



实收资本和留存收益

- 1.实收资本概述
- 2.实收资本的账务处理
- 3.留存收益概述
- 4.留存收益的账务处理

一、实收资本概述

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。股份有限公司以外的企业应通过“**实收资本**”科目，股份有限公司通过“**股本**”科目核算投资者投入资本的增减变动情况。

股东可以用**货币**出资，也可以用**实物、知识产权、土地使用权**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。

二、实收资本账务处理

(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

 贷：实收资本（所占份额）
 资本公积—资本溢价

【例题·计算题】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公司已如期收到各投资者一次缴足的款项。

【答案】

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，既可以按面值发行股票，也可以溢价发行（**我国目前不允许折价发行**）

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）**。

【例题·计算题】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，股款50000000元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。

【答案】

借：银行存款 50000000



老会计，用心传递温度

贷：股本 10000000
 资本公积—股本溢价 40000000

（二）接受非现金资产投资

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价值**确定其价值（**不公允的除外**）和在注册资本中所占份额部分作为实收资本或股本入账，超过所占份额部分计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。

借：固定资产/原材料/无形资产
 应交税费—应交增值税（进项税额）
 贷：实收资本/股本

【例题·计算题】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（允许抵扣）。经约定甲公司接受乙公司的投入资本为2260000。合同约定的固定资产价值与公允价值相符。

【答案】

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

（三）实收资本（或股本）的增减变动

实收资本（或股本）的增加

- 1、企业增加资本主要有三个途径：**接受投资者追加投资、资本公积转增资本、盈余公积转增资本。**
- 2、**【注意】**如果是股份有限公司或有限责任公司接受追加投资，应该**按照原投资者各自出资比例**相应增加各投资者的出资额

【例题·多选题】下列各项中，会引起企业实收资本金额发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 处置长期股权投资
- C. 资本公积转增资本
- D. 对外进行债券投资

【答案】AC

三、留存收益概述

（一）**留存收益**是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括**盈余公积**和**未分配利润**两个部分。

其中：

1、盈余公积是指企业按照有关规定**从净利润中提取的积累资金**，经批准后主要用于**弥补亏损、转增资本或发放现金股利或利润**等。

2、未分配利润是企业实现的**净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存企业的、历年结存的利润**。



老会计，用心传递温度

【例题·多选题】下列各项中，导致企业留存收益发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积分配现金股利
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 资本公积转增资本
- D. 盈余公积转增资本

【答案】AD

【解析】选项 A，减少盈余公积，减少留存收益；选项 B，属于留存收益内部的增减变动；选项 C，不影响留存收益；选项 D，减少盈余公积，减少留存收益。

四、留存收益的账务处理

（一）利润分配

利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者的协议等，对企业当年可供分配的利润所进行的分配。

1、可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入

2、利润分配的顺序

- （1）提取法定盈余公积
- （2）提取任意盈余公积
- （3）向投资者分配利润

3、账户处理

（1）科目设置

利润分配——提取法定盈余公积
——提取任意盈余公积
——应付现金股利或利润
——盈余公积补亏
——未分配利润

提示：

利润分配中除“未分配利润”明细科目以外的其他明细科目年末无余额。

（2）会计分录：

①当期实现盈利

借：本年利润

贷：利润分配—未分配利润

②当期亏损

借：利润分配—未分配利润

贷：本年利润

③计提盈余公积

借：利润分配—提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷：盈余公积—法定盈余公积、任意盈余公积

借：利润分配—未分配利润

贷：利润分配—提取法定盈余公积、任意盈余公积

④分配现金股利或利润



老会计，用心传递温度

借：利润分配—应付现金股利或利润

贷：应付股利

借：利润分配—未分配利润

贷：利润分配—应付现金股利或利润

⑤宣告分派股票股利时不需作会计分录

⑥支付股票股利：

借：利润分配

贷：股本

【例题·计算题】D股份有限公司年初未分配利润为0元，本年实现净利润2000000元，提取法定盈余公积200000元，宣告发放现金股利800000元。

(1) 结转实现净利润时：

借：本年利润 2000000

贷：利润分配—未分配利润 2000000

如亏损，则做相反分录

(2) 提取法定盈余公积、宣告发放现金股利时：

借：利润分配—提取法定盈余公积 200000

利润分配—应付现金股利 800000

贷：盈余公积 200000

应付股利 800000

(3) 结转已分配利润：

借：利润分配—未分配利润 1000000

贷：利润分配—提取法定盈余公积 200000

—应付现金股利 800000

未分配利润贷方100万元即为本年末累计未分配利润。

(二) 盈余公积

1、公司制企业的法定盈余公积按照规定比例10%从净利润（减弥补以前年度亏损）中提取。任意盈余公积主要是公司制企业按照股东会或股东大会的决议提取，其他企业经类似权力机构批准，也可提取任意盈余公积。

2、法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。如果以前年度未分配利润有盈余，在计算提取法定盈余公积的基数时，**不应包括企业年初未分配利润**（因为以前已经提过盈余公积）。如果以前年度有亏损，**应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积**。

3、企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本（或股本）、发放现金股利或利润等。

【例题·单选题】某公司年初未分配利润为1000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5000万元，分别提取法定盈余公积500万元、任意盈余公积250万元，宣告发放现金股利500万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。



老会计，用心传递温度

- A. 5250 B. 6000
C. 6500 D. 5750

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。



请关注公众号、听更多免费直播

每日作业

1. 【判断题】一般纳税人企业接受的原材料投资，其进项税额不能计入实收资本。（ ）
2. 【单选题】某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元，支付咨询费 60 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（ ）万元。
A.1000 B.4920
C.4980 D.5000
3. 【多选题】下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有（ ）。
A.以盈余公积转增实收资本
B.以盈余公积转增资本公积
C.以盈余公积弥补亏损
D.盈余公积发放现金股利
4. 【单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，使用的增值税税率为 13%。甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100000 元，投资协议约定的价值 120000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加（ ）元。
A.100000 B.139200



C.120000 D.135600

5. 【单选题】某企业 2019 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2019 年度实现利润总额为 600 万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日可供分配利润为（ ）万元。

- A.600 B.650
C.800 D.1100

每日解析

1. 【答案】错误

解析：一般纳税人企业接受原材料投资，借记“原材料”“应交税费—应交增值税（进项税额）”，贷记“实收资本”，所以增值税进项税额是计入实收资本的。或者换种方式理解，将原材料投入时相当于先把原材料卖了，再把卖原材料收到的钱作为资金投入，卖掉原材料收到的钱是包括增值税的，所以这里要考虑增值税。

2. 【答案】A

解析：分录为：

借：银行存款 4920
贷：股本 1000
资本公积—股本溢价 3920

3. 【答案】ACD

解析：企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

4. 【答案】D

解析：实收资本=120000×（1+13%）=135600（元）

5. 【答案】B

解析：当年实现的净利润=600×（1-25%）=450（万元），年末可供分配的利润=200+450=650（万元）。