



北京航空航天大学

# 《会计学》

北京航空航天大学经济管理学院

周宁

白明

zning80@buaa.edu.cn    baimingbm@buaa.edu.cn



# 第十章 所有者权益



## 第十章 所有者权益

### 第一节

实收资本

### 第二节

其他权益工具

### 第三节

资本公积

### 第四节

其他综合收益

### 第五节

盈余公积

### 第六节

未分配利润

### 第七节

库存股



## 东睦新材料集团股份有限公司 2018年年度报告



### 合并资产负债表 2018年12月31日

项目	附注	期末余额	期初余额
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	23	645,545,881.00	436,347,649.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	1,352,146,417.71	1,532,056,304.14
减：库存股	25	83,856,382.81	124,643,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	26	144,059,427.32	116,104,407.27

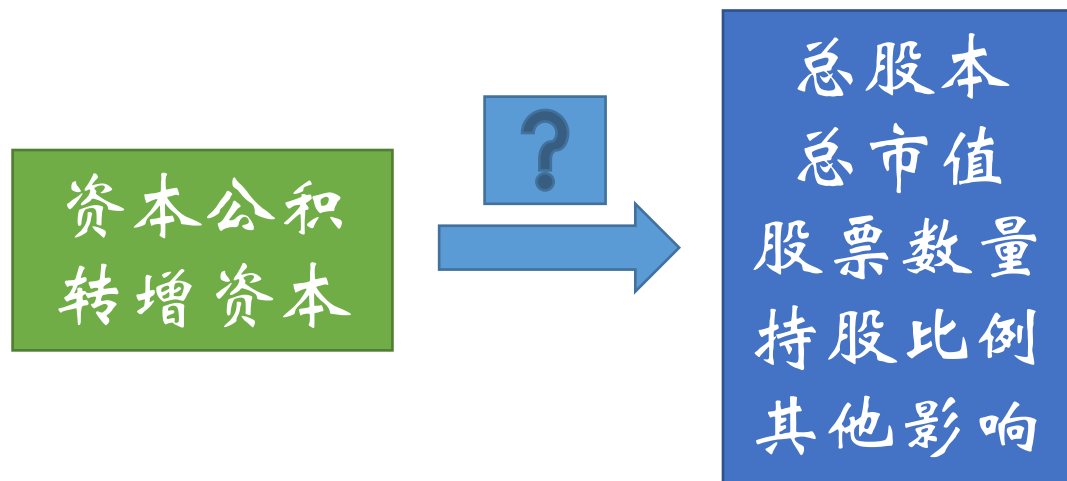
合并所有者权益变动表  
2018年1—12月

编制单位：东睦新材料集团股份有限公司

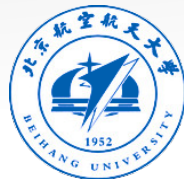
单位：元 币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	436,347,649.00				1,532,056,304.14	124,643,000.00			116,104,407.27		601,130,832.16	161,927,272.40	2,722,923,464.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	436,347,649.00				1,532,056,304.14	124,643,000.00			116,104,407.27		601,130,832.16	161,927,272.40	2,722,923,464.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	209,198,232.00				-179,909,886.43	-40,786,617.19			27,955,020.05		41,670,509.22	15,192,578.45	154,893,070.48
（一）综合收益总额											327,969,627.11	18,942,578.45	346,912,205.56
（二）所有者投入和减少资本	-248,640.00				31,155,958.63	-44,622,117.19					100,128.00		75,629,563.82
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					32,464,774.09								32,464,774.09
4．其他	-248,640.00				-1,308,815.46	-44,622,117.19					100,128.00		43,164,789.73
（三）利润分配						3,835,500.00			27,955,020.05		-288,018,218.95	-3,750,000.00	-267,648,698.90
1．提取盈余公积									27,955,020.05		-27,955,020.05		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-260,063,198.90	-3,750,000.00	-263,813,198.90
4．其他						3,835,500.00							-3,835,500.00
（四）所有者权益内部结转	209,446,872.00				-209,446,872.00								
1．资本公积转增资本（或股本）	209,446,872.00				-209,446,872.00								
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他					-1,618,973.06						1,618,973.06		
四、本期期末余额	645,545,881.00				1,352,146,417.71	83,856,382.81			144,059,427.32		642,801,341.38	177,119,850.85	2,877,816,535.45

- 东睦股份 (600114) 2018年4月10日, 公司2017年年度股东大会审议通过了《关于提请股东大会审议公司2017年度利润分配的预案》, 同意以截至2017年12月31日公司总股本436,347,649股为基数, 以资本公积金转增股本, 每10股转增4.80股。公司于2018年4月26日实施了上述资本公积转增股本方案。



# 微案例导入:



## 1、普通股股份变动情况表

单位: 股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份	15,065,000	3.45			7,231,200	-11,148,840	-3,917,640	11,147,360	1.727
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	14,365,000	3.29			6,895,200	-10,838,040	-3,942,840	10,422,160	1.615
其中: 境内非国有法人持股									
境内自然人持股	14,365,000	3.29			6,895,200	-10,838,040	-3,942,840	10,422,160	1.615
4、外资持股	700,000	0.16			336,000	-310,800	25,200	725,200	0.112
其中: 境外法人持股									
境外自然人持股	700,000	0.16			336,000	-310,800	25,200	725,200	0.112
二、无限售条件流通股	421,282,649	96.55			202,215,672	10,900,200	213,115,872	634,398,521	98.273
1、人民币普通股	421,282,649	96.55			202,215,672	10,900,200	213,115,872	634,398,521	98.273
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、普通股股份总数	436,347,649	100.00			209,446,872	-248,640	209,198,232	645,545,881	100.000

