

第十六章 所有者权益

知识点 5: 留存收益 (★★)

【教材例题-2】A 股份有限公司的股本为 10000 0000 元, 每股面值 1 元。2008 年年初未分配利润为贷方 8000 0000 元, 2008 年实现净利润 50 000 000 元。假定公司按照 2008 年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积, 5% 提取任意盈余公积, 同时向股东按每股 0.2 元派发现金股利, 按每 10 股送 3 股的比例派发股票股利。2009 年 3 月 15 日, 公司以银行存款支付了全部现金股利, 新增股本也已经办理完股权登记和相关增资手续。

A 公司的账务处理如下:

(1) 2008 年度终了时, 企业结转本年实现的净利润:

借: 本年利润 50 000 000
贷: 利润分配—未分配利润 50 000 000

(2) 提取法定盈余公积和任意盈余公积:

借: 利润分配—提取法定盈余公积 5 000 000
—提取任意盈余公积 2 500 000
贷: 盈余公积—法定盈余公积 5 000 000
—任意盈余公积 2 500 000

(3) 结转“利润分配”的明细科目:

借: 利润分配—未分配利润 7 500 000
贷: 利润分配—提取法定盈余公积 5 000 000
—提取任意盈余公积 2 500 000

A 公司 2008 年底“利润分配—未分配利润”科目的余额
 $= 80\,000\,000 + 50\,000\,000 - 7\,500\,000 = 122\,500\,000$ (元)

即贷方余额为 122 500 000 元, 反映企业的累计未分配利润为 122 500 000 元。

(4) 批准发放现金股利 $= 100\,000\,000 \times 0.2 = 20\,000\,000$ (元)

借: 利润分配—应付现金股利 20 000 000
贷: 应付股利 20 000 000
借: 利润分配—未分配利润 20 000 000
贷: 利润分配—应付现金股利 20 000 000

2009 年 3 月 15 日, 实际发放现金股利:

借: 应付股利 20 000 000
贷: 银行存款 20 000 000

(5) 2009 年 3 月 15 日, 发放股票股利 $= 100\,000\,000 \times 1 \times 30\% = 30\,000\,000$ (元)

借: 利润分配—转作股本的股利 30 000 000
贷: 股本 30 000 000
借: 利润分配—未分配利润 30 000 000
贷: 利润分配—转作股本的股利 30 000 000

【2019 年·计算分析题】本题不考虑相关税费及其他因素。

要求: 根据上述资料, 逐项计算上述交易或事项对甲公司 20×8 年度其他综合收益的影响金额, 编制相关会计分录。

甲公司 20×8 年度发生的交易或事项如下:

(1) 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 将本公司原作为固定资产核算的一栋写字楼出租给乙公司, 租赁期为 5 年, 年租金为 400 万元, 于每年末支付。该写字楼的成本为 8 000 万元, 至出租时已计提折旧 1 200 万元。按照周边写字楼的市场价格估计, 该写字楼的公允价值为 9 400 万元。12 月 31 日, 甲公司收到乙公司支付的当年租金 400 万元。

甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。12 月 31 日, 因租赁市场短期回调, 甲公司上述出租写字楼的公允价值为 9 200 万元。

(1) 事项 (1) 影响其他综合收益金额 $= 9\,400 - (8\,000 - 1\,200) = 2\,600$ (万元)。

20×8年1月1日

借：投资性房地产——成本	9 400
累计折旧	1 200
贷：固定资产	8 000
其他综合收益	2 600

20×8年12月31日

借：公允价值变动损益	200
贷：投资性房地产——公允价值变动	200
借：银行存款	400
贷：其他业务收入	400

(2) 1月1日，甲公司以5元/股的授予价格向20名高管人员授予限制性股票800万股，发行价款4 000万元已收到并存入银行，限制性股票的登记手续已办理完成。根据限制性股票激励计划，激励对象在同时满足下列条件时，方可解除限制：激励对象自授予限制性股票当日起在甲公司持续服务满3年；年均净资产收益率达到10%。否则，甲公司将按照授予价格回购激励对象持有的限制性股票。当日，甲公司股票的 market 价格为20元/股。

20×8年度，甲公司没有高管人员离开公司，净资产收益率达到13%。甲公司预计未来2年高管人员也不会有人离开公司，每年的净资产收益率能够实现10%的目标。

(2) 事项(2)影响其他综合收益的金额为0。

20×8年1月1日

借：银行存款	4 000
贷：股本	800
资本公积—股本溢价	3 200
借：库存股	4 000
贷：其他应付款	4 000

20×8年12月31日

借：管理费用	4 000[(20-5)×800×1/3]
贷：资本公积—其他资本公积	4 000

(3) 2月10日，甲公司支付价款620万元购入乙公司股票100万股(占乙公司发行在外股份数的1%)，另支付交易费用0.8万元。购入时，乙公司已宣告发放现金股利，甲公司按照购入股份比例计算可分得股利46万元。甲公司将所购入乙公司股票指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。3月2日，甲公司收到乙公司分配的现金股利46万元。

12月31日，甲公司所持乙公司股票的公允价值为550万元。

(3) 事项(3)影响其他综合收益金额=550-(620+0.8-46)=-24.8(万元)。

20×8年2月10日

借：其他权益工具投资—成本	574.8
应收股利	46
贷：银行存款	620.8

20×8年3月2日

借：银行存款	46
贷：应收股利	46

20×8年12月31日

借：其他综合收益	24.8
贷：其他权益工具投资—公允价值变动	24.8(574.8-550)

知识点回顾



本章回顾

