



第四章 所有者权益

第一节 实收资本或股本

第二节 资本公积

第三节 留存收益

资产负债表（简表）

2021 年 12 月 31 日

流动资产	流动负债
1. 货币资金	1. 短期借款
2. 交易性金融资产	2. 交易性金融负债
3. 应收票据	3. 衍生金融负债
4. 应收账款	4. 应付票据
5. 预付款项	5. 应付账款
6. 其他应收款	6. 预收款项
7. 存货	7. 合同负债
8. 合同资产	8. 应付职工薪酬
9. 一年内到期的非流动资产	9. 应交税费
非流动资产	10. 其他应付款
1. 债权投资	11. 一年内到期的非流动资产
2. 其他债权投资	非流动负债
3. 长期应收款	1. 长期借款
4. 长期股权投资	2. 应付债券
5. 其他权益工具投资	3. 租赁负债
6. 投资性房地产	4. 长期应付款
7. 固定资产	5. 预计负债
8. 在建工程	6. 递延收益
9. 使用权资产	7. 递延所得税负债
10. 无形资产	所有者权益
11. 开发支出	1. 实收资本（或股本）
12. 商誉	2. 资本公积
13. 长期待摊费用	3. 减：库存股
14. 递延所得税资产	4. 其他综合收益
	5. 盈余公积
	6. 未分配利润

2021 本章大纲变化：

本章 2021 年无实质性变化。

所有者权益的特征：

1. 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益；
2. 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者；
3. 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。又称股东权益。

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

所有者权益包括：所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得、损失和留存收益，即包括实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积和未分配利润。

所有者权益的内容

来 源	科 目
所有者投入的资本	<u>实收资本（股本）</u> <u>其他权益工具</u> <u>资本公积—资本（股本）溢价</u>
特殊交易或事项	<u>资本公积—其他资本公积</u>
直接计入所有者权益的利得或损失	<u>其他综合收益</u>
留存收益	<u>盈余公积</u> <u>利润分配—未分配利润</u>

注：“本年利润”也属于所有者权益类科目。

【例题·单选题】下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 资本溢价
- B. 计提的盈余公积
- C. 投资者投入的资本
- D. 应付高管人员基本薪酬

【答案】D

【解析】所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。选项D通过应付职工薪酬核算。

第一节 实收资本或股本

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。实收资本的构成比例，是确定所有者在企业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。

接受资本投入方式 { 现金资产：银行存款
非现金资产：存货、固定资产、无形资产等

【注意】股份有限公司以外的企业应通过“实收资本”科目核算，股份有限公司通过“股本”科目核算投资者投入资本的增减变动情况。

【知识拓展】

有限责任公司：

- ①每个股东以其认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任；
- ②以出资证明书证明股东出资份额；
- ③不能发行股票，不能公开募股；
- ④股东的出资不能随意转让；
- ⑤财务不必公开。

版权所有
侵权必究

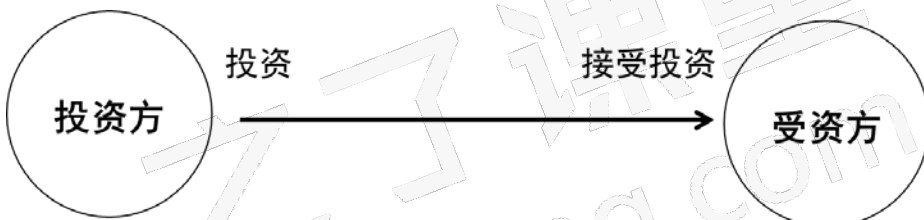


学会计就到之了课堂

股份有限公司：

- ①股东以其所认购的股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任；
- ②通过发行股票筹集资本；
- ③资本划分为等额股份；
- ④股票可以自由转让；
- ⑤财务公开。

【比较】投资与接受投资



借：长期股权投资/交易性金融资产/其他权益工具投资

贷：银行存款/原材料/库存商品/固定资产/无形资产等

借：银行存款/原材料/库存商品/固定资产/无形资产等

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：实收资本（股本）

资本公积

二、实收资本的账务处理

实收资本 (非股份有限公司)	股本 (股份有限公司)
<p>①按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分</p> <p>②资本公积、盈余公积转增的资本</p>	<p>①发行股票的面值</p> <p>②资本公积、盈余公积转增的资本</p>

(一) 接受现金资产投资

1. 非股份有限公司接受现金资产投资时

借：银行存款【实际收到的投资额】

贷：实收资本【投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分】

资本公积——资本溢价【实际收到的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分】

【提示】资本溢价是指新投资者加入时为了补足资本的增值额或资金的质量差异而多出的金额，初始投资时一般不会出现。

【案例题】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 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如下会计分录：

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

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

一年之后投资人丁准备加入，同意出资 50 万元，占实收资本为 25 万元。则 A 公司应当编制的会计分录为：

借：银行存款	500 000	
贷：实收资本——丁		250 000
资本公积——资本溢价		250 000

【例题·多选题】某公司由甲、乙投资者分别出资 100 万元设立，为扩大经营规模，该公司的注册资本由 200 万元增加到 250 万元，丙企业以现金出资 100 万元享有公司 20% 的注册资本。不考虑其它因素，该公司接受丙企业出资相关科目的会计处理结果正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 贷记“实收资本”科目 100 万元 B. 借记“银行存款”科目 100 万元
C. 贷记“资本公积”科目 50 万元 D. 贷记“盈余公积”科目 100 万元

【答案】BC

【解析】会计分录为：

借：银行存款	100	
贷：实收资本——丙公司		50 【250×20%】
资本公积		50

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面值发行股票，也可以溢价发行。

发行股票时：

借：银行存款【实际收到的投资额】

贷：股本【股票面值总额】

资本公积——股本溢价【实际收到的投资额超过面值之间的差额】

【案例题】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 公司应编制如下会计分录：

借：银行存款	50 000 000	
贷：股本		10 000 000
资本公积——股本溢价		40 000 000

【例题·单选题】某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（ ）万元。

- A. 1000 B. 3980 C. 4980 D. 5000

【答案】A

【解析】计入股本金额 = $1000 \times 1 = 1000$ （万元）。

【注意】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用：

如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积—股本溢价；

无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

借：资本公积—股本溢价 ①

盈余公积 ②

利润分配—未分配利润 ③

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】某股份有限公司对外公开发行普通股 2 000 万股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 3 元，发行手续费 600 000 元从发行收入中扣除，发行所得款项存入银行。不考虑其他因素，下列各项中，该笔业务会计处理正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 借：银行存款 59 400 000
 财务费用 600 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 40 000 000
- B. 借：银行存款 60 000 000
 财务费用 600 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 40 600 000
- C. 借：银行存款 60 000 000
 贷：股本 60 000 000
- D. 借：银行存款 59 400 000
 贷：股本 20 000 000
 资本公积 39 400 000

