



长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



2025 年《初级会计实务》逐章刷题-- 所有者权益

第六章 所有者权益

1. 实收资本（股本）增减变动的会计处理

①实收资本（股本）增加的会计处理

增加渠道	会计处理
资本公积转增	借：资本公积 贷：股本（实收资本）
盈余公积转增	借：盈余公积 贷：股本（实收资本）
所有者投入	借：银行存款、固定资产等 贷：股本（实收资本） 资本公积——股本溢价（资本溢价）

提示：资本公积转增资本、盈余公积转增资本属于所有者权益内部结构调整。

②实收资本（股本）减少的会计处理

减少渠道	会计处理
一般企业撤资	借：实收资本 贷：银行存款（库存现金）
股份有限公司回购股票	回购股票时： 借：库存股 贷：银行存款
	注销库存股时： A. 回购价大于回购股份对应的股本时： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润（在冲完股本和股本溢价后如果还有差额，应先冲盈余公积，盈余公积不足冲减的再冲未分配利润） 贷：库存股
	B. 回购价小于回购股份对应的股本时：



借：股本
贷：库存股
资本公积——股本溢价

2. 资本公积的会计处理

①资本溢价（股本溢价）的会计处理

“资本公积——资本溢价（股本溢价）”科目反映企业实际收到的资本（或股本）大于注册资本的金额。溢价发行股票的发行费用，从溢价收入中抵销，以净发行溢价记入“资本公积——股本溢价”；溢价中不够抵销的，或者属于面值发行无溢价的，依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”。

②其他资本公积

事项	会计处理
权益法下被投资方发生除净损益、利润分配以及其他综合收益外的所有者权益的其他变动时，投资方的会计处理	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积

③资本公积转增资本的会计处理

借：资本公积

贷：实收资本（或股本）

3. 其他综合收益的会计处理

项目	业务	将来转入的科目
以后会计期间重分类进损益的其他综合收益	其他债权投资的公允价值变动	投资收益
	债权投资重分类为其他债权投资形成的差额	投资收益
	自用房产、存货转公允模式的投资性房地产形成的增值	其他业务成本
	权益法下被投资方出现上述其他综合收益而形成的投资方的其他综合收益	投资收益
以后会计期间不得重分类进损益的其他综合收益	其他权益工具投资的公允价值变动	留存收益，即盈余公积和利润分配——未分配利润
	重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的变动	
	权益法下被投资方出现上述其他综合收益而形成的投资方的其他综合收益	



	收益	
--	----	--

4. 盈余公积的会计处理

事项	会计处理
以盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
以盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：股本（实收资本）
提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积 【提示】如果以前年度未分配利润有盈余（即年初未分配利润余额为正数），在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润；如果以前年度有未弥补的亏损（即年初未分配利润余额为负数），应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积

5. 利润分配的会计处理

事项	会计处理
从净利润中提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积
宣告分配现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
实际发放股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本
年度结转	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 (如为净亏损，做相反分录)

6. 弥补亏损的手段

- ① 税前利润弥补
- ② 税后利润弥补
- ③ 盈余公积补亏
- ④ 资本公积补亏