



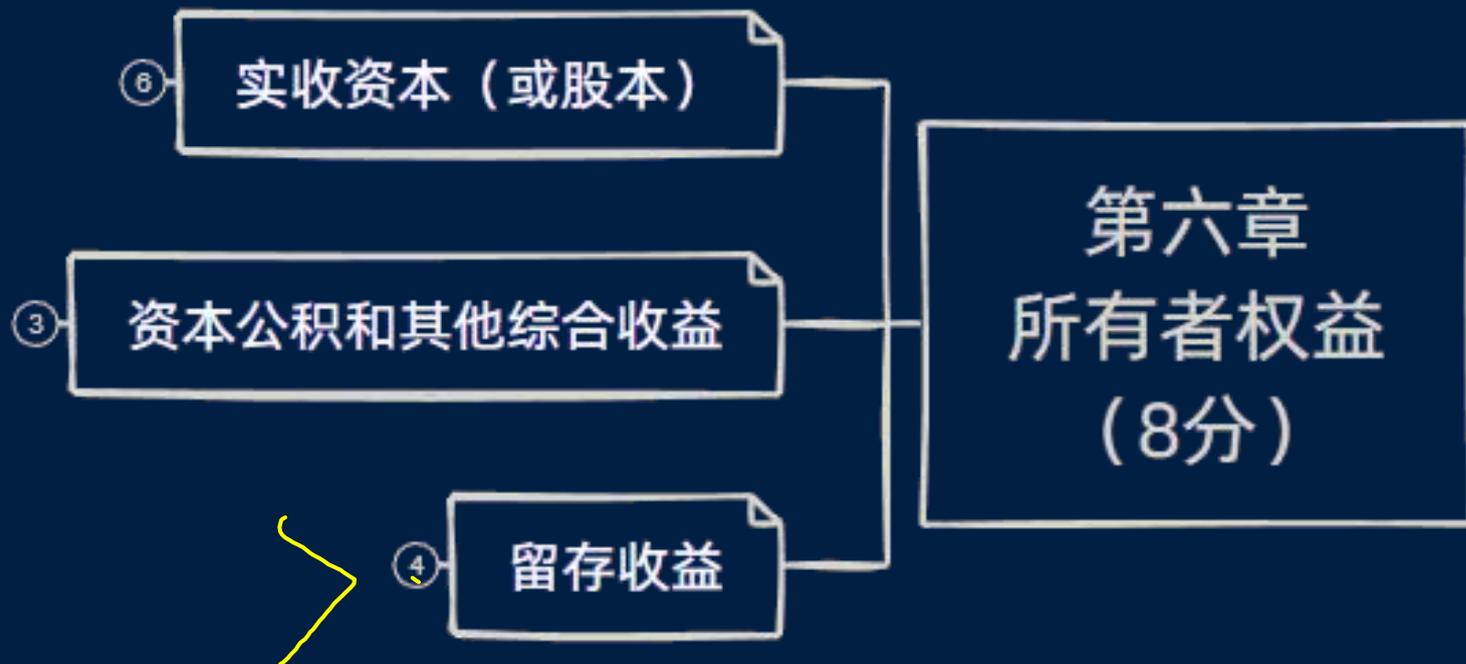
第六章

所有者权益

100	70
	30



本章框架





第一节

实收资本（或股本）



本节概要

实收资本（或股本）概述

实收资本（或股本）的账务处理

其他权益工具





第一节 实收资本（或股本）

知识点一 实收资本（或股本）概述

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。





第一节 实收资本（或股本）

实收资本的构成比例或股东的份额比例，是确定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。

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

出资 { 货币
非货币：实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等



第一节 实收资本（或股本）

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。

- 股份有限公司：“股本”科目
- 股份有限公司以外的企业：“实收资本”科目



第一节 实收资本（或股本）

“实收资本”科目贷方登记企业收到投资者符合注册资本的出资额；借方登记企业按照法定程序报经批准减少的注册资本额；期末余额在贷方，反映企业实有的资本额。

“股本”科目贷方登记已发行的股票面值；借方登记经批准核销的股票面值；期末贷方余额反映发行在外的股票面值。

实收资本（股本）	
减少额	增加额

+





第一节 实收资本（或股本）

知识点二 实收资本（或股本）的账务处理

（一）接受现金资产投资

1. 股份有限公司以外的企业接受现金资产投资

借：银行存款（实际收到的金额） 40.

