



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第五节 所有者权益变动表

本节概要

所有者权益变动表的内容

所有者权益变动表的结构

所有者权益变动表的填列

知识点 所有者权益变动表的内容

所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构。

其主要作用有两个方面：

一是通过所有者权益变动表既可以为报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信息，也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息，特别是能够让报表使用者理解所有者权益增减变动的根源。

二是所有者权益增减变动表将综合收益和所有者（或股东）的资本交易导致的所有者权益的变动分项列示，有利于分清导致所有者权益增减变动缘由与责任，对于考察、评价企业一定时期所有者权益的保全状况、正确评价管理当局受托责任的履行情况等具有重要的作用。

知识点 所有者权益变动表的结构

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- （3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- （4）提取的盈余公积；
- （5）实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

经典例题

【多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（）。

- A. 提取盈余公积
- B. 综合收益总额
- C. 当年实现的净利润
- D. 会计政策变更

答案：ABD

解析：所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- （3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- （4）提取的盈余公积；
- （5）实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

知识点 所有者权益变动表的填列



(略)

【例 8-47】下列关于“四表”相关项目之间相互参照关系的表述中，正确的有（）。

- A. 资产负债表“盈余公积”“未分配利润”与利润表“净利润”存在相互参照关系
- B. 资产负债表“其他综合收益”与利润表“其他综合收益”存在相互参照关系
- C. 所有者权益变动表项目与资产负债表所有者权益项目及利润表“净利润”存在相互参照关系
- D. 现金流量表各项目与资产负债表各项目及利润表各项目存在相互参照关系

答案：ABCD

解析：企业实现净利润除用于分配利润或股利外记入“盈余公积”和“未分配利润”；现金流量表是在资产负债表和利润表资料基础上编制，其内容实质是相同的，只是编制基础不同；所有者权益增减变动主要来源于所有者或股东投入资本、净利润积累和会计政策更正等的影响，所有者权益变动表是在资产负债表和利润表资料基础上编制的；其他综合收益为企业根据会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额，既在利润表中列报又在资产负债表中列报。

第六节 财务报表附注

本节概要

附注的作用

附注的主要内容

知识点 附注的作用

第一，附注的编制和披露，是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义。

第二，附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。

第三，通过附注与资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目的相互参照关系，以及对未能在财务报表中列示项目的说明，可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况。

知识点 附注的主要内容

附注的主要内容包括：企业简介和主要财务指标；财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明；或有事项和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

【判断题】企业对外提供的财务报告中，附注是不可或缺的重要组成部分。（）

答案：√

解析：附注是财务报表不可或缺的组成部分，是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

本章小结

