

精选习题

第四章 所有者权益

本章主要介绍的是所有者权益核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括：接受现金资产投资和非现金资产投资的核算、回购及注销股票的核算、资本公积的账务处理和计算、留存收益的内容和影响因素等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握重要的交易事项对所有者权益的影响以及相关账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 甲公司收到某投资者作为资本投入的银行存款 820 万元，在注册资本中所占的份额为 800 万元，则该业务计入甲公司资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 820
- C. 0
- D. 800

【正确答案】A

【答案解析】投资者的出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分应计入资本公积，金额为 $820 - 800 = 20$ （万元）。

2. 下列各项中，不会引起实收资本增加的是（ ）。

- A. 接受现金资产投资
- B. 盈余公积转增资本
- C. 资本公积转增资本
- D. 盈余公积弥补亏损

【正确答案】D

【答案解析】用盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，利润分配增加，不会引起实收资本发生增减变动。

3. 下列各项中，能够导致企业留存收益减少的是（ ）。

- A. 宣告分配现金股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积

D. 以盈余公积弥补亏损

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，股东大会宣告分配现金股利使得留存收益减少，负债增加；选项 B，以资本公积转增资本不涉及留存收益；选项 CD，提取盈余公积和盈余公积补亏都是在留存收益内部发生变化，不影响留存收益总额的变化。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于所有者权益的有（ ）。

- A. 递延收益
- B. 资本公积
- C. 未分配利润
- D. 固定资产

【正确答案】BC

【答案解析】本题考核所有者权益的内容。递延收益属于企业的负债，固定资产属于企业的资产，所有者权益由实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、专项储备、盈余公积和未分配利润、其他综合收益构成。

2. 下列各项中，不通过“资本公积”科目核算的有（ ）。

- A. 接受固定资产捐赠
- B. 划转无法支付的应付账款
- C. 固定资产的盘盈
- D. 股本溢价

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，接受捐赠的利得应该记入“营业外收入”科目；选项 B，划转无法支付的应付账款应记入“营业外收入”科目；选项 C，固定资产盘盈作为前期差错进行更正，通过“以前年度损益调整”核算；选项 D，股本溢价是“资本公积”的核算内容，因此答案为 ABC。

3. 下列各项中，对未分配利润的表述正确的有（ ）。

- A. “利润分配——未分配利润”科目如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额
- B. “利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额
- C. 未分配利润即企业当期实现的净利润
- D. 企业对于未分配利润没有自主权

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润；选项 D，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权。

三、判断题

1. 股份公司发行股票相关的交易费用，应计入当期损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】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，应将不足以抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的部分冲减未分配利润。

2. 某企业年初有未弥补亏损 20 万元（亏损弥补已经超过五年），当年实现净利润 15 万元。按有关规定，今年不得提取法定盈余公积。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】亏损弥补已经超过五年，所以应该用税后净利润进行弥补。当年实现的净利润 15 万元尚不足弥补亏损 20 万元，所以不得提取法定盈余公积。

3. 收入能够导致企业所有者权益增加，但导致所有者权益增加的不一定是收入。（ ）

【正确答案】Y

四、不定项选择题

1. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）2019 年初股本余额为 35 000 万元，资本公积（股本溢价）余额为 18 000 万元。2019 年至 2020 年发生的有关业务如下：

（1）2019 年 1 月 4 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，增发普通股 40 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

（2）2019 年 6 月 20 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以资本公积 4 000 万元转增股本。

（3）2020 年 6 月 20 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以银行存款回购本公司股票 100 万股，每股回购价格为 3 元。

（4）2020 年 6 月 26 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，将回购的本公司股票 100 万股注销。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 根据资料 (1), 下列说法正确的是 ()。

- A. 计入股本的金额是 40 000 万元
- B. 计入股本的金额是 200 000 万元
- C. 计入股本溢价的金额是 160 000 万元
- D. 计入股本溢价的金额是 40 000 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料 (1) 会计分录:

甲公司增发普通股的会计处理为:

