



accounting



2025年初级会计实务

【精讲专题课】

讲解人：龙龙老师

A





accounting



第六章

所有者权益

A





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，**2025年预计分值 9 分左右**，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。

一、所有者权益概述

概述	又称为股东权益，是企业资产扣除负债后由所有者享有的 剩余权益 。 $\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$
特征	除非发生减资、清算或分配现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
	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
	所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配
来源	所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益
构成	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



本章考点地图

- ▶ 第一节 实收资本或股本
- ▶ 第二节 资本公积和其他综合收益
- ▶ 第三节 留存收益



专题一

实收资本或股本

专题一·知识概览



🚩 实收资本（或股本）概述

📖
实收资本或股本

实收资本或

👤 股本的账务

处理

接受现金资产投资

接受非现金资产投资

实收资本（或股本）的增减变动

📎 其他权益工具



考点1·实收资本或股本的概述 ★★



一、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。



科目设置	“实收资本”	股份有限公司以外的企业投入资本的增减变动情况
	“股本”	股份有限公司实际发行股票的面值总额

二、出资形式

钱或物

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。
(但是法律、行政法规规定的不得作为出资的财产除外)

三、增减变动 (了解即可)

除国家另有规定外，企业的注册资金应当与实收资本相一致，当实收资本比原注册资金增加或减少超过20%时，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。



考点2·实收资本或股本的账务处理



一、接受现金资产投资

1

情形	账务处理
股份有限公司 以外的企业	借：银行存款 贷：实收资本（按投资合同或协议约定的投资者 在注册资本中所占份额的部分 ） 资本公积—— 资本溢价 （差额）



投资500万



占40%



大龙

注册资本
1000万



(发行商、承销商)

2

情形	账务处理
股份有限公司 (通过 发行股票 方式募集资金)	借：银行存款（实收金额） 贷：股本（股票面值×发行股份总数） 资本公积——股本溢价（差额）

【龙龙妙招—避坑点】

股票发行费用的处理：

依次冲减

“资余未”

发行费用应依次冲减“资本公积——股本溢价”科目，“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。会计分录为：

借：资本公积——股本溢价 ①

 盈余公积 ②

 利润分配——未分配利润 ③

贷：银行存款





【练一练·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



【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)。



【练一练·多选题】

下列各项中，关于企业发行股票交易费用的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.应计入管理费用
- B.无溢价发行股票的，其交易费用应冲减盈余公积
- C.溢价发行股票且溢价足以抵扣交易费用的，应从溢价中抵扣
- D.溢价金额不足抵扣交易费用的，应冲减资本公积



【答案】BC

【解析】选项A，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，而不是计入管理费用；选项D，无溢价发行股票或溢价不足以抵扣交易费用的，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和未分配利润，选项B正确，选项D错误。



【练一练·单选题】

2024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



【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)。

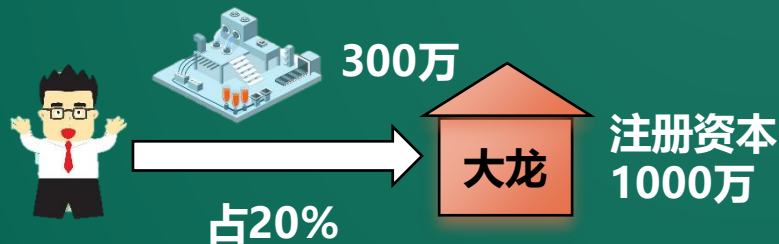
二、接受非现金资产投资

借：固定资产、原材料、无形资产（**合同或协议约定的价值入账/公允价值**）

应交税费——应交增值税（进项税额） **视同购入**

贷：实收资本【投资方享有被投资方注册资本的份额】

资本公积——资本（股本）溢价





【练一练·单选题】

甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人。2024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为52万元，乙企业的全部资产用于增加注册资本，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.384.2
- C.400
- D.452



【答案】D

【解析】相关账务处理为：

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	



【练一练·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）的增加



情形	账务处理
接受投资者 追加投资 (核算方法与投资者 初次投入时相同)	借：银行存款等 贷：实收资本/股本 资本公积——资本（股本）溢价
资本公积转增资本	借：资本公积↓ 贷：实收资本/股本↑
盈余公积转增资本	借：盈余公积↓ 贷：实收资本/股本↑

【龙龙妙招——提示】

1. 资本公积或盈余公积转增资本时，应按原投资者**各自出资比例**相应增加各投资者的出资额。
2. 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发生的增减变动**，企业所有者权益总额不会发生变化。