$$436,347,649 / 10 * 4.8 = 209,446,872$$

$$436,347,649 + 209,446,872 - 248,640 = 645,545,881$$



## 一.所有者权益的概念

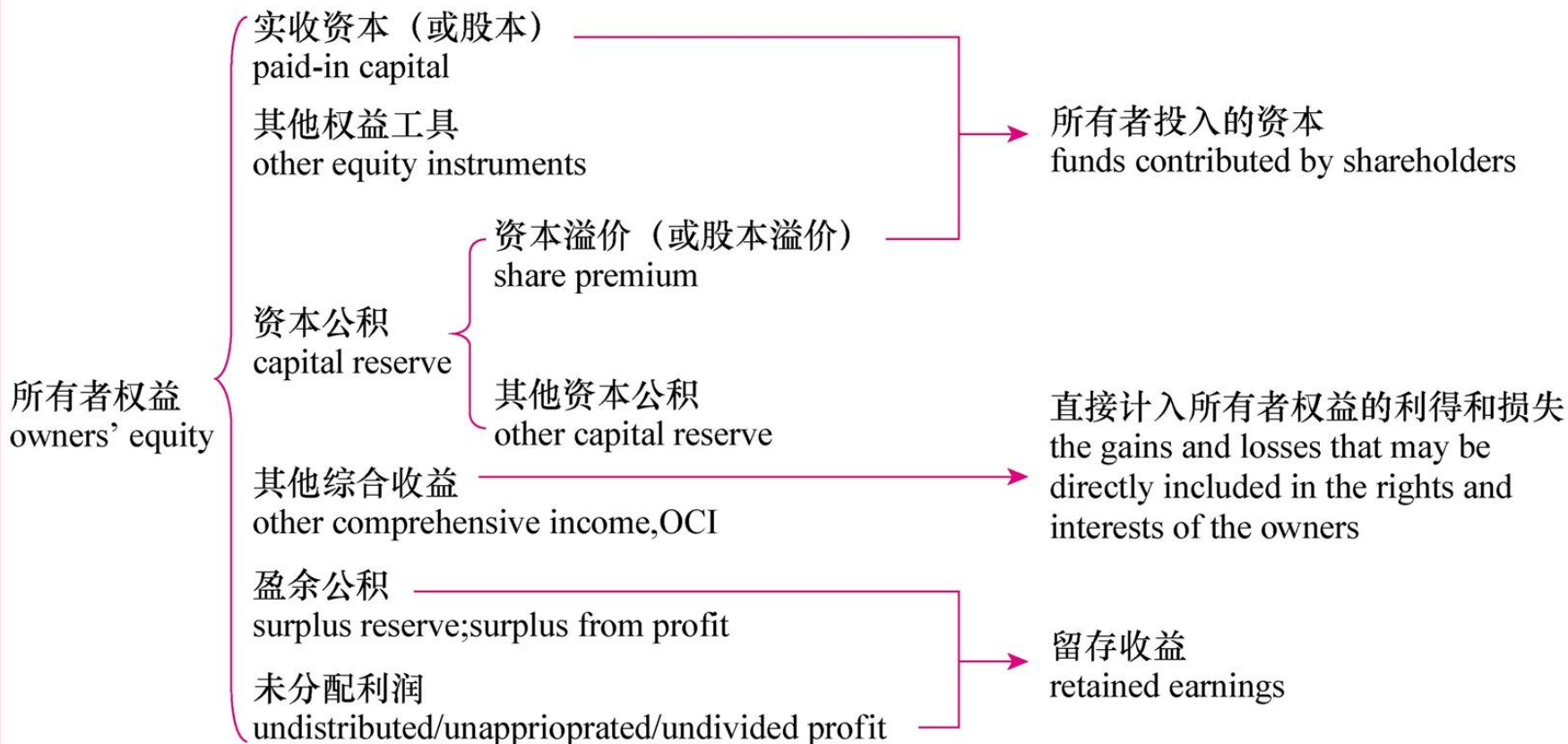
为企业全部资产减去全部负债后的余额，又称为净资产。

内容包括投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益几大类,具体分为六类:

- 实收资本
- 其他权益工具
- 资本公积
- 其他综合收益
- 盈余公积
- 未分配利润



为便于理解,特将上述概念之间的关系梳理如下图所示。



## 一. 有限责任公司实收资本的会计处理

### 1. 有限责任公司收到实收资本时的处理

有限责任公司成立时，在收到股东交付的资产时，应按资产项目借记“银行存款”等资产科目，按全体股东实际交付并经公司登记机关依法登记的出资额贷记“实收资本”科目。

借：银行存款/固定资产/无形资产等

贷：实收资本

【例10—1】靳莉、孙希荣、马晓艳分别出资2 000 000元、3 000 000元、4 000 000元共同设立利民商贸有限责任公司，公司注册资本为9 000 000元。三人在公司章程中约定平均分红。20X2年1月6日公司收到各位股东一次性缴足的现款时，账务处理如下：

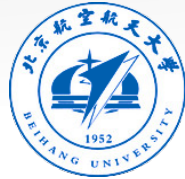
借：银行存款 9 000 000

贷：实收资本——靳莉 2 000 000

实收资本——孙希荣 3 000 000

实收资本——马晓艳 4 000 000

# 第一节 实收资本



## 一. 有限责任公司实收资本的会计处理

## 2. 有限责任公司接受新股东入股时的会计处理

有限责任公司可能会出现新股东入股时缴纳了较多的资金而注册资本并没有增加太多的情形。有限责任公司应当将股东的出资额**超出**其在注册资本中所占份额的**部分计入资本公积**。

【例10—2】20X2年8月8日志诚实业有限责任公司接受吴静丽出资，该股东出资2 300 000元，但列在其名下的出资额（实收资本）仅为1 000 000元，并在修改后的股东章程中约定按照实缴的出资比例分红。会计处理如下：

借：银行存款	2 300 000
贷：实收资本——吴静丽	1 000 000
资本公积——资本溢价	1 300 000

# 第一节 实收资本



## 3. 有限责任公司减少实收资本时的处理

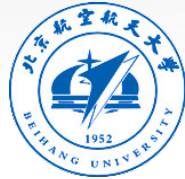
【例10—3】莺歌有限责任公司拟与升平有限责任公司合并，在合并决议达成时，莺歌公司股东张卓然表示强烈反对，但其余股东无人愿意接收其股权。张卓然要求公司收购其股权。一个月后，公司开出支票支付500万元收购了张卓然的股权（其出资额为500万元）。其会计分录是：

