



第七章 所有者权益

本章内容概览



1. 所有者权益概述（略）



2. 实收资本



3. 资本公积



4. 留存收益（略）



【本章学习目的】

- ◆ 熟悉所有者权益的定义
- ◆ 了解所有者权益与负债的区别
- ◆ 熟悉所有者权益的组成内容
- ◆ 掌握实收资本的核算
- ◆ 掌握资本公积的核算



1

所有者权益概述



- 一、所有者权益的概念及特征
- 二、所有者权益与负债的区别
- 三、所有者权益的构成

一、所有者权益的概念及特征

(一) 定义

所有者权益是指企业资产中扣除负债以后由所有者享有的**剩余权益**。

即投资者对企业净资产的所有权，全部资产扣除负债后的余额。

所有者权益的来源：包括**投资者投入的资本**、**直接计入所有者权益的利得和损失及留存收益**。



公式：资产 - 负债 = 所有者权益

(二) 特征

1. 所有者权益是**投资者的一种权利**

2. 所有者权益是一种**剩余收益**

3. 所有者权益**具有长期稳定性**

不需要撤回

4. 所有者权益是**所有者的投资和资本增值**

5. 所有者权益的**计量具有间接性**



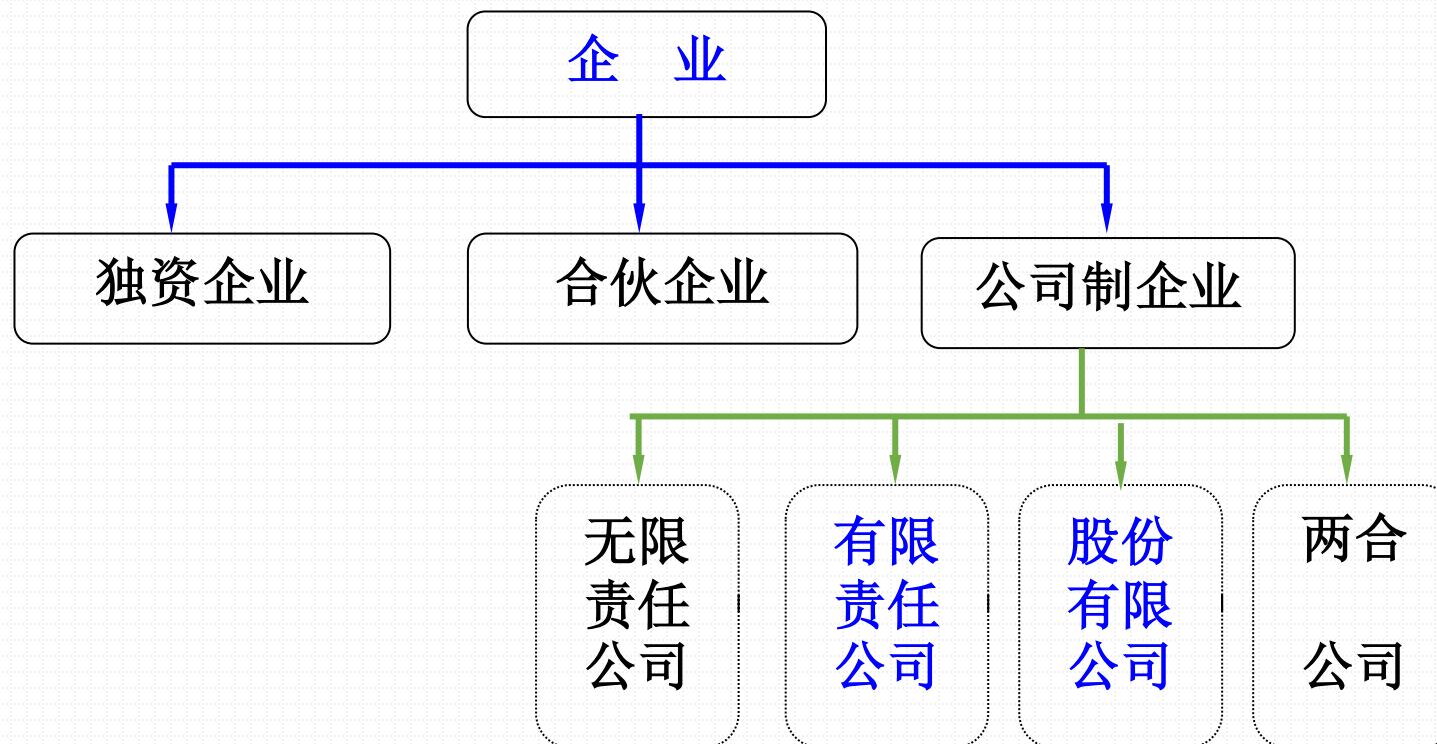
二、所有者权益与负债的区别

区 别	所有者权益	负 债
对象不同	企业对 投资者 承担的经济责任	企业对 债权人 承担的经济责任
权益性质不同	是投资者对投入的资本及其投入的资本的运用所产生的结果的权利	是在经营或其他事项中发生的债务，是债权人对其债务的权利
享受的权利不同	可以 获得利益 ；可以参与经营管理	只享有 收回债务本金和利息 的权利， 无权参与经营管理
偿还期限不同	持续经营下，投资者一般不能收回投资；解散清算时，偿付了破产费用等以后，如有剩余，才可能还给投资者	必须于一定时期偿还
风险和收益大小不同	其收益具有不确定性，风险较大(投资者)	一般情况下均能收回本金和利息，风险较小

资本成本：所有者权益vs.负债

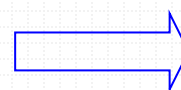
三、所有者权益的来源及构成内容

1.组织形式



2.股东权益

股东权益的不同内容



实收
资本

股本

公司制企业组织形式及其特征



三、所有者权益的来源及构成内容





2

第二节 实收资本



- 一、实收资本概述
- 二、一般企业实收资本的核算
- 三、股份有限公司股本的核算
- 四、企业资本变动的核算



一、实收资本概述

(一) 实收资本概述

定义

实收资本是指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**，即企业**实际收到的股东的出资**。

- ✓ 属于企业的**法定注册资本**。
- ✓ 在**股份有限公司**中，**实收资本**称为**股本**。

特征

所有者权益的主体和基础

企业注册资本的来源

表明所有者对企业的基本产权关系

投资者的出资比例是企业利润分配的主要依据



一、实收资本概述

(二) 实收资本的种类

1.按投资形式不同



货币资产投资

实物资产投资

无形资产投资

非货币资产投资

2.按投资主体不同



国家资本

集体资本

法人资本

个人资本

港澳台资本

外商资本

不同企业需求
不一样

二、实收资本的核算



(一) 一般企业实收资本的核算

账户设置:

