

所有者权益

所有者权益概述

所有者权益的含义及构成

所有者权益：企业所有者对企业净资产的要求权（企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权力）

所有者权益包含：

- 所有者投入的资本
 - 实收资本（股本）
 - 资本公积
- 直接计入所有者权益的利得和损失
 - 其他综合收益
- 留存收益
 - 盈余公积
 - 未分配利润

所有者权益和负债的区别

- 性质不同
- 权力不同
- 偿还期限不同
- 风险和收益不同
- 计量不同

实收资本

实收资本概述

实收资本：投资者按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。

一般责任有限公司接受投资的核算

会计科目：

- **实收资本**（所有者权益类科目）：借方登记投入资本减少，贷方登记投入资本增加。
- **资本公积**

核算：

- 接受货币资金投资的核算：借：**银行存款** 贷：**实收资本**
- 接受实物投资的核算：借：**固定资产** / **原材料** 等、**应交税费——应交增值税（进项税额）** 贷：**实收资本**
- 接受无形资产投资：借：**无形资产**、**应交税费——应交增值税（进项税额）** 贷：**实收资本**

股份有限公司发行股票的核算

股份有限公司：全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本、股东以其认购的股份为限对公司承担责任、公司以其全部财产对公司债务承担责任的企业法人。

发行方式	特点
溢价发行	发行价格>面值
折价发行	发行价格<面值（我国不允许）

发行股票产生的手续费等交易费用，从溢价中抵扣，冲减资本公积。

会计科目：

- 股本（所有者权益类科目），借方登记减少，贷方登记增加。
- 资本公积——股本溢价

核算：

- 发行股票并收到款项：借：银行存款 贷：股本、资本公积——股本溢价

实收资本/股本变动的核算

具体是实收资本还是股本，看企业类型。

会计科目：库存股（所有者权益类），借方登记取得的成本，贷方登记转出的成本

- 实收资本/股本增加的核算：
 - 接受投资者追加投资：借：银行存款 贷：实收资本/股本
 - 资本公积转增资本：借：资本公积——股本溢价 贷：实收资本/股本
 - 盈余公积转增资本：借：盈余公积 贷：实收资本/股本
 - 批准利润分配方案中的股票股利方案：借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本
- 实收资本/股本减少的核算：
 - 有限责任公司和一般企业减少基本：借：实收资本 贷：银行存款
 - 股份有限公司：
 - 回购价格大于面值：
 - 回购股票：借：库存股 贷：银行存款
 - 注销库存股：借：股本、资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润（后面三者依次冲减以平衡差值） 贷：库存股

只有当资本公积——股本溢价不足冲减时，才依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润。
 - 回购价格小于面值：
 - 回购股票：借：库存股 贷：银行存款
 - 注销库存股：借：股本 贷：库存股、资本公积——股本溢价

资本公积和其他综合收益

资本公积

资本公积：非利润转化而形成的、归所有者所共有的资本，主要包括资本溢价、股本溢价、其他资本公积等。（即投资者多出的资本转化而来）

会计科目：资本公积（所有者权益类），借方登记减少，贷方登记增加。设有明细科目：资本公积——资本溢价、资本公积——股本溢价、其他资本公积

核算：

1. 资本溢价的核算：借：银行存款 贷：实收资本——甲、资本公积——资本溢价
2. 股本溢价的核算：借：银行存款 贷：股本——甲、资本公积——股本溢价
3. 其他资本公积的核算：
 - 长期股权投资权益法核算，在持股比例不变下
 1. 被投资单位发生除净损益、分配现金股利、其他综合收益以外的所有者权益变动：借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积
 2. 在处置长期股权投资时：借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益
 - 以权益结算的股份支付（以股份换取服务）：
 1. 在等待期：借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积
 2. 在行权日：借：资本公积——其他资本公积 贷：股本、资本公积——股本溢价
4. 资本公积转增资本的核算（只能是股本溢价或资本溢价，不能是其他资本公积）：借：资本公积 贷：实收资本——甲、实收资本——乙

其他综合收益

（略）

留存收益

留存收益：企业从历年利润中提取或形成的留存于企业的内部积累。来源于企业在生产经营活动中所实现的净利润。

留存收益包括：盈余公积、未分配利润。

盈余公积

盈余公积：企业按照规定从净利润中提取的具有特定用途的积累资金。

盈余公积包含：法定盈余公积（提取有强制性）、任意盈余公积。

盈余公积的用途：弥补亏损、转增资本、扩大企业生产经营等。

会计科目：盈余公积（所有者权益类），借方登记减少，贷方登记增加。分 盈余公积——法定盈余公积、盈余公积——任意盈余公积 进行细分核算。

核算：

- 提取盈余公积：借：利润分配——提取法定盈余公积、利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积、盈余公积——任意盈余公积

- 用盈余公积弥补亏损：借： 盈余公积 贷： 利润分配——盈余公积补亏
- 转增股本：借： 盈余公积 贷： 股本

未分配利润

未分配利润：企业留待以后年度进行分配的结存利润。

（详见第九章，略。）

所有者权益的披露与分析

（略）