

第三部分

所有者权益

第1讲 实收资本和其他权益工具

一

实收资本

（一）增加实收资本（或股本）

1. 收到投资时（包括初始投资和追加投资）

（1）收到现金资产投资：

借：银行存款 / 库存现金

贷：实收资本（股本）【在注册资本或股本中所占份额】

资本公积——资本溢价（股本溢价）【差额】

【说明】有限责任公司使用“实收资本”和“资本公积——资本溢价”科目，股份有限公司使用“股本”和“资本公积——股本溢价”科目。

（2）收到非现金资产投资：

借：固定资产 / 原材料 / 无形资产等【按公允价值】

应交税费——应交增值税（进项税额）【涉及可抵扣的进

项税额】

贷：实收资本（股本）

资本公积——资本溢价（股本溢价）

2. 将资本公积转增资本

借：资本公积——资本溢价（股本溢价）

贷：实收资本（股本）

3. 将盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（股本）

4. 股份有限公司发放股票股利

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

5. 可转换公司债券持有人行使转股权

借：应付债券——可转换公司债券【账面余额】

其他权益工具【权益成分的金额】

贷：股本【转换的股份面值总额】

资本公积——股本溢价【差额】

库存现金【不足转换1股的部分用现金支付】

6. 企业将重组债务转为权益工具（债务重组日）

借：应付账款等【重组债务的账面余额】

贷：实收资本（股本）【债权人享有本企业股份的面值总额】

资本公积——资本溢价（股本溢价）【股份的公允价值或所清偿债务的公允价值与面值之差】

投资收益【股份的公允价值或所清偿债务的公允价值
小于重组债务账面余额的差额】

7. 以权益结算的股份支付（行权日）

借：银行存款【按行权价实际收到的金额】

资本公积——其他资本公积【在资产负债表日确认的金额】

贷：股本【行权时增加的股份面值】

资本公积——股本溢价【差额】

（二）减少实收资本（或股本）

1. 有限责任公司和一般企业发还投资

借：实收资本

贷：银行存款/库存现金等

2. 股份有限公司回购本企业股票减资

（1）回购本公司股票：

借：库存股【实际支付的金额】

贷：银行存款

（2）注销库存股。

a. 回购价格高于回购股票的面值总额：

借：股本【注销股票的面值总额】

资本公积——股本溢价【差额先冲股票发行时的溢价】

盈余公积【股票发行时的溢价不够冲的】

利润分配——未分配利润【盈余公积不够冲的】

贷：库存股【注销库存股的账面余额】

b. 回购价格低于回购股票的面值总额：

借：股本【注销股票的面值总额】

贷：库存股【注销库存股的账面余额】

资本公积——股本溢价【差额】

二 其他权益工具

1. 发行的金融工具归类为债务工具

借：银行存款【实收金额】

应付债券——优先股/永续债（利息调整）【差额，或贷方】

贷：应付债券——优先股/永续债（面值）【债务工具面值】

2. 发行的金融工具归类为权益工具

借：银行存款

贷：其他权益工具——优先股/永续债等

3. 发行复合金融工具

借：银行存款

应付债券——优先股/永续债（利息调整）【或贷方】

贷：应付债券——优先股/永续债（面值）

其他权益工具——优先股/永续债等【实际收到金额 - 负债成分公允价值】

4. 其他权益工具重分类为金融负债

借：其他权益工具——优先股/永续债等【账面价值】

资本公积——股本溢价（或资本溢价）【差额，或贷方】

贷：应付债券——优先股/永续债等【公允价值】

若资本公积不够冲减，依次冲减盈余公积和未分配利润。

5. 金融负债重分类为其他权益工具

借：应付债券——优先股/永续债等【账面价值】

贷：其他权益工具——优先股/永续债等

6. 除普通股以外的其他权益工具的回购与注销

(1) 回购时：

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款

(2) 注销时：

借：其他权益工具

资本公积——股本溢价（资本溢价）【差额，或贷方】

贷：库存股——其他权益工具

若资本公积不够冲减，依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 除普通股以外的金融工具转换为普通股

借：应付债券

其他权益工具

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）

若转股时金融工具的账面价值不足转为1股普通股，按照还需支付的现金或其他金融资产的金额，贷记“银行存款”等科目。