股本（实收资本）

① 资本减少数

① 投资人实际缴入的资本

外部注入

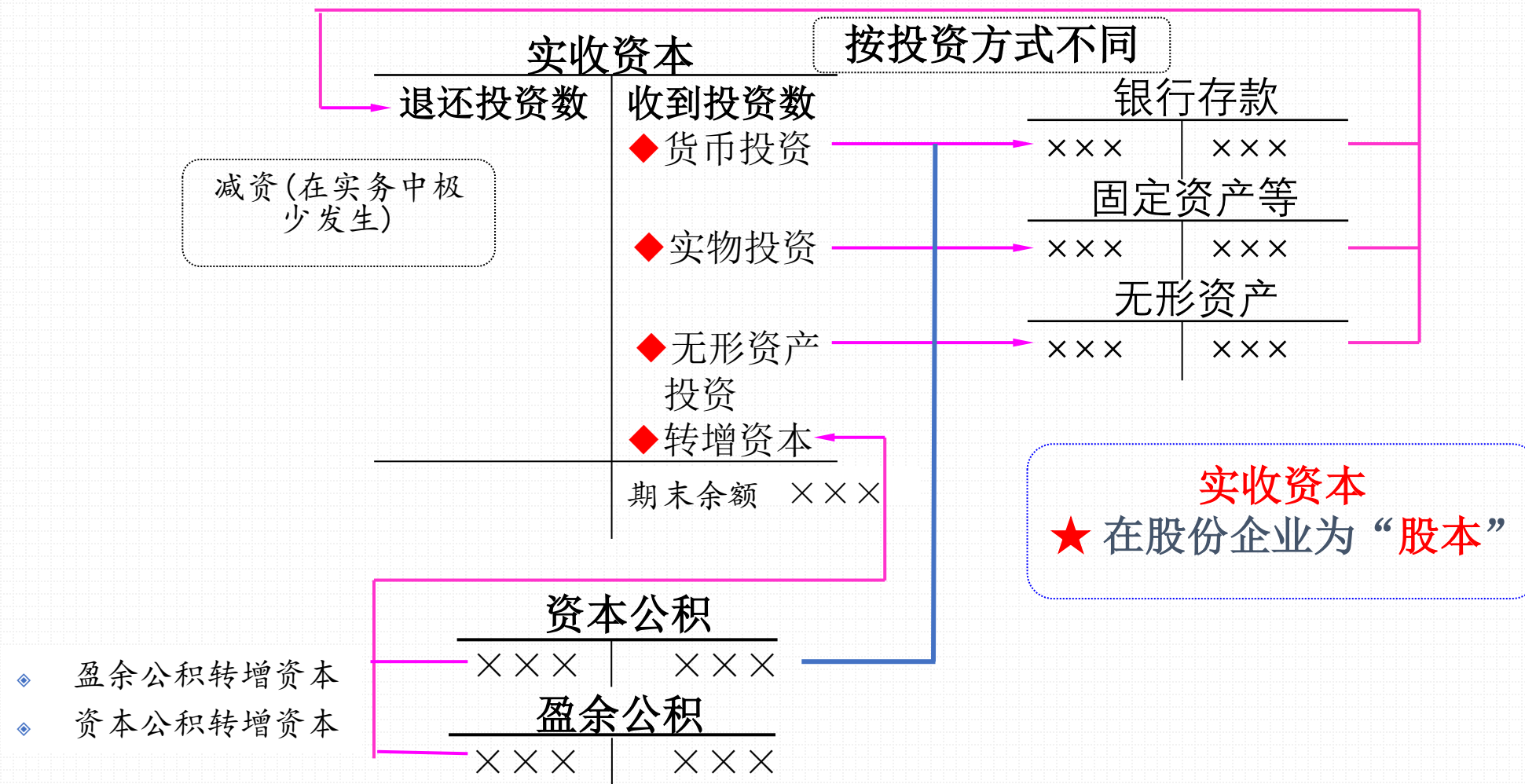
② 资本公积、盈余公积转入

内部转化

期末余额 ×××

（一）一般企业实收资本的核算

1.账务处理流程



二、实收资本的核算

(一) 一般企业实收资本的核算

2. 一般企业实收资本的核算举例

(1) 接受货币资产投资

【例7-1】 M公司收到国家投入的资本2 000 000元，兴达公司投入的资本1 000 000元，李明个人投入的资本500 000元，共计3 500 000元，款项已存入银行。M公司作会计分录如下：

借：银行存款	3 500 000
贷：实收资本——国家	2 000 000
——兴达公司	1 000 000
——李明	500 000

二、实收资本的核算



(一) 一般企业实收资本的核算

2. 一般企业实收资本的核算举例

(2) 接受实物资产投资

① 接受投入存货

【例7-2】 M公司收到甲企业作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料的价值为200 000元（不含增值税），增值税进项税额为26 000元（由投资方支付税款），甲企业已开具了增值税专用发票。合同约定的价值与公允价值相符，不考虑其他因素。M公司原材料按实际成本进行日常核算。M公司作会计分录如下：

借：原材料	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 000
贷：实收资本——甲企业	226 000

二、实收资本的核算



(一) 一般企业实收资本的核算

2. 一般企业实收资本的核算举例

(2) 接受实物资产投资

② 接受投入固定资产

【例7-3】 M公司收到乙企业作为资本投入的不需安装的机器设备一台，合同约定该设备的价值为300 000元（不含增值税），增值税进项税额为39 000元（由投资方支付税款），乙企业已开具了增值税专用发票。合同约定的价值与公允价值相符，不考虑其他因素。M公司作会计分录如下：

借：固定资产	300 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	39 000
贷：实收资本——乙企业	339 000

