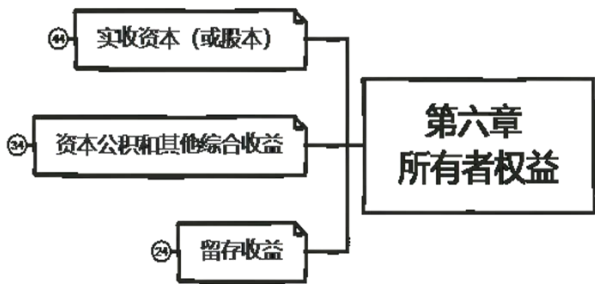




# 2024 年初级会计职称《会计实务》冲刺串讲班

## 第六章 所有者权益

本章框架



### 第一节 实收资本（或股本）



考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受现金 资产投资	有限责任 公司	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（按投资合同或协议约定的份额） 资本公积——资本溢价（差额）
	股份有限 公司	借：银行存款（发行价款扣减手续费、佣金） 贷：股本（按股票面值 1 元/股×发行股票数量） 资本公积——股本溢价（差额）
		【注意】发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从股票溢价中抵扣，即：冲减“资本公积—股本溢价”；溢价金额不足抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”
接受非现金 资产投资	借：原材料、固定资产、无形资产【按约定的价值，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本【按约定的投资份额】 资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】	
实收资本的 增加	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本
收购 股票	回购股票	借：库存股 贷：银行存款等



减资		【提示】：库存股属于所有者权益备抵项
	注销股本	回购支付的价款>面值总额： 借：股本（股票面值×注销股数） 资本公积—股本溢价（借方差额） 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：库存股（每股回购价格×注销股数）
收购 股票 减资	注销 股本	回购支付的价款<面值总额： 借：股本（股票面值×注销股数） 贷：库存股（每股回购价格×注销股数） 资本公积—股本溢价（差额）

## 经典例题

【多选题】某公司期初的所有者权益为：股本为5 000万元（面值为1元），资本公积1 000万元（其中股本溢价800万元），盈余公积500万元，未分配利润600万元。本期经董事会批准以每股7元的价格回购本公司股票200万股并按期注销。下列各项中，该公司回购并注销股票的相关科目会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 注销时，借记“股本”科目1 400万元
- B. 回购时，借记“库存股”科目1 400万元
- C. 注销时，借记“盈余公积”科目400万元
- D. 注销时，借记“资本公积——股本溢价”科目800万元

答案：BCD

解析：回购时：

借：库存股                      1400  
    贷：银行存款                      1400

注销时：

借：股本                          200  
    资本公积——股本溢价      800  
    盈余公积                      400  
    贷：库存股                          1400

