

## 专题四：所有者权益

### 1.实收资本（股本）和资本公积

#### (1) 接受现金投资

情形	分录
有限责任公司	借：银行存款 贷：实收资本【在注册资本中所占份额的部分】 资本公积—资本溢价【差额，超过实收资本的部分】
股份有限公司	①发行股票 借：银行存款 贷：股本【面值×股数】 资本公积—股本溢价【差额】 ②发行股票的手续费、佣金等交易费用 借：资本公积——股本溢价 贷：银行存款

#### (2) 接受非现金资产投资

情形	分录
有限责任公司	借：固定资产/原材料/无形资产等【合同或协议约定的价值入账，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额）【已知条件】 贷：实收资本 资本公积——资本溢价【差额】
股份有限公司	借：固定资产/原材料/无形资产等【合同或协议约定的价值入账，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额）【已知条件】 贷：股本【面值×股数】 资本公积——股本溢价【差额】

【单选题】某公司委托证券公司发行普通股 400000 股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 16 元。双方协议约定，证券公司按发行收入的 2 %收取佣金，并直接从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）元。

- A.6272000
- B.5880000
- C.5872000
- D.6000000

【答案】C

【解析】该公司发行股票应计入资本公积的金额=400000×16×（1-2 %）-400000×1=5872000（元）

【单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13% ，甲公司（非股份制公司）接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100000 元，投资协议约定价值 120000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，甲公司已收到乙公司开出的增值税专用发票，该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加（ ）元。

- A.100000
- B.117000
- C.120000

D.135600

**【答案】D**
**【解析】**甲公司实收资本增加=120000×(1+13%)=135600(元)。

(3) 增资

情形		分录	所有者权益总额影响	留存收益影响
增资	①资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本	不影响	不影响
	②盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本		留存收益减少

(4) 减资（股票回购并注销）

情形	分录
(1) 回购股票	借：库存股【每股回购价×回购股数】 贷：银行存款 <b>【提示】</b> 库存股是所有者权益的备抵科目。
(2) 注销股票	借：股本【面值×注销股数】 资本公积—股本溢价① 盈余公积② 利润分配—未分配利润③ 贷：库存股【每股回购价×回购股数】 <b>借方差额：①②③依次冲减</b>
	借：股本【面值×注销股数】 贷：库存股【每股回购价×回购股数】 资本公积—股本溢价 <b>贷方差额：计入“资本公积——股本溢价”</b>

**【多选题】**某公司期初的所有者权益为：股本为5000万元（面值为1元），资本公积1000万元（其中股本溢价800万元），盈余公积500万元，未分配利润600万元。本期经董事会批准以每股7元的价格回购本公司股票200万股并按期注销。下列各项中，该公司回购并注销股票的相关科目会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 注销时，借记“股本”科目1400万元
- B. 回购时，借记“库存股”科目1400万元
- C. 注销时，借记“盈余公积”科目400万元
- D. 注销时，借记“资本公积——股本溢价”科目800万元

**【答案】BCD**
**【解析】**回购时：

 借：库存股                    1400  
    贷：银行存款                            1400

注销时：

 借：股本                        200  
    资本公积——股本溢价  800  
    盈余公积                    400  
    贷：库存股                            1400

## 2.留存收益



盈余公积的提取	
年初未分配利润为正数 （“利润分配—未分配利润”为贷方余额）	提取金额=净利润×比例
年初未分配利润为负数 （“利润分配—未分配利润”为借方余额）	提取金额=（净利润-弥补亏损）×比例

纯技巧 赚钱先补窟窿

【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.5 250
- B.6 000
- C.6 500
- D.5 750

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。

## 3.对所有者权益的影响

纯技巧 赚钱老板高兴 分钱老板伤心 看到利润分配就当成未分配利润

情形	分录	所有者权益总额影响	留存收益影响
(1)当期实现净利润	损益类科目→“本年利润”→“利润分配—未分配利润” 借：本年利润 贷：利润分配—未分配利润	增加所有者权益	增加留存收益
(2)当期发生净亏损	借：利润分配—未分配利润 贷：本年利润	减少所有者权益	减少留存收益
(3)向投资者分配现金股利(宣告)	借：利润分配——应付现金股利 贷：应付股利	减少所有者权益	减少留存收益
(4)提取盈余公积	借：利润分配——提取盈余公积 贷：盈余公积	不影响所有者权益总额	不影响留存收益总额
(5)资本公积转增资本	借：资本公积 贷：股本/实收资本	不影响所有者权益总额	不影响留存收益总额
(6)盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：股本/实收资本	不影响所有者权益总额	减少留存收益
(7)盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	不影响所有者权益总额	不影响留存收益总额

(8) 实际发放股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本	不影响所有者权益总额	减少留存收益
(9) 回购本公司股票	借：库存股 贷：银行存款	减少所有者权益总额	不影响留存收益总额
(10) 注销库存股	借：股本 资本公积①【借方差】 盈余公积②【借方差】 利润分配——未分配利润③【借方差】 贷：库存股 资本公积（贷方差）	不影响所有者权益总额	如果借方差额中资本公积不足冲减则影响
(11) 税后利润弥补亏损	不做账务处理，“利润分配——未分配利润”科目借贷方相互抵消	不影响所有者权益总额	不影响留存收益总额

【单选题】2019 年年初某企业所有者权益总额为 1150 万元，当年实现净利润 350 万元，提取盈余公积 35 万元，向投资者分配现金股利 40 万元，不考虑其他因素，该企业 2019 年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A.1465                      B.1460  
C.1425                      D.1150

【答案】B

【解析】当年实现净利润，未分配利润增加，所有者权益总额增加；提取盈余公积，盈余公积增加，未分配利润减少，属于所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额；向投资者分配现金股利，未分配利润减少，所有者权益总额减少。该企业 2019 年末所有者权益总额=1150+350-40=1460（万元）。

【单选题】下列各项中，导致企业所有者权益总额增加的事项是（ ）。

- A.资本公积弥补以前年度亏损  
B.盈余公积弥补以前年度亏损  
C.资本公积转增资本  
D.当年实现净利润

【答案】D

## 2. 计算

(1) 年末可供分配利润=年初未分配利润+当年实现净利润+其他转入

(2) 年末未分配利润=可供分配利润-提取盈余公积-分配现金股利

【单选题】2022 年初某企业未分配利润为 300 万元，本年实现净利润 200 万元，按 10% 的比例提取法定盈余公积，假定不考虑其他因素，以未分配利润支付现金股利 90 万元。不考虑其他因素，2022 年 12 月 31 日该企业未分配利润余额是（ ）万元。

- A.390  
B.410  
C.480  
D.500

【答案】A

【解析】提取盈余公积  $200 \times 10\% = 20$ （万元），2022 年 12 月 31 日该企业未分配利润余额=300+200-20-90=390（万元）。

【单选题】2018 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额 20 万元，2018 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，2018 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】2018 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）。