二、实收资本的核算



(一) 一般企业实收资本的核算

2. 一般企业实收资本的核算举例

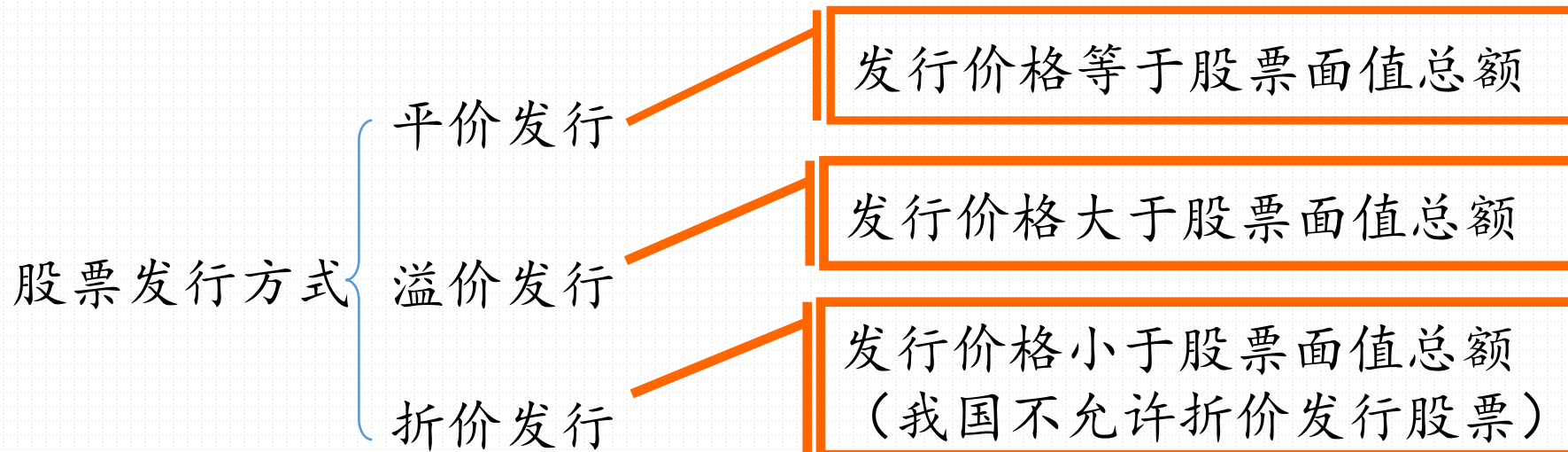
(3) 接受无形资产投资

【例7-4】 M公司收到丙企业作为资本投入的专利权一项，合同约定的价值为200 000元（不含增值税），增值税进项税额为12 000元（由投资方支付税款），丙企业已开具了增值税专用发票。合同约定的资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素。M公司作会计分录如下：

