

所有者权益

第一节 实收资本

考点 实收资本

关于所有者权益及实收资本的概述见表 3-1 和表 3-2。

表 3-1 所有者权益概述

项目	内 容
概念	所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
特点	(1) 除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益; (2) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者; (3) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配

表 3-2 实收资本

项 目	内 容
概念	实收资本是指企业按照章程规定或合同、协议约定,接受投资者投入企业的资本
出资方式	股东可以用货币出资,也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的 30%
账务处理	接受现金资产投资 股份有限公司以外的企业接受现金资产投资:实收资本的构成比例通常是确定所有者在企业所有者权益中所占的份额和参与企业生产经营决策的基础,也是企业进行利润分配或股利分配的依据,同时还是企业清算时确定所有者对净资产的要求权的依据。 股份有限公司接受现金资产投资:股份有限公司在核定的股本总额及核定的股份总额的范围内发行股票时,应在实际收到现金资产时进行会计处理
	接受非现金资产投资 接受投入固定资产:应按投资合同或协议约定价值确定固定资产价值(但投资合同或协议约定价值不公允的除外)和在注册资本中应享有的份额。 接受投入材料物资:应按投资合同或协议约定价值确定材料物资价值(投资合同或协议约定价值不公允的除外)和在注册资本中应享有的份额。 接受投入无形资产:应按投资合同或协议约定价值确定无形资产价值(但投资合同或协议约定价值不公允的除外)和在注册资本中应享有的份额
	实收资本(或股本)的增减变动 实收资本(或股本)的增加:一般企业增加资本主要有 3 个途径,接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。 需要注意的是,由于资本公积和盈余公积均属于所有者权益,用其转增资本时,如果是独资企业比较简单,直接结转即可。如果是股份公司或有限责任公司应该按照原投资者各自出资比例相应增加各投资者的出资额。 实收资本(或股本)的减少:企业减少实收资本应按法定程序报经批准,股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的,按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本,按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减股本溢价,股本溢价不足冲减的,应依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”等科目。如果购回股票支付的价款低于面值总额的,所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加资本或股本溢价处理

【例 3-1】(单选题) 下列各项中,不属于所有者权益的是()。

- A. 资本溢价
- B. 计提的盈余公积
- C. 投资者投入的资本
- D. 应付高管人员基本薪酬

【参考答案】 D

【答案解析】 选项 D 属于应付职工薪酬,即负债类项目。所有者权益包括实收资本(或股本)(选项 C)、资本公积(选项 A)、盈余公积(选项 B)、未分配利润。

【例 3-2】(单选题) 某上市公司发行普通股 1 000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 5 元,支付手续费 20 万元,支付咨询费 60 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为() 万元。

- A. 1 000
- B. 4 920
- C. 4 980
- D. 5 000

【参考答案】 A

【答案解析】 按面值确认股本的金额。

【例 3-3】(单选题) 某股份有限公司按法定程序报经批准后采用收购本公司股票方式减资,购回股票支付价款低于股票面值总额的,所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入()。

- A. 盈余公积
- B. 营业外收入
- C. 资本公积
- D. 未分配利润

【参考答案】 C

【答案解析】 股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的,按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本,按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减股本溢价,如果购回股票支付的价款低于面值总额的,所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加资本或股本溢价处理。

【例 3-4】(单选题) 某企业委托券商代理发行股票 5 000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 6 元。按发行价格的 1%向券商支付发行费用,发行股票期间冻结的利息收入为 50 万元,该企业在收到股款时,应记入“资本公积”科目的金额为()万元。

- A. 24 650
- B. 24 700
- C. 24 750
- D. 25 000

【参考答案】 C

【答案解析】 公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用,应首先减去发行股票冻结期间所产生的利息收入后,再从溢价发行收入中抵消,剩余的部分则计入资本公积。

本题中,应计入资本公积的金额 = $5\,000 \times 6 - 5\,000 \times 1 - (5\,000 \times 6 \times 1\% - 50) = 24\,750$ (万元)。

【例 3-5】(单选题) 股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的,下列说法中正确的是()。

- A. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少股本
- B. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少库存股
- C. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额增加股本
- D. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额增加库存股

【参考答案】 A

【答案解析】 股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的,按股票面值和注销股数计算的股票面值总额,借记“实收资本”科目或“股本”科目,按所注销库存股的账面余额,贷

