



第六章 所有者权益

第一节 实收资本（或股本）

一、实收资本（或股本）概述

（一）实收资本（或股本）的管理

1、相关概念

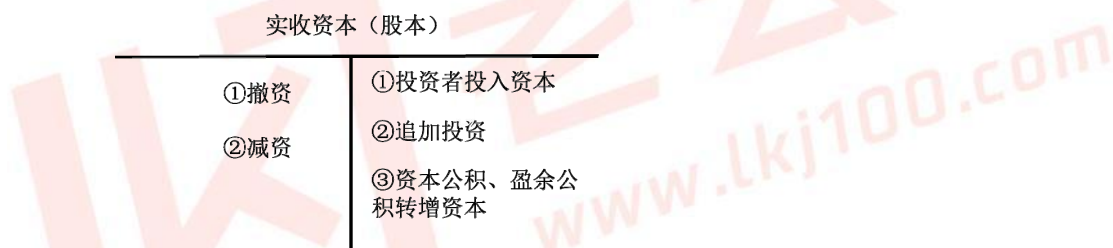
实收资本是指企业按照章程规定或合同、协议约定，接受投资者投入企业的资本。实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润或股利分配的主要依据。

2、股东出资方式

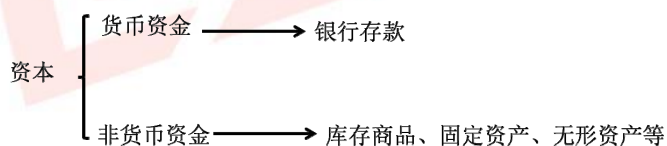
我国《公司法》规定，股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。

（二）实收资本（或股本）的确认与计量

股份有限公司应设置“股本”科目，其他各类企业应设置“实收资本”科目，反映和监督企业实际收到的投资者投入资本的情况。



二、实收资本（或股本）的账务处理



（一）接受现金资产投资

1、股份有限公司以外（以有限责任公司为例）的企业接受现金资产投资

借：银行存款

贷：实收资本

（按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分）

资本公积——资本溢价

（实际收到的金额与企业投资者在企业注册资本中所占份额的差额）

2、股份有限公司接受现金资产投资

借：银行存款

贷：股本（按每股股票面值和发行股份总数的乘积计算的金额）



老会计-用心传递温度

资本公积——股本溢价（实际收到的金额与企业投资者在企业股本中所占份额的差额）

【综合例题】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

【延伸】一年之后如果有丁准备加入，同意出资 50 万元，占实收资本为 25 万元。则A 公司应当编制的会计分录为：

借：银行存款	500000	
贷：实收资本——丁		250000
资本公积——资本溢价		250000

3、发行费用的处理

属于溢价发行的，发行费用从溢价收入中扣除，记入“资本公积——股本溢价”科目；溢价金额不足冲减的，或者属于按面值发行无溢价的，依次冲减盈余公积和未分配利润，即按照分录中①②③的顺序冲减。

借：资本公积——股本溢价①	
盈余公积②	
利润分配——未分配利润③	
贷：银行存款	

【例题1·单选题】某上市公司公开发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付券商发行费用 120 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（ ）万元。

A. 1000 B. 3880 C. 4880 D. 5000

【答案】A

【解析】计入股本的金额=1000×1=1000（万元）。

【例题 2·判断题】企业接受投资者作价投入的材料物资，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账。（ ）

【答案】√

【例题 3·判断题】企业收到的投资者超出其在企业注册资本中所占份额的投资，应直接计入当期损益。（ ）

【答案】×

【解析】企业收到的投资者超过其在企业注册资本中所占份额的投资，计入资本公积——资本溢价（或股本溢价）中。

（二）接受非现金资产投资

企业接受投资者作价投入的非现金资产，应按投资合同或协议约定价值确定资产入账价值（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）和在注册资本（或股本）中应享有的份额。如果资产价值超过其在注册资本（或



【例题 4·单选题】甲公司初始设立时收到乙公司作为资本投入的非专利技术一项，合同约定的价值与公允价值相同，均为 50000 元，经税务机关认证的增值税进项税额为 3000 元（由投资方支付税款，并开具增值税专用发票）。乙公司投资额未超过其在甲公司注册资本中所占的份额。不考虑其他因素，甲公司应确认的实收资本金额为（ ）元。

