

企业财务会计实务

目录

01. 货币资金的核算

03. 金融资产的核算

05. 固定资产的核算

07. 流动负债的核算

09. 所有者权益的核算

11. 费用的核算

13. 财务会计报告

02. 存货的核算

04. 长期股权投资的核算

06. 无形资产的核算

08. 非流动负债的核算

10. 收入的核算

12. 利润的核算

项目九 所有者权益的核算

学习目标

● 知识目标

- 1、理解所有者权益的概念和构成；
- 2、掌握实收资本（股本）和资本公积、其他综合收益以及留存收益的内容与核算。

● 技能目标

- 1、能准确识别所有者权益的构成内容；
- 2、能熟练掌握实收资本（股本）、资本公积、其他综合收益和留存收益的核算。

● 素养目标

所有者权益是企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。通过本项目的学习，培养学生对公司合法规范吸收投资以及进行利润分配的习惯，在实现资本保值增值的同时，正确处理积累与消费的关系，保证企业可持续发展。

主要内容

01

实收资本的核算

02

资本公积的核算

03

其他综合收益的核算

04

留存收益的核算



重点、难点

CONTENTS

- 01 实收资本的核算
 - 02 资本公积的核算
 - 03 其他综合收益的核算
 - 04 留存收益的核算
- 
- 



“

任务一实收资本的核算

”





一、实收资本的概述

实收资本是指按照公司章程、合同或协议的约定，投资者实际投入企业的法定资本。一般情况下无须偿还，可供企业长期周转使用。投资者出资比例或股东股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中所占份额的基础，也是参与企业经营管理、进行利润（股利）分配、企业清算时对净资产享有要求权的重要依据。

我国实收资本与注册资本相一致。注册资本是企业设立时由投资者投资并经工商行政管理部门登记注册的资本。企业不得擅自改变注册资本数额或抽逃资金。



一、实收资本的概述

我国《公司法》规定，股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等能够用货币估价且可以依法转让的非货币性财产作价出资；但法律、行政法规规定不得作为出资的资产除外，如：劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权及设定担保的财产等。对于出资的非货币性资产应当评估核实作价，不得高估或低估作价。对投资者投资的会计核算中，股份有限公司设置“股本”账户，其他企业设置“实收资本”账户。



二、实收资本的账务处理

为了反映投入资本的增减变动情况，应设置“实收资本”账户。“实收资本”属于所有者权益类账户，贷方反映投入资本的增加；借方反映投入资本的减少；余额在贷方，反映投入资本的实际数。该账户按照投资者设置明细账。股份有限公司通过“股本”账户核算。

（一）接受货币资金投资核算

1. 一般企业接受货币资金投资 企业在收到投资者投入的货币资金时，应以实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按照投资者出资占企业注册资本的份额，贷记“实收资本”科目，投资者投资额超过其占注册资本份额的部分，贷记“资本公积——资本溢价”科目。



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-1】2021 年 1 月 5 日，甲、乙共同出资设立 A 有限责任公司，注册资本 200 000 元。甲、乙出资比例均为 50%。按照公司章程规定，甲、乙投入资本均为 100 000 元，A 公司如期收到投资者一次性缴足款并存入银行。

借：银行存款 200 000

贷：实收资本——甲 100 000
——乙 100 000



二、实收资本的账务处理

2. 股份有限公司接受货币资金投资

股份有限公司将全部资本分成等额股份，通过发行股票的方式筹集资本。股东根据所认购的股份比例享有权利并承担风险。股份公司发行股票，可以按照股票面值发行，也可以溢价发行（我国目前不允许折价发行股票）。股份公司应设置“股本”账户，企业的股本总额按照股票面值与发行股份总额乘积计算。企业发行股票时，按照实际收到的款项，借记“银行存款”等科目；按照实际发行的股票面值，贷记“股本”科目；按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。

【工作实例 9-2】2021 年 1 月 15 日，甲公司发行普通股 100 000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元。假定股票发行成功。股款 600 000 元全部收到并存入银行，不考虑发行过程中税费等因素。

借：银行存款 600 000

贷：股本 100 000

资本公积——股本溢价 500 000



二、实收资本的账务处理

（二）接受实物资产方投资的核算

企业接受投资者实物资产投资时，应按合同或协议约定的价值确定实物资产的价值（但合同或协议约定价值不公允除外），借记“固定资产”“原材料”等科目；按照取得的增值税专用发票，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”；按照在企业注册资本中所占份额，贷记“实收资本”；按其差额，贷记“资本公积”。