记“库存股”科目,按其差额,借记“资本公积——股本溢价”科目,股本溢价不足冲减的,应借记“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”科目;购回股票支付的价款低于面值总额的,应按股票面值总额,借记“实收资本”科目或“股本”科目,按所注销库存股的账面余额,贷记“库存股”科目,按其差额,贷记“资本公积——股本溢价”科目。

【例 3-6】(2012 年单选题) 甲、乙公司均为增值税一般纳税人,使用的增值税税率为 17%。甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批,账面价值 100 000 元,投资协议约定的价值 120 000 元,假定投资协议约定的价值与公允价值相符,该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加()元。

- A. 100 000 B. 117 000 C. 120 000 D. 140 400

【参考答案】 D

【答案解析】 甲公司实收资本应增加 $120\,000 \times (1 + 17\%) = 140\,400$ (元)。

【例 3-7】(多选题) 关于所有者权益,下列说法中正确的有()。

- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
B. 直接计入所有者权益的利得和损失属于所有者权益
C. 所有者权益金额应单独计量,不取决于资产和负债的计量
D. 所有者权益项目应当列入资产负债表

【参考答案】 ABD

【答案解析】 所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

【例 3-8】(多选题) 下列各项中,可能引起所有者权益总额增加的事项有()。

- A. 盈余公积转增资本 B. 接受非现金资产捐赠
C. 拨款转入 D. 投资者追加投资

【参考答案】 BCD

【答案解析】 企业接受现金和非现金捐赠,在计算当期应纳税所得额时,扣除应交所得税后的金额会增加资本公积;拨款转入的资金贷记“资本公积——拨款转入”;投资者追加调整会增加“实收资本”。只有 A 项不会引起所有者权益总额的变动。

【例 3-9】(多选题) “库存股”科目核算的内容有()。

- A. 企业转让库存股或注销库存股
B. 股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议而要求公司收购其股份的,企业实际支付的金额
C. 将收购的股份奖励给本公司职工
D. 企业为奖励本公司职工而收购本公司股份

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 略

【例 3-10】(判断题) 实收资本,是指投资者作为资本投入企业的各种财产,是企业注册资本登记的法定资本总额的来源,它表明所有者对企业的基本产权关系。()

【参考答案】 ✓

【答案解析】 略

【例 3-11】(判断题) 投资者投入企业的资本,在企业持续经营期间内,不得以任何形式抽回。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 在企业持续经营的前提下,除按法律程序减资外,一般不能提前撤回资金。

【例 3-12】(判断题) 企业在一定期间发生亏损,则企业在这一会计期间的所有者权益一定减少。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 企业在一定期间发生亏损,由此会导致所有者权益的减少。但由于所有者权益中有些项目与盈亏无关(如实收资本和资本公积),因此不能说企业在一定期间发生亏损,则所有者权益一定减少。

【例 3-13】(计算题) 甲、乙两个投资者向某有限责任公司投资,甲投资者投入自产产品一批,双方确认价值为 180 万元(假设是公允的),税务部门认定增值税为 30.6 万元,并开具了增值税专用发票。乙投资者投入货币资金 9 万元和一项专利技术,货币资金已经存入开户银行,该专利技术原账面价值为 128 万元,预计使用寿命为 16 年,已摊销 40 万元,计提减值准备 10 万元,双方确认的价值为 80 万元(假设是公允的)。假定甲、乙两位投资者投资时均不产生资本公积。两年后,丙投资者向该公司追加投资,其缴付该公司的出资额为人民币 176 万元,协议约定丙投资者享有的注册资本金额为 130 万元。(假设甲、乙两个投资者出资额与其在注册资本中所享有的份额相等,不产生资本公积)

要求:根据上述资料,分别编制被投资公司接受甲、乙、丙投资的有关会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

【参考答案】

(1) 被投资公司收到甲投资者的投资时。

借: 库存商品	180
应交税费——应交增值税(进项税额)	30.6
贷: 实收资本——甲	210.6

(2) 被投资公司收到投资者乙的投资时。

借: 银行存款	9
无形资产	80
贷: 实收资本——乙	89

(3) 被投资公司收到投资者丙的投资时。

借: 银行存款	176
贷: 实收资本——丙	130
资本公积——资本溢价	46

【例 3-14】(计算题) 甲股份有限公司 2008 年至 2009 年发生与其股票有关的业务如下。

(1) 2009 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 20 000 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) 2009 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 2 000 万元转增股本。