【答案】D

【解析】股份有限公司发行股票时，股本反映面值总额，其金额为每股股票面值和发行股份总数的乘积，即计入股本的金额=1×20 000 000=20 000 000（元），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），不涉及到财务费用，即计入资本公积（股本溢价）的金额=3×20 000 000-20 000 000-600 000=39 400 000（元）。

【例题·单选题】某企业公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3%向证券公司支付佣金，扣除佣金后的股票发行款存入银行。不考虑其他因素，该企业发行股票记入“资本公积”科目贷方的金额为（ ）万元。(2019 年)

- A. 970 B. 900 C. 870 D. 873

【答案】C

【解析】会计分录为：

借：银行存款 970 【100×10×（1-3%）】
 贷：股本 100
 资本公积 870

【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。(2014 年、2015 年)

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

【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=2000×4-2000×4×2%-2000=5840（万元）。



第四章 所有者权益

(二) 接受非现金资产投资

企业接受投资者作价投入的非现金资产(固定资产、材料物资、无形资产),应按投资合同或协议约定价值确定入账价值(但投资合同或协议约定价值不公允的除外)和在注册资本中应享有的份额。

入账价值超过其在注册资本中所占份额的部分,应当计入资本公积。

借: 库存商品/原材料/固定资产/无形资产 【合同或协议约定的价值, 不公允的除外】

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷: 实收资本(或股本) 【合同或协议约定投资者在注册资本中享有的份额】

资本公积—资本(股本)溢价 【差额】

【例题·判断题】企业接受投资者以非现金资产投资时,应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额,并将其差额确认为资本公积,但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。() (2014 年)

【答案】√

【案例题】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 260 000 元(由投资方支付税款,并提供或开具增值税专用发票)。经约定甲公司接受乙公司的投入资本为 2 260 000。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,甲公司应编制如下会计分录:

<u>借: 固定资产</u>	<u>2 000 000</u>	
<u>应交税费—应交增值税(进项税额)</u>		<u>260 000</u>
<u>贷: 实收资本—乙公司</u>		<u>2 260 000</u>

【案例题】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。B 公司已开具了增值税专用发票。假设合同约定的价值与公允价值相符,该进项税额允许抵扣,不考虑其他因素,原材料按实际成本进行日常核算。乙公司应编制如会计分录:

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

【案例题】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 3 600 (由投资方支付税款,并提供增值税专用发票);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 7 200 元(由投资方支付税款,并提供增值税专用发票)。合同约定的价值与公允价值相符,不考虑其他因素。丙公司应编制如下会计分录:

<u>借: 无形资产—非专利技术</u>	<u>60 000</u>
<u>—土地使用权</u>	<u>80 000</u>
<u>应交税费—应交增值税(进项税额)</u>	<u>10 800</u>
<u>贷: 实收资本—A 公司</u>	<u>63 600</u>
<u>—B 公司</u>	<u>87 200</u>

版权所有
侵权必究

【例题·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



学会计就到之了课堂

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（由乙公司支付），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（ ）。(2020 年)

- 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

【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

【例题·多选题】A 有限公司收到 B 企业的机器设备出资，该设备的原价为 100 万元，已提折旧 60 万元，投资合同约定该设备价值为 50 万元（假定是公允的且不考虑增值税），占注册资本 40 万元，则下列关于 A 公司会计处理的表述正确的有（ ）。

- A. A 公司固定资产的入账价值为 40 万元
- B. A 公司固定资产的入账价值为 50 万元
- C. A 公司应当确认的资本公积为 10 万元
- D. A 公司应当确认的资本公积为 20 万元

【答案】BC

【解析】企业接受投资者作价投入的非现金资产，应按投资合同或协议约定价值确定入账价值（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）。会计分录为：

借：固定资产 50

 贷：实收资本 40

 资本公积—资本溢价 10

【例题·单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批，账面价值 100 000 元，投资协议约定价值 120 000 元，假定投资协议约定的价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加（ ）元。(2012 年改编)