借：无形资产	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	12 000
贷：实收资本——丙企业	212 000

(二) 股份有限公司股本的核算

1. 股票发行方式



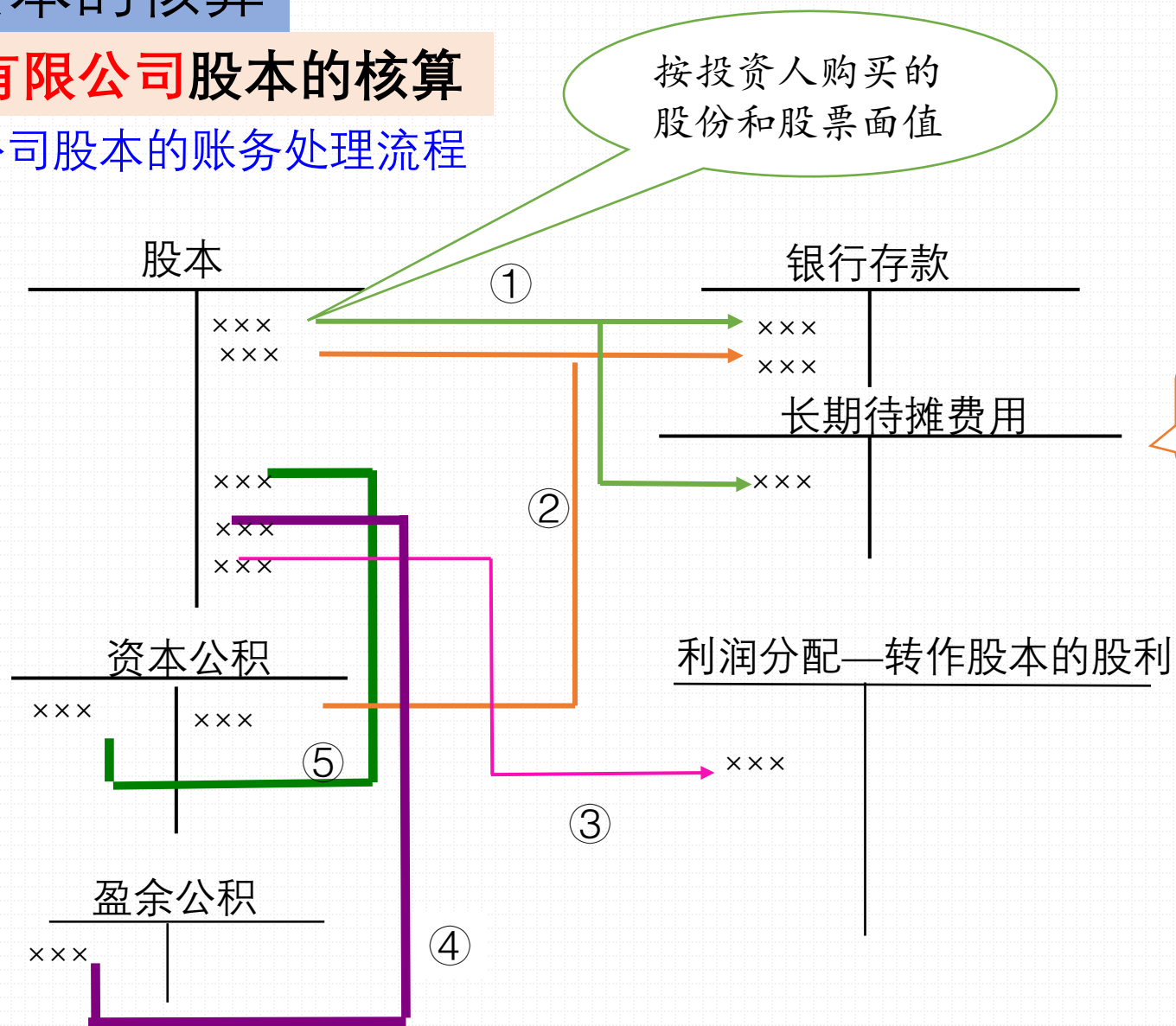
注意：不论平价或溢价发行，其股本应等于企业的注册资本
(股本=股票面值×股份总数)；溢价部分应计入资本公积。