(3) 2010 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 50 万股,每股回购价格为 3 元。

(4) 2010 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 50 万股注销。

要求:逐笔编制甲股份有限公司上述业务的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

【参考答案】

(1) 借: 银行存款	(20 000×5)100 000
贷: 股本	20 000
资本公积	80 000
(2) 借: 资本公积	2 000
贷: 股本	2 000
(3) 借: 库存股	150
贷: 银行存款	150
(4) 借: 股本	50
资本公积	100
贷: 库存股	150

第二节 资本公积

考点 资本公积(表 3-3)

表 3-3 资本公积

项 目	内 容
概念	资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本(或股本)中所占份额的部分,以及直接计入所有者权益的利得和损失等
构成	资本溢价(或股本溢价): 形成资本溢价(或股本溢价)的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等。 直接计入所有者权益的利得和损失: 直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
与实收资本的区别	(1) 从来源和性质看; (2) 从用途看
与留存收益的区别	留存收益是企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累,来源于企业生产经营活动实现的利润。资本公积的来源不是企业实现的利润,而主要来自资本溢价(或股本溢价)等
账务处理	资本溢价: 在企业创立时,投资者认缴的出资额与注册资本一致,一般不会产生资本溢价。但在企业重组或有新的投资者加入时,常常会出现资本溢价。 股本溢价: 溢价发行股票的情况下,企业发行股票取得的收入,等于股票面值部分作为股本处理,超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。 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,应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润

续表

项 目		内 容
账 务 处 理	其他资本公积	其他资本公积是指除资本溢价(或股本溢价)项目以外所形成的资本公积,其中主要是直接计入所有者权益的利得和损失。 企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的,在持股比例不变的情况下,对因被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动,如果是利得,则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增加数额;如果是损失,则作相反的分录。在处置长期股权投资时,应转销与该笔投资相关的其他资本公积
	资本公积转增资本	经股东大会或类似机构决议,用资本公积转增资本时,应冲减资本公积,同时按照转增资本前的实收资本(或股本)的结构或比例,将转增的金额记入“实收资本”(或“股本”)科目下各所有者的明细分类账

【例 3-15】(单选题) 某股份制公司委托某证券公司代理发行普通股 200 000 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收取 3% 的手续费,从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为()元。

- A. 32 800 B. 200 000 C. 232 800 D. 0

【参考答案】 A

【答案解析】 计入资本公积的数额=200 000×1.2×(1-3%)-200 000=32 800(元)。

【例 3-16】(单选题) 甲股份有限公司委托乙证券公司发行普通股,股票面值总额 4 000 万元,发行总额 16 000 万元,发行费按发行总额的 2% 计算(不考虑其他因素),股票发行净收入全部收到。甲股份有限公司该笔业务记入“资本公积”科目的金额为()万元。

- A. 4 000 B. 11 680 C. 11 760 D. 12 000

【参考答案】 B

【答案解析】 在溢价发行股票的情况下,企业发行股票取得的收入,等于股票面值部分作为股本处理,超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。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);计算过程 16 000-4 000-16 000×2%=11 680(万元)。

【例 3-17】(单选题) 企业增资扩股时,投资者实际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,应作为()。

- A. 资本溢价 B. 实收资本 C. 盈余公积 D. 营业外收入

【参考答案】 A

【答案解析】 企业增资扩股时,投资者实际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,属于资本(股本)溢价,计入资本公积,不记入“实收资本”科目。

【例 3-18】(单选题) 某股份公司委托证券机构发行股票 2 000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 8 元,向证券公司支付佣金 200 万元,发行股票冻结期间的利息收入为 100 万元。则该公司应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为()万元。

- A. 13 900 B. 14 000 C. 13 800 D. 16 000

【参考答案】 A

【答案解析】 该公司应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额=2 000×(8-1)+

$100 - 200 = 13\ 900$ (万元)。

【例 3-19】(单选题) 某有限责任公司原由 A、B、C 三位股东各出资 10 万元而设立,注册资本为 30 万元,经过两年的经营后,留存收益为 30 万元。这时,D 愿意出资 30 万元加入,增资后,该公司的注册资本为 40 万元,D 占 25% 的股份。则应将 D 出资中的()万元计入资本公积。

- A. 20 B. 25 C. 0 D. 5

【参考答案】 A

【答案解析】 应计入资本公积的金额 $= 30 - 40 \times 25\% = 20$ (万元)。

【例 3-20】(2013 年单选题) 某股份有限公司首次公开发行普通股 6 000 万股,每股价值 1 元,每股发行价格 3 元,发生手续费、佣金等 500 万元。该项业务应计入资产公积的金额为()万元。