- A. 100 000
- B. 113 000
- C. 120 000
- D. 135 600

【答案】D

【解析】甲公司实收资本增加=120 000×（1+13%）=135 600（元）。

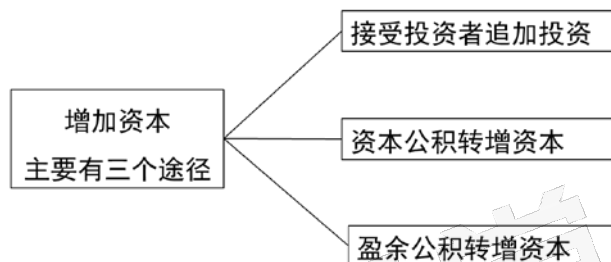
（三）实收资本的增减变动

1. 实收资本的增加

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益



接受投资者追加投资：

借：银行存款、存货、固定资产、无形资产等

应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：实收资本（或股本）

资本公积—资本（股本）溢价

资本公积转增资本：

借：资本公积

 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）

【提示】资本公积转增资本和盈余公积转增资本，所有者权益总额不发生变化。

【案例题】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 有限责任公司应编制如下会计分录：

（1）注册时收到出资者出资。

借：银行存款 4 000 000

 贷：实收资本—甲 500 000
 —乙 2 000 000
 —丙 1 500 000

出资者按原出资比例追加投资 100 万元：

借：银行存款 1 000 000

 贷：实收资本—甲 125 000
 —乙 500 000
 —丙 375 000

（2）因扩大经营规模需要，经批准，A 公司按原出资比例将资本公积 1 000 000 元转增资本。

借：资本公积 1 000 000

 贷：实收资本—甲 125 000
 —乙 500 000
 —丙 375 000

（3）因扩大经营规模需要，经批准，A 公司按原出资比例将盈余公积 1 000 000 元转增资本。

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

借：盈余公积	1 000 000
贷：实收资本—甲	125 000
—乙	500 000
—丙	375 000

【例题·多选题】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）（2015 年）

- 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

【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。

【例题·判断题】企业以资本公积转增资本会导致实收资本增加，从而导致企业所有者权益总额增加。（ ）

【答案】×

【解析】资本公积转增资本属于所有者权益内部此增彼减，企业所有者权益总额不变。

2. 实收资本的减少

①非股份有限公司——按法定程序报经批准进行减资

借：实收资本

 贷：银行存款等

②股份有限公司——回购股票

股份有限公司以回购本企业股票方式减资的：

按注销股票的面值总额减少股本；回购股票支付的价款超过面值总额的部分，依次冲减“资本公积—股本溢价”、“盈余公积”和“利润分配—未分配利润”等科目；相反则增加“资本公积——股本溢价”。

回购股票时：

 借：库存股【每股回购价格×回购股数】

 贷：银行存款

【提示】“库存股”是所有者权益类的备抵科目。是指由公司购回而没有注销、并由该公司持有的已发行股份。

注销库存股时：

回购价大于面值时：

借：股本【面值】

 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【回购价】

回购价小于面值时：

借：股本【面值】

 贷：库存股【回购价】

 资本公积—股本溢价

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

【案例题】A公司2020年12月31日的股本为100 000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30 000元，盈余公积40 000元。经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票20 000股并注销。假定A公司按每股2元回购股票，不考虑其他因素，A公司应编制如下会计分录：

（1）回购本公司股票时：

借：库存股	40 000
贷：银行存款	40 000

（2）注销本公司股票时：

借：股本	20 000
资本公积—股本溢价	20 000
贷：库存股	40 000

【案例题】A公司2020年12月31日的股本为100 000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30 000元，盈余公积40 000元。经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票20 000股并注销。假定A公司按每股3元回购股票，不考虑其他因素，A公司应编制如下会计分录：

（1）回购本公司股票时：

借：库存股	60 000
贷：银行存款	60 000

（2）注销本公司股票时：

借：股本	20 000
资本公积—股本溢价	30 000
盈余公积	10 000
贷：库存股	60 000

【案例题】A公司2020年12月31日的股本为100 000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30 000元，盈余公积40 000元。经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票20 000股并注销。假定A公司按每股0.8元回购股票，不考虑其他因素，A公司应编制如下会计分录：

（1）回购本公司股票时：

借：库存股	16 000
贷：银行存款	16 000

（2）注销本公司股票时：

借：股本	20 000
贷：库存股	16 000
资本公积—股本溢价	4 000

【例题·单选题】下列各项中，股份有限公司回购股票支付的价款低于股票面值总额的差额，在注销股份时应计入的会计科目是（ ）。（2020年）

- 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

【答案】C

【解析】企业回购股票支付的价款低于股票面值总额的，应按股票面值总额，借记“股本”

版权所有
侵权必究





学会计就到之了课堂

科目，按所注销的库存股账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目，选项 C 正确。

【例题·多选题】某公司经股东大会批准，按照每股 4 元的价格回购并注销本公司普通股股票 1 000 万股，每股股票面值为 1 元。注销前，该公司资本公积（股本溢价）为 2 000 万元，盈余公积为 3 000 万元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司注销已回购股票相关会计处理表述正确的有（ ）。(2020 年)

- A. 借记“盈余公积”科目 2 000 万元
- B. 借记“资本公积”科目 1 000 万元
- C. 借记“股本”科目 1 000 万元
- D. 贷记“库存股”科目 4 000 万元

【答案】CD

【解析】该公司注销股票的会计处理为：

借：股本 1 000
 资本公积 2 000
 盈余公积 1 000
 贷：库存股 4 000

【例题·判断题】企业回购并注销股票支付的价款高于股票面值时，其差额应计入财务费用（ ）。(2020 年)

【答案】×

【解析】回购价大于回购股票面值时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。股本溢价不足冲减的，应借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

【例题·单选题】2017 年 6 月 30 日，某股份有限公司的股本为 5 000 万元（面值为 1 元），资本公积（股本溢价）为 1 000 万元，盈余公积为 1 600 万元。经股东大会批准，该公司回购本公司股票 200 万股并注销，回购价格为每股 3 元。不考虑其他因素，下列各项中，关于该公司注销全部库存股的会计处理结果正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 盈余公积减少 600 万元
- B. 股本减少 600 万元
- C. 资本公积减少 400 万元
- D. 盈余公积减少 400 万元

【答案】C

【解析】回购库存股会计分录：

借：库存股 600
 贷：银行存款 600

注销库存股会计分录：

借：股本 200
 资本公积——股本溢价 400
 贷：库存股 600

【例题·单选题】某股份有限公司股本为 1000 万元（每股面值 1 元），资本公积（股本溢价）为 150 万元，盈余公积为 100 万元。经股东大会批准以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

股并予以注销，不考虑其他因素，下列关于该公司注销库存股的会计处理正确的是（ ）。(2015 年)

- A. 借：股本 1 000 000
资本公积—股本溢价 1 500 000
盈余公积 500 000
贷：库存股 3 000 000
- B. 借：股本 1 000 000
资本公积—股本溢价 1 500 000
盈余公积 500 000
贷：银行存款 3 000 000
- C. 借：库存股 3 000 000
贷：银行存款 3 000 000
- D. 借：股本 3 000 000
贷：银行存款 3 000 000

