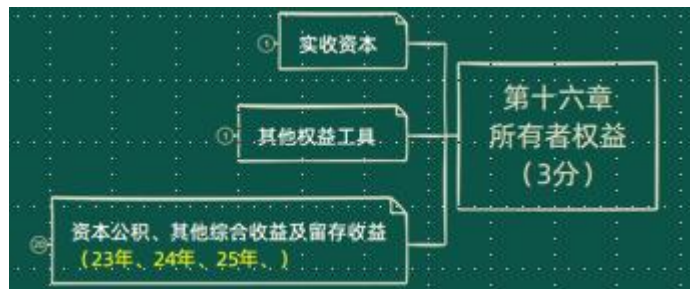


第十六章 所有者权益

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，应按投入资本在注册资本中所占份额记入“实收资本”科目。

注册资本为在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。

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

应在办理增资手续后：

借：利润分配

贷：股本

【提示】

如果是发生现金股利：

宣告时：

借：利润分配

贷：应付股利

发放时：

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）

2. 实收资本（股本）减少的核算

（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。

借：实收资本

 贷：银行存款等

（2）股份有限公司回购股票

①股份有限公司为减少注册资本而回购本公司股份的，即：

借：库存股

贷：银行存款【实际支付的金额】

②注销库存股

A. 回购价格大于回购股份所对应的股本

借：股本【注销股票的面值总额】

资本公积——股本溢价 ①【差额先冲股本溢价】

盈余公积 ②【股本溢价不足，冲减盈余公积】

利润分配——未分配利润 ③【股本溢价和盈余公积仍不足部分】

贷：库存股【注销库存股的账面余额】

B. 如回购价格低于回购股份所对应的股本：

借：股本【回购股份所对应的股本面值】

贷：库存股【注销库存股的账面余额】

资本公积——股本溢价【倒挤】

经典例题

【单选题】甲公司为股份有限公司，2024年初，甲公司发行在外的普通股股票为250万股，面值为1元/股，甲公司期初资本公积余额为110万元（其中其他资本公积70万元，股本溢价40万元），盈余公积为30万元，未分配利润为40万元。2024年7月31日，经股东会批准，甲公司以现金回购本公司普通股股票100万股并注销，回购价格为2.5元/股。则该项回购及注销业务，对利润分配——未分配利润的影响金额为（ ）。

A. 0

B. -10万元

C. -40万元

D. -80万元

答案：D

解析：股份有限公司回购库存股，注销部分的面值与所注销库存股账面余额之间的差额冲减

资本公积—股本溢价，不足冲减的依次冲减盈余公积、未分配利润。

甲公司应做的分录为：

借：库存股（ 2.5×100 ）	250	
贷：银行存款		250

注销库存股：

借：股本		100
资本公积——股本溢价	40	
盈余公积		30
利润分配——未分配利润	80	
贷：库存股		250