【练一练·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

【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



【练一练·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



【答案】ABC

选项 A， 借：盈余公积 贷：实收资本	选项 B， 借：银行存款 贷：实收资本
选项 C， 借：资本公积 贷：实收资本	选项 D， 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。

四、实收资本的减少

多选题

企业实收资本减少的原因一般包括以下几种：

- 一 是资本过剩；
- 二 是企业发生重大亏损而减少实收资本；
- 三 是因企业发展需要而调节资本结构。

账务处理 —— 1.股份有限公司以外的企业

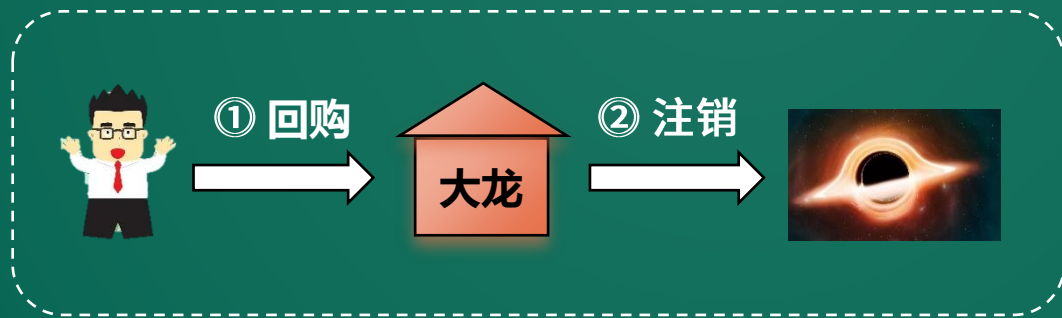
情 形	账务处理
减少注册资本时	借：实收资本 ↓ 贷：银行存款等 ↓

账务处理 —— 2. 股份有限公司【超重要】

1

情形	账务处理
回购股票时	借：库存股（每股回购价格×回购股数） 贷：银行存款等

所有者权益的**备抵类**会计科目



2. 股份有限公司【超重要】

回购价格高，借方顺序找
回购价格低，贷方资公积

2		账务处理
情形		
注销 股票	回购价> 回购面值 总额时	借：股本 资本公积——股本溢价① 盈余公积② 利润分配——未分配利润③ 贷：库存股（每股回购价格×回购股数）
	回购价< 回购面值 总额时	借：股本 贷：库存股（每股回购价格×回购股数） 资本公积——股本溢价



【练一练·判断题】

企业注销库存股，其回购股票支付的价款高于股票面值总额的，其差额应冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。（ ）



【答案】√



【练一练·单选题】

某上市公司经股东大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



【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。



【练一练·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



【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	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； 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
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

其他权益工具账务处理的基本原则：对于**归类为权益工具的金融工具**，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；

对于**归类为金融负债的金融工具**，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

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：

① 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；

② 如分类为权益工具的，应当从权益（其他权益工具）中扣除。

账务处理

1

情形	账务处理
发行其他权益工具	借：银行存款（发行价-手续费、佣金等） 贷：其他权益工具——优先股/永续债
在存续期间分派股利等	借：利润分配——应付优先股股利 ——应付永续债股利 贷：应付股利——优先股股利 ——永续债股利

账务处理

2

情形	账务处理
赎回其他权益工具	借：库存股——其他权益工具 贷：银行存款
注销	借：其他权益工具 贷：库存股——其他权益工具

实收资本
或股本¹

接受现金资产投资

股份有限公司以外的公司

借：银行存款【实收金额】

贷：实收资本【份额】

资本公积——资本溢价【差额】

股份有限公司
(发行股票)

借：银行存款【实收金额】

贷：股本【股票面值×发行股份总数】

资本公积——股本溢价【差额】

股票发行费

借：资本公积——股本溢价 ①

盈余公积 ②

利润分配——未分配利润 ③

贷：银行存款

接受非现金资产投资

借：固定资产、原材料、无形资产（公允价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本【份额】

资本公积——资本（股本）溢价

实收资本
或股本2

实收资本的增加

投资者追加投资

资本公积转增资本

盈余公积转增资本

实收资本的减少

回购

借：库存股（每股回购价格×回购股数）

贷：银行存款等

注销

回购价>面值

借：股本

资本公积——股本溢价 ①

盈余公积 ②

利润分配——未分配利润 ③

贷：库存股（每股回购价格×回购股数）

回购价<面值

借：股本

贷：库存股（每股回购价格×回购股数）

资本公积——股本溢价

其他权益工具

优先股、永续债

债务工具：交易费用入成本

权益工具：交易费用不入成本