【答案】A

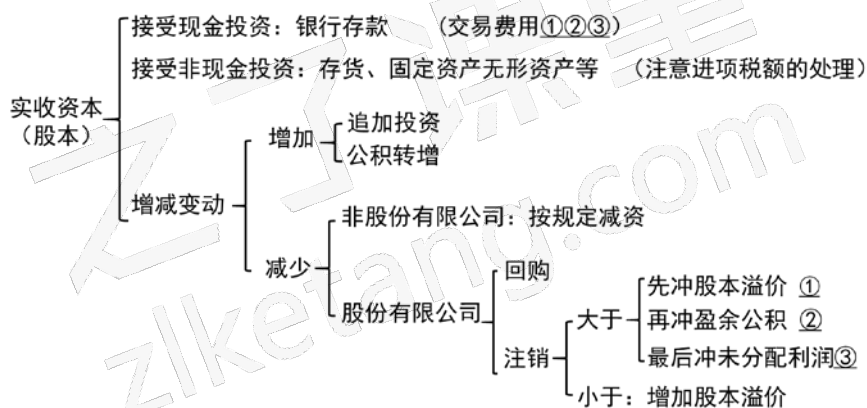
【例题·多选题】下列各项中，会引起企业实收资本金额发生增减变动的有（ ）。(2014 年)

- A. 资本公积转增资本 B. 对外债券投资
C. 盈余公积转增资本 D. 处置长期股权投资

【答案】AC

【解析】资本公积转增资本，实收资本增加，选项 A 正确；对外债券投资，不影响实收资本，选项 B 错误；盈余公积转增资本，实收资本增加，选项 C 正确；处置长期股权投资，不影响实收资本，选项 D 错误。

本节小结



第二节 资本公积

一、资本公积概述

(一) 资本公积的来源

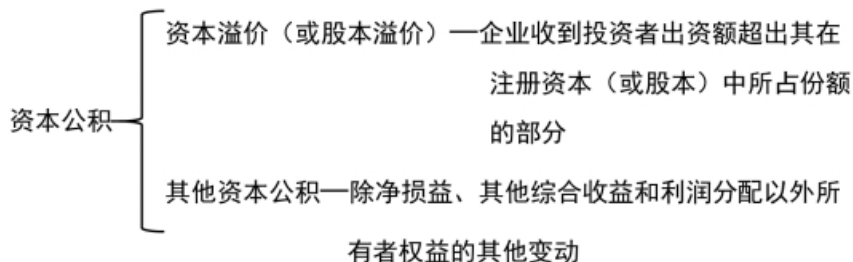
资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分，以及其他资本公积等。

版权所有
侵权必究

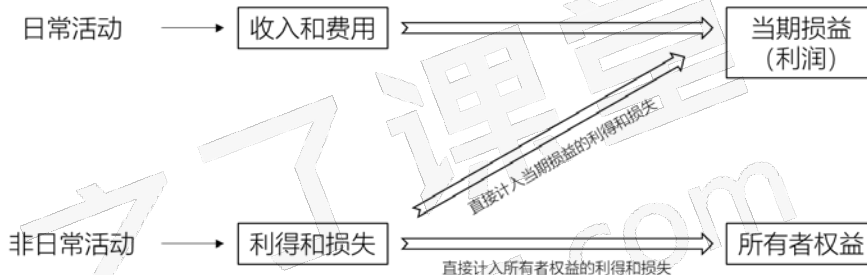
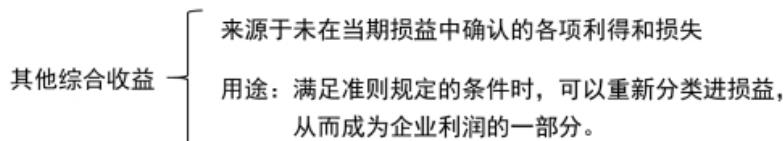
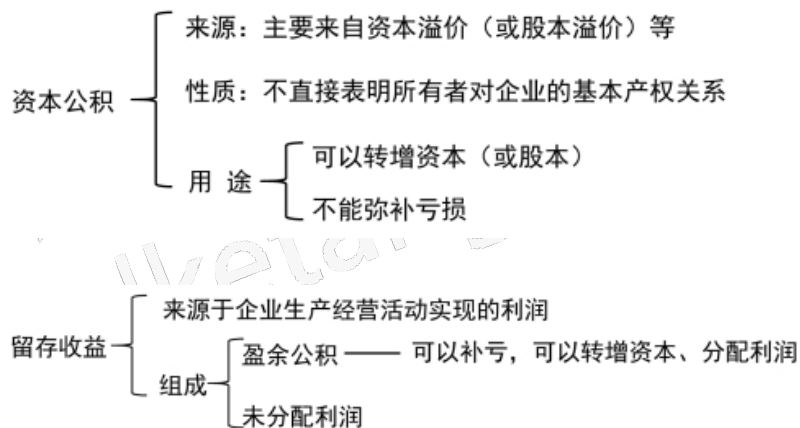




学会计就到之了课堂



（二）资本公积与实收资本（或股本）、留存收益、其他综合收益的区别



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——非股份有限公司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。
2. 股本溢价——股份有限公司在溢价发行股票的情况下，发行股票取得的收入超出股票面值的溢价部分，通过“资本公积—股本溢价”处理。

【案例题】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。





第四章 所有者权益

A 有限责任公司已收到该现金投资。假定不考虑其他因素，A 有限责任公司应编制如下会计分录：

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

【案例题】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 公司与受托单位约定，按发行收入的 3% 收取手续费，从发行收入中扣除。假定收到的股款已存入银行。B 公司应编制如下会计处理：

借：银行存款	194 000 000	【50 000 000×4×（1-3%）】
贷：股本	50 000 000	
资本公积——股本溢价	144 000 000	

【例题·单选题】2019 年 8 月 1 日，某股份有限公司委托证券公司发行股票 5 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元，向证券公司支付佣金 900 万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。（2020 年）

- A. 30 000 B. 5 000 C. 24 100 D. 29 100

【答案】C

【解析】会计分录：

借：银行存款	(5 000×6-900) 29 100
贷：股本	(5 000×1) 5 000
资本公积——股本溢价（倒挤）	24 100

【例题·单选题】下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出投资者在注册资本中所占份额的部分，应贷记的会计科目是（ ）。（2020 年）

- A. 盈余公积
B. 实收资本
C. 其他综合收益
D. 资本公积

【答案】D

【解析】投资者的出资额超过其在被投资企业注册资本中应享有的份额，多缴的出资额计入资本公积。

【例题·单选题】某股份有限公司首次公开发行普通股 500 万股，每股面值 1 元，发行价格 6 元，相关手续费和佣金共计 95 万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。（2018 年）