贷：实收资本（按投资合同或协议约定的份额） 30

资本公积——资本溢价（差额） 10

【提示】“资本溢价”核算企业实际收到或存入银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分。





第一节 实收资本（或股本）

【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元和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有限责任公司应编制会计分录如下：

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



第一节 实收资本（或股本）

2. 股份有限公司接受现金资产投资

股份有限公司发行股票时，既可以按照面值发行股票，也可以溢价发行（我国目前不允许折价发行）。

（1）发行股票时：

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）



第一节 实收资本（或股本）

【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	<u>50 000 000</u>
贷：股本	<u>10 000 000</u>
资本公积——股本溢价	<u>40 000 000</u>

5000	100
4900	

49000000 10000000

100	40000
39000000	39000000



第一节 实收资本（或股本）

（2）发行费用的处理

股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，
应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。

借：资本公积——股本溢价

贷：银行存款



经典例题

【单选题】甲公司委托乙证券公司代理发行普通股2000万股，每股面值1元，每股发行价值4元，按协议约定，乙证券公司从发行收入中提取2%的手续费，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 6000
- B. 5840 ✓
- C. 5880
- D. 6160

$$8000 \times 2\% = 160$$

借：银行存款 7840
贷：股本 2000
资本公积 5840



经典例题

答案：B

解析：企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价收入当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额 $=2000 \times 4 - 2000 - 2000 \times 4 \times 2\% = 5840$ （万元）。



经典例题

【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。（）



经典例题

答案：×

解析：企业收到的投资者超过其企业注册资本中所占份额的投资，计入资本公积—资本（股本）溢价中。



第一节 实收资本（或股本）

（二）接受非现金资产投资

4003 5003

1. 基本原则

（1）企业接受投资者作价投入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，应按投资合同或协议约定的价值（不公允除外）作为固定资产的入账价值，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；

提示：接受投入“材料物资或无形资产”同理

（2）按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。



第一节 实收资本（或股本）

2. 账务处理：

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）

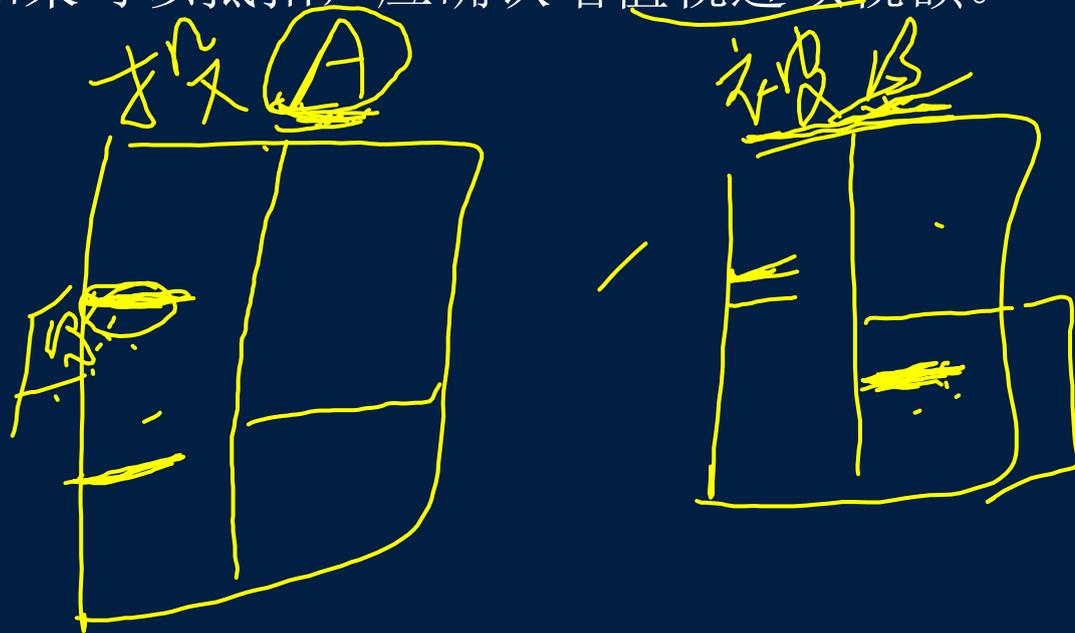
贷：实收资本/股本【按约定的投资份额】

 资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】



第一节 实收资本（或股本）

【原理】投资者以非现金资产对外投资，视同销售，所以应确认增值税销项税额。而对于被投资者来讲，接受投资非现金资产，则视同购买，如果可以抵扣，应确认增值税进项税额。请相互对应起来理解。





第一节 实收资本（或股本）

【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260000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2260 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。



第一节 实收资本（或股本）

甲有限责任公司编制如下会计分录：

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



第一节 实收资本（或股本）

【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。



第一节 实收资本（或股本）

乙有限责任公司应编制如下会计分录：

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



第一节 实收资本（或股本）

【例6-5】丙有限责任公司于设立时收到A公司作为资本投入的非专利技术一项，该非专利技术投资合同约定价值为60 000元，增值税进项税额为3600元（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）；同时收到B公司作为资本投入的土地使用权一项，投资合同约定价值为80 000元，增值税进项税额为7200元，（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）。合同约定的资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素。



