



2023 年《初级会计实务》习题精析班

第六章 所有者权益

【考点 1】实收资本（或股本）

【例题·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。

【例题·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（ ）。

- 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
	[200×12×(1-3%)-200]

【例题·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（ ）。

- | | |
|-----------|----------|
| 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 |
| 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）。

【例题·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（ ）。

- 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

【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。

【例题·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。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】企业接受新投资者会导致所有者权益总额增加。（ ）

【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。

【例题·多选题】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

- 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。

【例题·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。（ ）

【答案】√

【例题·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（ ）。

- 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

【例题·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
- 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

【例题·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。（ ）

【答案】√