



## 第 8 讲 所有者权益

高频考点：实收资本

资本增加	有限 责任	借：银行存款 原材料、固定资产、无形资产【协议约定价值】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本【注册资本份额】 资本公积——资本溢价	
	股份 公司	借：银行存款【发行价款—发行费用】 贷：股本【面值】 资本公积——股本溢价 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）；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依次冲减盈余公积和未分配利润。	
	增资	追加投资、资本公积转增资本、盈余公积转增资本	
回购注销股本	第一步： 回购股票	借：库存股【成本】 贷：银行存款（权益总额减少）	
	第二步： 注销股票	折价	借：股本【面值】 贷：库存股【回购成本】 资本公积——股本溢价
		溢价	借：股本【面值】 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股【回购成本】

【单选题】（2020 年）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，增值税税额为 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的表述正确的是（ ）。

- 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】会计分录：

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（倒挤） 33



【单选题】（2019 年）某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票 1 000 万股，每股面值为 1 元，回购价为每股 1.5 元，该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为 1 000 万元，“盈余公积”科目余额为 500 万元。不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 借记“资本公积——股本溢价”科目 500 万元                      B. 借记“股本”科目 1 500 万元  
C. 借记“盈余公积”科目 500 万元                                      D. 借记“库存股”科目 1 000 万元

【答案】A

【解析】本题分录为：

回购时：

借：库存股                       $(1\,000 \times 1.5)$  1 500  
    贷：银行存款                                      1 500

注销本公司股份时：

借：股本                       $(1\,000 \times 1)$  1 000  
    资本公积——股本溢价                      500  
    贷：库存股    1 500

【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】注销时：

借：股本  
    贷：库存股  
        资本公积——股本溢价

### 高频考点：资本公积

资本公 积构成	资本 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）
	其他资 本公积	长期股权投资采用权益法核算的，对因被投资单位除净损益、其他综合收益、利润分配以外的所有者权益的其他变动，则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增减数额。 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积
转增资本		借：资本公积 贷：实收资本（或股本）

【单选题】（2019 年）某企业公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3%向证券公司支付佣金，扣除佣金后的股票发行款存入银行。不考虑其他因素，该企业发行股票记入“资本公积”科目贷方的金额为（ ）万元。



【答案】C

借：银行存款	970 [100×10×(1-3%)]
贷：股本	100 (100×1)
资本公积	870

A. 资本公积可以用于弥补上年度发生的亏损

B. 资本公积可以用于转增资本

C. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积

D. 资本公积体现不同所有者的占有比例

【答案】AD

高频考点：留存收益

第 3 页 共 6 页



【单选题】（2019 年）某企业年初“利润分配——未分配利润”科目借方余额为 100 万元，当年实现净利润为 300 万元，法定盈余公积的提取率为 10%。不考虑其他因素，该企业年末可供分配利润为（ ）万元。

- A. 100                      B. 400                      C. 300                      D. 200

【答案】D

【解析】可供分配利润=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=300-100=200（万元）。

【单选题】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，当年宣告发放股票股利 60 万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）万元。

- A. 1450                      B. 1475                      C. 1325                      D. 1400

【答案】C

【解析】该公司年末未分配利润=年初未分配利润 1 000+净利润 500-提取盈余公积  $500 \times (10\%+5\%)$  -现金股利 100=1 325（万元）。宣告发放股票股利不进行账务处理。

【多选题】（2019 年）下列各项中，应通过“利润分配”科目核算的有（ ）。

- A. 用可分配利润分配现金股利                      B. 提取法定盈余公积  
C. 用盈余公积弥补亏损                      D. 用盈余公积转增资本

【答案】ABC

【解析】选项 D，用盈余公积转增资本的会计分录：

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

【单选题】（2020 年）A 企业留存收益年初余额为 100 万元，当年实现净利润 600 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，动用可供投资者分配的利润宣告发放现金股利 30 万元，将盈余公积分别用于转增资本 20 万元、发放现金股利 40 万元。不考虑其他因素，A 企业年末留存收益余额为（ ）万元。