第一节 实收资本（或股本）

丙有限责任公司应编制如下会计分录：

借：无形资产——非专利技术	<u>60 000</u>
——土地使用权	<u>80 000</u>
应交税费——应交增值税（进项税额）	<u>10800</u>
贷：实收资本——A公司	<u>63 600</u>
——B公司	<u>87 200</u>



第一节 实收资本（或股本）

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额13万元，甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理表述正确的是（ ）。

- 1133
- 333 8000
- A. 借记“原材料”科目 113 万元
 - B. 贷记“实收资本”科目 100 万元
 - C. 贷记“应交税费——应交增值税（~~进项税额~~）”科目 13 万元
 - D. 贷记“资本公积——资本溢价”科目 33 万元
- 元



第一节 实收资本（或股本）

答案：D

解析：甲公司接受乙公司投资的账务处理为：

借：原材料	100	
应交税费——应交增值税（进项税额）		13
贷：实收资本	80	
资本公积——资本溢价		33

选项 D 正确。



第一节 实收资本（或股本）

（三）实收资本（或股本）的增减变动

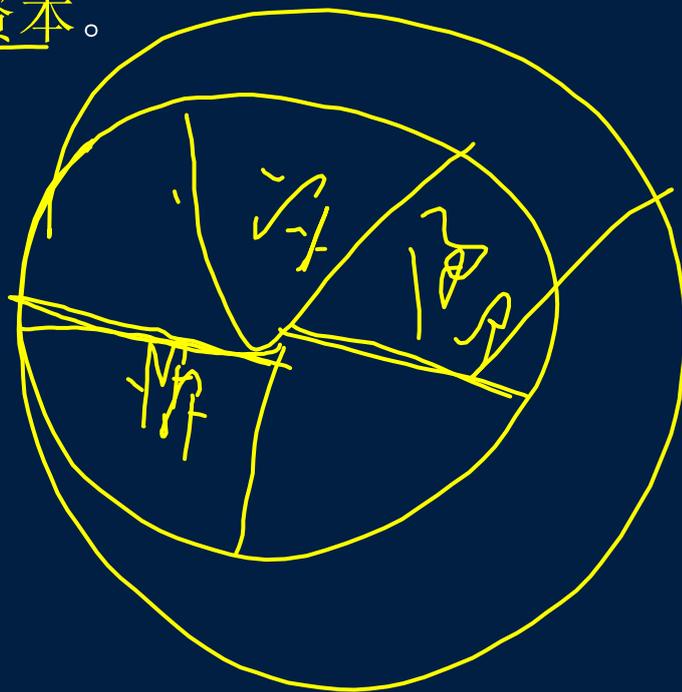
1. 实收资本（股本）的增加

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





第一节 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/股本

(3) 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本



第一节 实收资本（或股本）

12.5% 50% 37.5%

【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



第一节 实收资本（或股本）

【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	<u>125 000</u>
——乙	500 000
——丙	375 000



第一节 实收资本（或股本）

【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 ✗



经典例题

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。



经典例题

【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



经典例题

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	



第一节 实收资本（或股本）

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/资本公积等

贷：银行存款等



第一节 实收资本（或股本）

（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）

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	



第一节 实收资本（或股本）

① 回购公司股票时（给钱）：

借：库存股（回购价格×股数） 1000

贷：银行存款（回购价格×股数） 1000

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） 800

资本公积——股本溢价 100

盈余公积 50

利润分配——未分配利润 50

贷：库存股（回购价格×股数） 1000



第一节 实收资本（或股本）

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

1000 < 1100 X |
1100
1000



第一节 实收资本（或股本）

【例题】A上市公司2024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：



第一节 实收资本（或股本）

（1）回购本公司股票时：

借：库存股	<u>40000000</u>	
贷：银行存款		<u>40000000</u>

库存股成本=2000×2=4000（万元）

（2）注销本公司股票时：

借：股本	<u>20000000</u>	
资本公积——股本溢价		<u>20000000</u>
贷：库存股		40000000



第一节 实收资本（或股本）

【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	<u>60000000</u>
贷：银行存款	<u>60000000</u>

库存股成本=2000×3=6000（万元）



第一节 实收资本（或股本）

(2) 注销本公司股票时：

40003

借：股本	<u>20000000</u>
资本公积——股本溢价	<u>30000000</u>
盈余公积	10000000
贷：库存股	<u>60000000</u>

