

《中级财务会计》听课笔记（11）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_70910.htm 第十章 所有者权益 第一节 所有者权益概述

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,是企业全部资产减去全部负债后的余额。它包括企业所有者投入资本以及留存收益等。从会计核算角度看,公司制企业中的股份有限公司对所有者权益的核算比其他类型的企业复杂。我国现行的会计核算中,为了反映所有者权益的构成,便于投资者和其他报表使用者了解企业所有者权益来源和变动情况,将所有者权益分为实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分,并设置相应的会计科目。并在资产负债表上单列项目予以反映。

第二节 股本的核算

由于股份有限公司和非股份有限公司的组织结构、设立方式等方面有所不同,因而对于股本的核算也不尽相同。

一、股份有限公司的股本核算 (一)、股票发行的账务处理

从理论上讲,股票发行有三种情况:一是溢价发行,即公司发行股票所得收入大于股票总额;二是折价发行,即公司发行股票所得收入小于股本总额;三是面值发行,亦称平价发行,即公司发行股票所得收入等于股本总额。但从实务来看,许多国家都不允许折价发行股票,我国也是如此。当公司溢价发行股票时,股票溢价收入扣除发行手续费、佣金后的余额,应记入“资本公积”科目,而不记入“股本”科目。如果股票平价发行,则相关的手续费、佣金应记入递延资产。

(1) 现金发行 公司发行股票,股东一般以现金方式认购,股票发行的方式不同,其账务处理也不尽相同。常见的股

票发行方式有包销和直销两种，以下分别加以阐述。

1. 包销股票方式下的账务处理 包销股票就是股票发行公司将股票依约定价格出售给证券商，再由证券商将股票销售给真正的投资者，然后，再将销售股票所收到的股款扣除必要的费用以后转交给发行股票的公司。发行股票的公司收到证券商交来的股款时，应当按实际收到的金额借记“现金”或“银行存款”科目，按照股票面值或者设定价值贷记“股本”科目，按照两者的差额贷记“资本公积”科目。[例1] 1999年3月甲股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股100万股，每股面值1元，发行价为1元/股。经双方约定，按发行收入5%收取手续费，发行收入总额为100万元，按约定的比例5%扣除证券公司代理手续费5万元（ $100万 \times 5\%$ ），甲股份有限公司实际收到证券公司交来款项95万元，此时甲股份有限公司应会计分录如下：借：银行存款 950000 递延资产--股票发行费用 50000 贷：股本--普通股 1000000 [例2]承例1，如果甲公司溢价发行股票，每股发行价为5元，则股票发行收入总额500万元，按约定的比例5%扣除证券公司代理手续费25万元（ $500万 \times 5\%$ ），甲股份有限公司实际收到证券公司交来款项475万元，此时甲股份有限公司应作分录如下：借：银行存款 4750000 贷：股本--普通股 1000000 资本公积--普通股溢价 3750000

2. 销股票方式下的账务处理 直销方式发行股票就是指股份有限公司直接将股票出售给真正的投资者，而不是出售给证券商。当然，股份有限公司也可以委托证券商承销。公司发行股票一般都需要经过股东认购、实收股款、发行股票等阶段，时间往往较长。在公开向社会招募时，通常要等到股份总额募足以后，才开始催收股款。为了反映股票发

行的认购、收回股款的全过程，会计上有两种处理方法：一种是备忘科目处理法，另一种是过渡科目法。不论采用哪一种处理方法，均需要设置“应收认股款”、“已认股本”等科目。只不过是在采用前一种方法的情况下，这些科目不是正式科目，而是一种备忘记录；而在采用后一种方法的情况下，这些科目虽然是过渡性科目，但是正式科目。[例3] 假定乙股份有限公司以直销方式增发10万股普通股，面值为1元，发行价为4元，认股款分两次付清。有关账务处理如下：收到认股书的处理：借：应收认股款 400000 贷：已认股本——普通股 100000 资本公积——普通股溢价 300000 收到第一次股款的处理：借：银行存款 200 000 贷：应收认股款 200 000 收到第二认股款的处理：借：银行存款 200 000 贷：应收认股款 200 000 收清全部认股款，转销已认购股本：借：已认股本——普通股 1040 000 贷：股本——普通股 100 000 在资产负债表上，“应收认股款”科目的借方余额可以列入流动资产项目之下，“已认股本”科目的贷方余额可以列入股本权益项目之下。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com