

第十四章 所有者权益

一、填空题

1. 注册资本是企业成立时向_____登记注册的资本总额，是企业的法定资本。

2. 《公司法》对各类公司注册资本的最低限额做了明确规定：有限责任公司的注册资本最低限额为人民币_____，法律、行政法规对有限责任公司注册资本的最低限额有较高规定的，从其规定；一人有限责任公司的注册资本最低限额为人民币_____；股份有限公司的注册资本最低限额为人民币_____。

3. 《公司法》规定，有限责任公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的_____，也不得低于法定的注册资本最低限额，其余部分由股东自公司成立之日起_____年内缴足；其中投资公司可以在5年内缴足。全体股东的货币出资额不得低于有限责任公司注册资本的_____。

4. 有限责任公司增资扩股时，如有新投资者加入，新加入的投资者缴纳的出资额大于其按约定比例计算的在注册资本中所占份额的部分，记入“_____”账户。

5. 股份公司的设立有_____和_____两种。

6. 股份公司应设置“_____”账户核算股东投入企业的资本，并按_____设置明细账进行明细核算。

7. 在溢价发行股票的情况下，企业应将相当于股票面值的部分记入“_____”账户，将发行价格超过股票面值的溢价收入作为股

本溢价记入“_____”账户。

8. 一般企业增加资本主要有三个途径：_____
_____和_____
_____，股份制企业还可以通过_____
_____以及_____的方式实现增资。

9. 股份有限公司回购股票所支付的价款高于购回股票面值的，如果收购的股票原系是溢价发行的，则超面值的收购款先冲减_____
_____，不足部分冲减_____
_____，若仍不足冲减的，则冲减_____。

10. 资本公积包括_____和_____。

11. 以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的应按确定的金额，借记“_____”账户，贷记“_____”账户。

12. 留存收益，是指_____
_____，留存收益由_____和_____两部分组成。

13. 按《公司法》有关规定，公司制企业应按_____
_____提取法定盈余公积；非公司制企业法定盈余公积的提取比率可超过这一比例。法定盈余公积累计额达到注册资本的_____
_____时，可以不再提取。

14. 企业发生经营亏损的弥补方式主要有三种：一是由_____
_____弥补；二是用_____弥补；三是以_____。

15. 年度终了，如为盈利，应借记“_____”账户，贷记“_____”账户；如为亏损，作相反分录。

二、单项选择题

1. 在接受投资时，股份有限公司应通过“（ ）”科目核算。

A. 实收资本

B. 未分配利润

C. 盈余公积

D. 股本

2. 股份有限公司溢价发行股票支付的手续费、佣金等, 应()。

- A. 从溢价收入中扣除
- B. 全部列作开办费
- C. 全部计入长期待摊费用
- D. 全部计入财务费用

3. 某有限责任公司资本的构成如下: 甲投资者为200 000元, 乙投资者为100 000元, 丙投资者为100 000元; 甲、乙、丙股权比例为2 : 1 : 1。现公司吸收新投资者丁, 丁出资150 000元取得 1/5 的股权比例, 则新股东加入后, 甲、乙、丙、丁各股东的股本依次为()元。

- A. 220 000, 110 000, 110 000, 100 000
- B. 200 000, 100 000, 100 000, 150 000
- C. 225 000, 112 500, 112 500, 100 000
- D. 200 000, 100 000, 100 000, 100 000

4. 公司回购本公司股票时, 回购价大于回购股份的面值时, 应借记的有关会计科目的依次顺序是()。

- A. 盈余公积、未分配利润、股本、资本公积
- B. 股本、资本公积、盈余公积、未分配利润
- C. 未分配利润、盈余公积、资本公积、股本
- D. 股本、盈余公积、未分配利润、资本公积

5. 甲股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股1 000万股, 每股面值1元, 每股按1.2元的价格出售。按协议, 证券公司从发行收入中扣取2%的手续费。股票发行冻结资金期间产生的利息收入为30万元。则甲公司计入资本公积的金额为()万元。

- A. 176
- B. 200
- C. 206
- D. 226

6. 下列各项能够引起企业所有者权益增加的事项是()。

- A. 发放股票股利
- B. 提取盈余公积
- C. 增发新股
- D. 以资本公积转增资本
- E. 以盈余公积转增资本

7. 有限责任公司在增资扩股时, 如有新投资者介入, 新介入的投资者缴纳的出资额大于其按约定比例计算的其在注册资本中所占的份

额部分的差额，应计入()。

- A. 盈余公积
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

8. 下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是()。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积转增资本
- C. 盈余公积补亏
- D. 用税后利润补亏

9. 在下列事项中，不涉及留存收益总额发生变化的是()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 分派现金股利
- D. 分派股票股利

10. 企业以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务，在行权日，应根据实际行权情况确定的金额，借记“()”科目，贷记“实收资本或股本”科目。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积
- C. 利润分配
- D. 其他应付款

11. 某企业经营第一年发生亏损 100 万元，第二年实现净利润 300 万元，法定盈余公积的提取比例是 10%，则该企业当年应提取的法定盈余公积为()万元。

- A. 40
- B. 30
- C. 20
- D. 10

12. 企业以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，相关账务处理为()。

- A. 借：本年利润；贷：利润分配——未分配利润
- B. 借：以前年度损益调整；贷：利润分配——未分配利润
- C. 借：利润分配——未分配利润；贷：以前年度损益调整
- D. 不需要进行专门的账务处理