- A. 610                      B. 740                      C. 700                      D. 790

【答案】A

【解析】留存收益=100+600-20-30-40=610（万元）。

【不定项】2021 年 1 月 1 日，某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为：股本 3 000 万元、资本公积 8 000 万元、盈余公积 800 万元、未分配利润 2 000 万元。2021 年公司发生相关业务资料如下：

（1）经股东大会批准，宣告发放 2020 年度现金股利 1 500 万元。

（2）经股东大会批准并已履行相应增资手续，将资本公积 4 000 万元转增股本。

（3）经批准增资扩股，委托证券公司发行普通股 400 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元。按照发行价的 3%向证券公司支付相关发行费用（不考虑增值税）。

（4）当年实现净利润 3 000 万元，提取法定盈余公积和任意盈余公积的比例分别为 10%和 5%。

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）根据期初资料和资料（1），下列各项中，关于宣告发放现金股利对该公司股东权益和负债项目影响结果正确的是（ ）。



## 老会计-用心传递温度

- A. “股东权益合计”项目减少 1 500 万元  
B. “盈余公积”项目减少 1 500 万元  
C. “负债合计”项目增加 1 500 万元  
D. “未分配利润”项目减少 1 500 万元

【答案】ACD

【解析】资料（1）会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润 1 500  
贷：应付股利 1 500

（2）根据资料（2），下列各项中，关于该公司以资本公积转增股本的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 股东权益总额不变  
B. 留存收益减少 4 000 万元  
C. 股东权益总额减少 4 000 万元  
D. 股本增加 4 000 万元

【答案】AD

【解析】资料（2）会计分录：

借：资本公积 4 000  
贷：股本 4 000

（3）根据资料（3），该公司增发股票计入资本公积的金额是（ ）万元。

- A. 2000  
B. 1928  
C. 2328  
D. 1940

【答案】B

【解析】资料（3）会计分录：

借：银行存款  $(6 \times 400 - 6 \times 400 \times 3\%)$  2 328  
贷：股本 400  
资本公积——股本溢价  $(2328 - 400)$  1 928

（4）根据期初资料和资料（4），下列各项中，关于该公司盈余公积的计算结果正确的是（ ）。

- A. 期末盈余公积余额为 1 100 万元  
B. 本年增加盈余公积 450 万元  
C. 本年增加盈余公积 300 万元  
D. 期末盈余公积余额为 1 250 万元

【答案】BD

【解析】资料（4）会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积  $(3\ 000 \times 10\%)$  300  
——提取任意盈余公积  $(3\ 000 \times 5\%)$  150  
贷：盈余公积——法定盈余公积 300  
——任意盈余公积 150

本年增加盈余公积=300+150=450（万元）

期末盈余公积余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=800+450=1 250（万元）。

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），下列各项中，关于 2021 年 12 月 31 日该公司资产负债表“股东权益”有关项目的期末余额计算结果正确的是（ ）。

- A. “资本公积”项目为 5 928 万元  
B. “股本”项目为 7 400 万元  
C. “未分配利润”项目为 3 050 万元  
D. “股东权益合计”项目为 17 628 万元

【答案】ABCD

【解析】资本公积的金额=8 000（期初余额）-4 000（资料 2）+1 928（资料 3）=5 928（万元）；股本的金额=3 000（期初余额）+4 000（资料 2）+400（资料 3）=7 400（万元）；未分配利润=2 000（期初



## 老会计-用心传递温度

---

余额) -1 500 (资料 1) +3 000-3 000×15% (资料 4) =3 050 (万元); 股东权益合计= (股本+资本公积+盈余公积+利润分配) 期末余额=7 400+5 928+1 250+3 050=17 628 (万元)。

老会计  
www.lkj100.com