

2008会计职称《初级会计实务》第4章讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2008_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_451519.htm 第四章 所有者权益 【导读】

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利。所有者权益来源于所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

第一节 实收资本 我国有关法律规定，投资者设立企业首先必须投入资本。《企业法人登记管理条例》规定，企业申请开业，必须具备国家规定的与其生产经营和服务规模相适应的资金。不同类型的企业投资者投入的资本金在不同的账户来核算，股份有限公司应通过“股本”科目核算，其他各类企业应通过“实收资本”科目核算。企业收到所有者投入的资本分别现金资产投资和非现金资产投资来核算。

一、接受现金资产投资 (一)股份有限公司以外的企业接受现金资产投资 根据各投资者在实收资本中所占份额的比例来计算。例如，甲、乙、丙三个投资者共同投资设立有限责任公司，注册资本为1000万元，甲、乙、丙持股比例5：4：1。借：银行存款 1000 贷：实收资本甲 500 乙 400 丙 100

(二)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(我国目前不允许折价发行)。在发行股票时，“股本”账户只反映面值，超过股票面值的部分全部计入“资本公积”。见教材P170的【例4-2】

二、接受非现金资产投资 企业收到非现金资产投资

，固定资产、存货、无形资产等都按照公允价值作为入账价值。一般来说，应按投资合同或协议约定价值确定非现金资产价值(但投资合同或协议约定价值不公允的除外)，也就是公允价值，本教材中举例都是合同或协议约定价值等于公允价值。企业接受固定资产、存货、无形资产等非现金资产投资的会计处理：借：固定资产 存货 无形资产 贷：实收资本 如果存货还涉及到增值税的问题，还要反映进项税额。全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的30%。

三、实收资本(或股本)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化。我国企业法人登记管理条例中规定，除国家另有规定外，企业的注册资金应当与实收资本相一致，当实收资本比原注册资金增加或减少的幅度超过20%时，应持资金信用证明或者验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。

(一)实收资本(或股本)的增加 一般企业增加资本主要有三个途径：接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。【需要注意的是，由于资本公积和盈余公积均属于所有者权益，用其转增资本时，如果是独资企业比较简单，直接结转即可。如果是股份公司或有限责任公司应该按照原投资者出资比例相应增加各投资者的出资额。同比例结转就行了，不是太难。】请见教材P173的【例4-6】、【例4-7】、【例4-8】

(二)实收资本(或股本)的减少(新增加内容，要特别注意) 企业减少实收资本应按法定程序报经批准，股份制公司可以采用股票回购本公司股票的方式减资。股票回购有两种方式，一是回购价格大于股票的面值，二是回购价格小于股票的面值。如果回购价格大于股票的面值，按股

票的面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本，按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减股本溢价，股本溢价不足冲减的，再冲减盈余公积直至未分配利润。如果回购价格小于股票的面值，按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额增加股本溢价。【请见教材P174的【例4-9】、【例4-10】和P175的【例4-11】多看教材练习有助于理解相关知识点。】

第二节 资本公积

资本公积是企业收到投资者的超出其在企业注册资本(或股本)中所占份额的投资，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本溢价(或股本溢价)和直接计入所有者权益的利得和损失等。资本溢价(或股本溢价)，是企业收到投资者的超出其在企业注册资本(或股本)中所占份额的投资。形成资本溢价(或股本溢价)的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等。股份有限公司设置“股本溢价”明细科目核算公司的股本溢价，其他各种类型的企业设置“资本溢价”明细科目核算企业的资本溢价。直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。【这点还是需要引起关注的，尤其客观题经常会出现干扰项。】

一、资本溢价(或股本溢价)的核算

1. 资本溢价的核算 除股份有限公司外的其他类型的企业，在企业创立时，投资者认缴的出资额与注册资本一致，一般不会产生资本溢价。国有独资企业更不存在资本溢价问题。但在企业重组或有新的投资者加入时，常常会出现资本溢价。请见教材P176的【例4-12】