

注册会计师 会计 习题精析班

第十六章 所有者权益

【知识点】所有者权益核算内容

【例题·单选题】下列各项交易或事项产生的差额中，应当计入所有者权益的是（ ）。

- A. 企业发行可转换公司债券的发行价格与负债公允价值之间的差额
- B. 企业将债务转为权益工具时债务账面价值与权益工具公允价值之间的差额
- C. 企业购入可转换公司债券实际支付的价款与可转换公司债券面值之间的差额
- D. 企业发行公司债券实际收到的价款与债券面值之间的差额

【答案】A

【解析】企业发行可转换公司债券的发行价格与负债公允价值之间的差额（不考虑交易费用影响）记入“其他权益工具”科目，选项A正确；企业将债务转为权益工具时债务账面价值与权益工具公允价值之间的差额计入投资收益，选项B错误；企业取得可转换公司债券，通常应作为交易性金融资产核算，按实际支付对价计入交易性金融资产成本，交易费用计入投资收益，不计入所有者权益，选项C错误；企业发行公司债券实际收到价款与债券面值之间的差额记入“应付债券——利息调整”科目，选项D错误。

【知识点】资本公积确认与计量

【例题·单选题】20×8年5月，甲公司以其固定资产和无形资产作为对价，自独立第三方购买了丙公司80%股权。由于作为支付对价的固定资产和无形资产发生增值，甲公司产生大额应交企业所得税的义务。考虑到甲公司的母公司（乙公司）承诺为甲公司承担税费，甲公司没有计提因上述企业合并产生的相关税费。20×8年12月，乙公司按照事先承诺为甲公司支付了因企业合并产生的相关税费。不考虑其他因素，对于上述乙公司为甲公司承担相关税费的事项，甲公司应当进行的会计处理是（ ）。

- A. 无需进行会计处理
- B. 确认费用，同时确认收入
- C. 确认费用，同时确认所有者权益
- D. 不作账务处理，但在财务报表附注中披露

【答案】C

【解析】甲公司的母公司（乙公司）按其承诺替甲公司支付相关税费，相当于增加对甲公司的净投资，因甲公司与乙公司是母子公司，所以甲公司应确认费用的同时相应的确认所有者权益。

【知识点】其他综合收益的确认与计量及会计处理

【例题·多选题】下列各项中，属于在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有（ ）。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 分类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公允价值变动
- C. 分类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信用减值准备
- D. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动

【答案】ABC

【解析】指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，结转时转入留存收益，选项D错误。

【知识点】其他综合收益的确认与计量及会计处理

【例题·单选题】甲公司为境内上市公司。2×17年，甲公司发生的导致其净资产变动的交易或事项如下：（1）接受其大股东捐赠500万元；（2）当年将作为存货的商品房改为出租，甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。转换日，商品房的公允价值大于其账面价值800万元；（3）按照持股比例计算应享有联营企业因以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）公允价值变动导致其他综合收益变动份额350万元；

(4) 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期部分的金额 120 万元。下列各项关于甲公司上述交易或事项产生的净资产变动在以后期间不能转入损益的是 ()。

- A. 接受大股东捐赠
- B. 商品房改为出租时公允价值大于其账面价值的差额
- C. 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期的部分
- D. 按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额

【答案】 A

【解析】 选项 A，接受大股东捐赠，在取得时计入资本公积—股本溢价，在以后期间不能转入损益。

【知识点】 留存收益

【例题·多选题】 下列各项交易或事项中，将导致企业所有者权益总额变动的有 ()。

- A. 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资
- B. 其他债权投资发生减值
- C. 其他权益工具投资的公允价值发生变动
- D. 权益法下收到被投资单位发放的现金股利

【答案】 AC

【解析】 选项 A，账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资，差额计入其他综合收益，会影响所有者权益总额；选项 B，其他债权投资发生减值，应借记“信用减值损失”科目，贷记“其他综合收益”科目，不影响所有者权益总额；选项 C，其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益，会影响所有者权益总额；选项 D，权益法下收到被投资单位发放的现金股利，借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目，不影响所有者权益总额。