- A. 11 500 B. 12 000 C. 12 500 D. 17 500

【参考答案】 A

【答案解析】 本题考核资本公积。在取得发行收入时,计入资本公积——股本溢价的金额为 $6\ 000 \times (3 - 1) = 12\ 000$ 万元。对于发行过程中发生的手续费、佣金等应冲减资本公积——股本溢价,资本公积不足冲减的,应当冲减盈余公积及未分配利润。该项业务应计入资本公积的金额 $= 12\ 000 - 500 = 11\ 500$ (万元)。

【例 3-21】(多选题) 下列项目中,可能引起资本公积变动的有()。

- A. 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
B. 计入当期损益的利得
C. 用资本公积转增资本
D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

【参考答案】 ACD

【答案解析】 计入当期损益的利得通过营业外收入核算,最终影响留存收益,不影响资本公积;处置采用权益法核算的长期股权投资,还应结转原计入资本公积的相关金额,借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目,贷记或借记“投资收益”科目。

【例 3-22】(多选题) 企业下列交易或事项形成的资本公积中,可以直接用于转增资本的是()。

- A. 拨款转入 B. 外币资本折算差额
C. 股权投资准备 D. 其他资本公积

【参考答案】 ABD

【答案解析】 股权投资准备不可以直接用于转增资本。拨款转入、外币资本折算差额和其他资本公积可直接用于转增资本。

【例 3-23】(多选题) 企业接受投资者作为资本投入的资产,可以是()。

- A. 货币资金 B. 固定资产
C. 原材料 D. 工业产权

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 投资者可以以现金资产的方式出资,也可以以非现金资产的方式出资,如固定资产、原材料、库存商品和无形资产。

【例 3-24】(2012 年多选题) 下列各项中,属于资本公积来源的有()。

- A. 盈余公积转入
- B. 直接计入所有者权益的利得
- C. 资本溢价或股本溢价
- D. 从企业实现的净利润中提取

【参考答案】 BC

【答案解析】 盈余公积不可以转为资本公积,选项 A 不选;不能从净利润中提取资本公积,选项 D 不选。

【例 3-25】(判断题) 企业接受非现金资产投资时,应将非现金资产按投资各方确认的价值入账。对于投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额的部分,计入营业外收入。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 企业接受非现金资产投资时,应将非现金资产按投资各方确认的价值入账。对于投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额的部分,计入资本公积。

【例 3-26】(判断题) 长期股权投资采用权益法核算的,在持股比例不变的情况下,被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,企业按持股比例计算应享有的份额,借记或贷记“长期股权投资——其他权益变动”科目,贷记或借记“资本公积(资本溢价或股本溢价)”科目。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。

【例 3-27】(计算题) 长乐公司 2010 年发生有关经济业务如下。

(1) 按照规定办理增资手续后,将资本公积 45 万元转增注册资本,其中 A、B、C 三家公司各占 1/3。

(2) 用盈余公积 37.5 万元弥补以前年度亏损。

(3) 从税后利润中提取法定盈余公积 19 万元。

(4) 接受 D 公司加入联营,经投资各方协议,D 公司实际出资额中 500 万元作为新增注册资本,使投资各方在注册资本总额中均占 1/4。D 公司以银行存款 550 万元缴付出资额。

要求:根据上述经济业务(1)~(4)编制长乐公司的相关会计分录。(不要求编制将利润分配各明细科目余额结转到“利润分配——未分配利润”科目中的分录,分录中的金额单位用万元表示)

【参考答案】

- | | |
|-----------------------|------|
| (1) 借: 资本公积 | 45 |
| 贷: 实收资本——A 公司 | 15 |
| ——B 公司 | 15 |
| ——C 公司 | 15 |
| (2) 借: 盈余公积 | 37.5 |
| 贷: 利润分配——盈余公积补亏 | 37.5 |
| (3) 借: 利润分配——提取法定盈余公积 | 19 |
| 贷: 盈余公积——法定盈余公积 | 19 |
| (4) 借: 银行存款 | 550 |
| 贷: 实收资本—D 公司 | 500 |
| 资本公积 | 50 |

第三节 留存收益

考点 1 未分配利润(表 3-4)