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。



第一节 实收资本（或股本）

(2) 注销本公司股份时：

借：股本	<u>20000000</u>
贷：库存股	<u>18000000</u>
资本公积——股本溢价	<u>2000000</u>

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。



经典例题

【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



经典例题

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



第一节 实收资本（或股本）

总结

		实收资本或股本的账务处理
首次投资		
增资		借：银行存款、 <u>原材料</u> 、 <u>固定资产</u> 、 <u>无形资产</u> 【按 <u>投资合同或协议约定的价值</u> ， <u>不公允的除外</u> 】 <u>应交税费</u> —— <u>应交增值税（进项税额）</u>
	追加投资	贷： <u>实收资本</u> 【按 <u>投资合同或协议约定的份额</u> 】 <u>股本</u> 【按 <u>股票面值</u> × <u>发行股票数量</u> 】 <u>资本公积</u> —— <u>资本（股本）溢价</u>



第一节 实收资本（或股本）

总结

		实收资本或股本的账务处理	
增资	资本公积转增资本	借：资本公积——资本（股本）溢价 贷： <u>实收资本、股本</u>	【提示】由于资本公积和盈余公积均属于 <u>所有者权益</u> ，所以不影响所有者权益总额。如果是 <u>股份有限公司或有限责任公司</u> ，应该按照 <u>原投资者各自出资比例</u> 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： <u>实收资本、股本</u>	



第一节 实收资本（或股本）

总结

	股份有限公司以外的企业	借：实收资本 贷：银行存款
减资	股份有限公司	①回购时： 借：库存股 <i>12000</i> 贷：银行存款 <i>10000</i> ②注销时，回购股票支付的价款高于面值总额的： 借：股本 <i>12000</i> 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



第一节 实收资本（或股本）

总结

减资	股份有限公司	<p>如果回购股票支付的价款低于面值总额的，会计处理为：</p> <p>借：股本 900</p> <p>贷：库存股 900</p> <p>资本公积——股本溢价 1000</p>
----	--------	--



第一节 实收资本（或股本）

知识点三 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。



第一节 实收资本（或股本）

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。

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。



第一节 实收资本（或股本）

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。



第一节 实收资本（或股本）

（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： <u>其他权益工具</u> ——优先股、永续债
归类为 <u>债务工具</u>	借：银行存款 贷： <u>应付债券</u> ——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	



第一节 实收资本（或股本）

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。



第一节 实收资本（或股本）

3. 其他权益工具存续期间分配股利时

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/永续债股利等

4. 赎回其他权益工具时

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款等

5. 注销其他权益工具时

借：其他权益工具

贷：库存股——其他权益工具



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



本节小结

（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

谢谢 观看

THANK YOU



第二节

资本公积和其他综合收益



本节概要

资本公积概述

资本公积的账务处理

其他综合收益的账务处理



第二节 资本公积和其他综合收益

知识点一 资本公积概述

资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分，以及其他资本公积等。资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积等。



第二节 资本公积和其他综合收益

资本公积构成	形成原因
(1) 资本溢价 (或股本溢价)	溢价发行股票、投资者超额缴入资本等
(2) 其他资本公积	指除资本溢价（或股本溢价）以外所形成的资本公积



第二节 资本公积和其他综合收益

【提示】（注意判断题）

1. 资本公积与实收资本（或股本）的区别

资本公积不直接反映企业所有者在企业的基本产权关系，
不作为企业持续经营期间进行利润或股利分配的依据。

2. 资本公积与留存收益的区别

资本公积的来源不是企业实现的利润。

3. 资本公积与其他综合收益的区别（了解即可）

资本公积不会影响企业的损益，而部分其他综合收益在满足一定的条件时，可以重分类进损益，从而成为企业利润的一部分。



第二节 资本公积和其他综合收益

知识点二 资本公积的账务处理

(一) 资本溢价（或股本溢价）

1. 资本溢价

除股份有限公司外的其他类型的企业接受投资者投入资产的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，通过“资本公积—资本溢价”科目核算。



第二节 资本公积和其他综合收益

【例题】A有限责任公司由两位投资者投资200 000元设立，每人各出资100 000元。一年后为扩大经营规模，经批准，A有限责任公司注册资本增加到300 000元，并引入第三位投资者加入。按照投资协议，新投资者需缴入现金110 000元，同时享有该公司三分之一的股份。A有限责任公司已收到该现金投资。

A有限责任公司的会计分录如下：

借：银行存款	110 000
贷：实收资本	100 000
资本公积——资本溢价	<u>10 000</u>



第二节 资本公积和其他综合收益

2. 股本溢价

在按面值发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，应全部作为股本处理；在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分计入股本，超出股票面值的溢价收入计入股本溢价。