三、多项选择题

1. 在下列事项中，会导致实收资本或股本发生增减变动的是()。

- A. 将资本公积转增资本
- B. 将盈余公积转增资本

7. 留存收益是所有者权益的重要组成部分，具体包括()。

- A. 盈余公积
- B. 未分配利润
- C. 实收资本
- D. 资本公积

8. 盈余公积可用于()。

- A. 支付股利
- B. 转增资本
- C. 弥补亏损
- D. 转为资本公积

四、判断题

1. ()由于所有者权益和负债都是对企业资产的要求权，因此它们的性质是一样的。

2. ()有限责任公司在某个投资者要将其出资额转让给有意介入的新投资者时，必须事先经企业原有的全部投资者的同意。

3. ()国有独资公司的投入资本，无论是初始投入还是以后的追加，全部作为实收资本核算入账。

4. ()企业接受现金或实物资产捐赠，应按实际收到款项同类资产的市场价格（或捐赠方提供有关凭据所确定的价格）计入资本公积。

5. ()以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，借记“管理费用”等科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。

6. ()同一控制下控股合并形成的长期股权投资，应在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额与按支付的合并对价的账面价值，按其贷方差额，贷记“资本公积——资本溢价或股本溢价”科目。

7. ()企业的盈余公积，可用于购置固定资产，也可用于购置流动资产，但无论用于哪一方面，均无需对盈余公积进行账务处理。

8. ()用盈余公积转增资本或弥补亏损，均不影响所有者权益总额的变化。

9. ()公司分派现金股利或股票股利，其对所有者权益的影响

相同。

10. ()公司计提法定盈余公积的基数不一定是当年净利润。

五、计算及账务处理题

练习一

某有限责任公司由甲、乙两位股东出资组成，甲、乙各投资 100 万元，经过三年的经营形成留存收益 120 万元。三年后有丙投资者有意投资该公司，丙愿意出资 170 万元而占该公司股份的三分之一。

要求：根据上述资料，编制该公司收到丙投资者投资额时的会计分录。(单位：元)

练习二

某企业本期委托某证券公司代理发行普通股 5 000 000 股，每股面值 1 元，发行价格为每股 1.50 元。企业与证券公司约定，按发行收入的 2% 收取佣金，从发行收入中扣除。假定收到的股款已存入银行。

要求：根据上述资料，编制有关会计分录。(单位：元)

练习三

A 公司 2001 年 12 月 31 日股东权益为 20 000 万元，其中：股本 10 000 万元（面值为 1 元），资本公积（股本溢价）5 000 万元，盈余公积 1 500 万元，未分配利润 3 500 万元。经董事会批准回购本公司股票并注销。2002 年发生业务如下：

- (1) 以每股 3.5 元的价格回购本公司股票 1 000 万股。
- (2) 以每股 4 元的价格回购本公司股票 1 500 万股。
- (3) 注销股票。

要求：编制有关库存股的会计分录（单位：万元）。

练习四

2001 年 1 月 1 日，甲上市公司向 100 名高级管理人员每人授予

10 000份股票期权，条件是自授予日起在该公司连续服务3年，允许以4元/股的价格行权。授予日公司股票价格为8元/股，预计3年后价格为12元/股，公司估计该期权在授予日的公允价值为9元/份。上述高级管理人员在第一年有10人离职，公司在年末预计3年中离职人员的比例将达20%；第二年有4人离职，公司将比例修正为15%；第三年有6人离职。2004年1月15日，拥有期权的管理人员全部行权，该日甲公司的库存股有100万股，每股账面价值为20元。

要求：对甲公司下列日期的业务进行相关会计处理（单位：万元）。

- (1) 2001年1月1日
- (2) 2001年12月31日
- (3) 2002年12月31日
- (4) 2003年12月31日
- (5) 2004年1月15日

练习五

甲股份有限公司（以下简称甲公司）2001年至2003年度有关业务资料如下：

(1) 2001年1月1日，甲公司股东权益总额为50 000万元（其中，股本总额为10 000万股，每股面值为1元；资本公积为30 000万元；盈余公积为9 000万元；未分配利润为1 000万元）。2001年度实现净利润800万元，股本与资本公积项目未发生变化。

2002年3月1日，甲公司董事会提出如下利润分配预案：

①按2001年度实现净利润的10%提取法定盈余公积。

②以2001年12月31日的股本总额为基数，以资本公积（股本溢价）转增股本，每10股转增3股，计3 000万股。

2002年5月1日，公司召开股东大会，审议批准了董事会提出的预案，同时决定分派每股0.05元现金股利。2002年6月5日，甲公司办妥了上述资本公积转增股本的有关手续。

(2) 2002 年度，甲公司发生净亏损 2 000 万元。

(3) 2003 年 5 月 9 日，甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补账面累计未弥补亏损 780 万元。

要求：

(1) 编制甲公司 2002 年 3 月提取法定盈余公积的会计分录。

(2) 编制甲公司 2002 年 5 月宣告分派现金股利的会计分录。

(3) 编制甲公司 2002 年 6 月资本公积转增股本的会计分录。

(4) 编制甲公司 2002 年度结转当年净亏损的会计分录。

(5) 编制甲公司 2003 年 5 月以法定盈余公积弥补亏损的会计分录（单位：万元）。