

（二）接受非现金资产投资

企业接受投资者作价投入的非现金资产，应按**投资合同或协议约定价值**确定资产入账价值（但投资合同或协议约定价值不公允的除外），按投资合同或协议约定的投资者在注册资本（或股本）中应享有的份额作为实收资本或股本入账。资产价值超过其在注册资本（或股本）中所占份额的部分，应当计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。

交易事项	会计分录
接受投入固定资产、无形资产或材料物资等	<p>借：固定资产 / 无形资产 / 库存商品 / 原材料等（根据合同或协议约定的价值入账，不公允的除外）</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>贷：实收资本（或股本）</p> <p> 资本公积——资本溢价（或股本溢价）</p>

不能忘

提示一下

固定资产、原材料、无形资产增值税税额的处理（一般纳税人）：
被投资企业：进项税额可以抵扣；投资企业：视同销售，计算增值税销项税额

对点练

例题 6-4（单选题）甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人。2021 年初，甲企业接受乙企业投入设备一台，该设备账面价值为 340 万元，投资协议约定的不含税价值为 400 万元，与公允价值相符。乙企业支付了增值税税额 52 万元，并提供了增值税专用发票。乙企业的全部投资用于增加注册资本。不考虑其他因素，甲企业接受投资应计入实收资本的金额为（ ）万元。

A.340

B.400

C.452

D.384.2

对点练

【答案】 C

【解析】 企业接受投资者作价投入的固定资产，应按投资合同或者协议约定的价值（不公允的除外）作为固定资产的入账价值，按投资合同或者协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占的份额作为实收资本或股本入账，投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过投资者在企业注册资本或股本中所占的份额部分，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。甲企业应编制的会计分录为：

借：固定资产 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 52

 贷：实收资本 452

对点练

例题 6-5（判断题）企业接受投资者作价投入的材料物资，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额作为实收资本或股本入账（不公允的除外）。（）

【答案】√

（三）实收资本（或股本）的增减变动

1. 实收资本（或股本）的增加

一般企业实收资本或股本增加的途径主要包括：接受投资者追加投资、资本公积或盈余公积转增资本。

【麻花秒招】实收资本或股本增加的途径：1追2转



划重点啦

资本公积转增资本和盈余公积转增资本，属于企业所有者权益内部的变动，所有者权益总额不发生变化。

交易事项	会计分录
投资者追加资金	账务处理与投资者初次投入时相同： 借：银行存款 / 固定资产 / 原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（或股本） 资本公积——资本溢价（或股本溢价）
资本公积转增资本	借：资本公积——资本溢价（或股本溢价） 贷：实收资本（或股本）
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（或股本）

对点练

例题 6-6（多选题）某公司由甲、乙投资者分别出资 100 万元设立。由于经营规模扩大，该公司的注册资本由 200 万元增加到 250 万元，丙企业以现金出资 100 万元享有公司 20% 的注册资本。不考虑其他因素，该公司接受丙企业出资相关科目的会计处理，结果正确的有（ ）。

- A. 贷记“实收资本”科目 100 万元
- B. 贷记“盈余公积”科目 100 万元
- C. 贷记“资本公积”科目 50 万元
- D. 借记“银行存款”科目 100 万元

对点练

【答案】 CD

【解析】 接受丙公司出资的会计分录：

借：银行存款 100

贷：实收资本 50

资本公积 50

对点练

例题 6-7（多选题）下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 接受投资者追加投资
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受非流动资产捐赠

【麻花秒招】实收资本或股本增加的途径：1追2转



记在小本本上

对点练

【答案】 ABC

【解析】

选项 A，账务处理：

借：盈余公积

贷：实收资本

选项 B，账务处理：

借：银行存款

贷：实收资本

选项 C，账务处理：

借：资本公积

贷：实收资本

选项 D，账务处理：

借：固定资产等

贷：营业外收入

选项 ABC 均会导致实收资本增加，选项 D 不会导致实收资本增加，因此选项 ABC 正确。

2. 实收资本（或股本）的减少

（1）非股份有限公司按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本。

公司类型	交易事项	会计分录
股份有限公司以外的企业	减少注册资本时	借：实收资本、资本公积等 贷：银行存款、库存现金等

(2) 股份有限公司采用**回购（注销）本公司股票**的方式进行减资。

“库存股”科目属于
所有者权益备抵项

采用收购本公司股票方式减资的，通过 “**库存股**” 科目核算回购股份的金额。

减资时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本，溢价回购时，按注销库存股账面余额与所冲减股本的差额冲减“资本公积——股本溢价”科目，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。