第二节 资本公积和其他综合收益

【例题】B股份有限公司首次公开发行了普通股

50 000 000股，每股面值1元，每股发行价格为4元。B股份有限公司与证券公司约定，按发行收入的3%收取佣金，从发行收入中扣除。假定收到的股款已存入银行。

B股份有限公司的会计处理如下：

借：银行存款	194 000 000
贷：股本	50 000 000
资本公积——股本溢价	144 000 000



第二节 资本公积和其他综合收益

(二) 其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资。

其他资本公积是指除资本溢价（或股本溢价）以外所形成的资本公积。

企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，对因被投资单位发生了除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，应按持股比例计算其应享有或应分担被投资单位所有者权益的增减数额，调整长期股权投资的账面价值和资本公积（其他资本公积）。

在处置长期股权投资时，应转销与该笔投资相关的其他资本公积。



第二节 资本公积和其他综合收益

【例题】C有限责任公司于2024年1月1日向F公司投资800万元，拥有该公司20%的股份，并对该公司有重大影响，因而对F公司长期股权投资采用权益法核算。2024年12月31日，F公司除净损益、其他综合收益、利润分配之外的所有者权益增加了100万元。假定除此以外，F公司的所有者权益没有变化，C公司的持股比例没有变化，F公司资产的账面价值与公允价值一致，不考虑其他因素。

借：长期股权投资——其他权益变动	<u>20</u>	
贷：资本公积——其他资本公积		20



第二节 资本公积和其他综合收益

2. 以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，记入“管理费用”科目，同时增加资本公积（其他资本公积）。

在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额，借记“资本公积—其他资本公积”科目，按计入实收资本或股本的金额，贷记“实收资本”或“股本”科目，并将其差额记入“资本公积—资本溢价”或“资本公积—股本溢价”科目。



第二节 资本公积和其他综合收益



【例题】甲公司为一家上市公司。2021年1月1日，甲公司向其管理人员授予股票期权，并要求该部分管理人员自2021年1月1日起在公司连续服务三年。但每年均有管理人员离职。甲公司对此在2021年至2023年每年末，根据管理人员离职情况，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，确认了股票期权的公允价值分别为96000元、108000元和75000元。

2024年12月31日，未离职的管理人员均行权购买股票，甲公司对此收到银行存款77500元，并确认股本15500元。甲公司对上述业务应编制以下会计分录：



第二节 资本公积和其他综合收益

(1) 2021年12月31日:

借: 管理费用 96 000

贷: 资本公积——其他资本公积 96 .000

(2) 2022年12月31日:

借: 管理费用 108 000

贷: 资本公积——其他资本公积 108000



第二节 资本公积和其他综合收益

(3) 2023年12月31日:

借: 管理费用 75 000

贷: 资本公积——其他资本公积 75 000

(4) 2024年12月31日:

借: 银行存款 77 500

资本公积——其他资本公积 279 000

贷: 股本 15 500

资本公积——股本溢价 341 000



第二节 资本公积和其他综合收益

（三）资本公积转增资本

经股东会或类似机构决议，用资本公积转增资本时，应冲减资本公积，同时按照转增资本前的实收资本（或股本）的结构或比例，将转增的金额记入“实收资本”（或“股本”）科目下各所有者的明细分类账。

借：资本公积

贷：实收资本



经典例题

【单选题】某公司年初资本公积为1500万元，~~本年已入账交易性金融资产公允价值增值净额200万元~~；经股东会批准，用资本公积转增资本300万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为（ ）万元。

A. 1700

B. 1500

C. 1200 ✓

D. 1400

$$\begin{array}{r|l} \hline & + \\ \hline 300 & 1500 \\ \hline & 200 \\ \hline \end{array}$$



经典例题

答案：C

解析：交易性金融资产公允价值变动计入公允价值变动损益，资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1500-300=1200（万元）。



第二节 资本公积和其他综合收益

知识点三 其他综合收益的账务处理

其他综合收益，是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。包括以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益和以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益两类。



第二节 资本公积和其他综合收益

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益，主要包括：

(1) 重新计量设定受益计划变动额。企业在报告期末，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益。



第二节 资本公积和其他综合收益

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益。投资方对长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位其他综合收益发生变动的，投资方应当按照归属于本企业的部分，相应调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益。未来投资方在处置该项长期股权投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。如果被投资单位该其他综合收益属于不能重分类进损益的，投资方按照权益法确认的其他综合收益，以后期间也不能重分类进损益。



第二节 资本公积和其他综合收益

(3) 其他权益工具投资公允价值变动。企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资发生的公允价值变动，计入其他综合收益。

(4) 企业自身信用风险公允价值变动。企业指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动，计入其他综合收益。



第二节 资本公积和其他综合收益

2. 以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益，主要包括：

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益。投资方对长期股权投资采用权益法核算时，被投资单位其他综合收益发生变动的，投资方应当按照归属于本企业的部分，相应调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益。如果被投资单位该其他综合收益属于满足规定条件时将重分类进损益的，投资方按照权益法确认的其他综合收益，以后期间也能重分类进损益。



