

第八章 所有者权益

本章提纲

所有者权益概述

实收资本

资本公积

留存收益

第一节 所有者权益概述

一、所有者权益的概念

为企业全部资产减去全部负债后的余额

内容包括投入资本和留存收益两大类
具体分为四类：实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润

第二节 实收资本

一、资本金制度

设立企业必须有**法定的资本金**。资本金是指企业在工商行政管理部门登记的**注册资金**。

股份有限公司:**股本**; 其他企业: **实收资本**

法定最低额度

股份有限公司:**500万元**

有限责任公司:**3万元**

资本金的筹集形式

现金、实物资产、无形资产、股票

货币出资金额不得低于公司注册资本的30%，无形资产出资比例不得超过注册资本的70%。

必须聘请中国注册会计师验资并出具验资报告。

注册资本金：企业在办理工商注册登记时，实际筹集到的资本金数额。 等于 或 大于 法定资本金

实收资本： 实收资本 = 注册资本金

投入资本包括：

实收资本

资本公积

二、实收资本的核算

1、股份有限公司实收资本的核算 平价发行股票时：

借：银行存款

贷：股本

溢价发行股票时：

借：银行存款

贷：股本

资本公积

2、非股份有限公司投入资本的核算

现金投入时：

借：银行存款

贷：实收资本

固定资产投入时：

借：固定资产

贷：实收资本

无形资产投入时：

借：无形资产

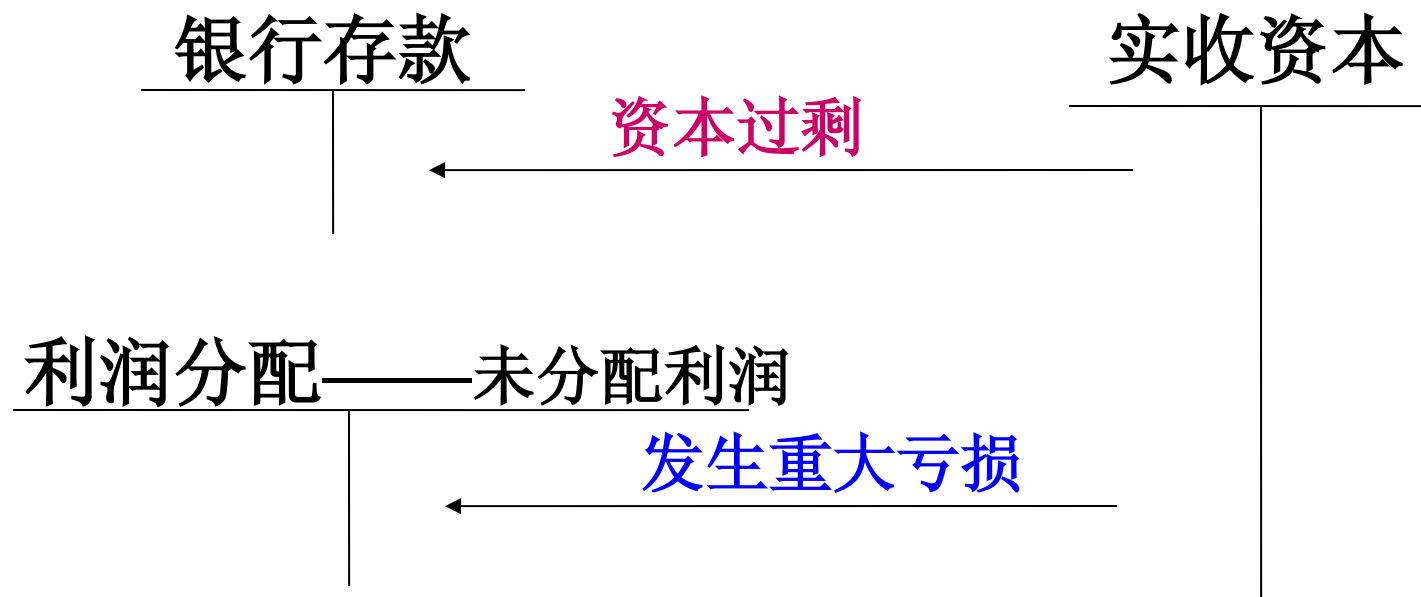
贷：实收资本

3. 减少资本金的核算

减少原因： 资本过剩

缩减经营规模

发生重大亏损



第三节 资本公积

一、来源

资本溢价（或股本溢价）+其它资本公积

资本溢价（或股本溢价）是企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资。

其它资本公积是指除资本溢价（或股本溢价）以外直接记入所有者权益的利得和损失。

采用权益法核算的长期股权投资；

以权益结算的股份支付；

存货或自用房地产转换为投资性房地产；

可供出售金融资产公允价值变动；

金融资产的重分类。

资本公积的特点

不是由企业利润形成

不谋求价值增值

不作为利润分配的依据

资本公积的用途

转赠资本（或股本）

二、核算

溢价的核算

借：银行存款

贷：实收资本（股本）

资本公积—资本溢价

转增资本的核算

借：资本公积

贷：实收资本

第四节 留存收益

留存收益包括盈余公积和未分配利润。

一、盈余公积

盈余公积是指企业按规定从税后利润中提取的积累资金，是企业有指定用途的留存收益。

盈余公积的组成

(1) 法定盈余公积

公司法规定，公司制企业应按净利润的**10%**，提取法定盈余公积。

(2) 任意盈余公积。

指企业经股东大会或类似机构批准，按照拟定比例从净利润中提取的盈余公积，它与法定盈余公积的区别在于其提取的**比例由企业自行决定**。

盈余公积的主要用途:

