**第一篇 负债与所有者权益**

**第三章 所有者权益**

**案例思政案例讨论参考答案：**

随着我国改革开放以来经济水平的飞速发展，单一的资本市场已与我国经济发展的多层次不匹配，故发展我国多层次资本市场是促进我国经济发展和完善金融体系的至关重要的部分。发展我国多层次资本市场的必要性主要体现在三个方面。

第一，公司在不同的经营生命周期中需要各个阶段的融资市场，给予资本扶持与发展机遇。例如高新技术公司，在发展初期就需要创业板市场的资金支撑，在公司发展到一定规模后就能够在债券市场上实现筹资，但等到风险资产退市时 , 就必须从股市上以IPO 形态退市，这也是单纯的资本市场架构所无法实现的。另外，处于不同生命周期的公司所具有的风险差异是不同的，这也要求各个风险层次的市场架构必须与之相匹配。

第二，对各种投融资主体的需求需要通过多样化的投融资市场发展来实现。投资风险市场主体的经营喜好不同使得其对投资风险产品的销售要求也不同，对多样的出口商品需要多样的投资风险交易市场来保障供求平衡，这也将促进我国多样性投资风险市场经济的发展和建立。

第三，化解金融体系中经营风险的需要。由于国家财政资本过分集中在商业银行，从而积累着巨大的财政风险，形成了商业银行变革的重大阻碍，从而妨碍了央行货币政策的有效传导，进一步制约了利率社会主义市场化和汇率机构变革。由此可见 , 国家资本市场层次的单一化所导致的这种不合理的金融市场结构，也蕴涵着巨大的财政风险，从而严重抑制了我国市场经济的进一步健康发展。

**复习思考题练习题参考答案**

**一、复习思考题**

1. 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。包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。在股份制企业又称为股东权益。所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。它受总资产和总负债变动的影响而发生增减变动。所有者权益包含所有者以其出资额的比例分享企业利润。与此同时，所有者也必须以其出资额承担企业的经营风险。所有者权益还意味着所有者有法定的管理企业和委托他人管理企业的权利。

确认条件：所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也是主要取资产和负债的计量。

2. 实收资本（股本）是指投资者作为资本投入企业的各种财产，是企业注册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。实收资本的构成比例是企业据以向投资者进行利润或股利分配的主要依据。中国企业法人登记管理条例规定，除国家另有规定外，企业的实收资本应当与注册资本一致。企业实收资本比原注册资本数额增减超过20%时，应持资金使用证明或验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。

3. 留存收益是指企业从历年实现的净利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，它来源于企业的生产经营活动所实现的利润。留存收益主要包括盈余公积和未分配利润两部分。盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金，主要用于弥补亏损和转增资本。盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。

会计处理：

1. 盈余公积：为了正确地核算盈余公积的形成及使用情况，企业应设置“盈余公积”账户。该账户属于所有者权益类账户，其贷方登记按一定标准提取的盈余公积数额，借方登记按规定用途使用的盈余公积数额；期末贷方余额反映盈余公积的结余数额。在“盈余公积”账户下应分别设置“法定盈余公积”和“任意盈余公积”两个明细账户，进行明细核算。
2. 未分配利润：未分配利润是指企业未作分配的利润。它包含两层含义：一是留待以后年度处理的利润；二是未指明特定用途的利润。未分配利润是在“利润分配”账户下设置“未分配利润”明细账户进行核算的。年度终了，企业应将全年实现的净利润自“本年利润”账户转入“利润分配——未分配利润”账户，将“利润分配”账户下的其他各明细账户余额转入“未分配利润”明细账户。结转后，“未分配利润”明细账户的贷方余额反映累积的未分配利润数额。如果为借方余额，则反映累积的未弥补亏损数额。

**二、练习题**

1.编制各项业务的会计分录如下:

(1) 借：其他权益工具投资 500 000

贷：其他综合收益 500 000

(2) 借：本年利润 1 600 000

贷：利润分配--未分配利润 1 600 000

(3) 借：利润分配 240 000

贷：盈余公积--法定盈余公积 160 000

任意盈余公积 80 000

(4) 借：利润分配--应付现金股利 500 000

贷：应付股利 500 000

(5) 借：利润分配--应付股票股利 1 000 000

贷：股本--普通股 1 000 000

(6) 借：应付股利 500 000

贷：银行存款 500 000

2. 2x20年12月31日资产负债表中所有者权益各项的数额如下:

股本=10 000 000+1 000 000 = 11 000 000(元)

资本公积=7 500 000(元)

其他综合收益=500 000(元)

盈余公积=5 000 000 +2 000 000 + 160 000 + 80 000 =7 240 000(元)

未分配利润=400 000+1600 000 - 240 000 500 000 - 1 000 000=260 000(元)