借：实收资本——张卓然	5 000 000	
贷：银行存款		5 000 000

## 4. 有限责任公司股权转让的会计处理

【例10—4】利民商贸有限责任公司股东靳莉20X2年9月9日因需住校攻读博士学位，无暇打理公司业务，故欲转让其股份。另外两位股东孙希荣和马晓艳经商议，决定二人对半接收靳莉的股权。

借：实收资本——靳莉	2 000 000	
贷：实收资本——孙希荣		1 000 000
实收资本——马晓艳		1 000 000



## 二.股份有限公司股本的会计处理

- 股份有限公司设“股本”科目核算其实收资本。该科目的期末贷方余额，反映的是股份责任公司的股本总额。企业可按投资机构（或投资者个人）设置明细科目进行明细核算。
- 《公司法》规定，股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。
- 我国大多数上市公司的股票面值为1元，少数公司的股票面值低于1元。股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应当列为“资本公积——股本溢价”。

## 二. 股份有限公司股本的会计处理

- 收到认股款时:

借: 银行存款

贷: 股本

资本公积——股本溢价 (按前述两者之差额)

- 发行股票的手续费、佣金等费用, 应从溢价中抵扣, 冲减资本公积 (股本溢价)。溢价不足抵扣的, 冲减盈余公积和未分配利润。

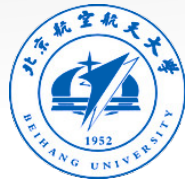
### 【账务处理】

借: 银行存款等资产科目 [按货币出资额或评估确定的出资金额]

贷: 股本 [按股票面值和股份数计算的金额]

资本公积——股本溢价 [按以上两者之差]

# 第一节 实收资本



【例10—5】东方电气股份有限公司发行了每股面值为1元的普通股1 000万股，发行价格为每股5元。已经收齐全部认股款，支付了发行佣金及相关税费500 000元。该公司的账务处理如下：

计入股本的金额 $=10\,000\,000 \times 1 = 10\,000\,000$ （元）

计入资本公积的金额 $= (5 - 1) \times 10\,000\,000 - 500\,000 = 39\,500\,000$ （元）

借：银行存款	49 500 000	
贷：股本		10 000 000
资本公积——股本溢价		39 500 000

【例10—6】金山矿业股份有限公司发行了每股面值为0.1元的普通股2亿股，发行价格为每股0.3元。已经收齐全部认股款，支付了发行佣金及相关税费800 000元。该公司的账务处理如下：

计入股本的金额 $=200\,000\,000 \times 0.1 = 20\,000\,000$ （元）

计入资本公积的金额 $= (0.3 - 0.1) \times 200\,000\,000 - 800\,000 = 39\,200\,000$ （元）

借：银行存款	59 200 000	
贷：股本		20 000 000
资本公积——股本溢价		39 200 000

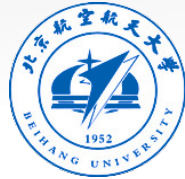


## 第二节 其他权益工具



- 企业在所有者权益类科目中设“**其他权益工具**”科目，核算其发行的除普通股以外的、被归类为权益工具的**各种金融工具**，该科目可按企业所发行的金融工具的种类进行明细核算。
- **实践中涉及此类业务较少**，参见《企业会计准则37号——金融工具列报》和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》

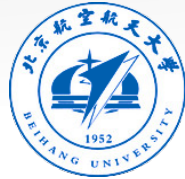
### 第三节 资本公积



资本公积的含义：**通常情况下**，资本公积是指：

- ① **有限责任公司**投资者的投资额超出其在企业注册资本中所占份额的部分（**资本溢价**）
- ② **股份有限公司**股票发行价格超过股票面值的部分（**股本溢价**）

**通俗地说**，资本公积即归属于**全体资本投入者的公共积累**。



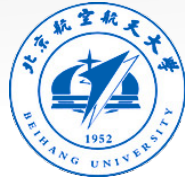
### 一. 资本溢价（或股本溢价）的会计处理

1. 有限责任公司收到新加入的股东的出资额时，借记“银行存款”等科目，按股东在注册资本中所占份额贷记“**实收资本**”科目，两者之差贷“**资本公积——资本溢价**”科目。
2. 股份有限公司在收到认股款时应借记“银行存款”等科目，按照根据股票面值和核定的股份总额计算的金额，贷记“**股本**”科目，两者之差额，贷记“**资本公积——股本溢价**”科目。

### 二. 资本公积转增资本（股本）的会计处理

- 资本公积可以用于**转为增加公司资本**。资本公积转增资本时，所留存的资本公积金不得少于**转增前公司注册资本的25%**。资本公积**不得用于弥补公司的亏损**。
- 经股东大会（或股东会）决议变更资本，并在公司登记机关办理变更登记后，应按转增额：  
借：资本公积——股本溢价（或资本溢价）  
贷：股本

## 第四节 其他综合收益



### 1. 定义:

泛指所有直接计入**所有者权益**的**利得和损失**。也就是说，所有未计入当期损益（**未纳入利润表中**）的**利得和损失**。

### 2. 分类:

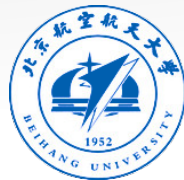
- ① 以后会计期间**不能重分类进损益**的其他综合收益项目
- ② 以后会计期间在满足规定条件时**将重分类进损益**的其他综合收益项目



### 一.以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目

- 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目,就本书的教学目标而言,这里仅介绍其他权益工具投资的其他综合收益的会计处理。