第二节 资本公积和其他综合收益

(2) 其他债权投资公允价值变动。企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资发生的公允价值变动，计入其他综合收益。企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金额资产一直以摊余成本计量。企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时，应当继续以公允价值计量该金融资产，同时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。



第二节 资本公积和其他综合收益

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时，原账面价值与公允价值之间的差额，计入其他综合收益。

(4) 其他债权投资信用减值准备。企业对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权类资产确认资产减值损失，借记“信用减值损失”科目，贷记“其他综合收益——信用减值准备”科目。



第二节 资本公积和其他综合收益

(5) 现金流量套期储备。企业套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

(6) 外币财务报表折算差额。企业对境外经营的财务报表进行折算时，将外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

谢谢 观看

THANK YOU



第三节 留存收益



本节概要

留存收益的管理

留存收益的账务处理



第三节 留存收益

知识点一 留存收益的管理

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润。



第三节 留存收益

（一）盈余公积

是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金，包括法定盈余公积和任意盈余公积。

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）

任意盈余公积：是指企业按照股东会决议提取的盈余公积。（自愿）

用途：提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等。



第三节 留存收益

提示：

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%。



第三节 留存收益

(二) 未分配利润

是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存企业的、历年结存的利润。



第三节 留存收益

利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者的协议等，对企业当年可供分配的利润所进行的分配。

1. 可供分配利润=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

2. 利润分配的顺序

- （1）提取法定盈余公积
- （2）提取任意盈余公积
- （3）向投资者分配利润



第三节 留存收益

知识点二 留存收益的账务处理

设置“盈余公积”和“利润分配”科目

企业在“利润分配”科目下，设置“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“盈余公积补亏”和“未分配利润”等明细科目。



第三节 留存收益

年度终了，企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目下的其他有关明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。



第三节 留存收益

账务处理：

(1) 当期实现盈利

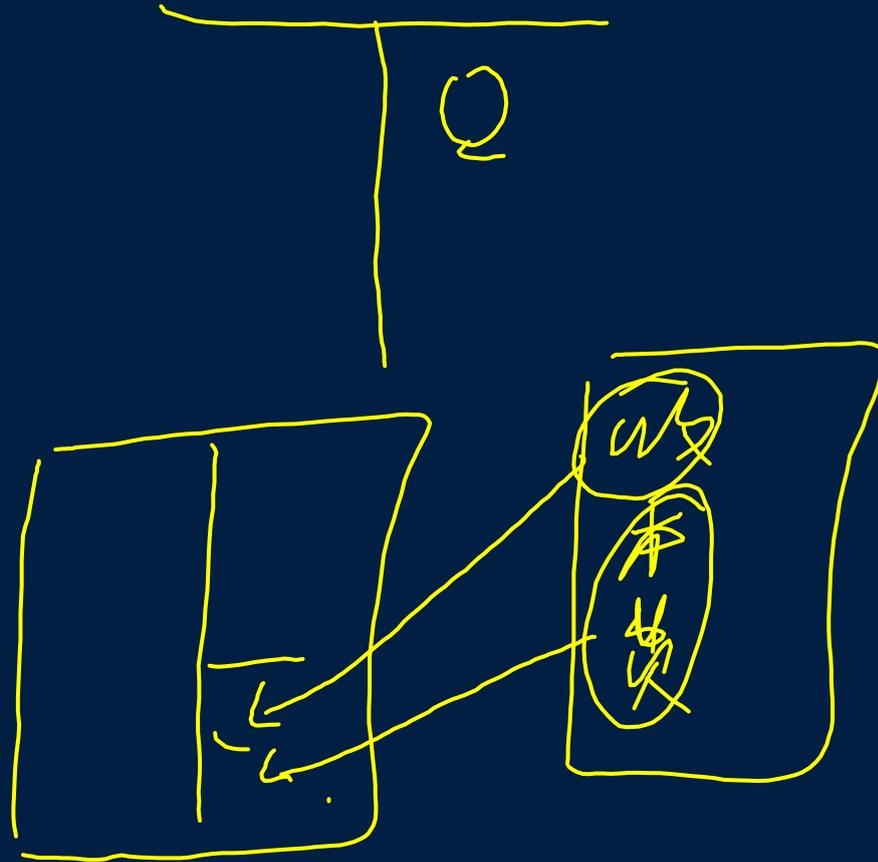
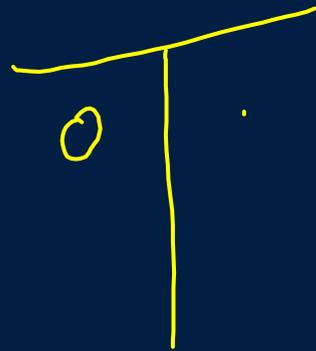
借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