弥补亏损

转增资本

发放现金股利或利润

(二) 盈余公积的核算

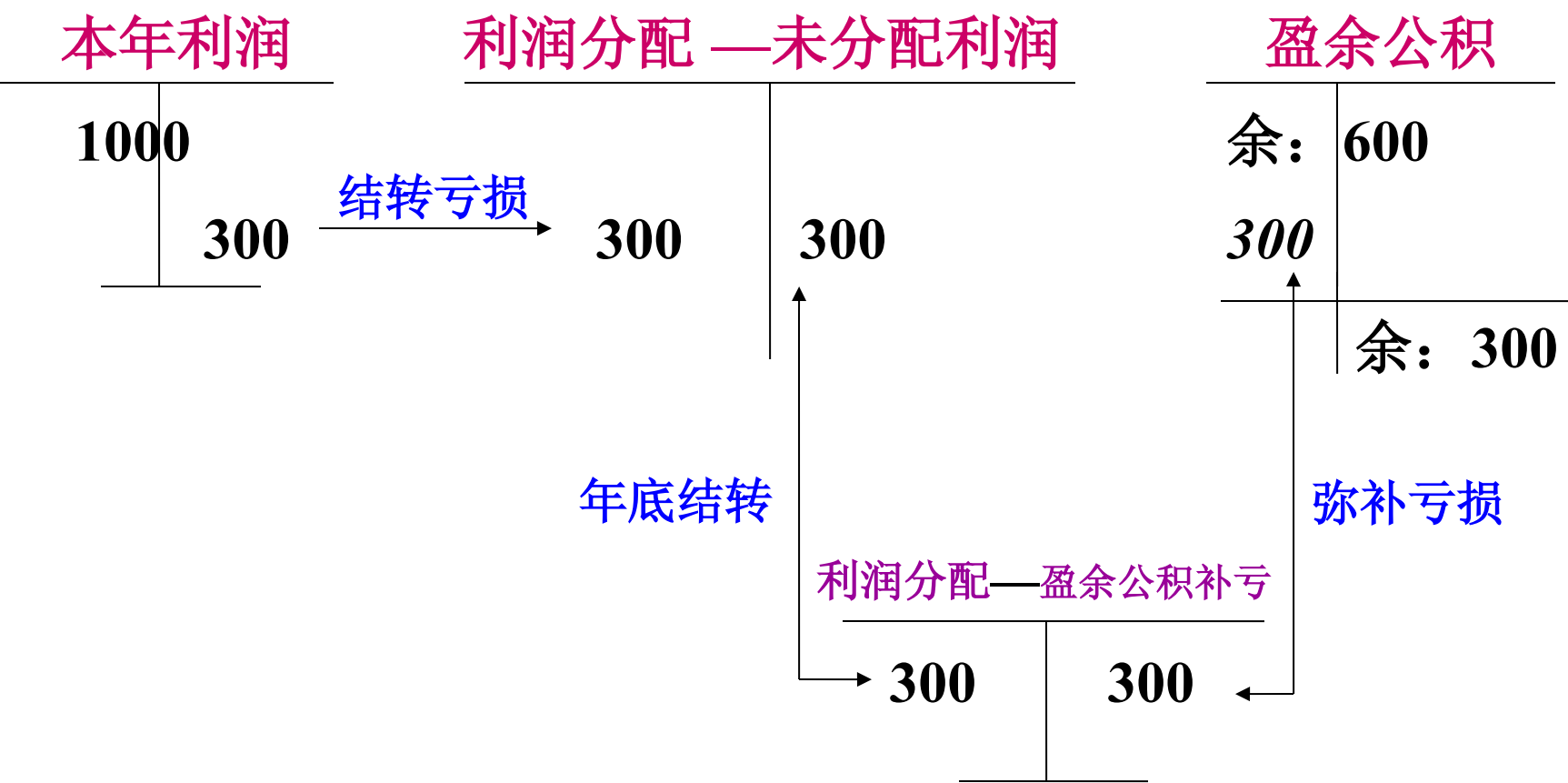
(1) 提取盈余公积时:

借: 利润分配 — 提取法定盈余公积	300 000
贷: 盈余公积 — 法定盈余公积	300 000

(2) 盈余公积弥补亏损时:

借: 盈余公积 — 法定盈余公积	1 800 000
贷: 利润分配 — 盈余公积补亏	1 800 00

盈余公积弥补亏损示意图：



二、未分配利润

未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损，提取盈余公积向投资者分配利润后留存在企业的历年结存利润。是未确定用途的留存收益。

盈余公积—法定盈余公积		利润分配—提取法定盈余公积		利润分配—未分配利润		本年利润
80		80		80		期初：200
盈余公积—提取任意盈余公积		利润分配—提取任意盈余公积				
20		20		20		800 ← (1) 800
应付股利		利润分配—应付普通股股利				
300		300		300		
						期末余额：600