



## 第六章 所有者权益

高频考点：实收资本（或股本）

|        |              |   |  |
|--------|--------------|---|--|
| 资本增加   | 有限<br>责任     | 借：银行存款<br>原材料、固定资产、无形资产【协议约定价值】<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>贷：实收资本【注册资本份额】<br>资本公积——资本溢价  |  |
|        | 股份<br>公司     | 借：银行存款【发行价款—发行费用】<br>贷：股本【面值】<br>资本公积——股本溢价<br>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：<br>回购股票 | 借：库存股【成本】<br>贷：银行存款（权益总额减少）   |  |
|        | 第二步：<br>注销股票 | 折价  | 借：股本【面值】<br>贷：库存股【回购成本】<br>资本公积——股本溢价                        |
|        |              | 溢价  | 借：股本【面值】<br>资本公积——股本溢价<br>盈余公积<br>利润分配——未分配利润<br>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：其他权益工具

|        |   |  |
|--------|---|--|
| 其他权益工具 | 优先股：1、对公司资产、利润分配等享有优先权，其风险较小；2、没有参与权、不能退股 | 发行时：<br>借：银行存款<br>贷：其他权益工具   |
|        | 永续债：高票息、长久期、附加赎回条款并伴随利率调整条款               | 分派股利：<br>借：利润分配——应付优先股股利、应付永续债股利<br>贷：应付股利——应付优先股股利、应付永续债股利<br>赎回其他权益工具：<br>借：库存股——其他权益工具<br>贷：银行存款<br>注销时：<br>借：其他权益工具<br>贷：库存股——其他权益工具 |

#### 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：<br>借：银行存款 【发行价款-发行费用】<br>贷：实收资本（或股本）<br>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。<br>借：长期股权投资——其他权益变动<br>贷：资本公积——其他资本公积 |
| 转增资本   |        | 借：资本公积<br>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。

A. 970 B. 900 C. 870 D. 873

【答案】C

【解析】会计分录为：

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

【多选题】（2021 年）下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（ ）。

- 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

【解析】选项 A，资本公积不可以用于弥补以前年度亏损；选项 D，资本公积不体现各所有者的占有比例，也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配的依据。

#### 高频考点：其他综合收益

|                          |  |
|--------------------------|--|
| 以后会计期间不能重分类进损益           | 重新计量设定受益计划变动额<br>权益法下不能转损益的其他综合收益<br>其他权益工具投资公允价值变动<br>企业自身信用风险公允价值变动  |
| 以后会计期间满足规定将重分类进损益的其他综合收益 | 权益法下可以转损益的其他综合收益<br>其他债权投资公允价值变动<br>金融资产重分类计入其他综合收益的金额<br>其他债权投资信用减值准备 |



|  |                        |
|--|------------------------|
|  | 现金流量套期储备<br>外币财务报表折算差额 |
|--|------------------------|

## 高频考点：留存收益

|       |          |        |   |
|-------|----------|--------|---|
| 未分配利润 | 结转本年利润   |        | 借：本年利润 <b>【结转亏损相反】</b><br>贷：利润分配——未分配利润                                     |
|       |          |        | 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                              |
|       | 利润分配     | 提取盈余公积 | 按照 <b>净利润</b> （弥补以前年度亏损）10%提取法定<br>借：利润分配——提取法定盈余公积<br>——提取任意盈余公积<br>贷：盈余公积 |
|       |          | 分配股利   | 借：利润分配——应付现金股利或利润<br>贷：应付股利   |
| 盈余公积  | 利润分配明细结转 |        | 借：利润分配——未分配利润<br>贷：利润分配——提取法定盈余公积<br>——提取任意盈余公积<br>——应付现金股利或利润              |
|       | 计提       | 提取盈余公积 | 借：利润分配——提取 <b>法定</b> 盈余公积<br>——提取 <b>任意</b> 盈余公积<br>贷：盈余公积                  |
|       | 使用       | 盈余公积补亏 | 借：盈余公积<br>贷： <b>利润分配——盈余公积补亏</b>  |
|       |          | 转增资本   | 借：盈余公积<br>贷： <b>实收资本/股本</b>   |
|       |          | 分配现金股利 | 借：盈余公积<br>贷： <b>应付股利</b>  |

【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）。