## 第四节 其他综合收益



【例10—7】20×1年5月6日,北方电器股份公司支付10 160 000元(含交易费用10 000 元,已宣告现金股利150 000元)购入江南制造股份公司发行的股票2 000 000 股,占该公司有表决权股份的0.5%,按照其他权益工具投资进行核算。该公司账务处理如下:

(1)20×1年5月6日,购入股票。

借:应收股利	150 000
其他权益工具投资——成本	10 010 000
贷:银行存款	10 160 000

(2)20×1年5月10日,收到投资时已宣告现金股利150 000元。

借:银行存款	150 000
贷:应收股利	150 000

(3)20×1年6月30日,该股票市价为每股5.2元。

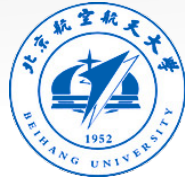
借:其他权益工具投资——公允价值变动	390 000
贷:其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	390 000

(4)20×1年12月31日,该股票市价为每股4.8元。

借:其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动	800 000
贷:其他权益工具投资——公允价值变动	800 000



## 第四节 其他综合收益



(5) 20×2年5月9日,江南制造股份公司宣告现金股利40 000 000元。

借:应收股利200 000

贷:投资收益200 000

(6) 20×2年5月13日,收到现金股利200 000元。

借:银行存款200 000

贷:应收股利200 000

(7) 20×2年5月20日,北方电器股份公司以每股4.9元转让全部股票。

借:银行存款9 800 000

其他权益工具投资——公允价值变动410 000

贷:其他权益工具投资——成本10 010 000

盈余公积——法定盈余公积180 000

利润分配——未分配利润20 000

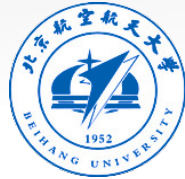
(8) 假定该公司每年在分配当年税后利润时均提取10%的法定盈余公积。

借:盈余公积——法定盈余公积41 000

利润分配——未分配利润369 000

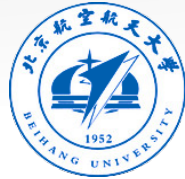
贷:其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动410 000

## 第四节 其他综合收益



在现行企业会计准则体系下,以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目,还包括以下三项:

1. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产记录的其他综合收益
2. 按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等
3. 企业自身信用风险公允价值变动,反映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而计入其他综合收益的金额。



### 二.以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目

- 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，就本书的教学目标而言，读者只需要了解其他债权投资的其他综合收益的会计处理。

## 第四节 其他综合收益



【例10—8】 2×13年1月1日,汝州实业有限公司支付9 100 000元,从证券交易所购入正阳农商有限公司同日发行的5年期公司债券10 000 000元。该债券的票面年利率为5%,每年年末支付利息(500 000元),本金在债券到期时偿还。债券发行方有权在遇到特定情况时将债券赎回,且无须为提前赎回支付额外款项。

汝州实业有限公司在购买该债券时预计发行方不会提前赎回。该公司根据其管理该项债券投资的业务模式和该债券的合同现金流量特征,将该债券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。

经测算,该债券投资的实际利率(下表中以IRR表示)为  
7.20720809224971%。

假定由于利率波动,导致该债券的市场交易价格(在表10-1中以“公允价值”表示)出现较大的波动,资料如下表所示。

## 第四节 其他综合收益



付息日期	票面利息	投资收益	折价摊销	摊余成本	公允价值	公允价值变动	公允价值变动 累计额
	借：应收利息	贷：投资收益	借：其他债权投资——利息调整			借：其他债权投资——公允价值变动 贷：其他综合收益	
	①	② = 期初④ × IRR	③ = ② - ①	④ = 期初价值 + ③	⑤	⑥ = ⑤ - ④ - 期初⑦	⑦ = 期初⑦ + ⑥
2×13.01.01				9 100 000	9 100 000	0	0
2×13.12.31	500 000	655 856	155 856	9 255 856	9 300 000	44 144	44 144
2×14.12.31	500 000	667 089	167 089	9 422 945	9 600 000	132 911	177 055
2×15.12.31	500 000	679 131	179 131	9 602 076	9 500 000	-279 131	-102 076
2×16.12.31	500 000	692 042	192 042	9 794 118	9 800 000	107 958	5 882
2×17.03.06	0	—	—	9 794 118	10 100 000	-5 882	0
合计	2 000 000	2 694 118	694 118	—	—	—	—

汝州实业有限公司的有关账务处理如下。

(1) 2×13年1月1日, 购入公司债券时。

借：其他债权投资——面值

10 000 000

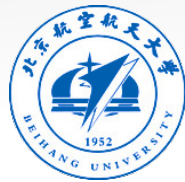
贷：其他债权投资——利息调整

900 000

银行存款

9 100 000

## 第四节 其他综合收益



(2) 2×13年至2×16年每年年底,采用实际利率法记录投资收益,

会计科目	2×13年	2×14年	2×15年	2×16年
借: 应收利息	500 000	500 000	500 000	500 000
其他债权投资——利息调整	155 856	167 089	179 131	192 042
贷: 投资收益	655 856	667 089	679 131	692 042

(3) 2×13年至2×16年每年年底,记录公允价值变动,见下表:

会计科目	2×13年	2×14年	2×15年	2×16年
借: 其他债权投资——公允价值变动	44 144	132 911	-279 131	107 958
贷: 其他综合收益 ——其他债权投资公允价值变动	44 144	132 911	-279 131	107 958

