

第三章 所有者权益



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第三章·第一节 实收资本



第3章 第一节 实收资本

一、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。

除股份有限公司外，其他企业应设置“**实收资本**”科目，核算投资者投入资本的增减变动情况。



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资



接受现金投资



接受非现金投资

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

1. 接受现金投资

有限责任公司

借：银行存款（实际收到的金额）

贷：实收资本（按合同约定的投资者在注册资本中所占份额部分）



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

1. 接受现金投资

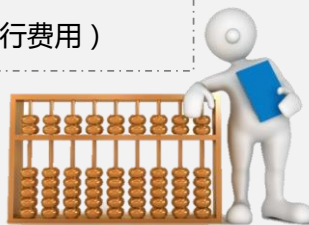
股份有限公司

借：银行存款（发行价格×发行数量-发行费用）

贷：股本（股数×面值）

资本公积——股本溢价（扣减发行费用）

注：①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，即：冲减资本公积（股本溢价）



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

1. 接受现金投资

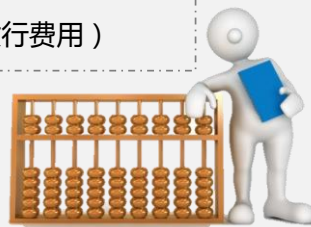
股份有限公司

借：银行存款（发行价格×发行数量-发行费用）

贷：股本（股数×面值）

资本公积——股本溢价（扣减发行费用）

注：②溢价不足冲减的部分，冲减盈余公积和未分配利润。



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

2. 接受非现金投资



投资者

作价投入的
非现金资产



企业

按**投资合同或协
议约定价值**确定

投资合同或
协议约定价值
不公允的除外

- ✓ 入账价值
- ✓ 在注册资本中
应享有的份额

对于投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)超过其在注册资本中所占份额的部分，应当计入资本公积。

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

2. 接受非现金投资

①接受固定资产（机器设备）

借：固定资产（按投资合同或协议约定的价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本或股本（合同或协议约定的投资者在企业注册资本中享有份额）



注：

✓ 如有**差额**，贷记“资本公积——资本溢价（或股本溢价）”科目。

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 投资

2. 接受非现金投资

③接受原材料

借：原材料（按投资合同或协议约定的价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本或股本（合同或协议约定的投资者在企业注册资本中享有份额）

②接受无形资产或不动产

借：无形资产（按投资合同或协议约定的价值）或不动产

贷：实收资本或股本（合同或协议约定的投资者在企业注册资本中享有份额）

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 增资

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

盈余公积转增资本



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 减资

1. 有限责任公司

借：实收资本

贷：银行存款



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 减资

2. 股份有限公司 ①溢价回购（回购价大于股票面值）

例：经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票1 000万股并注销。假定A公司按每股2元回购股票。（资本公积——股本溢价3 000万元，资本公积——其它资本公积1 000万元，盈余公积2 000万元）

回购本公司股份

库存股成本=1 000×2=2000（万元）

借：库存股 2 000
贷：银行存款 2 000

注销本公司股份时

借：股本 1 000
资本公积——股本溢价 1 000
贷：库存股 2 000

例题解析

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 减资

2. 股份有限公司 ①溢价回购（回购价大于股票面值）

例：经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票1 000万股并注销。假定A公司按每股2元回购股票。（资本公积——股本溢价3 000万元，资本公积——其它资本公积1 000万元，盈余公积2 000万元）

- ✓ 按注销库存股的账面余额与所冲减股本（面值）的差额冲减股本溢价
- ✓ 股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”等科目

回购本公司股份

库存股成本=1 000×2=2000（万元）

借：库存股 2 000
贷：银行存款 2 000

注销本公司股份时

借：股本 1 000
资本公积——股本溢价 1 000
贷：库存股 2 000

例题解析



第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 减资

2. 股份有限公司 ②折价回购（回购价小于股票面值）

例：经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票1 000万股并注销。假定A公司按每股0.5元回购股票。（资本公积——股本溢价3 000万元，资本公积——其它资本公积1 000万元，盈余公积2 000万元）

