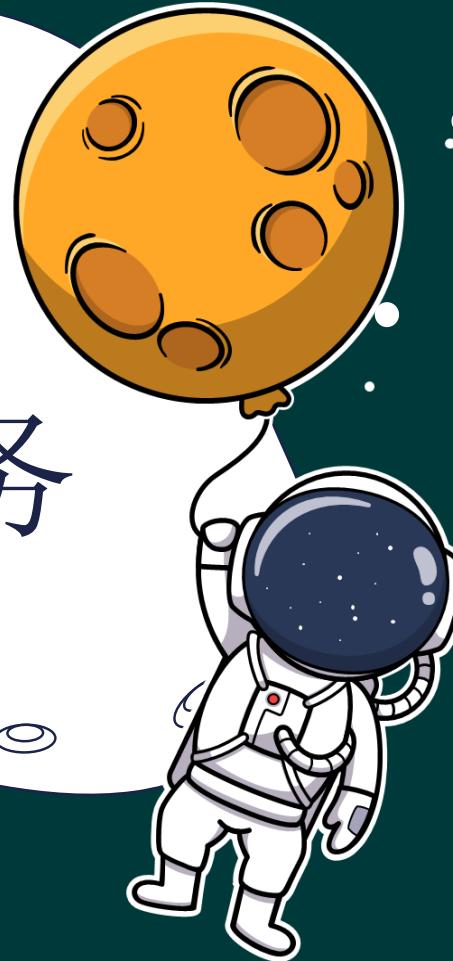


2025年初级会计

初级会计实务

主讲教师：麻花老师





第六章 所有者权益





本章考情分析

本章属于次重点章节，主要介绍了实收资本或者股本、资本公积和其他综合收益、留存收益。考生需要重点关注实收资本、资本公积、库存股、盈余公积和未分配利润的账务处理。近三年考试题型多以单选题、多选题为主。本章内容与前面章节内容衔接紧密，同时对后续章节内容的学习起到辅助作用。本章内容难度适中，大部分知识点在前面章节内容学习过程中或多或少有所涉及。其中所有者权益的确认计量与资产和负债的确认计量有着密切的联系，学习时，除了理解本知识点内容之外，还应注意实收资本、资本公积与有关资产部分内容相结合，以及留存收益与收入、费用和利润部分内容的结合。



本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
实收资本，资本公积，库存股	实收资本、资本公积和库存股的账务处理	单选 / 多选 / 判断 / 不定项	★★★	约 4 h
盈余公积	盈余公积计提、使用的账务处理			
未分配利润	未分配利润的账务处理			
所有者权益	所有者权益的构成		★	
留存收益	留存收益的账务处理		★★	
其他权益工具	其他权益工具的账务处理		★	
其他综合收益	其他综合收益的账务处理		★	

所有者权益又称为股东权益，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

所有者权益通常由实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、留存收益构成。

所有者权益具有以下特征：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。

所有者权益的来源包括：所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。其中，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。

提示一下

所有者权益账务处理流转图：

提取盈余公积
(法定、任意)

损失收益

本年利润

利润分配——未分配利润

向投资者分配现
金股利或利润



第一节 实收资本（或股本）





考点① 实收资本（或股本）概述



（一）实收资本（或股本）的管理

1. 相关概念

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。实收资本的构成比例或股东的股权比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润或股利分配的主要依据。对股份有限公司而言，实收资本又称为股本，即发起人按照合同或协议约定投入的资本和社会公众在公司发行股票时认购股票缴入的资本，其在金额上等于股份面值和股份总额的乘积。

(二) 实收资本或股本的确认与计量

股份制有限公司应设置“股本”科目，其他各类企业应设置“实收资本”科目，反映和监督企业实际收到的投资者投入资本的情况。二者属于所有者权益类，增加在贷方，减少在借方，期末贷方余额反映企业（公司）期末实收资本（股本）实有数额。



考点② 实收资本（或股本）的账务处理



（一）接受现金资产投资

交易事项	会计分录
股份有限公司以外的企业接受现金资产投资	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分） 资本公积——资本溢价（差额）



【麻花秒招】平等溢公

股份有限公司接受现金资产投资

股份有限公司发行股票时既可以按面值发行股票，也可以溢价发行（我国目前不允许折价发行）

借：银行存款（实际收到的金额）

贷：股本（每股股票面值 × 发行股票总额）

资本公积——股本溢价（差额）

发行费用的 处理	<p>股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。溢价金额不足冲减的，或者属于按面值发行无溢价的，依次冲减盈余公积和未分配利润</p> <p>借：资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润</p> <p>贷：银行存款</p> <p style="text-align: right;">↓ 依次冲减</p>
-------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

对点练

例题 6-1 (单选题) 2023 年 8 月 1 日, 某股份有限公司委托证券公司发行股票 5000 万股, 每股面值为 1 元, 每股发行价格为 6 元, 向证券公司支付佣金 900 万元, 从发行收入中扣除。不考虑其他因素, 发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为 () 万元。

- A.30000
- B.5000
- C.24100
- D.29100

对点练

【答案】 C

【解析】 “资本公积——股本溢价”科目的金额 = $5000 \times 6 - 900 - 5000 \times 1 = 24100$ (万元)。

对点练

例题 6-2 (单选题) 某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 5 元，支付券商发行费用 100 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（）万元。

- A.5000
- B.1000
- C.4900
- D.5100

对点练

【答案】 B

【解析】 股本反映面值总额，其金额为每股股票面值和发行股份总数的乘积，所以计入股本的金额为 $1000 \times 1 = 1000$ （万元）。

对点练

例题 6-3 (判断题) 企业收到的投资者超出其在企业注册资本中所占份额的投资，应直接计入当期损益。 ()

对点练

【答案】 ×

【解析】企业收到的投资者超过其在企业注册资本中所占份额的投资，计入资本公积——资本（股本）溢价中。