【工作实例 9-3】甲有限责任公司于设立时收到 A 公司作为资本投入的不需要安装的生产设备一台，合同中约定该设备价值为 100 000 元，增值税进项税额为 13 000 元，A 公司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。

借：固定资产	100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 000
贷：实收资本——A 公司	113 000



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-4】 甲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，合同中约定该原材料价值为 20 000 元，增值税进项税额为 2 600 元，B 公司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。

借：原材料	20 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	2 600	
贷：实收资本——B 公司		22 600



二、实收资本的账务处理

1. 接受无形资产投资的核算

企业收到无形资产发生投入的资本，应按合同或协议约定的价值确定无形资产的价值（但合同或协议约定价值不公允除外），借记“无形资产”科目；按照在企业注册资本中所占份额，贷记“实收资本”科目；若有差额，计入“资本公积”科目。

【工作实例 9-5】甲有限责任公司于设立时收到 C 公司作为资本投入的一项非专利技术，合同中约定的价值为 50 000 元，增值税 3 000 元，合同约定的价值与公允价值相符，不考虑其他因素。

借：无形资产——非专利技术	50 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 000	
贷：实收资本——C 公司		53 000



二、实收资本的账务处理

2. 实收资本（股本）的增减变动 一般情况下，企业的实收资本应相对固定不变，但在某些特定情况下，实收资本也可能发生增减变动。我国《企业法人登记管理条例》规定，除国家另有规定外，企业的注册资金应当与实收资本一致，当实收资本比原注册资本增加或减少幅度超过 20% 时，应持资金使用证明或验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。如果擅自改变注册资金或抽逃资金，要受到工商行政管理部门的处罚。

（1）实收资本（股本）的增加 企业增加资本主要有三种途径：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。



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-6】承接【工作实例 9-1】，A 有限责任公司因扩大经营规模的需要，经批准将注册资本从 200 000 元扩大到 300 000 元，原甲、乙投资者按照原出资比例追加投资，A 公司收到追加投资款 100 000 元存入银行。

借：银行存款	100 000	
贷：实收资本——甲	50 000	
	——乙	50 000

【工作实例 9-7】承接【工作实例 9-1】，A 有限责任公司因扩大经营规模的需要，经批准按甲、乙投资者原出资比例将盈余公积 20 000 元转增资本。

借：盈余公积	20 000	
贷：实收资本——甲	10 000	
	——乙	10 000



二、实收资本的账务处理

(2) 实收资本(股本)的减少 当企业出现资本过剩或发生重大亏损需要减少实收资本时,可以按照法定程序报经批准减少企业的实收资本。非股份制企业减少实收资本时比较简单,按减少投资的数额,借记“实收资本”科目,贷记“银行存款”等账户;股份有限公司资金筹集采用的是发行股票方式,返还股款时采用回购本公司股票方式,通过“库存股”科目核算。实际支付款项时,借记“库存股”科目,贷记“银行存款”等科目。注销库存股时,按照注销的股票面值,借记“股本”,同时按照结转库存股的账面价值,按其差额冲减股本溢价,股本溢价不足冲减的,依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”科目。



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-8】A 上市公司 2021 年 6 月 30 日，股本 20 000 万元，面值为 1 元，资本公积（股本溢价）5 000 万元，盈余公积 6 000 万元。经股东大会批准，A 公司以现金回购本公司股票 3 000 万股并注销，假定 A 公司按每股 2 元回购股票，不考虑其他因素。

①回购本公司股票时：

借：库存股 60 000 000

贷：银行存款 60 000 000

②注销库存股时：

借：股本 30 000 000

 资本公积——股本溢价 30 000 000

 贷：库存股 60 000 000



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-9】承接【工作实例 9-8】，假定 A 公司按每股 3 元回购股票，其他条件不变。

①回购本公司股票时：

借：库存股 90 000 000

贷：银行存款 90 000 000

②注销本公司股票时：

借：股本 30 000 000

 资本公积——股本溢价 50 000 000

 盈余公积 20 000 000

 贷：库存股 90 000 000



二、实收资本的账务处理

【工作实例 9-10】承接【工作实例 9-8】，假定 A 公司按每股 0.8 元回购股票，其他条件不变。

①回购本公司股票时：

借：库存股 24 000 000

贷：银行存款 24 000 000

②注销本公司股票时：

借：股本 30 000 000

贷：库存股 24 000 000

资本公积——股本溢价 6 000 000



“

任务二 资本公积的核算

”



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/885333101044011320>