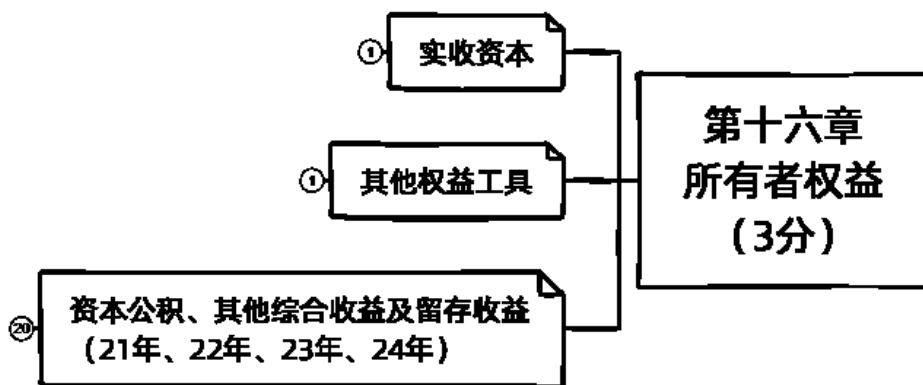


本章框架



考情分析

本章主要阐述实收资本、其他权益工具、资本公积和其他综合收益及留存收益的会计处理，内容比较简单。预计分值约 3 分。

第一节 实收资本



知识点：实收资本概述

(一) 有限责任公司

有限责任公司设置“**实收资本**”科目进行核算。

1. 初建：各投资者投入企业的资本，按出资比例，全部记入“实收资本”。

注册资本为公司登记机关登记的全体股东**认缴**的出资额。全体股东认缴的出资额由股东按照公司章程的规定**自公司成立之日起 5 年内**缴足，法律法规另有规定的，从其规定。

2. 增资时：接受新投资者出资时，按约定份额，记入“实收资本”，大于约定份额的部分，记入“资本公积——资本溢价”。

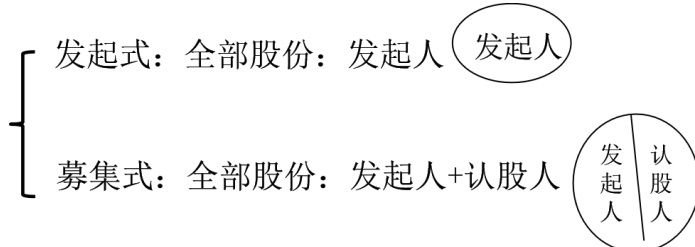
【解释】由于企业创办者承担了初创阶段的巨大风险，同时在企业内部形成留存收益，新加入的投资者将享有这些利益，就要求其付出大于原有投资者的出资额，才能取得与原有投资者相同的投资比例。（了解即可，不需记忆）

(二) 股份有限公司

股份有限公司设置“**股本**”科目进行核算，对于发行收入，企业将相当于股票面值的部分记入“股本”科目，其余部分在扣除发行费、佣金等相关发行费用后，记入“资本公积——股本溢价”科目。

股份有限公司的全部资本由等额股份构成，并通过发行股票筹集资本、股东以其**认购**的股份为限对公司承担责任、**公司以其全部财产**对公司债务承担责任的企业法人。

股份有限公司的设立，包括发起式和募集式两种方式：



知识点：实收资本增减变动的会计处理

1. 实收资本（股本）增加的核算

(1) 资本公积转增资本

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

（2）盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（股本）

（3）接受投资者投入的资本：

借：银行存款/固定资产/无形资产/长期股权投资等

贷：实收资本【非股份制公司】

股本【股份制公司】

资本公积——资本溢价【非股份制公司】

资本公积——股本溢价【股份制公司】

（4）发放股票股利

借：利润分配

贷：股本

【提示】

如果是发生现金股利：

借：利润分配

贷：应付股利

借：应付股利

贷：银行存款

（5）可转换公司债券持有人行使转换权利

借：应付债券——可转换公司债券（面值）

应付债券——可转换公司债券（利息调整）（或贷方）

其他权益工具（初始确认时权益成份公允价值）

贷：股本

资本公积——股本溢价

（6）债务重组中的债转股方式

借：应付账款

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）

投资收益

（7）以权益结算的股份支付的行权

借：银行存款

资本公积——其他资本公积

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）