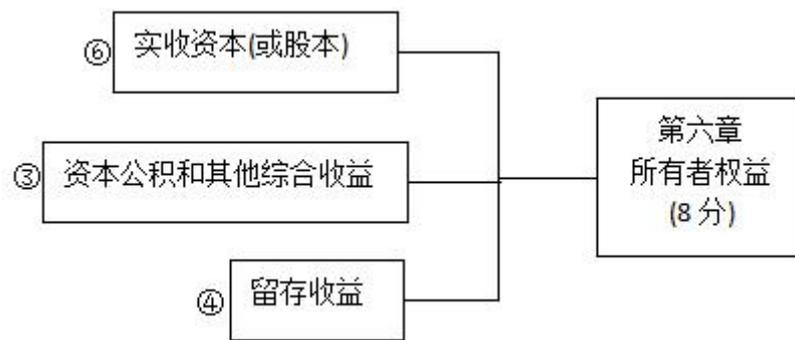


第六章 所有者权益

本章框架



第一节 实收资本（或股本）

本节概要

实收资本（或股本）概述

实收资本（或股本）的账务处理

其他权益工具

知识点一 实收资本（或股本）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。

实收资本的构成比例或股东的份额比例，是确定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。

股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等可以用货币估价并依法转让的非货币性财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。

出资 { 货币
非货币：实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等

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。

{ 股份有限公司：“股本”科目
股份有限公司以外的企业：“实收资本”科目

“实收资本”科目贷方登记企业收到投资者符合注册资本的出资额；借方登记企业按照法定程序报经批准减少的注册资本额；期末余额在贷方，反映企业实有的资本额。

“股本”科目贷方登记已发行的股票面值；借方登记经批准核销的股票面值；期末贷方余额反映发行在外的股票面值。

实收资本（股本）	
减少额	增加额

知识点二 实收资本（或股本）的账务处理

（一）接受现金资产投资

1. 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份额）

 资本公积——资本溢价（差额）

【提示】“资本溢价”核算企业实际收到或存入银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分。

【例 6-1】甲、乙、丙共同投资设立 A 有限责任公司，注册资本为 2 000 000 元，甲、乙、丙持股比例分别为 60%、25% 和 15%。按照章程规定，甲、乙、丙投入资本分别为 1 200 000 元、500 000 元和 300 000 元。A 有限责任公司已如期收到各投资者一次缴足的款项。

A 有限责任公司应编制会计分录如下：

借：银行存款	2 000 000
贷：实收资本——甲	1 200 000
——乙	500 000
——丙	300 000

2. 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，既可以按照面值发行股票，也可以溢价发行（我国目前不允许折价发行）。

（1）发行股票时：

借：银行存款（发行价款扣减手续费、佣金）

 贷：股本（按股票面值 1 元/股×发行股票数量）

 资本公积——股本溢价（差额）

【例 6-2】B 股份有限公司发行普通股 10 000 000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元。假定股票发行成功，股款 50 000 000 元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。根据上述资料，B 股份有限公司应作如下账务处理：

借：银行存款	50 000 000
贷：股本	10 000 000
资本公积——股本溢价	40 000 000