(2) 当期亏损

借：利润分配——未分配利润

贷：本年利润





第三节 留存收益

(3) 计提盈余公积（只有在当期实现利润时才会这么做）

借：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积



第三节 留存收益

(4) 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

注意：

公积金弥补公司亏损，应当先使用任意公积金和法定公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。





第三节 留存收益

(5) 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：股本



第三节 留存收益

【例6-19】甲股份有限公司年初未分配利润为1000000元，
本年实现净利润2000000元，本年提取法定盈余公积200000元，
宣告发放现金股利800000元，假定不考虑其他因素。甲股份有
限公司应编制如下会计分录：

(1) 结转实现净利润时：

借：本年利润 2000000
 贷：利润分配——未分配利润 2000000



$$100 + 200 - 100$$

200



第三节 留存收益

如果企业当年发生亏损，则应借记“利润分配——未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目。



经典例题

【判断题】年度终了，企业应将本年利润科目的本年累计余额转入利润分配——未分配利润科目。（ ）（2020年）



经典例题

答案： ✓

解析：年度终了，企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。如“本年利润”为贷方余额，借记“本年利润”科目，贷记“利润分配-未分配利润”科目；如为借方余额，作相反的会计分录，借记“利润分配-未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目。



经典例题

【单选题】某企业年初所有者权益总额为 500 万元，当年以资本公积转增资本 50 万元，实现净利润 300 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 70 万元。不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。（2020 年）

A. 650

B. 730

C. 68

D. 770



$$500 + 300 - 70 = 730$$



经典例题

答案：B

解析：以资本公积转增资本、提取盈余公积属于所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额，所以该企业年末所有者权益=500+300-70=730（万元）。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（）。

(2020年)

A. 提取的任意盈余公积 ✓

B. 发行股票取得的溢价收入 ✗

C. 提取的法定盈余公积 ✓

D. 历年积累的未分配利润 ✓



经典例题

答案：ACD

解析：选项B计入资本公积。



经典例题

【单选题】某公司年初未分配利润为1000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5000万元，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. 5250
- B. 6000
- C. 6500
- D. 5750

