



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

(三) 实收资本(或股本) 增减变动的账务处理	1. 实收资本(或股本)的增加:(有 3 种途径) (1) 接受投资者追加投资 借: 银行存款 贷: 实收资本(或股本) (2) 资本公积转增资本 借: 资本公积——资本溢价、股本溢价 贷: 实收资本(或股本) (3) 盈余公积转增资本 借: 盈余公积 贷: 实收资本(或股本)
-------------------------	---

【例 6-6】甲、乙、丙三人共同投资设立 A 有限责任公司,原注册资本为 4 000 000 元,甲、乙、丙分别出资 500 000 元、2 000 000 元和 1 500 000 元。为扩大经营规模,经批准,A 公司注册资本扩大为 5 000 000 元,甲、乙、丙按照原出资比例分别追加投资 125 000 元、500 000 元和 375 000 元。A 公司如期收到甲、乙、丙追加的现金投资。A 公司会计分录如下:

借: 银行存款 1 000 000

贷: 实收资本——甲 125 000

——乙 500 000

——丙 375 000

本例中,甲、乙、丙三人按原出资比例(甲、乙、丙分别为 12.5%、50%、37.5%)追加实收资本,因此,A 有限责任公司应分别按照 125 000 元、500 000 元和 375 000 元的金额,贷记“实收资本”科目中甲、乙、丙明细分类账。

【例 6-7】承【例 6-6】因扩大经营规模需要,经批准,A 有限责任公司按原出资比例将资本公积 1 000 000 元转增资本。该企业应编制的会计分录如下:

借: 资本公积 1 000 000

贷: 实收资本——甲 125 000

——乙 500 000

——丙 375 000

本例中,资本公积 1 000 000 元按原出资比例转增实收资本,因此,A 有限责任公司应分别按照 125 000 元、500 000 元和 375 000 元的金额,贷记“实收资本”科目中甲、乙、丙明细分类账。

【例 6-8】承【例 6-6】因扩大经营规模需要,经批准,A 有限责任公司按原出资比例将盈余公积 1 000 000 元转增资本。该公司应编制会计分录如下:

借: 盈余公积 1 000 000

贷: 实收资本——甲 125 000

——乙 500 000

——丙 375 000

(三) 实收资本(或	2. 实收资本(或股本)的减少:(3 种情况)
------------	-------------------------



股本) 增减变动的账务处理	(1) 股份公司采用收购本公司股票方式减资 回购公司股票时 借: 库存股 (回购价格×股数) 贷: 银行存款 (回购价格×股数) 【提示】库存股属于股本的备抵科目, 属于所有者权益类科目。 (2) 注销股票时, 依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润 借: 股本 (股票面值 1 元×股数) 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷: 库存股 (回购价格×股数)
---------------	---

【例 6-9】A 上市公司 2019 年 12 月 31 日的股本为 100 000 000 股, 面值为 1 元, 资本公积 (股本溢价) 30 000 000 元, 盈余公积 40 000 000 元。经股东大会批准, A 上市公司以现金回购本公司股票 20 000 000 股并注销。假定 A 上市公司按每股 2 元回购股票, 不考虑其他因素, A 上市公司的会计处理如下:

(1) 回购本公司股份时:

借: 库存股 40 000 000
贷: 银行存款 40 000 000

库存股成本=20 000 000×2=40 000 000 (元)

(2) 注销本公司股票时:

借: 股本 20 000 000
资本公积——股本溢价 20 000 000
贷: 库存股 40 000 000

应冲减的资本公积=20 000 000×2-20 000 000×1=20 000 000 (元)

【例 6-10】承【例 6-9】假定 A 上市公司按每股 3 元回购股票, 其他条件不变, A 公司的会计处理如下:

(1) 回购本公司股票时:

借: 库存股 60 000 000
贷: 银行存款 60 000 000 (20 000 000×3)

(2) 注销本公司股票时:

借: 股本 20 000 000
资本公积——股本溢价 30 000 000
盈余公积 10 000 000
贷: 库存股 60 000 000

由于冲减的资本公积大于公司现有的资本公积, 所以只能冲减资本公积 30 000 000 元, 剩余的 10 000 000 元应冲减盈余公积。

【例 6-11】承【例 6-9】假定 A 上市公司按每股 0.9 元回购股票, 其他条件不变, A 上市公司的会计处理如下:

(1) 回购本公司股票时:

借: 库存股 18 000 000
贷: 银行存款 18 000 000 (=20 000 000×0.9)

(2) 注销本公司股票时:

借: 股本 20 000 000
贷: 库存股 18 000 000
资本公积——股本溢价 2 000 000 (20 000 000×1-20 000 000×0.9)



【提示】本例中，由于折价回购，股本与库存股成本的差额 2 000 000 元应作增加资本公积处理。

【例题·多选题】甲公司 2021 年 12 月 31 日的股本为 10000 万股，每股面值为 1 元，资本公积（股本溢价）4000 万元，盈余公积 1500 万元。经股东大会批准，甲公司以银行存款回购本公司股票 1500 万股并注销，每股回购价为 0.9 元。下列各项中，会计处理正确的有（ ）。

- A. 回购股票使所有者权益减少 1350 万元
- B. 回购股票不影响资产总额
- C. 注销股票使股本减少 1350 万元
- D. 注销股票使资本公积增加 150 万元

【答案】AD

【解析】库存股属于所有者权益备抵科目，回购股票使所有者权益减少、资产减少。注销股票时，股本按面值减少。会计分录如下：

（1）回购股票时：

借：库存股 1350（1500×0.9）

贷：银行存款 1350

（2）注销股票时：

借：股本 1500

贷：库存股 1350

资本公积——股本溢价 150

【例题·判断题】股份有限公司收购本公司股票减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本，按照注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，应依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润科目。（ ）

【答案】正确

【解析】本题正确。注意如果是折价回购，股本与库存股成本差额应该作为增加资本公积处理。

【提示】有限责任公司和小企业发还投资的会计处理比较简单，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，借记“实收资本”“资本公积”等科目，贷记“库存现金”“银行存款”等科目。

本节小结

1. 实收资本或股本的概述
2. 实收资本或股本的账务处理