## 第四节 其他综合收益



(4) 2x17年3月6日按照销售价格与摊余成本之差记录转让价差(投资收益)时。

借: 银行存款 10100000

其他债权投资——利息调整 205882

贷: 其他债权投资——面值 10000000

投资收益 305882

} 摊余成本: 9794118元

(5) 注销其他综合收益时。

借: 其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 5882

贷: 其他债权投资——公允价值变动 5882

上述会计分录(4)、(5)也可以采用一种比较繁琐的方式来理解和操作以下以(4s)、(5s)标示。

(4s) 2x17年3月6日按照当日的销售价格与2x16年12月31日的公允价值之差, 记录转让价差(投资收益)时。

借: 银行存款 10100000

其他债权投资——利息调整 205882

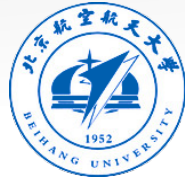
贷: 其他债权投资——面值 10000000

——公允价值变动 5882

投资收益 300000

} 公允价值: 9800000元





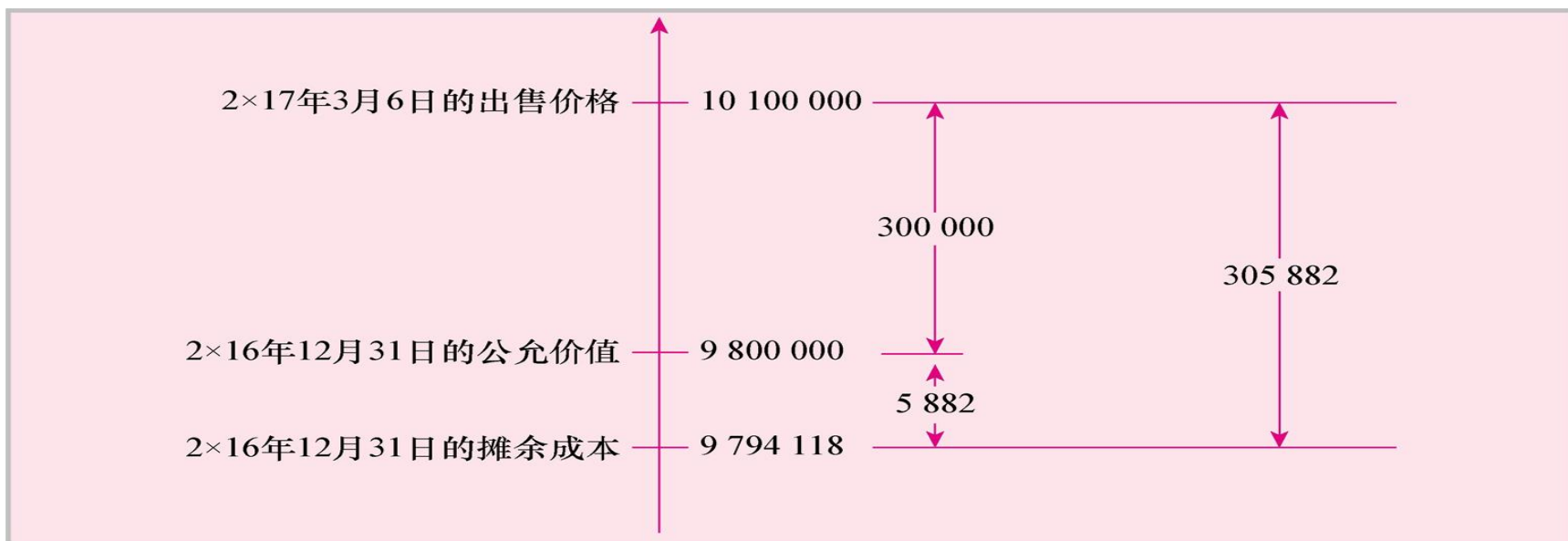
## 第四节 其他综合收益

(5s) 将其他综合收益转入投资收益时。

借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 5 882

贷：投资收益 5 882

如图10-2所示上述两种操作方式的最终结果是一样的。在本质上债券出售的价差就是305 882元会计处理方法的不同不会改变交易的实质。从最终结果来看，公允价值信息是可有可无的信息。



综合上述所有损益类科目的信息可计算汝州实业有限公司该项其他债权投资的盈亏水平如下：

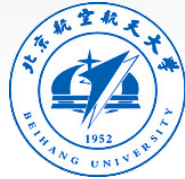
按照实际利率法计算的投资收益+转让价差=2 694 118+305 882=3 000 000(元)

## 第四节 其他综合收益



在现行企业会计准则体系下,以后会计期间将重分类进损益的其他综合收益项目,还包括以下项目:

- (1)权益法下可转损益的其他综合收益;
- (2)金融资产重分类计入其他综合收益的金额;
- (3)其他债权投资信用减值准备;
- (4)现金流量套期储备;
- (5)外币财务报表折算差额。



## 第五节 盈余公积

### 一.提取盈余公积时的会计处理

1.定义：指企业从税后利润中提取形成的、存留于企业内部、具有特定用途的**积累收益**。

2.分类：

①**法定盈余公积**：上市公司的法定盈余公积按照**税后利润的10%提取**，法定盈余公积累计额已达注册资本的**50%时**，可以不再提取。

②**任意盈余公积**：上市公司按照**股东大会的决议提取**。法定盈余公积和任意盈余公积的区别就在于其各自计提的**依据不同**。前者以国家的**法律或行政规章**为依据提取，后者则由**公司自行决定**提取。

**借记**：“利润分配——提取法定盈余公积”、“利润分配——提取任意盈余公积”科目，

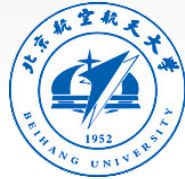
**贷记**：“盈余公积——法定盈余公积”、“盈余公积——任意盈余公积”科目。

## 第五节 盈余公积



【例10—9】天方食品股份公司2012年成立当年就实现税后利润96 000 000万元，按10%的比例提取法定盈余公积金，股东大会决议按20%提取任意盈余公积金。其会计分录如下：

借：利润分配——提取法定盈余公积	9 600 000
——提取任意盈余公积	19 200 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	9 600 000
——任意盈余公积	19 200 000



## 第五节 盈余公积

### 二. 划转盈余公积时的会计处理

1. 盈余公积可以用于转为增加公司资本，也可用于弥补公司的亏损。

- 如果公司偶有巨大亏损，则可用以前年度累积的盈余公积弥补当期亏损，这样可避免账目出现过于“难看”且无利可分的窘境。

借：盈余公积

贷：利润分配——未分配利润”