【答案】B

【答案】BC

【答案】√

第 3 页 共 7 页



老会计-用心传递温度

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. 113000 C. 120000 D. 135600

【答案】D

【解析】甲公司实收资本增加=120000×(1+13%)=135600(元)。

(三) 实收资本(或股本)的增减变动

1、实收资本(或股本)的增加

一般企业增加资本主要有三个途径：接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。

【注】资本公积转增资本和盈余公积转增资本，企业所有者权益总额不发生变化。

【综合例题】甲、乙、丙三人共同投资设立 A 有限责任公司，原注册资本为 4000000 元，甲、乙、丙分别出资 500000 元、2000000 元和 1500000 元。为扩大经营规模，经批准，A 公司注册资本扩大为 5000000 元，甲、乙、丙按照原出资比例分别追加投资 125000 元、500000 元和 375000 元。A 公司如期收到甲、乙、丙追加的现金投资。A 有限责任公司应编制如下会计分录：

(1) 注册时收到出资者出资

借：银行存款	4000000
贷：实收资本——甲	500000
——乙	2000000
——丙	1500000

出资者按原出资比例追加投资 1000000 元

借：银行存款	1000000
贷：实收资本——甲	125000
——乙	500000
——丙	375000

(2) 因扩大经营规模需要，经批准，A 公司按原出资比例将资本公积 1000000 元转增资本。

借：资本公积	1000000
贷：实收资本——甲	125000
——乙	500000
——丙	375000

(3) 因扩大经营规模需要，经批准，A 公司按原出资比例将盈余公积 1000000 元转增资本。

借：盈余公积	1000000
贷：实收资本——甲	125000
——乙	500000
——丙	375000

【例题 8·多选题】某公司由甲、乙投资者分别出资 100 万元设立。为扩大经营规模，该公司的注册资本由 200 万元增加到 250 万元，丙企业以现金出资 100 万元享有公司 20% 的注册资本，不考虑其他因素，该公司接受丙企业出资，相关科目的会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 贷记“实收资本”科目 100 万元 B. 贷记“盈余公积”科目 100 万元
C. 贷记“资本公积”科目 50 万元 D. 借记“银行存款”科目 100 万元

【答案】CD

【解析】

借：银行存款	100
--------	-----

第 5 页 共 7 页



老会计-用心传递温度

资本公积	20000000
贷：库存股	40000000

应冲减的资本公积=20000000×2-20000000×1=20000000（元）

【延伸】假定A公司按每股3元的价格回购股票，相关的会计分录为？

（1）回购本公司股份时：

借：库存股	60000000
贷：银行存款	60000000

（2）注销本公司股份时：

借：股本	20000000
资本公积	30000000
盈余公积	10000000
贷：库存股	60000000

【延伸】如果回购价格为0.9元，则A公司的账务处理为：

（1）回购本公司股份时：

借：库存股	18000000
贷：银行存款	18000000

（2）注销本公司股份时：

借：股本	20000000
贷：库存股	18000000
资本公积——股本溢价	2000000

【例题10·单选题】某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票1000万股，每股面值为1元，回购价为每股1.5元。该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为2000万元，“盈余公积”科目余额为800万元。不考虑其他因素。该公司注销股份的会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 借记“盈余公积”科目500万元
- B. 借记“库存股”科目1000万元
- C. 借记“股本”科目1500万元
- D. 借记“资本公积——股本溢价”科目500万元

【答案】D

【解析】回购分录为：

借：库存股	1500
贷：银行存款	1500

注销分录为：

借：股本	1000
资本公积——股本溢价	500
贷：库存股	1500

三、其他权益工具

（一）其他权益工具的概念



老会计-用心传递温度

其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金融工具，如优先股、永续债等。

（二）其他权益工具的账务处理

企业（发行方）发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，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；如分类为权益工具的，应当从权益（其他权益工具）中扣除。

1、发行其他权益工具时

借：银行存款

贷记：其他权益工具

2、在存续期间分派股利

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

3、赎回其他权益工具时

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款

4、注销时

借：其他权益工具

贷“库存股——其他权益工具