二、实收资本的核算



(二) 股份有限公司股本的核算

2. 股份有限公司股本的账务处理流程



图示说明：

- ① 平价发行
- ② 溢价发行
- ③ 支付股票股利 (略)
- ④ 盈余公积转增股本
- ⑤ 资本公积转增股本

(二) 股份有限公司股本的核算

3. 股份有限公司股本的核算举例

【例7-5】 某股份有限公司20××年1月1日委托南方证券公司代理发行200万股面值为1元的普通股股票，每股售价为3元。假设该股份有限公司按发行收入的1%向南方证券公司支付发行费用，从发行收入中抵扣。假设该公司股票已发行成功，所售股款已经存入该股份有限公司的银行存款账户。

股票发行费用=2 000 000×3×1%=60 000（元）

发行股票实际收到的价款=2 000 000×3-60 000=5 940 000（元）

应记入“资本公积”科目的金额 = (3-1) ×2 000 000-60 000=3 940 000（元）

借：银行存款	5 940 000
贷：股本——普通股	2 000 000
资本公积——股本溢价	3 940 000

(三) 实收资本（或股本）变动的核算

1. 企业资本（或股本）变动的条件

(1) 增加资本（或股本）

- 有限责任公司：增加注册资本须经股东会议决议，即须有2/3以上具有表决权的股东通过，并修改公司章程方可增加企业的资本额。

➤ 股份有限公司增加股本：

- (1) 前一次发行的股份已募足，并间隔一年以上；
- (2) 公司最近三年内连续盈利，并可股东支付股利；
- (3) 公司在最近三年内财务会计文件无虚假记载；
- (4) 公司预期利润率可达同期银行存款利率；
- (5) 经股东会议决议，同意并修改公司章程；
- (6) 经国务院授权部门或省级人民政府批准。