2. 盈余公积转增资本时，所留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的25%。

借：盈余公积

贷：股本（或“实收资本”）。

## 第五节 盈余公积

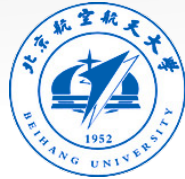


【例10—10】中州酒业**股份有限公司**20×2年决定用**盈余公积转增公司注册资本**70 000 000元（其中分别借记法定盈余公积60 000 000元、任意盈余公积10 000 000元），经股东大会决议并到公司登记管理机关办理变更登记后，其会计分录为：

借：盈余公积——法定盈余公积	60 000 000
——任意盈余公积	10 000 000
贷：股本	70 000 000

【例10—11】貂蝉毛皮股份有限公司20×2年因产品设计问题导致巨额亏损，股东大会决议**动用盈余公积**80 000 000元（其中法定盈余公积、任意盈余公积各动用40 000 000元）**弥补亏损**，之后照旧发放股利。其弥补亏损的会计分录为：

借：盈余公积——法定盈余公积	40 000 000
——任意盈余公积	40 000 000
贷：利润分配——未分配利润	80 000 000

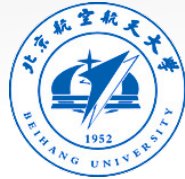


## 一. 利润分配的会计处理

- 资产负债表上的“未分配利润”项目所列报的是公司自成立以来所累积的、可供分配的税后利润。
- 企业应当设置“利润分配”科目，对利润分配的全过程进行会计处理。分配利润时，一律通过该科目的明细科目“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利”（或“应付利润”）、“转作股本的股利”等进行核算。



## 第六节 未分配利润



### 1. 现金股利的会计处理

企业经股东大会或类似机构决议，向股东（或投资者）分配现金股利（或利润）时，借记“利润分配——应付现金股利（或应付利润）”科目，贷记“应付股利”、“应付利润”科目。

【例10—12】百合婚庆股份有限公司股东大会决定对20×2年的税后利润进行现金分红，共分配现金股利36 900 000元。

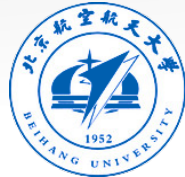
决议通过后的会计分录为：

借：利润分配——应付现金股利	36 900 000	
贷：应付股利		36 900 000

实际划拨该笔款项时的会计分录为：

借：应付股利	36 900 000	
贷：银行存款		36 900 000

## 第六节 未分配利润



### 2. 股票股利的会计处理

企业经股东大会或类似机构决议,向股东分配股票股利时,根据分配金额借记“利润分配——转作股本的股利”科目,根据股票面值乘以股份数所计算的金额贷记“股本”科目。以上两项金额如有差额,则按照该差额贷记“资本公积——股本溢价”科目。

【例10—13】江南酒家股份有限公司发行在外的普通股共1 000万股,该公司20×3年实现的税后利润较为丰厚,故公司董事会建议每股分红1.5元。但股东大会为了积存现金以备扩大经营,决定参照每股5元的最新市价折合发放股票股利,最终采用的是“10送3”的送红股方案(即每10股派发3股股份)。在办理变更登记手续,

实际配发股票股利时的会计分录为:

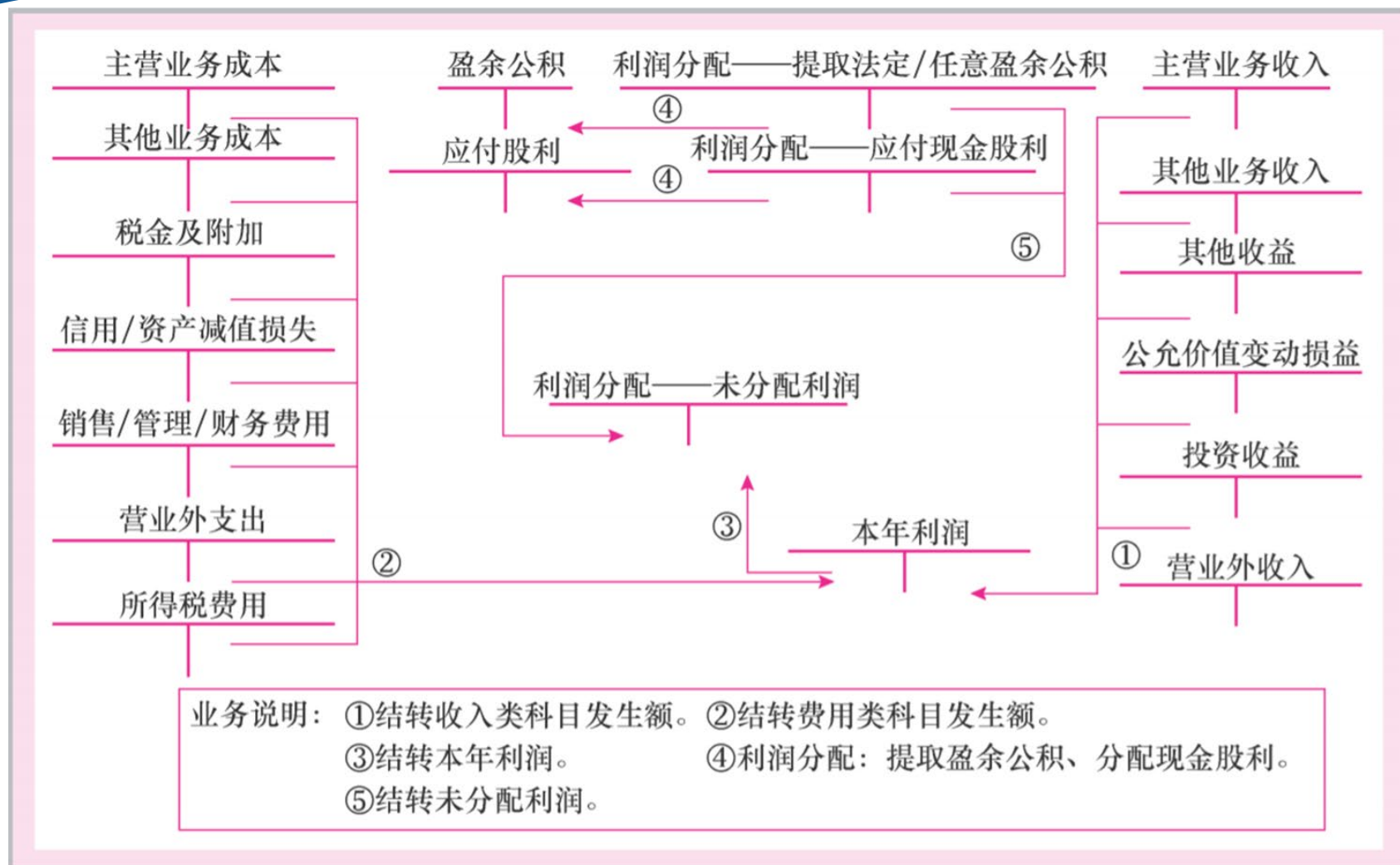
借: 利润分配——转作股本的股利	15 000 000	
贷: 股本		3 000 000
资本公积——股本溢价		12 000 000

