



初级会计实务教材精讲班

第六章 所有者权益

相信是成功的起点，坚持是成功的终点。

一、本章知识结构

本章考情分析	本章考试一般重要，预计分数 6-8 分，学习方法是理解。
本章教材变化	2022 年本章教材内容在旧教材第四章，本章变动不大。 1.删除： 删除了资本公积与实收资本（或股本）、留存收益、其他综合收益的区别。 2.新增： 新增其他资本公积的描述及账务处理。 3.调整： 补充完善了实收资本、资本公积概念的解释。

本章学习提示

本章学习实收资本、资本公积、留存收益的账务处理，掌握所有者权益、留存收益的概念；具体有 3 节。

第一节 实收资本或股本

第二节 资本公积

第三节 留存收益

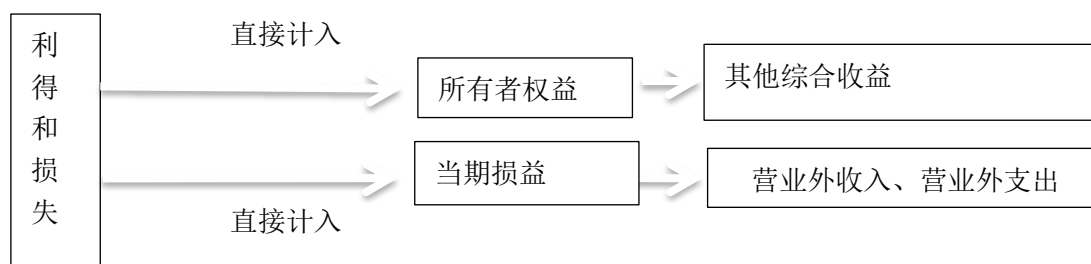
所有者权益定义：是所有者对企业资产的剩余索取权，它是企业的资产扣除债权人权益后应由所有者享有的部分，既可反映所有者投入资本的保值增值情况，又体现了保护债权人权益的理念。

所有者权益的构成	科目
1.所有者投入的资本	实收资本（或股本）
	其他权益工具（优先股、永续债）
	资本公积——资本溢价（股本溢价）
	减：库存股
2.直接计入所有者权益的利得和损失	其他综合收益
注意：特殊项目形成的所有者权益	资本公积——其他资本公积、专项储备
3.留存收益	盈余公积
	利润分配——未分配利润

直接计入所有者权益的利得和损失，会计科目是其他综合收益，核算不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。



【提示】利得与损失



第一节 实收资本或股本

本节考点：

- 1.实收资本或股本概述
- 2.实收资本或股本的账务处理

考点 1 实收资本或股本概述

(一) 管理	1.相关概念 实收资本是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。 实收资本核算要求：真实、准确、完整确认和计量 2.股东出资形式 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，但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。 增减变动 (1) 一般情况下，企业的实收资本应相对固定不变，但在某些特定情况下，实收资本也可能发生增减变化 (2) 企业的注册资金应当与实收资本相一致，当实收资本比原注册资金增加或减少超过 20% 时，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记机关申请变更登记。如擅自改变注册资本或抽逃资金，要受到工商行政管理部门的处罚
(二) 确认与计量	会计科目：实收资本（或股本） 股份有限公司应设置股本 其他各类企业应设置实收资本

考点 2 实收资本或股本的账务处理

(一) 接受现金资产投资的账务处理	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 资本公积——资本溢价
-------------------	--

【例 6-1】甲、乙、丙共同投资设立 A 有限责任公司，注册资本为 2 000 000 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 1 200 000 元、500 000 和 300 000 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



老会计-用心传递温度

司应编制会计分录如下：

借：银行存款 2 000 000
 贷：实收资本——甲 1 200 000
 ——乙 500 000
 ——丙 300 000

(一) 接受现金 资产投资的账务 处理	2. 股份有限公司接受现金资产投资
	借：银行存款 贷：股本（股份有限公司按面值） 资本公积——股本溢价（差额倒挤） 【提示】 发行股票发生的手续费、佣金，冲减资本公积——股本溢价

【例 6-2】 B 股份有限公司发行普通股 10 000 000 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 50 000 000 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 50 000 000
 贷：股本 10 000 000
 资本公积——股本溢价 40 000 000 (50 000 000-10 000 000×1)

【例题·单选题】 某股份有限公司对外公开发行普通股 2 000 万股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 3 元，发行手续费 600 000 元从发行收入中扣除，发行所得款项存入银行。不考虑其他因素，下列各项中，该笔业务会计处理正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 借：银行存款 59 400 000
 财务费用 600 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 40 000 000
- B. 借：银行存款 60 000 000
 财务费用 600 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 40 600 000
- C. 借：银行存款 60 000 000
 贷：股本 60 000 000
- D. 借：银行存款 59 400 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 39 400 000

【答案】D

【解析】 股份有限公司发行股票时，股本反映面值总额，其金额为每股股票面值和发行股份总数的乘积，即计入股本的金额=1×20 000 000=20 000 000（元），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），不涉及到财务费用，即计入资本公积（股本溢价）的金额=3×20 000 000-20 000 000-600 000=39 400 000（元）。

(二) 接受非现金资产 投资	1. 接受投入固定资产(固定资产按投资合同或协议约定的价值入账；若协议约定的不公允，需要按公允价入账)
-------------------	---



老会计-用心传递温度

	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本或股本 资本公积——资本溢价或股本溢价（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 2 000 000 元，增值税进项税额为 260 000 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 2 260 000 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。

借：固定资产	2 000 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	260 000
贷：实收资本——乙公司	2 260 000

(二) 接受非现金资产投资	2.接受投入材料物资（按投资合同或协议约定的价值入账；若协议约定的不公允，需要按公允价入账）
	借：原材料
	应交税费——应交增值税（进项税额）
	贷：实收资本
	资本公积——资本溢价或股本溢价（差额倒挤）

【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 100 000 元，增值税进项税额为 13 000 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。

借：原材料	100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 000
贷：实收资本——B 公司	113 000

(二) 接受非现金资产投资	3.接受投入无形资产（按投资合同或协议约定的价值入账；若协议约定的不公允，需要按公允价入账）
	借：无形资产
	应交税费——应交增值税（进项税额）
	贷：实收资本
	资本公积——资本溢价或股本溢价（差额倒挤）