



2023 年《初级会计实务》习题精析班

【考点 2】资本公积和其他综合收益

【例题·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（ ）。

- 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。

【例题·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。

- A. 30000
- B. 5000
- C. 24100
- 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）。

【例题·多选题】下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。

- 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。

【例题·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。

- 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）。

【例题·多选题】以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益，主要包括内容有（ ）

- A. 其他债权投资公允价值变动
- B. 其他权益工具投资公允价值变动



- C. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为其他综合收益核算。
- D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的变动

【答案】BD

【解析】1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益：

- (1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的变动。
- (2) 按权益法核算因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动，投资企业按持股比例计算确认的该部分其他综合收益项目。
- (3) 在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定后不得撤销。

2. 以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益：

- (1) 符合金融工具准则规定，其他债权投资
- (2) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为其他综合收益核算。处置该项投资性房地产时，原计入其他综合收益的部分应当转入当期损益。

【考点3】留存收益

【例题·多选题】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。

- 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。

【例题·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（ ）。

- 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）

【例题·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。

- 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）。

【例题·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（ ）。

- 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。

【例题·单选题】下列各项中，企业应通过“利润分配”科目核算的是（ ）。

- 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；

选项D，账务处理为：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

【例题·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。（ ）

【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。

【例题·多选题】下列各项中，导致企业留存收益变动的有（ ）。

- 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



【例题·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。

- 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）。

【例题·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。

- 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）。