### 二.未分配利润的结转

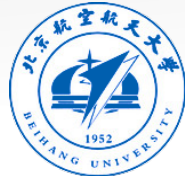
分配完毕后，应借记“利润分配——未分配利润”科目，贷记“利润分配——提取法定盈余公积”、“利润分配——提取任意盈余公积”、“利润分配——应付现金股利或利润”、“利润分配——转作股本的股利”等科目。结转后，“利润分配”科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。

如下页图所示：“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额，为企业自成立以来累积的未分配利润。

# 第六节 未分配利润



## 第六节 未分配利润



【例10—14】风动能源股份有限公司公开发行普通股1亿股，每股面值1元。20×5年年初未分配利润为130 000 000元，20×5年实现税后利润200 000 000元。

20×6年2月20日，公司公告的经股东大会批准的20×5年度税后利润分配方案为：按照20×5年税后利润的10%提取法定盈余公积，按5%提取任意盈余公积，同时向股东按每股0.1元派发现金股利，并参照当日的每股市价6元计算，以每10股送2股配3股的方式（即俗称的“10送2配3”）派发股票股利、配发新股，配股价格为每股4元。20×6年3月9日，公司以银行存款支付了全部现金股利，新增股本所涉及的修改公司章程、变更登记等已经办妥（为简化起见，假定完美地完成了配股工作，所有股东均有资格获得配股、均已接受配股并且没有出现不足1股的配股情况）。

# 第六节 未分配利润



盈余公积——法定盈余公积    利润分配——提取法定盈余公积

	20 000 000	← 20 000 000	20 000 000
--	------------	--------------	------------

盈余公积——任意盈余公积    利润分配——提取任意盈余公积

	10 000 000	← 10 000 000	10 000 000
--	------------	--------------	------------

应付股利

利润分配——应付现金股利

	10 000 000	← 10 000 000	10 000 000
--	------------	--------------	------------

股本

利润分配——转作股本的股利

	20 000 000	← 120 000 000	120 000 000
--	------------	---------------	-------------

资本公积——股本溢价

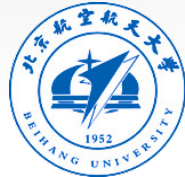
	100 000 000
--	-------------

利润分配——未分配利润

本年利润

	130 000 000	
→ 160 000 000	200 000 000	← 200 000 000

## 第六节 未分配利润



(1) 20X5年年度终了，企业结转本年实现的净利润时：

借：本年利润	200 000 000	
贷：利润分配——未分配利润		200 000 000

(2) 提取法定盈余公积和任意盈余公积时：

借：利润分配——提取法定盈余公积	20 000 000	
——提取任意盈余公积	10 000 000	
贷：盈余公积——法定盈余公积		20 000 000
——任意盈余公积		10 000 000

(3) 股东大会批准发放现金股利时：

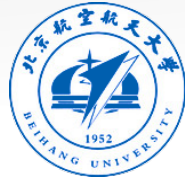
现金股利金额 =  $100\,000\,000 \times 0.1 = 10\,000\,000$  (元)

借：利润分配——应付现金股利	10 000 000	
贷：应付股利		10 000 000

实际发放现金股利时：

借：应付股利	10 000 000	
贷：银行存款		10 000 000

## 第六节 未分配利润



(4) 实际发放股票股利时:

股票股利的折合价值 =  $100\ 000\ 000 \times 2 \div 10 \times 6 = 120\ 000\ 000$  (元)

借: 利润分配——转作股本的股利	120 000 000	
贷: 股本		20 000 000
资本公积——股本溢价		100 000 000

发放股票股利后, 公司的股份总数变更为1.2亿股。

(5) 结转“利润分配”的明细科目:

借: 利润分配——未分配利润	160 000 000	
贷: 利润分配——提取法定盈余公积		20 000 000
——提取任意盈余公积		10 000 000
——应付现金股利		10 000 000
——转作股本的股利		120 000 000

利润分配结束后, 风动能源股份有限公司20×6年12月31日“利润分配——未分配利润”科目的余额(贷方) =

$130\ 000\ 000 + 200\ 000\ 000 - 160\ 000\ 000 = 170\ 000\ 000$  (元)。



## 第六节 未分配利润



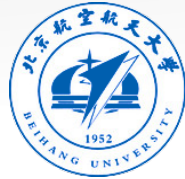
(6) 配股的会计处理。配股本身并不是上市公司的利润分配行为，而是上市公司尊重原股东对新发行股票的优先购买权，向原股东发行新股、筹集资金的行为。股东可以放弃其优先认股权。

