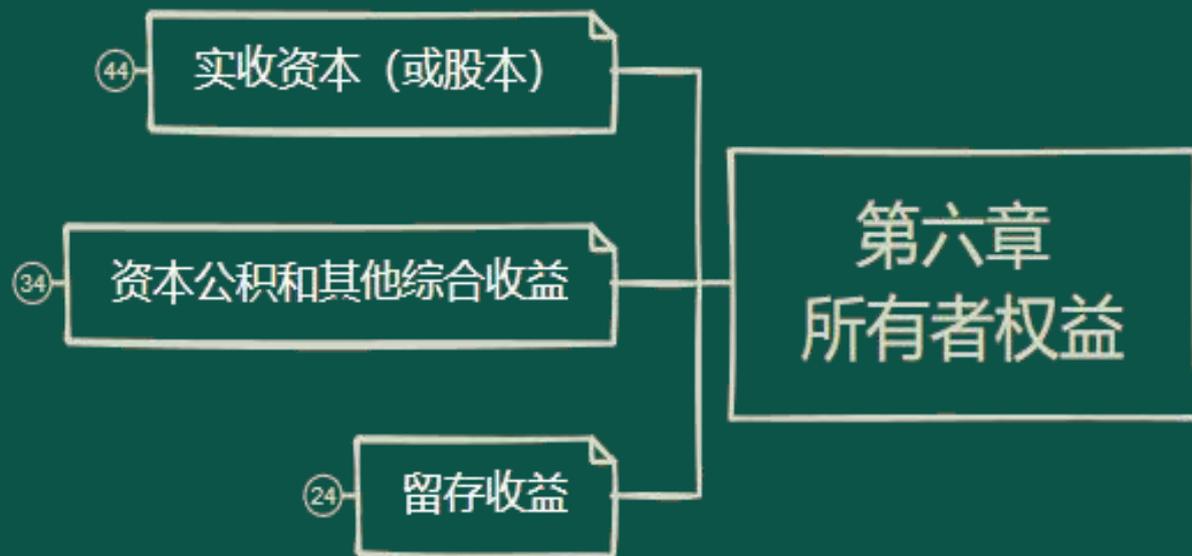


## 第六章

# 所有者权益



## 本章框架





## 第一节 实收资本（或股本）

实收资本（或股本）的账务处理

24

其他权益工具

18

实收资本（或股本）



## 第一节 实收资本（或股本）

### 考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受现金 资产投资	有限责任 公司	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（按投资或协议约定的份额） 资本公积——资本溢价（差额）
	股份有限 公司	借：银行存款（发行价款扣减手续费、佣金） 贷：股本（按股票面值1元/股×发行股票数量） 资本公积——股本溢价（差额）  【注意】发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从股票溢价中抵扣，即：冲减“资本公积——股本溢价”；溢价金额不足抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”



## 第一节 实收资本（或股本）

### 考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受非现金资产投资	借：原材料、固定资产、无形资产【按约定的价值，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本【按约定的投资份额】 资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】	
实收资本的增 加	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本



## 第一节 实收资本（或股本）

### 考点：实收资本（或股本）的账务处理

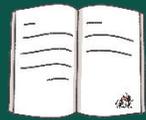
知识点	账务处理	
收购 股票 减资	回购 股票	借：库存股 贷：银行存款等 <b>【提示】</b> ：库存股属于所有者权益备抵项
	注销 股本	回购支付的价款>面值总额： 借：股本（股票面值×注销股数） 资本公积—股本溢价（借方差额） 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：库存股（每股回购价格×注销股数）



## 第一节 实收资本（或股本）

### 考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
收购 股票 减资	注销 股本	回购支付的价款<面值总额： 借：股本（股票面值×注销股数） 贷：库存股（每股回购价格×注销股数） 资本公积—股本溢价（差额）



## 经典例题

**【多选题】** 某公司期初的所有者权益为：股本为5 000万元（面值为1元），资本公积1 000万元（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1 400万元
- B. 回购时，借记“库存股”科目1 400万元
- 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



