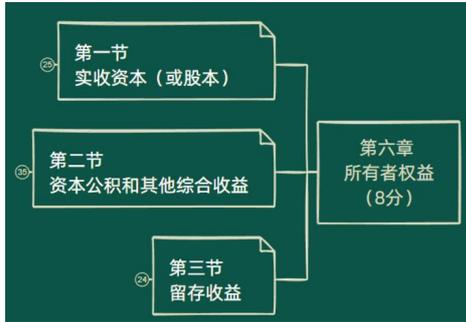


# 所有者权益



考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受现金  资产投资	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【按投资或协议约定的份额】  资本公积——资本溢价【差额】
	股份有限  公司	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】  【注意】发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从股票溢价中抵扣，即：冲减“资本公积—股本溢价”；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减“盈余公积”， <b>盈余公积</b> 不足抵扣的，冲减 <b>“未分配利润”</b>
知识点	账务处理	

接受非现金资产投资	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】	
实收资本的 增加	接受投资者追加投资	借：银行存款  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
	资本公积转增资本	借：资本公积  贷：实收资本/股本
知识点	账务处理	
收购 股票	回购股票	借：库存股  贷：银行存款等  【提示】：库存股属于所有者权益备抵项
减资	注销股本	回购支付的价款>面值总额：  借：股本【股票面值×注销股数】  资本公积—股本溢价【借方差额】



### 1.发行

归类为权益工具	借：银行存款【实际收到的金额】  贷：其他权益工具——优先股、永续债
归类为债务工具	借：银行存款  贷：应付债券——优先股、永续债
<p>发行方发行金融工具的手续费、佣金等交易费用：</p> <p>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；</p> <p>如分类为权益工具的，应当计入<b>资本公积</b>。（2026年调整）</p>	

### 2.股利分配、利息支出

对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为**权益的变动**处理。

对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照**借款费用**进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

### 3.其他权益工具存续期间分配股利时

借：利润分配——应付优先股股利/应付永续债股利

贷：应付股利——优先股股利/永续债股利等

### 4.赎回其他权益工具时

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款等

### 5.注销其他权益工具时

借：其他权益工具

贷：库存股——其他权益工具

### 考点：资本公积

资本公积构成	形成原因
(1) 资本溢价（或股本	溢价发行股票、投资者超额缴入资本等

溢价)	
(2) 其他资本公积	指除资本溢价（或股本溢价）以外所形成的资本公积

**考点：资本公积**

(一) 资本溢价（或股本溢价）

借：银行存款

贷：实收资本【非股份公司】/股本【股份公司】

资本公积-股本溢价【股份公司】/资本溢价【非股份公司】

(二) 其他资本公积

一是企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位发生了除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动

二是以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时增加资本公积（其他资本公积）

三是企业集团（由母公司和其全部子公司构成）内发生的股份支付交易

(二) 其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

2. 以权益结算的股份支付

(1) 换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

(2) 在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额

借：银行存款

资本公积——其他资本公积

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价，股本溢价

(三) 资本公积弥补亏损的核算（2026 年新增）

根据《公司法》有关规定，公司在出现累计亏损时，可以用公积金弥补。以公积金弥补亏损的，应当以本公司经审计的上一年度个别财务报表为依据，以期未未分配利润负数弥补至零为限，先依次冲减任意公积金、法定公积金，仍不能弥补的，可以下列行为净增加的**资本公**

**积**金数额为限弥补亏损：

- 1.接受用货币，或实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；
- 2.接受以代为偿债、债务豁免方式，或者以货币、实物、知识产权、土地使用权捐赠方式进行的资本性投入。

上述行为增加的公司资本公积金中，依照国家有关规定属于特定股东专享或限定用途的资本公积金不得用于弥补亏损，取得权属方同意的除外。属于附带条件导致增加的资本公积金数额可能出现变动的，需待数额固定后才能弥补亏损。

公司以公积金弥补亏损的，应当制订公积金弥补亏损方案，说明亏损的情况、弥补亏损的原因以及拟用于弥补亏损的公积金来源、金额和方式等，形成董事会决议，提交股东会（或类似权力机构，以下简称股东会）审议。股东依法质询、表决。

股东会审议**未通过**的，公司**不得**以公积金弥补亏损。

使用资本公积弥补亏损的，公司应当在股东会批准后**30日**内通知债权人或向社会公告，并在财务报表附注的“未分配利润”项下单独披露使用资本公积金弥补亏损的数额。