回购本公司股份

库存股成本=1 000×0.5=500（万元）

借：库存股 500
贷：银行存款 500

注销本公司股份时

借：股本 1 000
贷：库存股 500
资本公积——股本溢价 500

例题解析

第3章 第一节 实收资本

二、账务处理----- 减资

2. 股份有限公司 ②折价回购（回购价小于股票面值）

例：经股东大会批准，A公司以现金回购本公司股票1 000万股并注销。假定A公司按每股0.5元回购股票。（资本公积——股本溢价3 000万元，资本公积——其它资本公积1 000万元，盈余公积2 000万元）

✓ 所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加股本溢价处理。

回购本公司股份

库存股成本=1 000×0.5=500（万元）

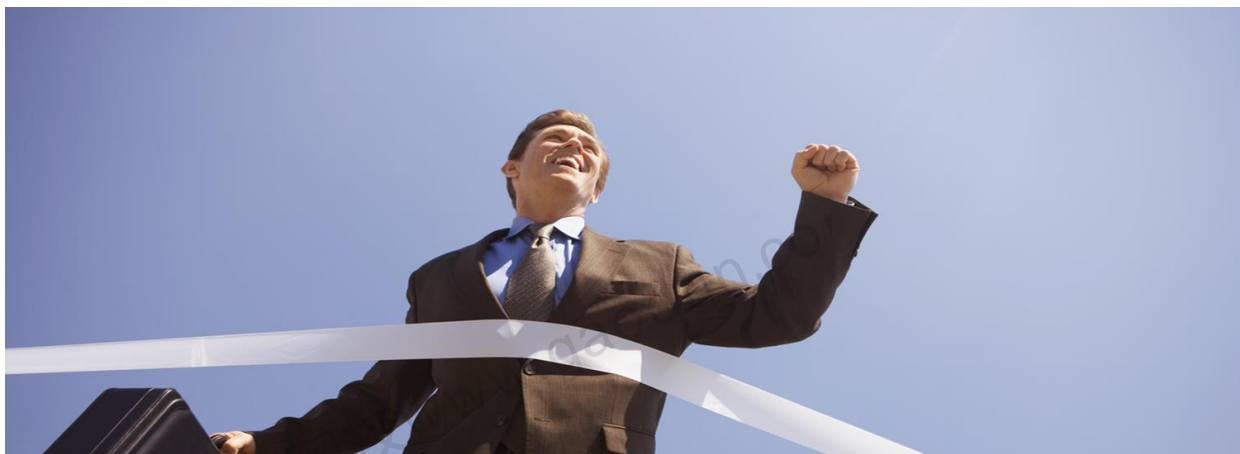
借：库存股 500
贷：银行存款 500

注销本公司股份时

借：股本 1 000
贷：库存股 500
资本公积——股本溢价 500

例题解析





高顿网校
让我们一起为明天拼搏……点击下载讲义配套音频

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第三章·第二节 资本公积



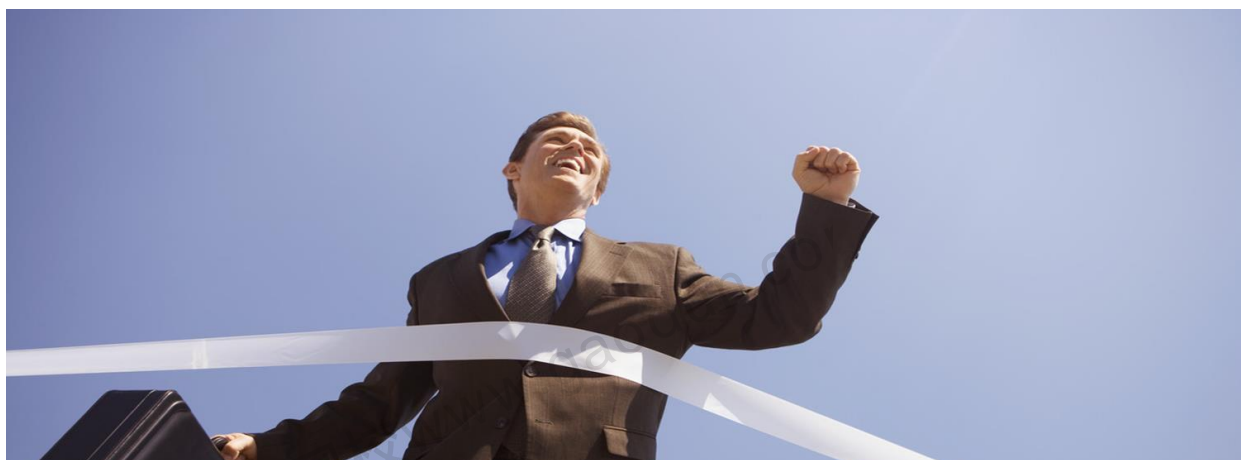
一、概述

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，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。