表 3-4 未分配利润

项 目	内 容
概念	未分配利润是指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
利润分配的顺序	(1) 提取法定盈余公积； (2) 提取任意盈余公积； (3) 向投资者分配利润
可供分配的利润	可供分配的利润＝当年实现的净利润(或净亏损)＋年初未分配利润(或一年初未弥补亏损)＋其他转入
账务处理	企业应通过“利润分配”科目，核算企业利润的分配(或亏损的弥补)和历年分配(或弥补)后的未分配利润(或未弥补亏损)。该科目应分别“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“盈余公积补亏”、“未分配利润”等进行明细核算。 企业未分配利润通过“利润分配——未分配利润”明细科目进行核算。 年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“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；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额

【例 3-28】(多选题) 下列各项构成留存收益的有()。

- A. 资本溢价
- B. 未分配利润
- C. 任意盈余公积
- D. 法定盈余公积

【参考答案】 BCD

【答案解析】 留存收益包括未分配利润与盈余公积。

【例 3-29】(多选题) 影响可供分配利润项目的因素有()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 提取法定盈余公积
- C. 其他转入
- D. 当年实现的净利润

【参考答案】 CD

【答案解析】 企业当年实现的净利润加上年初未分配利润(或减年初未弥补亏损)和其他转入后的余额，为可供分配的利润。

【例 3-30】(单选题) 某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年利润总额为 1 000 万元，该企业适用的所得税税率为 25%，不考虑纳税调整事项，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 50 万元，向投资者分配利润 50 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为()万元。

- A. 875
- B. 925
- C. 775
- D. 750

【参考答案】 C

【答案解析】 年末未分配利润贷方余额＝200＋(1 000－1 000×25%)×(1－10%)－50－50＝775(万元)。

【例 3-31】(单选题) 某企业 2008 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下: 实收资本 1 500 万元, 资本公积 100 万元, 盈余公积 300 万元, 未分配利润 200 万元。2008 年度实现利润总额为 600 万元, 企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素, 该企业 2008 年 12 月 31 日可供分配利润为() 万元。

- A. 600 B. 650 C. 800 D. 1 100

【参考答案】 B

【答案解析】 企业可供分配利润=当年实现的净利润+年初未分配利润(或一年初未弥补亏损)+其他转入(即盈余公积补亏), 本题目没有涉及盈余公积补亏事项, 因此可供分配的利润为: $200+600\times(1-25\%)=650$ (万元)。

【例 3-32】(多选题) 下列各项中, 年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有()。

- A. 本年利润 B. 利润分配——应付现金股利
C. 利润分配——盈余公积补亏 D. 利润分配——提取法定盈余公积

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 期末的时候本年利润科目的余额应该转入利润分配——未分配利润科目; 而当期的利润分配事项中利润分配的明细科目如应付现金股利、盈余公积补亏、提取法定盈余公积等都是要转入利润分配——未分配利润明细科目的。

【例 3-33】(多选题) 企业发生亏损时, () 是弥补亏损的渠道。

- A. 以盈余公积弥补亏损 B. 以资本公积弥补亏损
C. 用以后 5 年税前利润弥补 D. 用 5 年后的税后利润弥补

【参考答案】 ACD

【答案解析】 资本公积不能用来弥补亏损。

【例 3-34】(判断题) 年度终了, 除“未分配利润”明细科目外, “利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。()

【参考答案】 √

【例 3-35】(判断题) 企业用当年实现的利润弥补亏损时, 应单独作出相应的会计处理。()

【参考答案】 ×

【答案解析】 企业用利润弥补亏损, 在会计上无须专门作会计分录。

【例 3-36】(计算题) 清河股份有限公司 2008 年“未分配利润”年初贷方余额 100 万元, 每年按 10% 提取法定盈余公积金, 所得税率 25%, 2008 年至 2010 年的有关资料如下。

(1) 2008 年实现净利 200 万元; 提取法定盈余公积后, 宣告派发现金股利 150 万元。

(2) 2009 年发生亏损 500 万元(假设无以前年度未弥补亏损)。

(3) 2010 年实现利润总额 600 万元(假设 2010 年盈余公积在 2011 年年初计提, 2010 年年末未计提, 也未发放现金股利)。

注: 会计分录中金额单位用万元表示。

要求:

(1) 编制 2008 年有关利润分配的会计分录(盈余公积及利润分配的核算写明明细科目, 需要作出利润分配明细转入利润分配——未分配利润的处理)。