接收股东认缴的配股款时：

借：银行存款	120 000 000
贷：股本	30 000 000
资本公积——股本溢价	90 000 000

送股配股结束后，公司的股份总数变更为1.5亿股。

## 第七节 库存股



库存股是指股份有限公司暂时持有的本公司已发行的股份。这些股份一般是通过收购方式获得的。

股份有限公司设置“库存股”科目对公司收购本公司股份的业务进行会计处理。该科目借方记录收购本公司股份所付出的代价，贷方记录转让或注销本公司股份所对应的、在收购时所付出的代价。该科目的期末借方余额，反映的是收购后尚未处理的本公司股份当初的收购代价。

在资产负债表上，“库存股”项目作为股东权益中的备抵项目，列报在“资本公积”项目之后。



## 第七节 库存股

### 一.收购本公司股份时的会计处理

借：库存股 [按实际支付的金额]

贷：银行存款 [按实际支付的金额]

### 二.处置库存股时的会计处理

#### (1) 转让，有溢价的，

借：银行存款 [按实际收到的金额]

贷：库存股 [按转让库存股的账面余额]

资本公积——股本溢价 [按上述两项的差额]

#### (2) 转让，出现不利情形的，

借：银行存款 [按实际收到的金额]

资本公积——股本溢价→盈余公积→未分配利润 [按差额]

贷：库存股 [按转让库存股的账面余额]

#### (3) 注销

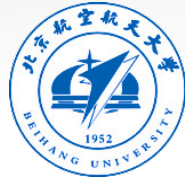
借：股本

资本公积——股本溢价→盈余公积→未分配利润

贷：库存股

**将库存股奖励给本公司职工的情形：**将收购的股份奖励给本公司职工时，借记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记“库存股”科目。

## 第七节 库存股



【例10—15】某股份有限公司为减少公司注册资本、依法收购了本公司面值为1元的普通股股票1 000万股。该股票的发行价格为1.2元。假定不考虑发行股票的手续费及佣金，发行价格与面值之差一律记入“资本公积—股本溢价”科目，收回股票的实际代价为每股1.3元。假定其盈余公积余额为6亿元。

其会计分录如下：

### (1) 收购本公司股份时：

借：库存股	13 000 000	
贷：银行存款		13 000 000

### (2) 注销已收购的本公司股份时：

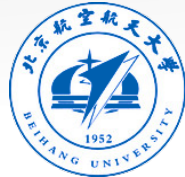
库存股面值=1X10 000 000=10 000 000(元)

冲销发行时的股本溢价=0.2 X 10 000 000=2 000 000(元)

冲销盈余公积=(1.3-1) X 10 000 000-2 000 000=1 000 000(元)

借：股本	10 000 000	
资本公积—股本溢价	2 000 000	
盈余公积	1 000 000	
贷：库存股		13 000 000

## 第七节 库存股



【例10—16】某股份公司为了激励核心研发人员，决定奖励在英文刊物上发表文章若干篇的“劳动模范”每人100万股本公司的股票。所有会议文集、检索索引、收费出版物、电子出版物都计算在内，每篇文章的阅读人数不少于1人(包括作者本人在内)即可得奖。几个月后，有9位“劳动模范”达到了标准。该公司以每股2元的价格收购了本公司股份900万股，并立即奖励给了这些“劳动模范”。

相关的账务处理如下：

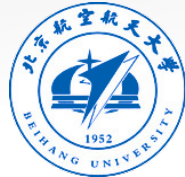
(1) 收购本公司股份时：

借：库存股	18 000 000	
贷：银行存款		18 000 000

(2) 将收购的本公司股份奖励给职工时：

借：资本公积——其他资本公积	18 000 000	
贷：库存股		18 000 000

## 第七节 库存股



【例10—17】灰猫股份有限公司的大股东罗克因对股东大会作出的公司合并决议持异议。要求公司收购其股份。公司收购了罗克持有的本公司股份10万股，每股收购价格1.4元。本公司股票的每股面值为1元。税费等因素从略。

相关的账务处理如下：

(1) 收购本公司股份时：

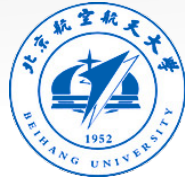
借：库存股	140 000	
贷：银行存款		140 000

(2) 转让库存股6万股，每股售价1.5元，实收价款90 000元。

借：银行存款	90 000	
贷：库存股		84 000
资本公积—股本溢价		6 000

(3) 再度出售库存股4万股，每股售价1.3元，实收价款52 000元。

借：银行存款	52 000	
资本公积—股本溢价	4 000	
贷：库存股		56 000



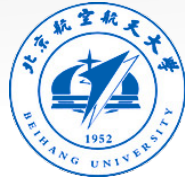
# 本章作业

资料一:假定A, B, C三公司共同投资组成ABC有限责任公司(简称ABC公司)。按ABC公司的章程规定, 注册资本为900万元, A, B, C三方各占1/3的股份。假定A公司以厂房投资, 该厂房屋原值500万元, 已提折旧300万元, 投资各方确认的价值为300万元(同公允价值)。B公司以价值200万元的一套新设备和价值100万元的一项专利权投资, 其价值已被投资各方确认, 并已向ABC公司移交了专利证书等有关凭证。C公司以货币资金300万元投资, 已存入ABC公司的开户银行。

资料二:假定D公司有意投资ABC公司, 经与A, B, C三公司协商, 将ABC公司变更为ABCD公司, 注册资本增加到1200万元, A, B, C, D四方各占1/4股权。D公司需以货币资金出资400万元, 以取得25%的股份。协议签订后, 修改了原公司章程, D公司所出400万元已存入ABCD公司的开户银行, 并办理了变更登记手续。

要求:

- 1.根据资料一, 分别就ABC公司实际收到A公司、B公司、C公司投资时编制有关会计分录。
- 2.根据资料二, 编制实际收到D公司投资时的会计分录。(金额单位用万元表示。)



# 总结

- 一. 实收资本
- 二. 其他权益工具
- 三. 资本公积
- 四. 其他综合收益
- 五. 盈余公积
- 六. 未分配利润
- 七. 库存股