✓ 包括

- 资本溢价或股本溢价
- 直接计入所有者权益的利得和损失等

✓ 用途：转增资本



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第三章·第三节

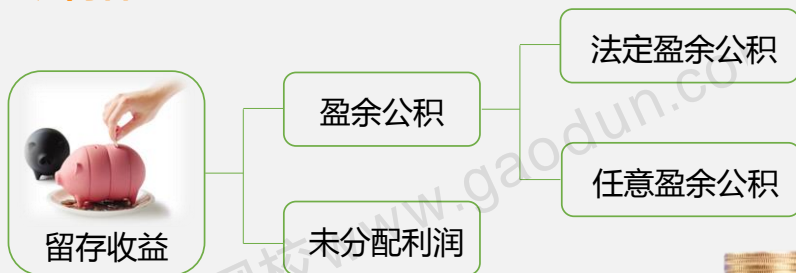
留存收益



第3章

第三节 留存收益

一、内容



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

可供分配的利润

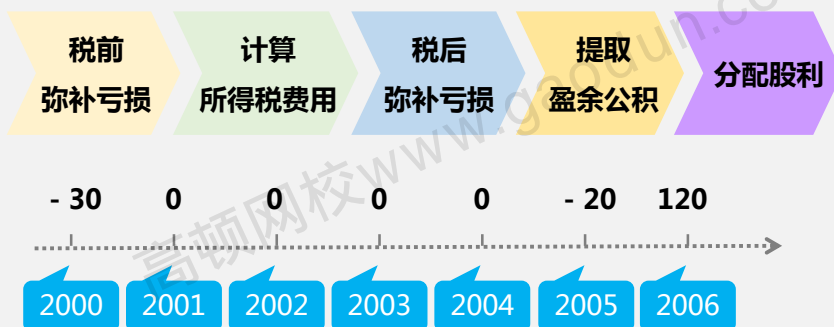
= 当年实现的净利润 + 年初未分配利润 (或 - 年初未弥补亏损) + 其他转入



第3章 第三节 留存收益

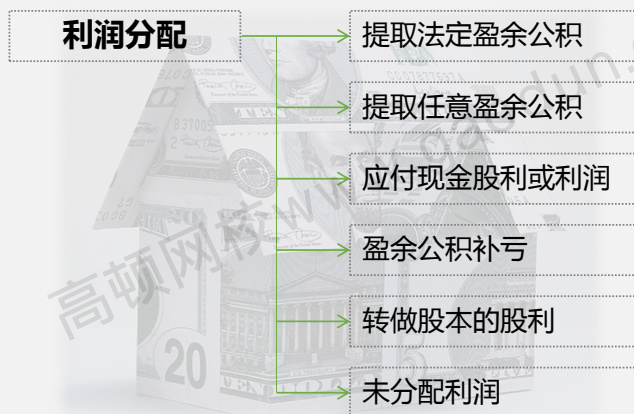
二、账务处理----- 利润分配

利润分配顺序：



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

分配现金股利

盈余公积补亏

转作股本的股利

未分配利润



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

分配现金股利

盈余公积补亏

转作股本的股利

未分配利润

借：未分配利润

贷：利润分配—提取法定盈余公积

借：利润分配—提取法定盈余公积

贷：盈余公积—法定盈余公积



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

分配现金股利

盈余公积补亏

转作股本的股利

未分配利润

借：未分配利润

贷：利润分配—应付现金股利或利润

借：利润分配—应付现金股利或利润

贷：应付股利



第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

分配现金股利

盈余公积补亏

转作股本的股利

未分配利润



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：未分配利润

第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 利润分配

提取法定盈余公积

提取任意盈余公积

分配现金股利

盈余公积补亏

转作股本的股利

未分配利润



借：未分配利润

贷：利润分配—转作股本的股利

借：利润分配—转作股本的股利

贷：股本

第3章 第三节 留存收益

二、账务处理----- 盈余公积

✓ 用途：弥补亏损、转增资本和分配股利



分配股利

借：盈余公积

贷：应付股利



点击下载讲义配套音频

点击下载讲义汇总

让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！