## 经典例题

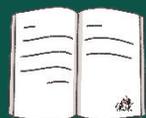
答案：BCD

解析：回购时：

借：库存股	1400	
贷：银行存款		1400

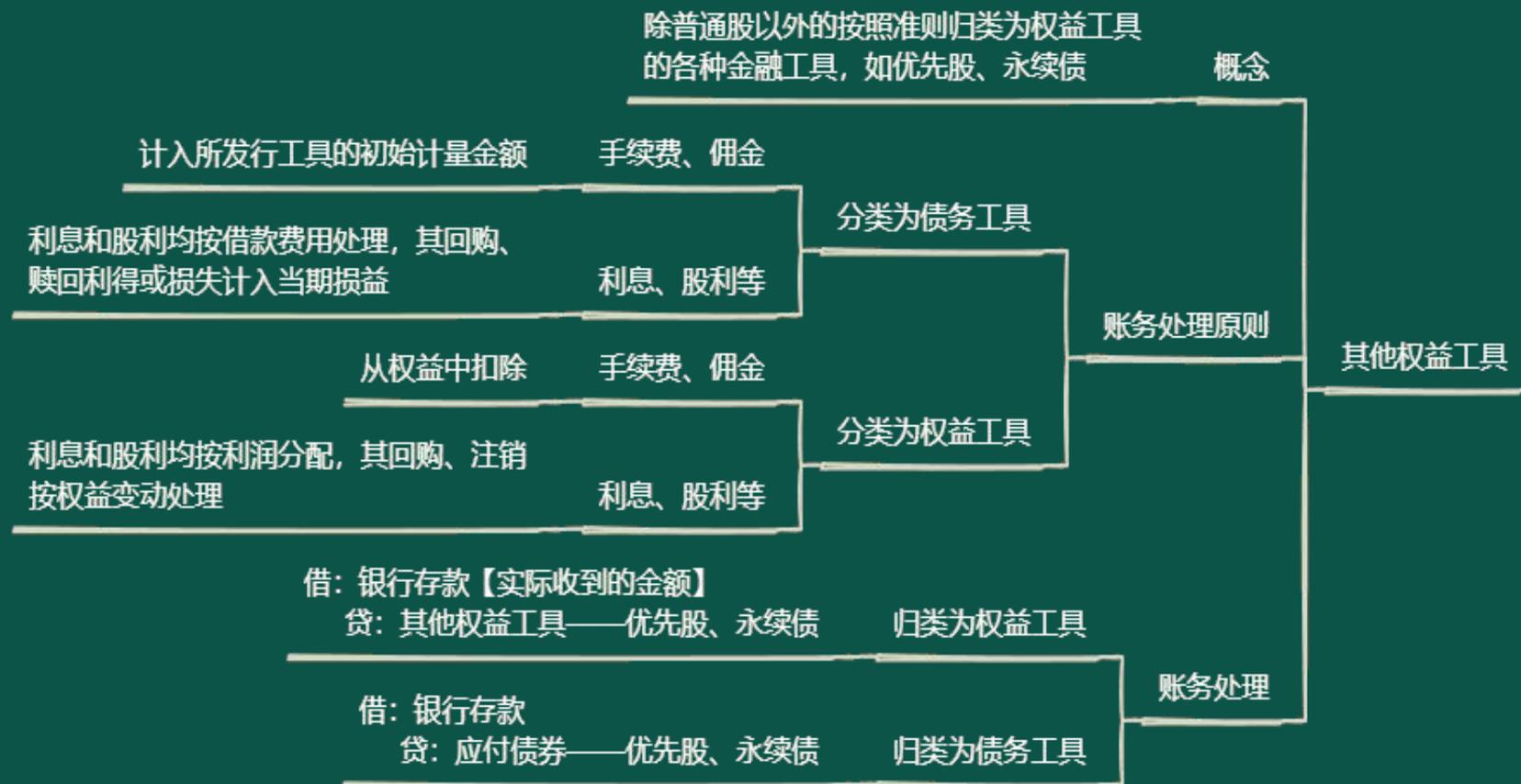
注销时：

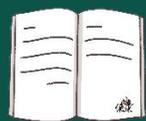
借：股本	200	
资本公积——股本溢价	800	
盈余公积	400	
贷：库存股		1400