- A. 2 905 B. 2 405
C. 2 500 D. 3 000

【答案】B

【解析】会计分录为：

借：银行存款	2 905	【500×6-95】
贷：股本	500	
资本公积——股本溢价	2 405	【500×6-95-500】

版权所有
侵权必究





学会计就到之了课堂

【例题·判断题】股份有限公司溢价发行股票时，按股票面值计入股本，溢价收入扣除发行手续费、佣金等发行费用后的金额计入资本公积。（ ）（2016 年）

【答案】√

【例题·判断题】企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的计入财务费用。（ ）

【答案】×

【解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

【例题·单选题】某上市公司发行普通股 1 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元，支付咨询费 60 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（ ）万元。

A. 1 000 B. 4 920 C. 4 980 D. 5 000

【答案】A

【解析】计入股本的金额 = $1000 \times 1 = 1000$ （万元）

（二）其他资本公积

其他资本公积是指除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动。

常见的情况为权益法下的长期股权投资被投资方发生除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，账务处理如下：

借：长期股权投资—其他权益变动

贷：资本公积—其他资本公积【或做相反分录】

【例题·多选题】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。

A. 盈余公积转入 B. 股本溢价
C. 资本溢价 D. 从企业实现的净利润提取

【答案】BC

【解析】盈余公积转增资本，不转入资本公积；从企业实现的净利润中提取的应计入盈余公积，不计入资本公积。

（三）资本公积转增资本

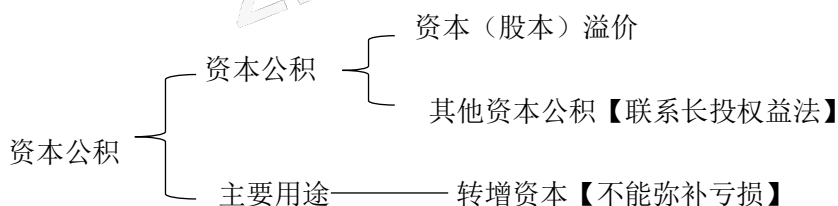
经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本时：

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

【提示】资本公积转增资本企业所有者权益总额不变。

本节小结



版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

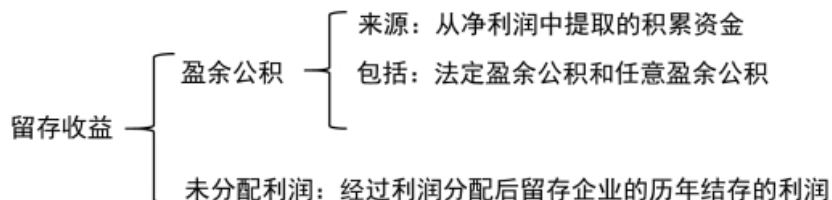
第三节 留存收益

一、留存收益概述

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两个部分。

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。

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。



【例题·多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。(2020 年)

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- B. 累积未分配的利润
- C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

