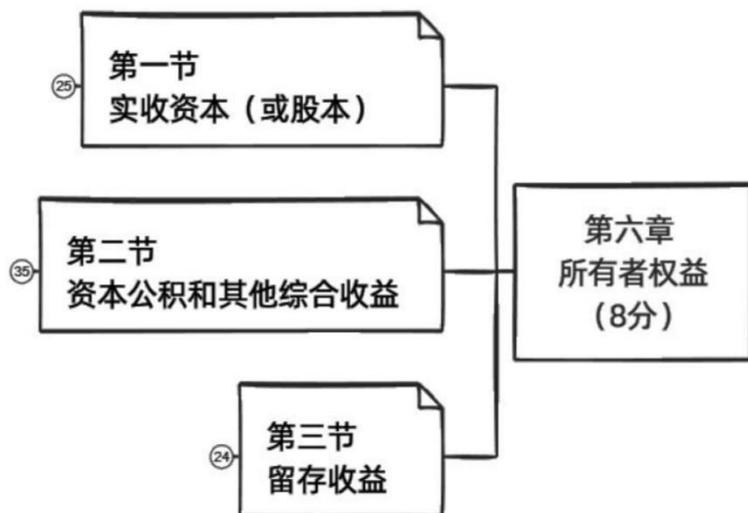


第六章所有者权益

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。

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）

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2000000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1200000元、500000元和300000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2000000

 贷：实收资本——甲1200000

 ——乙500000

 ——丙300000

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10000000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50000000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50000000

 贷：股本10000000

 资本公积——股本溢价40000000

（2）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）。

借：资本公积——股本溢价

 贷：银行存款

经典例题

【单选题】A公司拟发行普通股股票2000万股，每股面值为1元，每股发行价格为3元，发行手续费为发行收入的1%。不考虑其他因素，A公司发行股票应记入“股本”科目的金额为（ ）万元。（2025年）

A. 6000

B. 2000

C. 5940

D. 3940

答案：B

解析：A公司发行股票应记入“股本”科目的金额=2000×1=2000(万元)。

发行股票：

借：银行存款(2000×3)6000

贷：股本2000

资本公积4000支付手续费：

借：资本公积(2000×3×1%)60

贷：银行存款60

【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。（ ）

答案：×

解析：企业收到的投资者超过其在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

1. 基本原则

（1）企业接受投资者作价投入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，应按投资合同或协议约定的价值（**不公允除外**）作为固定资产的入账价值，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的部分作为实收资本或股本入账；

提示：接受投入“材料物资或无形资产”同理

（2）按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份额的部分，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。

2. 账务处理：

借：原材料、固定资产、无形资产【按约定的价值，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【按约定的投资份额】

资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】

【例6-3】甲有限责任公司于设立时收到乙公司作为资本投入的不需要安装的机器设备一台，合同约定该机器设备的价值为2000000元，增值税进项税额为260000元（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）。经约定甲有限责任公司接受乙公司的投入资本为2260000元，全部作为实收资本。合同约定的固定资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素。

甲有限责任公司编制如下会计分录：

借：固定资产2000000

应交税费——应交增值税（进项税额）260000

贷：实收资本——乙公司2260000

【例6-4】乙有限责任公司于设立时收到B公司作为资本投入的原材料一批，该批原材料投资合同或协议约定价值（不含可抵扣的增值税进项税额部分）为100000元，增值税进项税额为13000元（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）。合同约定的价值与公允价值相符，不考虑其他因素。乙有限责任公司对原材料按实际成本进行日常核算。

乙有限责任公司应编制如下会计分录：

借：原材料100000
应交税费——应交增值税（进项税额）13000
贷：实收资本——B公司113000

【例6-5】丙有限责任公司于设立时收到A公司作为资本投入的非专利技术一项，该非专利技术投资合同约定价值为60000元，增值税进项税额为3600元（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）；同时收到B公司作为资本投入的土地使用权一项，投资合同约定价值为80000元，增值税进项税额为7200元，（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）。合同约定的资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素。

丙有限责任公司应编制如下会计分录：

借：无形资产——非专利技术60000
——土地使用权80000
应交税费——应交增值税（进项税额）10800
贷：实收资本——A公司63600
——B公司87200

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额13万元，甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“原材料”科目113万元
- B. 贷记“实收资本”科目100万元
- C. 贷记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目13万元
- D. 贷记“资本公积——资本溢价”科目33万元

答案：D

解析：甲公司接受乙公司投资的账务处理为：

借：原材料100
应交税费——应交增值税（进项税额）13
贷：实收资本80

资本公积——资本溢价33

选项D正确。