借: 银行存款 200 000

贷: 股本 40 000

资本公积——股本溢价 160 000

(2) 根据资料 (2), 下列会计处理不正确的是 ()。

- A. 资本公积转增股本, 会导致股本增加
- B. 资本公积转增股本, 不影响所有者权益总额
- C. 资本公积转增股本, 会导致资本公积增加
- D. 资本公积转增股本, 会导致所有者权益总额减少

【正确答案】CD

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 资本公积 4 000

贷: 股本 4 000

会导致股本增加, 资本公积减少, 所有者权益总额不变。

(3) 根据资料 (3) 和 (4), 下列会计处理正确的是 ()。

- A. 回购股票时不作处理, 注销时冲减股本
- B. 回购股票:

借: 股本 300

贷: 银行存款 300

- C. 注销回购的股票:

借: 股本 300

贷: 库存股 300

- D. 注销回购的股票:

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

【正确答案】D

【答案解析】资料（3）的分录：

借：库存股 300

贷：银行存款 300

资料（4）的分录：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

（4）根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“股本”科目的余额为（ ）万元。

A. 78 700

B. 78 900

C. 35 000

D. 238 900

【正确答案】B

【答案解析】“股本”科目余额 = 35 000 + 40 000（资料 1）+ 4 000（资料 2）- 100（资料 4）= 78 900（万元）。

（5）根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“资本公积”科目的余额为（ ）万元。

A. 18 000

B. 213 800

C. 173 800

D. 174 000

【正确答案】C

【答案解析】“资本公积”科目余额 = 18 000 + 160 000（资料 1）- 4 000（资料 2）- 200（资料 4）= 173 800（万元）。

2. 2019 年年初，甲股份有限公司（以下简称甲公司）所有者权益总额为 3 000 万元，其中股本 800 万元，资本公积 1 600 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 300 万元，甲公司适用的所得税税率为 25%。2019 年甲公司发生如下事项：

(1) 1 月 13 日, 甲公司委托证券公司代理发行普通股 200 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价 4 元, 按协议约定, 证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费。

(2) 3 月 5 日, 经股东大会批准, 甲公司以前每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。

(3) 4 月 1 日, 经股东大会批准, 甲公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增股本。

(4) 2019 年度, 甲公司共实现利润总额 2 000 万元, 假定不存在纳税调整事项及递延所得税; 甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积, 分配现金股利 50 万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1), 甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为 () 万元。

A. 600

B. 584

C. 588

D. 616

【正确答案】B

【答案解析】企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积, 发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价当中扣除, 冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额 = $200 \times 4 - 200 - 200 \times 4 \times 2\% = 584$ (万元)。

(2) 根据资料 (2), 下列关于该公司注销库存股时的会计处理正确的是 ()。

A. 借: 股本 100

资本公积——股本溢价 200

贷: 库存股 300

B. 借: 股本 100

资本公积——股本溢价 150

盈余公积 50

贷: 银行存款 300

C. 借: 库存股 300

贷: 银行存款 300

D. 借: 股本 300

贷：银行存款 300

【正确答案】A

【答案解析】请参考资料（2）分录。

（3）根据上述资料，下列各项中会引起甲公司所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 回购股票
- B. 提取盈余公积
- C. 实现净利润
- D. 分配现金股利

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，回购股票时，会引起甲公司所有者权益减少；选项 B，不影响所有者权益总额；选项 C，实现净利润，会引起甲公司所有者权益增加；选项 D，对外分配现金股利时，会引起所有者权益减少。

（4）根据资料（4），甲公司 2019 年度应提取盈余公积（ ）万元。

- A. 50
- B. 100
- C. 150
- D. 200

【正确答案】C

【答案解析】甲公司 2019 年度应提取盈余公积 = $2\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$ （万元）。

（5）根据以上资料，甲公司 2019 年年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 3 500
- B. 4 934
- C. 4 984
- D. 5 800

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2019 年年末所有者权益总额 = 年初所有者权益总额 + 本期所有者权益增加额 - 本期所有者权益减少额 = $3\,000$ （年初）+ 784 （资料 1）+ $[2\,000 \times (1 - 25\%) - 50]$ （资料 4）- 300 （资料 2）= $4\,934$ （万元）。

本题详细分录如下：

资料 (1)

借: 银行存款 $[200 \times 4 \times (1 - 2\%)] 784$

贷: 股本 200

资本公积——股本溢价 (倒挤) 584

资料 (2)