【答案】ABC

【解析】企业留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 D，计入资本公积。

二、留存收益的账务处理

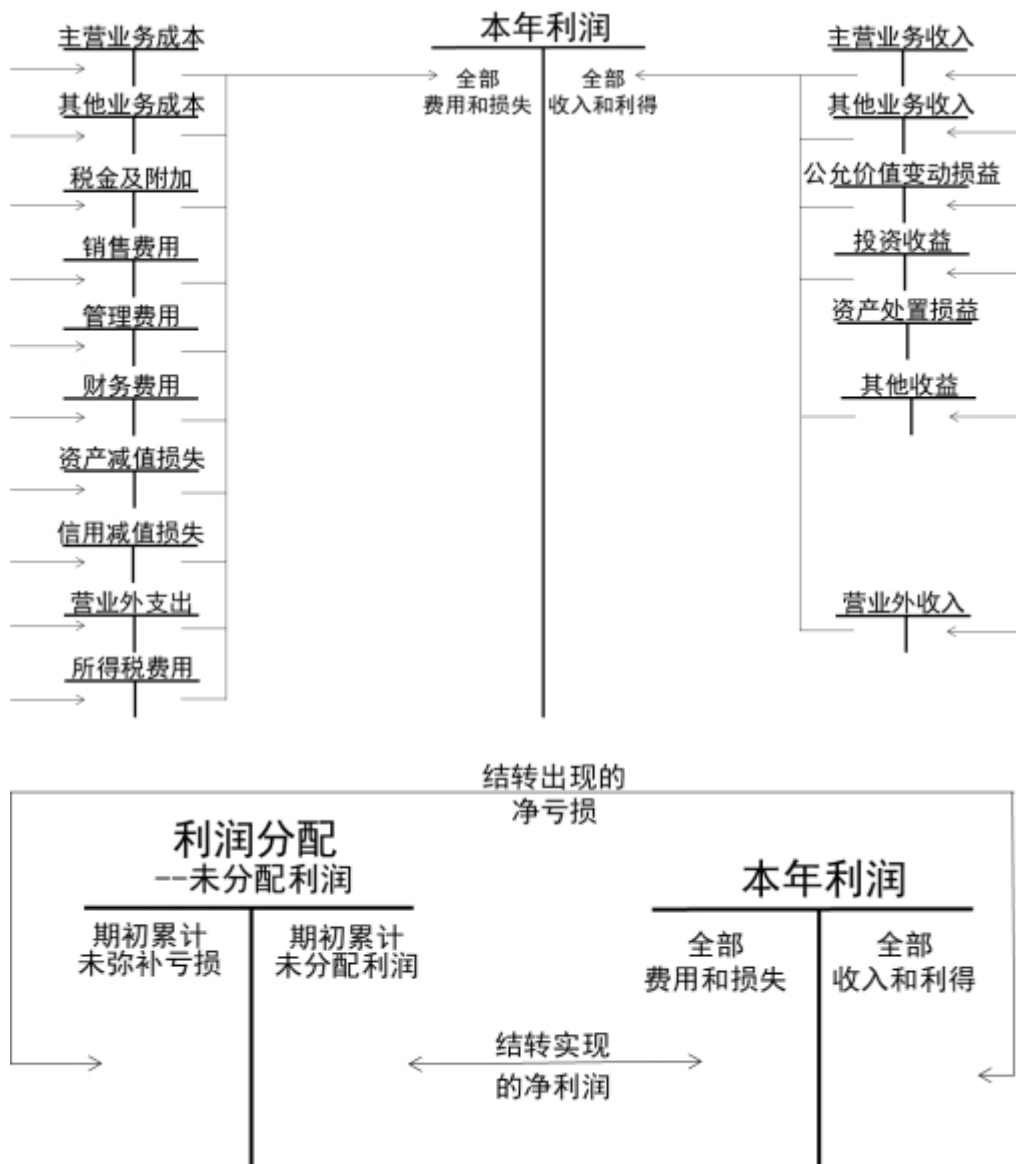
(一) 利润分配

1. 利润分配概述

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

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





【提示】企业用当年实现税后利润(净利润)弥补以前年度亏损,不需要单独进行账务处理,“利润分配—未分配利润”科目借贷方自动抵减即可完成。

【例题·判断题】企业用当年实现的净利润弥补以前年度亏损,不需要单独进行账务处理。() (2019 年)

【答案】√

【解析】当年实现的净利润转入利润分配后,就会自动完成弥补,所以无需进行账务处理。

【例题·单选题】2014 年年初某企业“利润分配—未分配利润”科目借方余额 20 万元,2014 年度该企业实现净利润为 160 万元,根据净利润的 10%提取盈余公积,2014 年年末该企业可供分配利润的金额为 () 万元。(2015 年)

A. 126 B. 124 C. 140 D. 160

【答案】C

【解析】2014 年年末该企业的可供分配利润的金额=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入=-20+160=140 (万元)。

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

2. 设置的科目

利润分配—未分配利润【期末有余额】

—提取法定盈余公积【期末无余额】

—提取任意盈余公积【期末无余额】

—应付现金股利或利润【期末无余额】

—盈余公积补亏【期末无余额】

3. 利润分配的顺序

从本年利润结转净利润到未分配利润

① 提取法定盈余公积

② 提取任意盈余公积

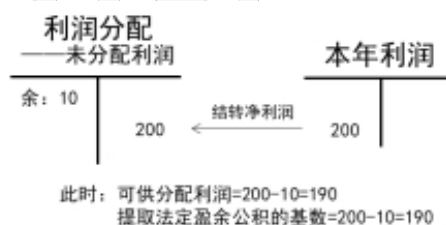
③ 向投资者分配利润

利润分配各明细余额转入未分配利润

按照《公司法》的有关规定，公司应当按照当年净利润（抵减年初累计未弥补亏损后）的 10% 提取法定盈余公积，提取的法定盈余公积累计额超过注册资本 50% 以上的，可以不再提取。

【注意】提取公积金的基数不是可供分配利润，也不一定是本年净利润

年初未分配利润	本年计提法定盈余公积的基数
>0	本年净利润
<0	本年净利润+年初未分配利润（负数）



【案例题】D 股份有限公司年初未分配利润为 10 万元，本年实现净利润 200 万元，本年按 10% 提取法定盈余公积，另提取任意盈余公积 30 万元，宣告发放现金股利 80 万元。假定不考虑其他因素，D 股份有限公司应编制如下会计处理：

（1）结转实现净利润时：

借：本年利润 2 00
贷：利润分配——未分配利润 200

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

（2）提取法定盈余公积、宣告发放现金股利：

借：利润分配——提取法定盈余公积 20
——提取任意盈余公积 30
——应付现金股利或利润 80

版权所有
侵权必究

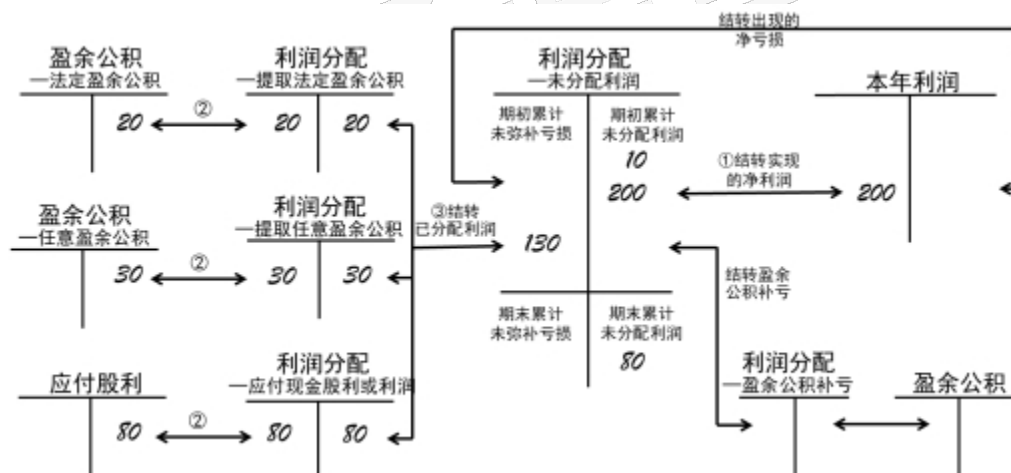


学会计就到之了课堂

贷：盈余公积—法定盈余公积 20
 —任意盈余公积 30
 应付股利 80

(3) 将“利润分配”所属的明细科目余额转入“未分配利润”明细科目中。

借：利润分配—未分配利润 130
 贷：利润分配—提取法定盈余公积 20
 —提取任意盈余公积 30
 —应付现金股利或利润 80



【例题·单选题】下列各项中，企业应通过“利润分配”科目核算的是（ ）。（2020年）

- A. 支付已宣告发放的现金股利
- B. 以盈余公积转增资本
- C. 以股票溢价抵扣股票发行手续费
- D. 以盈余公积弥补亏损

【答案】D

【解析】选项 A，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目；选项 B，借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本（或股本）”科目；选项 C，冲减资本公积——股本溢价：借记“资本公积——股本溢价”科目，贷记“银行存款”科目；选项 D，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目。

【例题·多选题】下列各项中，导致企业年末可供分配利润总额发生增减变动的有（ ）。（2020年）

- A. 本年发生净亏损
- B. 支付上年宣告发放的现金股利
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 本年实现净利润