$$1000 + 500 + 5000$$
$$\downarrow$$
$$500$$



经典例题

答案：B

解析：留存收益包括盈余公积和未分配利润，年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。



经典例题

【单选题】下列各项中，企业应通过“利润分配”科目贷方核算的是（ ）。（2024年）

A. 计提法定盈余公积

B. 盈余公积弥补亏损

C. 盈余公积转增资本

D. 宣告发放现金股利



经典例题

答案：B

解析：选项A，会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积

选项B，会计分录：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

选项C，会计分录：

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

选项D，会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

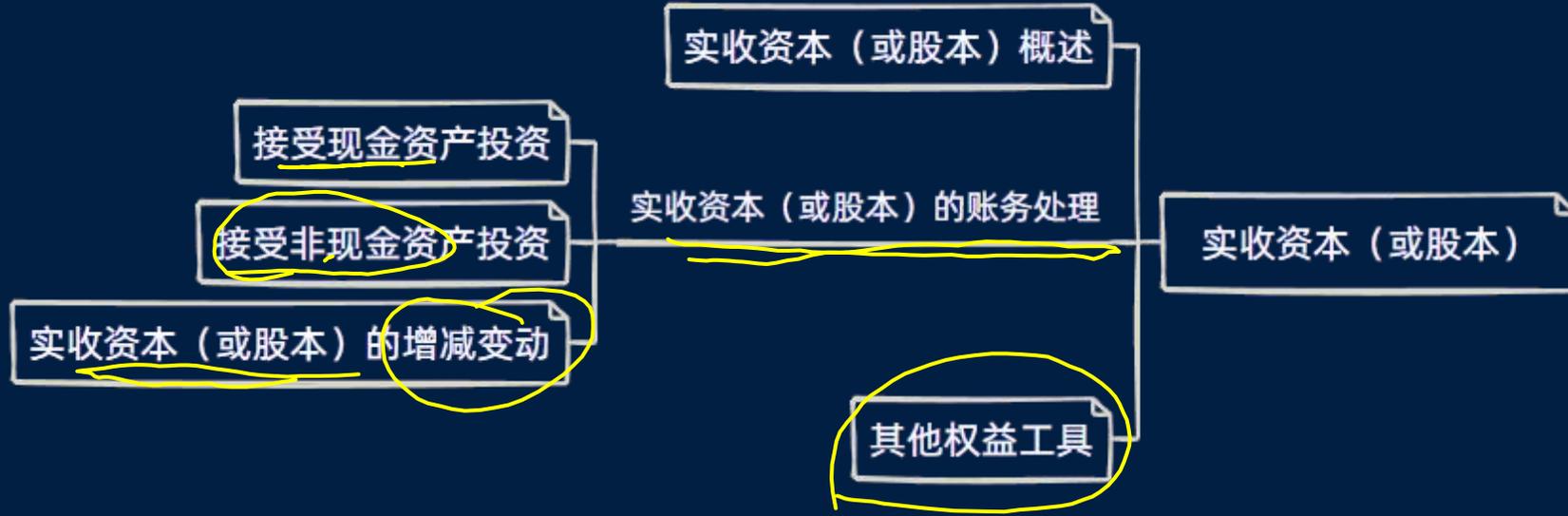


本章小结



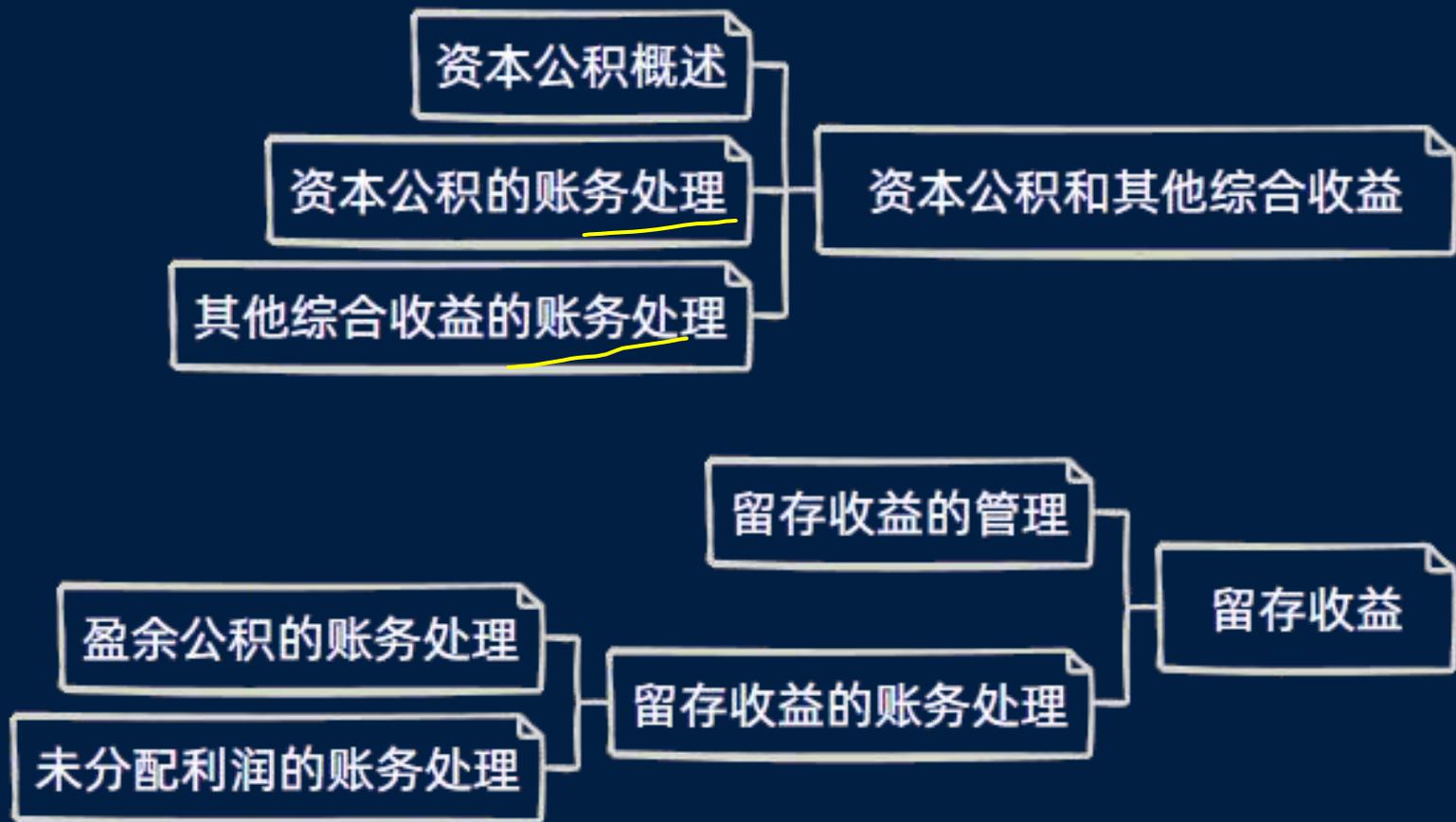


本章小结





本章小结



谢谢 观看

THANK YOU