公司类型	交易事项	会计分录
股份有限公司	回购本公司股票时	借：库存股（股数 × 每股回购价） 贷：银行存款

股份有限公司	注销本公司库存股时	如果回购股票支付的价款高于面值总额 (溢价回购)	<div> <div>依次冲减</div> <div> <p>借：股本（股数 × 每股面值）</p> <p>资本公积——股本溢价①</p> <p>盈余公积②</p> <p>利润分配——未分配利润③</p> <p>贷：库存股（股数 × 每股回购价）</p> <p>【注意】“库存股”借方表示增加，属于所有者权益备抵科目，注销时并不会影响所有者权益总额</p> </div> </div>
--------	-----------	-----------------------------	--

【麻花秒招】回购注销时：回购价格高；借方顺序找
回购价格低；贷方资本公积



股份有 限公司	注销本 公司库 存股时	如果回购股票 支付的价款 _低 _于 面值总额 (折价回购)	借：股本（股数 × 每股面值） 贷：库存股（股数 × 每股 回购价） 资本公积——股本溢 价（差额）
------------	-------------------	---	--

【麻花秒招】回购注销时：回购价格高；借方顺序找
回购价格低；贷方资本公积



对点练

例题 6-8（单选题）某上市公司经股东会批准以现金回购并注销本公司股票 1000 万股，每股面值为 1 元，回购价为每股 1.5 元。该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为 2000 万元，“盈余公积”科目余额为 800 万元，不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 借记“盈余公积”科目 500 万元
- B. 借记“库存股”科目 1000 万元
- C. 借记“股本”科目 1500 万元
- D. 借记“资本公积——股本溢价”科目 500 万元

对点练

【答案】 D

【解析】 回购分录如下：

借：库存股 1500

贷：银行存款 1500

注销分录如下：

借：股本 1000

资本公积——股本溢价 500

贷：库存股 1500

因此选项 D 正确。

对点练

例题 6-9（单选题）某股份有限公司依法采用回购本公司股票方式减资。回购股票时支付的价款低于股票面值总额。下列各项中，注销股票时，冲减股本后的差额应贷记的会计科目是（）。

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

【麻花秒招】 回购注销时：回购价格高；借方顺序找
回购价格低；贷方资本公积



记在小本本上

对点练

【答案】 C

【解析】 回购股票支付的价款低于股票面值总额时：

借：库存股

贷：银行存款

注销股票时：

借：股本

贷：库存股

资本公积——股本溢价

因此选项 C 正确。



考点③ 其他权益工具 ★

（一）其他权益工具的概念

其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金融工具，如优先股、永续债等。

类 别	特 点
优先股	<p>①优先股的股东对公司资产、利润分配等享有优先权，其风险较小；</p> <p>②对公司的经营没有参与权，优先股股东不能退股，只能通过优先股的赎回条款被公司赎回</p>
永续债	主要体现在高票息、长久期、附加赎回条款并伴随利率调整条款

（二）其他权益工具的账务处理

企业（发行方）发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益（其他权益工具）中扣除。

对点练

例题 6-10（判断题）其他权益工具包括普通股、优先股、永续债等。（）

【答案】×

【解析】其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定分类为权益工具的各种金融工具，如优先股、永续债等。

麻花来总结:

实收资本 (或股本)

接受投资

- 接受现金资产投资
 - 非股份有限公司:实收资本(计入注册资本)、资本公积(溢价部分)
 - 股份有限公司:股本(每股面值 \times 股数)、资本公积(发行总价款-股本-交易费用)
- 接受非现金投资——按约定价值入账(不公允的除外), 接受非现金资产投资的溢价金额=约定价值(不公允的除外)产投资+增值税-实收资本(或股本)

实收资本(或股本)的增加途径

- 接受投资者追加投资
- 资本公积转增资本
- 盈余公积转增资本

实收资本(或股本)的减少

- 非股份有限公司:报经批准后冲减“实收资本”等
- 股份有限公司
 - 回购时:按回购价款确认“库存股”(每股回购价格 \times 回购股数)
 - 注销时:回购价格高;借方顺序找。
回购价格低;贷方资本公积。