# 第一节 实收资本（或股本）

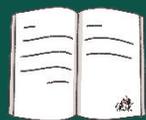
考点：其他权益工具的账务处理





## 第二节 资本公积和其他综合收益

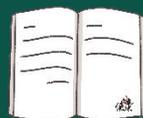




## 第二节 资本公积和其他综合收益

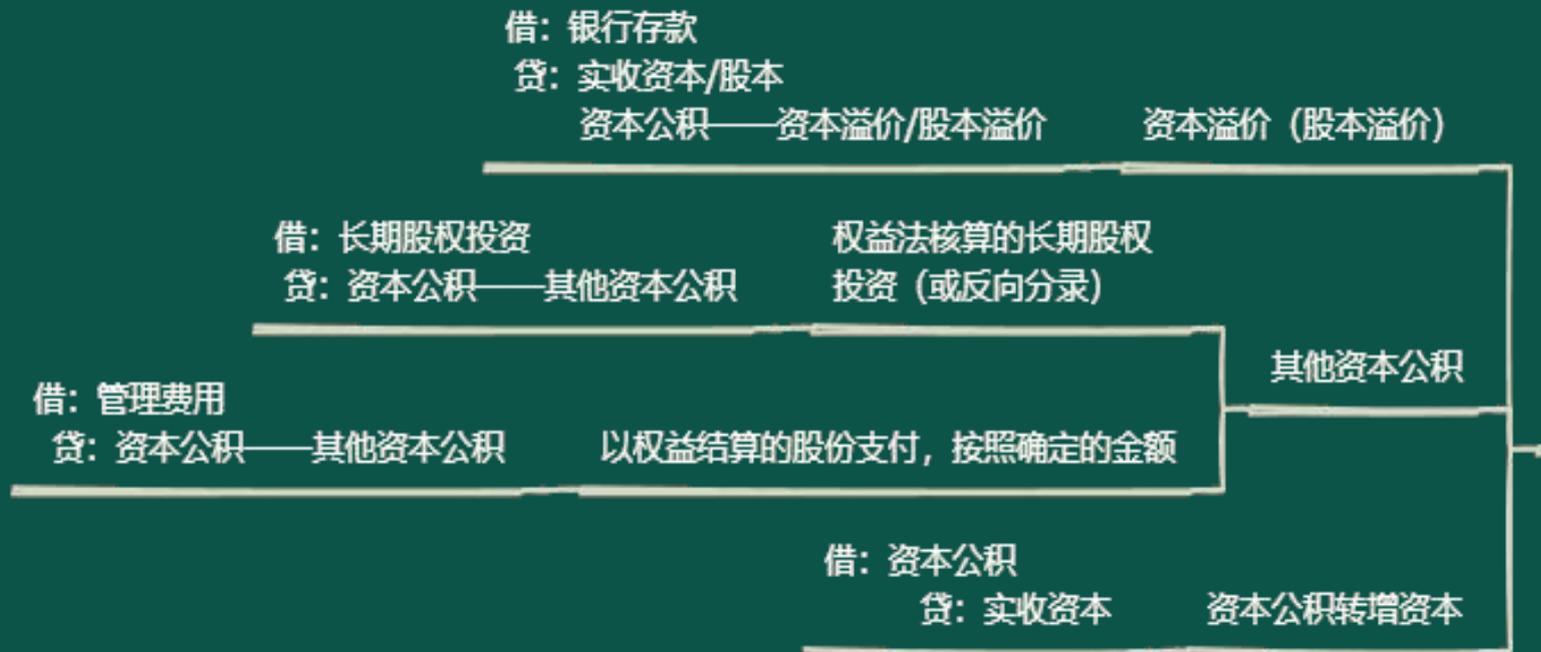
### 考点：资本公积

知识点	考点	
资本公积	来源	特点
	资本溢价	不体现产权关系
	股本溢价	资本（股本）溢价不影响损益
	其他资本公积	资本公积的用途主要是转增资本



## 第二节 资本公积和其他综合收益

### 考点：资本公积





## 第二节 资本公积和其他综合收益

### 考点：其他综合收益





## 第三节 留存收益

### 考点：留存收益

知识点	考点
计算	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-年初未弥补亏损）+其他转入
	法定盈余公积：是企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。（10%，强制）
	法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。 法定公积金（盈余公积）转增资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。
	用途：提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本发放现金股利或利润等。



## 第三节 留存收益

### 考点：留存收益

知识点	考点	
利润分配 账务处理	结转实现 净利润	借：本年利润 贷：利润分配—未分配利润
	结转利润 分配的明细 科目余额	借：利润分配—未分配利润 贷：利润分配—其他明细科目 (或相反)



## 第三节 留存收益

### 考点：留存收益

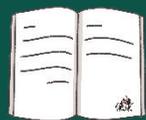
知识点	考点	
盈余公积 账务处理	提取盈余公积	借：利润分配 贷：盈余公积
	用途	借：盈余公积 贷：利润分配
		借：盈余公积 贷：实收资本/股本
		借：盈余公积 贷：应付股利



## 经典例题

【单选题】某公司年初未分配利润为1 000万元，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



## 经典例题

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=1 000+500+5 000-500=6 000（万元）。

谢谢 观看

---

THANK YOU