【答案】AD

【解析】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（或一年初未弥补亏损）＋其他转入（如用盈余公积弥补亏损）。

【例题·判断题】年末，“利润分配”科目除了未分配利润明细科目外，其他明细科目均无余额。（ ）（2020年）

【答案】√

版权所有
侵权必究



第四章 所有者权益

【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）

【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。结转后，“本年利润”科目应无余额。

【例题·多选题】下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有（ ）。（2019年）

- A. 本年利润
- B. 利润分配——应付现金股利或利润
- C. 利润分配——盈余公积补亏
- D. 利润分配——提取法定盈余公积

【答案】ABCD

【解析】年度终了，“本年利润”科目需转入“利润分配——未分配利润”科目，同时，“利润分配”科目下除“未分配利润”明细科目以外所有的明细科目，都需转入“利润分配——未分配利润”科目。

【例题·单选题】下列各项中，年终结转后“利润分配——未分配利润”科目借方余额反映的是（ ）。（2019年）

- A. 历年累计未分配的利润
- B. 历年累计未弥补的亏损
- C. 本年实现的净利润
- D. 本年发生的净亏损

【答案】B

【例题·多选题】某公司年初“利润分配——未分配利润”科目贷方余额为700 000元，本年实现净利润5 000 000元。本年提取盈余公积500 000元，宣告分配现金股利2 000 000元。不考虑其他因素，该公司当年结转本年利润及其分配的会计处理正确的有（ ）。（2019年）

A. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

借：利润分配——未分配利润 2 500 000

贷：利润分配——提取法定盈余公积 500 000

——应付现金股利或利润 2 000 000

B. 结转本年实现的净利润时：

借：利润分配——未分配利润 5 000 000

贷：本年利润 5 000 000

C. 结转本年实现的净利润时：

借：本年利润 5 000 000

贷：利润分配——未分配利润 5 000 000

D. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

借：利润分配——提取法定盈余公积 500 000

——应付现金股利或利润 2 000 000

版权所有
侵权必究





学会计就到之了课堂

贷：利润分配——未分配利润 2 500 000

【答案】AC

【解析】

结转本年实现的净利润时：

借：本年利润 5 000 000

贷：利润分配——未分配利润 5 000 000

计提盈余公积和宣告分配现金股利时：

借：利润分配——提取法定盈余公积 500 000

——应付现金股利或利润 2 000 000

贷：盈余公积——法定盈余公积 500 000

应付股利 2 000 000

结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

借：利润分配——未分配利润 2 500 000

贷：利润分配——提取法定盈余公积 500 000

——应付现金股利或利润 2 000 000

【例题·判断题】未分配利润是指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在企业的历年结存的利润。（ ）（2019 年）

【答案】√

【例题·多选题】下列各项中，应通过“利润分配”科目核算的有（ ）。（2019 年）

- A. 用可供分配利润分配现金股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 用盈余公积弥补亏损
- D. 用盈余公积转增资本

【答案】ABC

【解析】选项 D，用盈余公积转增资本的会计分录：

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

【例题·单选题】2020 年 1 月 1 日，某企业资产负债表中“未分配利润”项目的金额为一 20 万元，2020 年度该企业实现净利润 120 万元，按 10%的比例提取法定盈余公积，假定不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 88
- B. 100
- C. 90
- D. 120

【答案】C

【解析】未分配利润项目的期末余额为： $-20+120-(120-20)\times 10\%=90$ （万元）

【例题·单选题】某企业年初未分配利润为 100 万元，本年净利润为 1 000 万元，按 10%计提法定盈余公积，按 5%计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80 万元，该企业年末未分配利润为（ ）万元。

- A. 855
- B. 867
- C. 870
- D. 874

【答案】C





第四章 所有者权益

【解析】年末未分配利润=年初未分配利润 100+本年净利润 1 000-计提盈余公积 1 000×15%-发放现金股利 80=870（万元）。

（二）盈余公积

来源：公司制企业的法定盈余公积按照规定比例 10%从净利润（减弥补以前年度亏损）中提取。法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。任意盈余公积主要是公司制企业按照股东会或股东大会的决议提取，其他企业也可根据需要进行提取。

用途：企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本（或股本）、发放现金股利或利润等。

1. 提取盈余公积

借：利润分配—提取法定/任意盈余公积

贷：盈余公积—法定/任意盈余公积

2. 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配—盈余公积补亏

3. 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（股本）

4. 用盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

【例题·单选题】下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（ ）。(2020 年)

- A. 股东大会宣告分配股票股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 以盈余公积弥补亏损

【答案】D

【解析】选项 A，不作账务处理；选项 B，不涉及盈余公积，不导致盈余公积减少；选项 C，导致盈余公积增加；选项 D，导致盈余公积减少。

【例题·单选题】A 企业留存收益年初余额为 100 万元，本年利润总额为 800 万元，所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 5%提取任意盈余公积，将盈余公积 20 万元、30 万元分别用于转增资本、发放现金股利。不考虑其他因素，A 企业年末留存收益余额为（ ）万元。(2020 年)

- A. 650
- B. 740
- C. 700
- D. 790

【答案】A

【解析】当年实现净利润=800-800×25%=600（万元）；年末留存收益=100+600-20-30=650（万元）。

【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，向投资者宣告分配现金股利 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. 680
- D. 770





学会计就到之了课堂

【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）。

【例题·单选题】经股东大会批准，某公司以法定盈余公积弥补当年亏损80 000元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司弥补亏损的会计处理正确的是（ ）。(2020年)

- A. 借：盈余公积—法定盈余公积 80 000
贷：本年利润 80 000
- B. 借：盈余公积—法定盈余公积 80 000
贷：利润分配—盈余公积补亏 80 000
- C. 借：利润分配—盈余公积补亏 80 000
贷：盈余公积—法定盈余公积 80 000
- D. 借：利润分配—未分配利润 80 000
贷：盈余公积—法定盈余公积 80 000

【答案】B

【解析】借：盈余公积——法定盈余公积 80 000
贷：利润分配——盈余公积补亏 80 000

【例题·多选题】下列各项中，属于所有者权益内部结转的有（ ）。(2020年)

