



# 2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

## 第一节 实收资本（或股本）

（三）实收资本（或股本）的增减变动

### 1. 实收资本（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。**

（1）接受投资者追加投资

借：银行存款

贷：实收资本/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/股本

（3）盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/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

【例 6-7】承上题，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 1000000 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

【例 6-8】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

经典例题



【多选题】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 接受投资者追加投资
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受非流动资产捐赠

答案：ABC

解析：选项 A 借：资本公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项 B 借：银行存款等，贷：实收资本，增加实收资本；选项 C 借：盈余公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项 D 借：固定资产等，贷：营业外收入，不增加实收资本。

【单选题】甲公司初始设立时收到乙公司作为资本投入的一项非专利技术，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（）。

- A. 47000
- B. 53000
- C. 50000
- D. 3000

答案：B

解析：甲公司的账务处理如下：

借：无形资产                    50000  
       应交税费——应交增值税（进项税额）    3000  
     贷：实收资本                53000

2. 实收资本（股本）的减少

（1）有限责任公司：企业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。

会计分录：

借：实收资本  
     贷：银行存款

（2）股份有限公司：收购本公司股票方式减资的，通过“库存股”科目核算。

库存股（备抵科目）

库存股（备抵科目）	
回购股票时支付的款项	实际减资
尚未完成减资手续的款项	

①回购公司股票时（给钱）：

借：库存股（回购价格×股数）  
     贷：银行存款（回购价格×股数）

②注销股票时（实际减少股票）：

A、如果回购股票支付的价款高于面值总额的：



借：股本（股票面值×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）

B、如果回购股票支付的价款低于面值总额的：

借：股本

    贷：库存股

        资本公积——股本溢价

【例题】A上市公司2020年12月31日的股本为

10 000万股，面值为1元，资本公积（股本溢价）

3 000万元，盈余公积4 000万元。经股东大会批准，A上市公司以现金回购本公司股票2 000万股并注销。

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）回购本公司股票时：

借：库存股                    40000000

    贷：银行存款                    40000000

库存股成本=2000×2=4000（万元）

（2）注销本公司股票时：

借：股本                    20000000

    资本公积——股本溢价            20000000

    贷：库存股                    40000000

【例题】承上题，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                    60000000

    贷：银行存款                    60000000

库存股成本=2000×3=6000（万元）

（2）注销本公司股票时：

借：股本                    20000000

    资本公积——股本溢价            30000000

    盈余公积                    10000000

    贷：库存股                    60000000

由于应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3000万元，剩余的1000万元应冲减盈余公积。

【例题】，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                    18000000

    贷：银行存款                    18000000

库存股成本=2000×0.9=1800（万元）



(2) 注销本公司股票时:

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

应增加的资本公积=2000×1-2000×0.9=200 (万元)

由于折价回购, 股本与库存股成本的差额 200 万元应作为增加资本公积处理。

【单选题】某股份有限公司依法采用收购本公司股票方式减资。自购股票支付的价款低于股票面值总额。下列各项中, 注销股本时, 冲减股本后的差额应贷记的会计科目是 ( )。

- A. 利润分配——未分配利润
- B. 盈余公积
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

答案: C

解析: 回购股票支付的价款低于股票面值总额, 回购时:

借: 库存股

贷: 银行存款注销时:

借: 股本

贷: 库存股

资本公积——股本溢价

总结

		实收资本或股本的账务处理	
首次投资		借: 银行存款原材料、固定资产、无形资产	
增资	追加投资	【按投资合同或协议约定的价值, 不公允的除外】 应交税费——应交增值税(进项税额)	
		贷: 实收资本 【按投资合同或协议约定的份额】 股本【按股票面值×发行股票数量】 资本公积——资本(股本)溢价	
增资	资本公积转增资本	借: 资本公积——资本(股本)溢价	【提示】由于资本公积和盈余公积均属于所有者权益, 所以不影响所有者权益总额。如果是股份有限公司或有限责任公司, 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
	盈余公积转增资本	借: 盈余公积 贷: 实收资本、股本	
减资	股份有限公司以外的企业	借: 实收资本 贷: 银行存款	
	股份有限公司	①回购时: 借: 库存股 贷: 银行存款 ②注销时, 回购股票支付的价款高于面值总额的: 借: 股本	



		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：库存股
减资	股份有限公司	如果回购股票支付的价款低于面值总额的，会计处理为： 借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价

### 知识点 其他权益工具

#### (一) 其他权益工具的概念

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。

优先股是指依照《公司法》，在一般规定的普通种类股份之外，另行规定的其他种类股份，其股份持有人**优先于普通股**股东分配公司利润和剩余财产，但参与公司决策管理等权利受到限制。优先股每股票面金额为100元。

其特点有：

- (1) 优先股的股东对公司资产、利润分配等享有优先权，其风险较小；
- (2) 对公司的经营没有参与权，优先股股东不能退股，只能通过优先股的赎回条款被公司赎回。

永续债是指没有到期日的债券，一般由主权国家、大型企业发行，持有人不能要求清偿本金，但可以按期取得利息。

永续债的特点主要体现在高票息、长久期、附加赎回条款并伴随利率调整条款。

#### (二) 其他权益工具的账务处理

##### 1. 发行

归类为权益工具	借：银行存款【实际收到的金额】 贷：其他权益工具——优先股、永续债
归类为债务工具	借：银行存款 贷：应付债券——优先股、永续债

发行方发行金融工具的手续费、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

##### 2. 股利分配、利息支出

对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。

对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

### 本节小结

#### 实收资本或股本概述

#### 实收资本或股本的账务处理：

##### (一) 接受现金资产投资：

1. 非股份制公司：实收资本（计入注册资本）、资本公积（超出部分）



2. 股份制公司：股本（面值\*股数）、资本公积（发行总价款-股本-手续费等）

（二）接受非现金资产投资：固定资产约定价值+增值税=实收资本或股本+资本公积

（三）实收资本（或股本）的增加：掌握等比例增加

（四）股本的减少

库存股（每股回收价格\*回购股数）股本（面值\*股数）

回购价>回购面值总额时：依次冲减“资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润”

回购价<回购面值总额时：贷方增加“资本公积——股本溢价”

其他权益工具：优先股、永续债

