项 B，盈余公积减少，利润分配增加，留存收益一增一减，不影响。

借：盈余公积

贷：利润分配

选项 C，盈余公积减少，留存收益总额减少。

借：盈余公积

贷：实收资本

选项 D，利润分配减少，留存收益总额减少。

借：利润分配

贷：应付股利

【多选题】（2015 年）下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（ ）。

- A. 留存收益包括盈余公积和未分配利润
- B. 法定盈余公积经批准可用于转增资本
- C. 法定盈余公积可用于发放现金股利
- D. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额

【答案】ABCD

二、影响所有者权益总额的业务

实收资本	
库存股	
资本公积	
其他权益工具	
其他综合收益	
留存收益	盈余公积
	未分配利润

【单选题】（2018 年）下列各项中，导致企业所有者权益总额增加的事项是（ ）。

- A. 以盈余公积发放现金股利
- B. 以盈余公积弥补以前年度亏损
- C. 资本公积转增资本
- D. 当年实现净利润

【答案】D

【解析】选项 A，盈余公积减少，导致所有者权益总额减少。

借：盈余公积

贷：应付股利



老会计，用心传递温度

选项 B，所有者权益内部一增一减，不影响。

借：盈余公积

贷：利润分配

选项 C，所有者权益内部一增一减，不影响。

借：资本公积

贷：实收资本

选项 D，当年实现净利润，所有者权益总额增加。

【单选题】某公司 2017 年初所有者权益总额为 1 360 万元，当年实现净利润 450 万元，提取盈余公积 45 万元，向投资者分配现金股利 200 万元，本年内以资本公积转增资本 50 万元，投资者追加现金投资 30 万元。该公司年末所有者权益总额为（ ）万元。

A. 1 565 B. 1 595 C. 1 640 D. 1 795

【答案】C

【解析】年末所有者权益总额=1 360+450-200+30=1 640（万元）

【不定项】（2015 年）某公司适用的所得税税率为 25%，2014 年有关交易或事项如下：

（1）2014 年 1 月初，公司股东权益总额是 20 500 万元，其中股本为 10 000 万元（股数 10 000 万股，每股 1 元），资本公积为 3 000 万元，盈余公积为 6 000 万元，未分配利润为 1 500 万元。

（2）经股东大会决议并报有关部门核准，2014 年 6 月 28 日该公司以银行存款回购本公司股票 100 万股，每股回购的价格为 5 元，7 月 3 日将回购的股票 100 万股注销。

（3）2014 年实现利润总额为 1 800 万元，其中相关会计处理与税法规定存在差异的事项有：①支付税收滞纳金 300 万元已计入营业外支出；②本年取得的国债利息收入 100 万元已经计入投资收益，不考虑递延所得税。

（4）根据股东大会批准的 2014 年利润分配方案，该公司按实现净利润的 10%提取法定盈余公积；按实现净利润的 10%提取任意盈余公积；向股东分配现金股利 400 万元。

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）。

（1）根据资料（1），2014 年 1 月初，该公司留存收益的金额是（ ）万元。

A. 10 500 B. 9 000 C. 4 500 D. 7 500

【答案】D

【解析】留存收益=盈余公积+未分配利润=6 000+1 500=7 500（万元）。

（2）根据资料（2），下列各项中，关于回购与注销本公司股票的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 500 万元
- B. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 100 万元
- C. 7 月 3 日注销库存股冲减股本 100 万元
- D. 7 月 3 日注销库存股冲减资本公积 200 万元

【答案】AC

【解析】

借：库存股 500

贷：银行存款 500

借：股本 100

资本公积 400



老会计，用心传递温度

贷：库存股 500

(3) 根据资料(3)，下列各项中，该公司的会计处理正确的是()。

A. 计算所得税：

借：所得税费用 500

贷：应交税费——应交所得税 500

B. 计算所得税：

借：所得税费用 450

贷：应交税费——应交所得税 450

C. 将本年利润结转至未分配利润时：

借：本年利润 1 300

贷：利润分配——未分配利润 1 300

D. 将本年利润结转至未分配利润时：

借：本年利润 1 350

贷：利润分配——未分配利润 1 350

【答案】AC

【解析】应纳税所得额=1 800+300-100=2 000(万元)；所得税费用=2 000×25%=500(万元)；净利润=1 800-500=1 300(万元)。

(4) 根据资料(4)，下列各项中，该公司2014年末未分配利润的年末余额是()万元。

A. 640

B. 2 140

C. 670

D. 2 170

【答案】B

【解析】2014年末未分配利润=1 500+1 300-1 300×(10%+10%)-400=2 140(万元)。

(5) 根据资料(1)至(4)，2014年12月31日该公司资产负债表“股东权益”下列项目期末余额填列正确的是()。

A. 库存股无余额

B. 资本公积 2 600 万元

C. 股本 9 900 万元

D. 盈余公积 6 260 万元

【答案】ABCD

【解析】回购的库存股已经注销，所以期末无余额；

资本公积期末余额=3 000-(2) 400=2 600(万元)；

股本期末余额=10 000-(2) 100=9 900(万元)；

盈余公积期末余额=6 000+(4) 260=6 260(万元)。