- A. 资本公积转增资本
- B. 提取盈余公积
- C. 宣告发放现金股利
- D. 收到投资者投入资本

【答案】AB

【解析】选项 A，所有者权益内部一增一减，符合题意；选项 B，所有者权益内部一增一减，符合题意；选项 C，负债增加、所有者权益减少，不符合题意；选项 D，资产和所有者权益同时增加，不符合题意。

【例题·判断题】企业计提盈余公积应该以本年实现的净利润为基础，如果存在以前年度尚未弥补的亏损，应该先弥补以前年度的亏损再提取盈余公积。（ ）(2019年)

【答案】√

【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。(2016年)

- A. 5250 B. 6000 C. 6500 D. 5750

【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）。

【例题·多选题】下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有（ ）。(2016年)

- A. 以盈余公积转增实收资本 B. 以盈余公积转增资本公积
- C. 以盈余公积弥补亏损 D. 盈余公积发放现金股利

【答案】ACD

版权所有
侵权必究





第四章 所有者权益

【解析】企业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。

【例题·判断题】企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。（ ）（2014 年）

【答案】√

【解析】企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

【例题·单选题】2020 年初某公司“盈余公积”余额为 120 万元，当年实现利润总额 900 万元，所得税费用 300 万，按 10%提取盈余公积，经股东大会批准用盈余公积 50 万元转增资本，2020 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中盈余公积年末余额为（ ）万元。

A. 120 B. 180 C. 70 D. 130

【答案】D

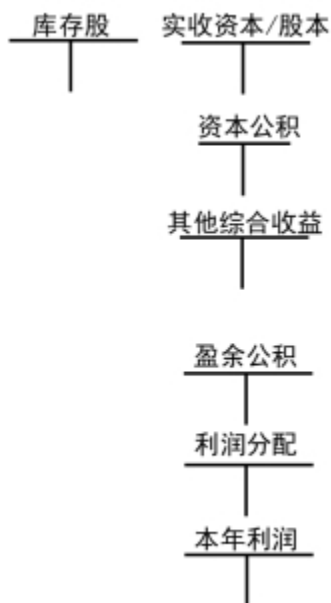
【解析】2020 年提取盈余公积 = $(900 - 300) \times 10\% = 60$ （万元），盈余公积年末余额 = $120 + 60 - 50 = 130$ （万元）。

【对比】

项目	对所有者权益影响	对留存收益影响
提取盈余公积	不影响	不影响
宣告分配现金股利	减少	减少
宣告分配股票股利	不影响	不影响
实际发放股票股利	不影响	减少
资本公积转增资本	不影响	不影响
盈余公积转增资本	不影响	减少
盈余公积补亏	不影响	不影响
税后利润补亏	不影响	不影响
回购股票	减少	不影响
注销库存股	不影响	可能减少

版权所有
侵权必究





【例题·单选题】下列各项中，不影响留存收益总额的是（ ）。(2020 年)

- A. 以盈余公积发放现金股利
- B. 以盈余公积转增资本
- C. 以盈余公积弥补亏损
- D. 以实现的净利润分配现金股利

【答案】C

【解析】选项 A，借记“盈余公积”科目，贷记“应付股利”科目，导致留存收益总额减少；选项 B，借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本（或股本）”，导致留存收益总额减少；选项 C，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配—盈余公积补亏”科目，留存收益总额不变；选项 D，借记“利润分配—应付现金股利或利润”科目，贷记“应付股利”科目，导致留存收益减少。

【例题·多选题】下列各项中，会导致所有者权益总额减少的有（ ）。(2020 年)

- A. 向投资者宣告分配现金股利
- B. 以盈余公积发放现金股利
- C. 出售固定资产发生净损失
- D. 股东大会宣告分配股票股利

【答案】ABC

【解析】选项 A，所有者权益总额减少；选项 B，所有者权益总额减少；选项 C，资产处置损失增加，导致利润减少，从而导致未分配利润减少，所以最终会导致所有者权益总额减少；选项 D，不作相关账务处理。

【例题·单选题】下列各项中，导致企业留存收益总额减少的是（ ）。(2019 年)

- A. 宣告分配现金股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 以净利润弥补亏损
- D. 以盈余公积弥补亏损

【答案】A

版权所有
侵权必究





第四章 所有者权益

【解析】选项 A，分录如下：

借：利润分配——未分配利润

贷：应付股利

BCD 选项不影响企业留存收益变动。

【例题·单选题】下列各项中，会使所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

A. 支付已宣告的现金股利

B. 股东大会宣告派发现金股利

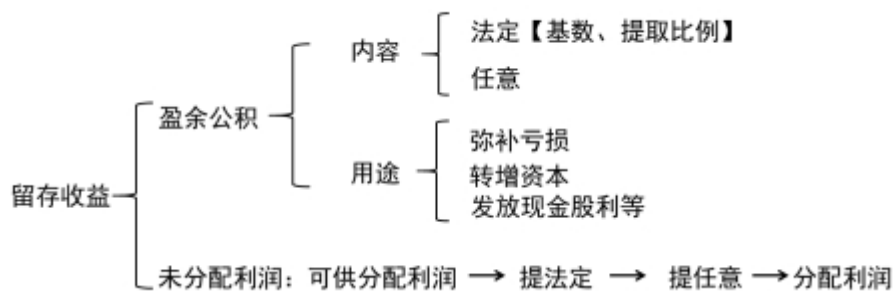
C. 实际发放股票股利

D. 盈余公积补亏

【答案】B

【解析】支付已宣告的现金股利，借记应付股利，贷记银行存款等，使得资产减少，负债减少，所有者权益不变；股东大会宣告派发现金股利，借记利润分配，贷记应付股利，使得负债增加的同时所有者权益减少；实际发放股票股利，借记利润分配，贷记股本，盈余公积补亏，借记盈余公积，贷记利润分配，这两个选项均为所有者权益内部结构的变动，不影响所有者权益总额。

本节小结



【了之语录】

要把所有的夜 归还给星河

把所有的春光 归还给疏疏篱落

把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我

明日之我

胸中有丘壑 立马振山河

版权所有
侵权必究

