

《初级会计实务》

精讲课

主讲：甜甜老师





RING!

第

六

章



所

有

者

权

益



考情分析

本章属于重点章节，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。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 **8 分左右**，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。



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。公司所有者权益又称为股东权益。

所有者

债权人



$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$$



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。



投入资本

留存收益

小甜

所有者投入80万

婷婷

2年后，投100万享
有50%的份额



赚钱了



非日常的
利得和损失



直接计入所有者权益的利得和损失

所有者权益

实收资本、股本

资本公积

其他综合收益

盈余公积

未分配利润

投入资本

直接计入所有者权益的利得和损失

留存收益



目录

Contents



实收资本或股本



资本公积和其他综合收益



留存收益



1

实收资本或股本





考点1：实收资本或股本的概述

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





考点2：实收资本或股本的账务处理

一、接受现金资产投资

情形	账务处理
1.股份有限公司以外的企业	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（在注册资本中所占份额的部分） 资本公积——资本溢价（差额）



情 形	账务处理
2.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)

股份有限公司发行股票时可以：

- ①按面值发行(无溢价)；
- ②溢价发行(我国不允许折价发行)。

【注意】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



【例题·单选题】甲公司(上市公司)发行普通股500万股，每股面值1元，每股发行价格为5元，支付券商发行手续费为30万元。则甲公司发行普通股计入股本的金额为()万元。

A.2500

B.500

C.1500

D.2000

【答案】 B



【例题·单选题】某股份有限公司委托证券公司发行股票6000万股，每股面值1元，每股发行价格6元，向证券公司支付佣金1080万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为()万元。
(2023年)

- A.6000
- B.34920
- C.30000
- D.28920

【答案】 D



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，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

资本公积——资本（股本）溢价



【例题·单选题】甲企业与乙企业均为增值税一般纳税人。2023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，并提供了增值税专用发票，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



【例题·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

情形	账务处理
接受投资者追加投资 (核算方法与投资者 初次投入时相通)	借：银行存款等 贷：实收资本/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 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



【避坑指南】

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。



【例题·多选题】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

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

【答案】 ABC



2.实收资本（或股本）的减少

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。



(1) 除股份公司以外的单位:

企业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。

借:实收资本

贷:银行存款



(2) 股份有限公司

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。

【注意】 库存股是所有者权益的备抵科目。





①回购股票：

借：库存股

贷：银行存款

回购80万股，回购价2元/股，面值1元/股

②减资时：

借：股本【股票面值×注销股数】

资本公积——股本溢价

盈余公积

利润分配——未分配利润

贷：库存股



①回购股票：

借：库存股

贷：银行存款

②减资时：

如果回购股票支付的价款低于面值总额

借：股本【大】

贷：库存股【小】

资本公积——股本溢价



回购80万股，回购价0.8元/股，面值1元/股



【例题·多选题】 2023年1月1日，某股份有限公司的股本为10000万股，每股面值1元，资本公积(股本溢价)为3000万元，3月1日，经股东大会批准，该公司按每股3元的价格回购并注销本公司股票1000万股。不考虑其他因素，下列各项中，该公司回购并注销股票的会计处理结果正确的有（ ）。(2023年)

- A. 回购时，股东权益减少3 000万元
- B. 注销时，资本公积减少2000万元
- C. 回购时，库存股增加1000万元
- D. 注销时，股本减少1000万元

【答案】 ABD



【例题·多选题】 某公司经股东大会批准，按照每股4元的价格回购并注销本公司普通股股票1000万股，每股股票面值为1元。注销前，该公司资本公积（股本溢价）为2000万元，盈余公积为3000万元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司注销已回购股票相关会计处理表述正确的有()。

- A. 借记“盈余公积”科目2000万元
- B. 借记“资本公积”科目1000万元
- C. 借记“股本”科目1000万元
- D. 贷记“库存股”科目4000万元

【答案】 CD



【例题·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





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。



【例题·判断题】其他权益工具包括普通股、优先股、永续债等

【答案】×



【例题·单选题】企业发行其他权益工具时发生的交易费用应当

()。

- A.从权益中扣除
- B.计入财务费用
- C.冲减资本公积
- D.计入管理费用

【答案】 A



总结

妙招甜甜圈

实收资本或股本

科目设置

股份有限公司以外的：实收资本
股份有限公司：股本

账务处理

接受现金资产 — 差额计入资本公积
 发行费用依次冲减资盈未
接受非现金资产 — 视同销售（价税合计数）
实收资本增加 — ①追加投资 ②资本公积转增资本 ③盈余公积转增资本
实收资本减少 — 撤资，回购股票→注销
 贷方：资本公积
 借方：依次冲减资盈未

其他权益工具

优先股，永续债
交易费用 — 债务工具 — 入成本
 权益工具 — 从权益(其他权益工具)中扣除



总结

妙招甜甜圈

留存收益

利润分配

- ① 期末可供分配的利润 = 本年净利润 ± 年初
- ② 期末可供投资者分配的利润 = ① - 提取的盈余公积
- ③ 期末未分配利润 = ② - 向投资者分配的现金股利或利润、实际发放的股票股利等

盈余公积

- 按照净利润（弥补以前年度亏损）的10%提取法定盈余公积
- 提取盈余公积
- 盈余公积补亏
- 盈余公积转增资本

不影响所有者权益总额

未分配利润

- 本年利润转入利润分配——未分配利润
- 分配股利——所有者权益总额减少
- 结转——从相反方向结转