(2) 减少资本（或股本）

应符合下列条件：

- (1) 编制资产负债表及财产清单；
- (2) 通知或公告债权人。
- (3) 经股东会议决议，同意并修改企业章程。

(三) 实收资本（或股本）变动的核算

2. 企业资本（或股本）变动的核算

(1) 增加资本（股本）的核算

① 资本公积转增资本

借：资本公积

贷：实收资本（股本）等

② 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（股本）等

③ 接受投资者追加投资

借：银行存款等

贷：实收资本（股本）等

(三) 实收资本（或股本）变动的核算

2. 企业资本（或股本）变动的核算

(2) 减少资本（或股本）的核算

➤ 一般企业减资时：

借：实收资本

贷：银行存款

➤ 股份有限公司采用收购本公司股票（即股票回购）方式减资时，按下列顺序进行账务处理：

所有者权益备抵账户

① 回购股票确认“**库存股**”的增加，之后按注销股票的面值总额减少股本；

② 购回股票支付的价款超过面值总额的部分，冲减股票发行时原记入资本公积的溢价部分，**借记“资本公积—股本溢价”**；

③ 回购价格超过上述冲减的“股本”及“资本公积—股本溢价”部分，依次减少盈余公积和未分配利润；**购回股票支付的价款低于面值总额的部分，计入“资本公积—股本溢价”**。

注意：公司减资的原因有两种：

一是**资本过剩而减资**；

二是**企业发生严重亏损因而需要减资**。

减资后的注册资本不得低于法定的最低限额，并须办理变更登记。

(三) 实收资本（或股本）变动的核算

2. 企业资本（或股本）变动的核算

【例7-6】（购回股票减资）某股份有限公司按法定程序以收购本公司股票的方式减少注册资本500万元，股票每股面值为1元，共收回普通股500万股，每股收购款3元，共支付收购价款1,500万元。该企业剩余的资本溢价为400万元，盈余公积为300万元，未分配利润为800万元。

(1) 借：库存股	15 000 000
贷：银行存款	15 000 000
(2) 借：股本	5 000 000
资本公积	4 000 000
盈余公积	3 000 000
利润分配—未分配利润	3 000 000
贷：库存股	15 000 000



3

第三节 资本公积和其他综合收益



一、资本公积概述

二、资本公积的核算

三、其他综合收益的含义和内容（略）



一、资本公积概述

(一) 资本公积的含义

资本公积是指由投资者出资额**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或损失（略）**。

- 资本公积从其形成来源看，**不是由企业实现的利润转化而来的**，从本质上说属于投入资本的范畴。

资本公积的来源和用途

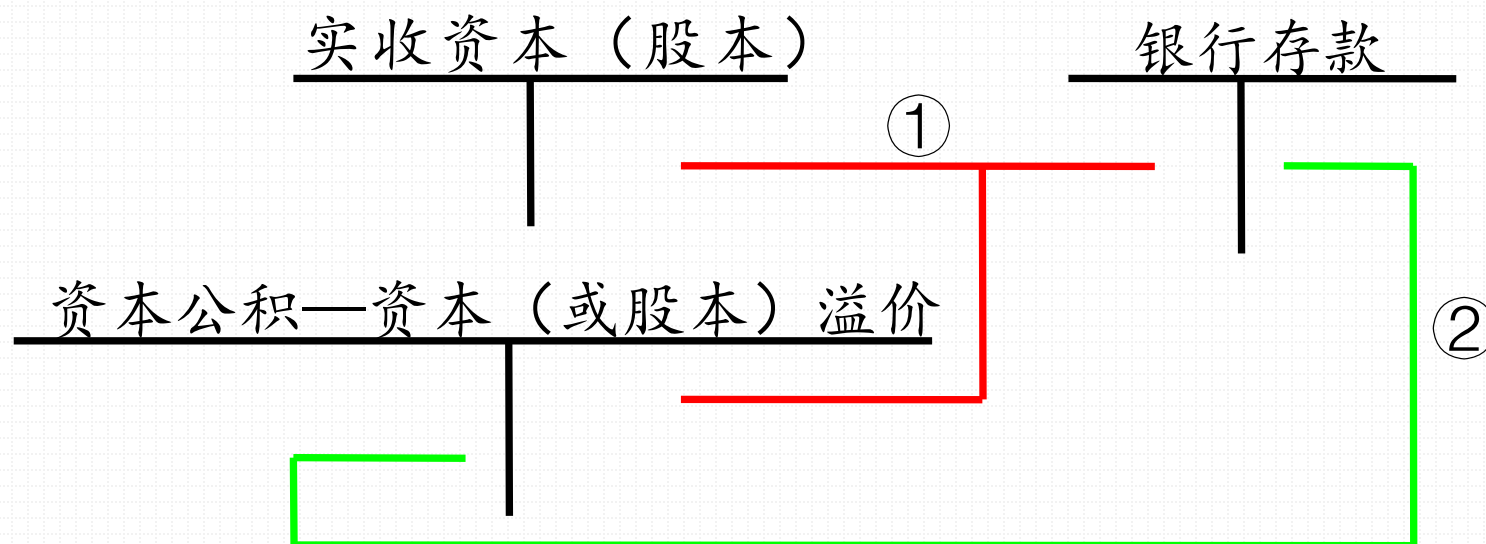
资本公积	来 源	用 途
资本(或股本)溢价	一般企业： 投资者投入资金超过其在注册资本中所占份额的部分。 股份公司： 溢价发行股票时的溢价部分。	转增资本或股本
其他资本公积(略)	直接计入所有者权益的利得和损失。	