考点：其他权益工具的账务处理

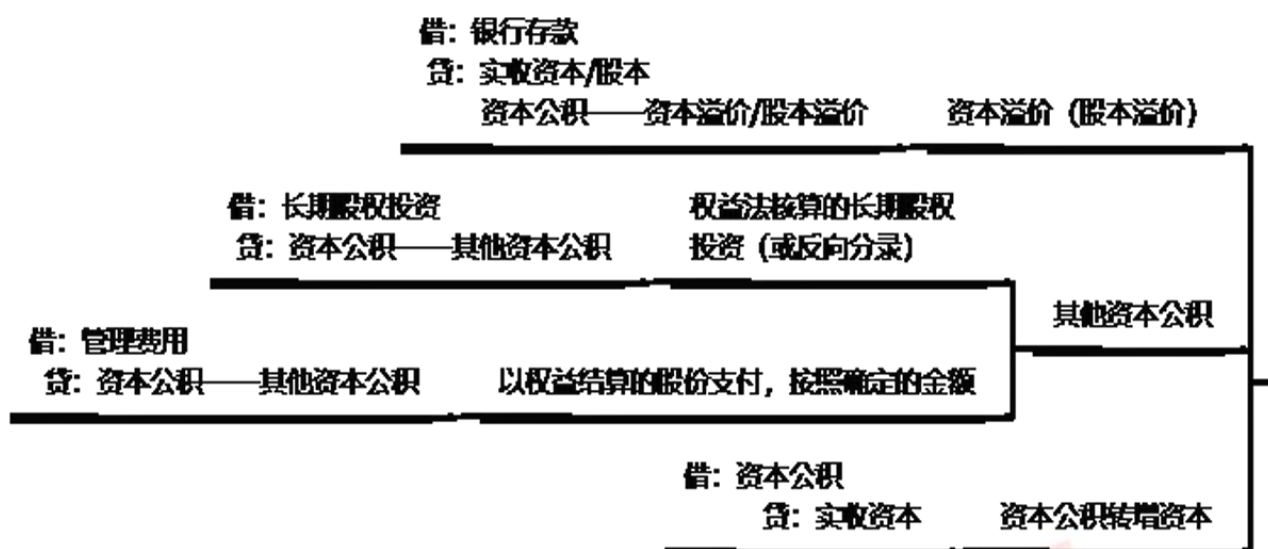


第二节 资本公积和其他综合收益

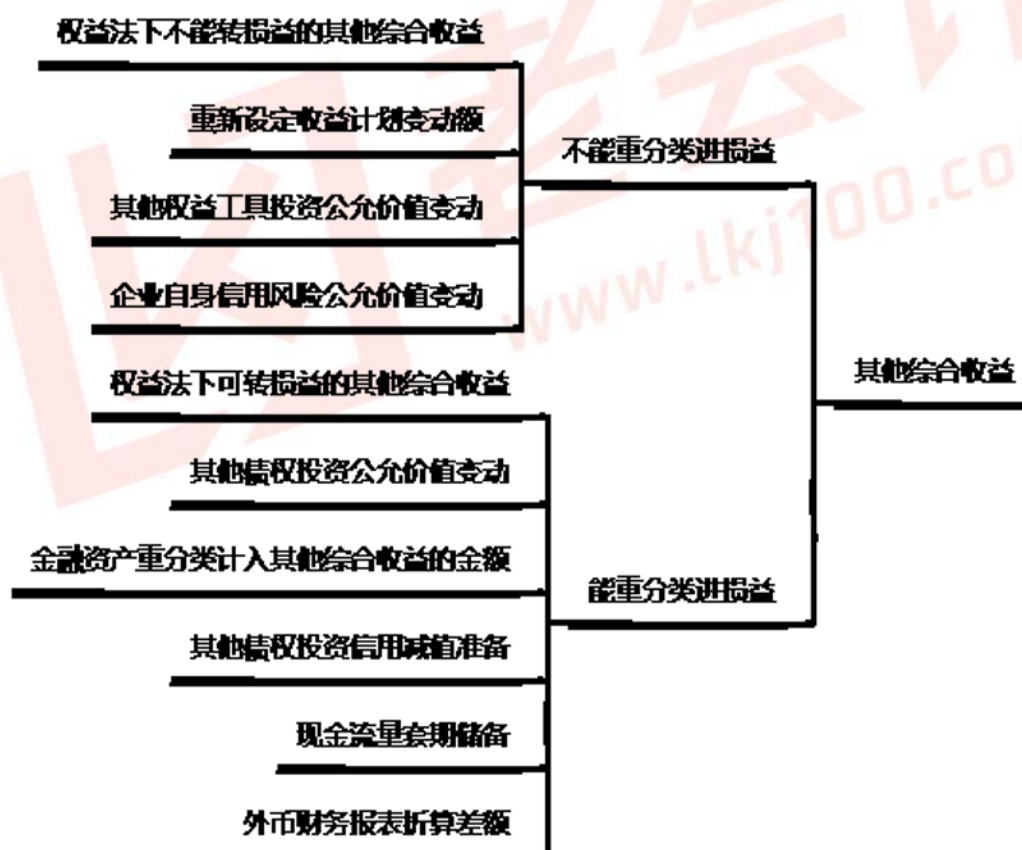


考点：资本公积

知识点	考点	
资本公积	来源	特点
	资本溢价	不体现产权关系
	股本溢价	资本（股本）溢价不影响损益
	其他资本公积	资本公积的用途主要是转增资本



考点：其他综合收益



### 第三节 留存收益

考点：留存收益



## 老会计-用心传递温度

知识点	考点
计算	可供分配的利润=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
	法定盈余公积：是企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。（10%，强制） 法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。 法定公积金（盈余公积）转增资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。
	<b>用途：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。</b>

知识点	考点	
利润分配 账务处理	结转实现 净利润	借：本年利润 贷：利润分配—未分配利润
	结转利润 分配的明细科目余额	借：利润分配—未分配利润 贷：利润分配—其他明细科目 （或相反）
盈余公积 账务处理	提取盈余公积	借：利润分配 贷：盈余公积
	用途	借：盈余公积 贷：利润分配
		借：盈余公积 贷：实收资本/股本
		借：盈余公积 贷：应付股利

### 经典例题

【单选题】某公司年初未分配利润为1 000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5 000万元，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。

- A. 5 250
- B. 6 000
- C. 6 500
- D. 5 750

答案：B

解析：留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1 000+500+5 000-500=6 000（万元）。