回购本公司股票:

借: 库存股 300

贷: 银行存款 $(100 \times 3) 300$

注销本公司股票时:

借: 股本 100

资本公积——股本溢价 200

贷: 库存股 300

资料 (3)

借: 资本公积 100

盈余公积 100

贷: 股本 200

资料 (4)

借: 所得税费用 $(2\,000 \times 25\%) 500$

贷: 应交税费——应交所得税 500

借: 利润分配——提取法定盈余公积 $(1500 \times 10\%) 150$

贷: 盈余公积——法定盈余公积 150

借: 利润分配——应付现金股利 50

贷: 应付股利 50

借: 利润分配——未分配利润 200

贷: 利润分配——提取法定盈余公积 150

利润分配——应付现金股利 50

3. 2018 年 1 月 1 日, 某公司股东权益合计金额为 20 000 万元, 其中, 股本 5 000 万元 (每股面值为 1 元), 资本公积 10 000 万元, 盈余公积 3 000 万元, 未分配利润 2 000 万元。该公司 2018 年发生与所有者权益相关的交易或事项如下:

(1) 1 月 8 日, 委托证券公司发行普通股 6 000 万股, 每股面值 1 元, 发行价格为每

股 4 元，按发行收入的 3% 支付佣金，发行完毕。收到款项存入银行。

(2) 9 月 10 日，经股东大会批准，用资本公积转增股本 800 万元。并办妥相关增资手续。

(3) 11 月 8 日，经股东大会批准，以银行存款回购本公司股票 1 000 万股，回购价格为每股 5 元。

(4) 12 月 28 日，经股东大会批准，将回购的本公司股票 1 000 万股注销，并办妥相关减资手续。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 根据资料 (1)，下列关于该公司发行股票的会计处理中，正确的是 ()。

- A. “财务费用”科目借方登记 720 万元
- B. “银行存款”科目借方登记 23 280 万元
- C. “股本”科目贷方登记 6 000 万元
- D. “资本公积”科目贷方登记 17 280 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

借：银行存款 23 280

贷：股本 6 000

资本公积——股本溢价 (6 000×4-6 000-6 000×4×3%) 17 280

(2) 根据资料 (2)，下列关于该公司用资本公积转增股本的会计处理中，正确的是 ()。

- A. 资本公积减少 800 万元
- B. 未分配利润增加 800 万元
- C. 库存股增加 800 万元
- D. 股本增加 800 万元

【正确答案】AD

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

借：资本公积 800

贷：股本 800

(3) 根据资料 (3)，下列关于该公司回购股票的会计处理中，正确的是 ()。

A. 借：库存股 1 000

贷：股本 1 000

B. 借：股本 1 000

贷：库存股 1 000

C. 借：库存股 5 000

贷：银行存款 5 000

D. 借：股本 5 000

贷：银行存款 5 000

【正确答案】C

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：库存股 5 000

贷：银行存款 5 000

（4）根据资料（4），下列关于该公司注销股票的会计处理中，正确的是（ ）。

A. “资本公积”科目借方登记 4 000 万元

B. “股本”科目借方登记 1 000 万元

C. “资本公积”科目贷方登记 4 000 万元

D. “库存股”科目贷方登记 5 000 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（4）会计分录：

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价 4 000

贷：库存股 5 000

（5）根据期初资料和资料（1）至（4），下列关于该公司 2018 年末资产负债表“股东权益”项目期末余额填列的说法中，正确的是（ ）。

A. “盈余公积”项目为 26 480 万元

B. “库存股”项目为 1 000 万元

C. “资本公积”项目为 22 480 万元

D. “股本”项目为 10 800 万元

【正确答案】CD

【答案解析】“股本”项目=5 000（期初资料）+6 000（资料 1）+800（资料 2）-1

000 (资料 4) = 10 800 (万元);

“库存股”项目 = 5 000 (资料 3) - 5 000 (资料 4) = 0 (万元);

“资本公积”项目 = 10 000 (期初资料) + 17 280 (资料 1) - 800 (资料 2) - 4 000 (资料 4) = 22 480 (万元);

“盈余公积”项目 = 3 000 (期初资料) (万元)。