



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，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。





近三年题型题量

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选 择题	合计
2022	3 题 6分	1 题 2 分	1 题 1 分	——	9 分
2023	1 题 2 分	——	1 题 1 分	2 题 4 分	7分
2023	1 题 2 分	——	1 题 1 分	2 题 4 分	7分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
所有者权益	所有者权益的构成内容；了解各项所有者权益的管理要求	单选题、多选题、判断题、不定项	★	约 4 h
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		★★★★	
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		★★★★	
留存收益	留存收益概念及内容		★	
其他权益工具	其他权益工具的账务处理	单选题、多选题、判断题	★	
其他综合收益	其他综合收益的分类		★	





第一节：实收资本 (或股本)

实收资本（或股本）概述

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

第二节：资本公积和其他 综合收益

资本公积概述

资本公积的账务处理

资本溢价（或股本溢价）

其他资本公积

资本公积转增资本

其他综合收益的分类





第三节：留存收益

留存收益的管理

留存收益的账务处理

盈余公积的账务处理

未分配利润的账务处理



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)

本年利润

净利润

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）



一、实收资本（或股本）概述

（一）实收资本或股本的概念

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 1

二、实收资本或股本的账务处理 (★★★)

(一) 接受现金资产投资

表 6 - 1 接受现金资产投资的账务处理

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）



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

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

借：资本公积——股本溢价

 盈余公积

 利润分配——未分配利润

贷：银行存款





对点练

【例题 6 - 1 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





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。



（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）。



表 6 - 2 接受非现金资产投资的账务处理

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	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） 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）





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。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 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

表 6 - 3 实收资本（或股本）增加的账务处理

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）



交易事项	会计分录
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





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。

（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。

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。



表 6 - 4 实收资本（或股本）的减少的账务处理

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
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)	借：股本（股数 × 每股面值） 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（股数 × 每股回购价） 依次冲减 ↓ 【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
--------	-----------------------	---	---



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）
--------	-----------------------	---	--





对点练

【例题 6 - 8 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





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





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 2

三、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（☆☆☆）

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。