二、资本公积的核算

(一) 账户设置

设置“资本公积”账户，及“资本溢价”或“股本溢价”、“其他资本公积”明细账



图示说明：

- ① 资本或股本溢价
- ② 支付手续费



二、资本公积的核算

(二) 资本溢价（股本溢价）的核算

1、资本溢价

【例7-7】华盛有限责任公司由甲、乙、丙三股东各自出资1,000,000元设立，设立时的实收资本为3,000,000元。经过三年的经营，该企业留存收益为1,500,000元，20×1年1月又有丁投资者有意参加该企业，并表示愿意出1,800,000元仅占该企业股份的25%。

借：银行存款	1 800 000
贷：实收资本—丁投资者	1 000 000
资本公积—资本溢价	800 000



二、资本公积的核算

(二) 资本溢价（股本溢价）的核算

2、股本溢价

股票是公司签发的证明股东所持股份的凭证。

股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于面金额。**手续费、佣金从溢价收入中扣除。**

【例7-8】某公司委托证券公司代理发行股票100万股，每股面值1元，每股售价1.20元，公司与受托单位约定，按发行收入3%收取手续费，股款已存入银行。

借：银行存款	1 164 000
贷：股本	1 000 000
资本公积	164 000

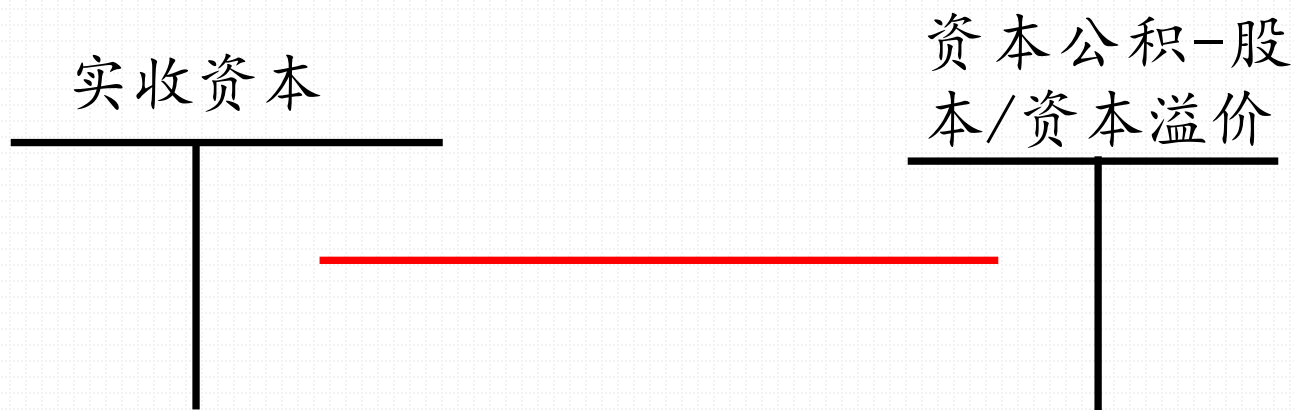


二、资本公积的核算

(二) 资本溢价（股本溢价）的核算

3. 资本公积运用的账务处理流程

按有关规定，企业经股东大会或类似机构决议，可以用资本公积——股本/资本溢价
转增资本。





二、资本公积的核算

(二) 资本溢价（股本溢价）的核算

3. 资本公积运用的账务处理流程

【例7-9】承**【例7-7】**，华盛有限公司经股东会决议，于20×1年12月将资本公积——资本溢价400 000元按投资比例转增资本。

借：资本公积-资本溢价 400 000

贷：实收资本—甲投资者 100 000

 —乙投资者 100 000

 —丙投资者 100 000

 —丁投资者 100 000