



企业经济业务核算

职业技术学 孙元霞

1-1 权筹资

1

有限责任公司筹资业务核算



2

股份有限公司筹资业务核算





1.1.2

股份有限公司筹资业务核算

引入

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的企业，目前主要生产甲、乙两种产品。公司的筹资方式主要有债权融资和股权融资等。假如2017年该公司进行了股份制改革，改革后变为华兴股份有限公司。2017年6月该公司有关经济业务如下：

1. 华兴股份有限公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 4 元，假设股票全部发行，募得款项 4000 万元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。



引入

2. 华兴公司2017年12月31日的股本为100000000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30000000元，盈余公积40000000元。经股东大会批准，公司以现金回购本公司股票20000000股并注销。假定华兴公司按每股2元回购股票，不考虑其他因素。

引入

思考：

- 1.股份有限公司和有限责任公司的区别与联系？
- 2.公司发行股票与回购股票的目的？
- 3.发行股票过程中的手续费如何处理？



告知

👉 知识目标

- 1.熟悉股份有限公司和上市公司的基本含义；
- 2.掌握股份有限公司发行与回购股票的账务处理流程和核算方法；

👉 能力目标

- 1.能正确填制银行进账单、收据；
- 2.能根据银行进账单、收据等原始凭证，正确填制记账凭证；
- 3.能根据记账凭证正确登记股本明细账；



告知

股份有限公司是指全部资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本，股东以其所持股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的法人企业。

告知

股份有
限公司

上市公司

上市公司一定
是股份有限公
司，股份有限
公司不一定是
上市公司



告知

一、账户设置



股本

股本指股东在公司中所占的权益，多用于指股票。

股本 = 股票面值 * 股份总额



告知

一、账户设置



资本公积

资本公积是企业收到投资者的投资超出其在企业注册资本（股本）中所占的份额，股份有限公司资本公积包括股本溢价。

告知

二、账务处理

A

股票发行

C

股票回购

告知

(一) 股票发行

股份公司股票的发行方式有三种：面值发行、折价发行、溢价发行。我国不允许企业折价发行股票。

账务处理：

借：银行存款

贷：股本（面值）

资本公积—股本溢价（差额）



告知

(二) 股票回购

股票回购是指上市公司利用现金等方式，从股票市场上购回本公司发行在外的一定数额的股票的行为。公司在股票回购完成后可以将所回购的股票注销。

账务处理：

(1) 回购本公司股票时

借：库存股(实际支付的金额)

贷：银行存款



告知

(二) 股票回购

(2) 注销库存股时

借：股本(注销股票的面值总额)

 资本公积——股本溢价(差额先冲股本溢价)

 盈余公积(股本溢价不足，冲减盈余公积)

 利润分配——未分配利润 (股本溢价和盈余公积仍不足部分)

贷：库存股(注销库存股的账面余额)



告知

(二) 股票回购

回购价格低于回购股票的面值总额时：

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)



演练

华兴有限责任公司是专门从事办公家具生产与销售的企业，目前主要生产甲、乙两种产品。公司的筹资方式主要有债权融资和股权融资等。假如2017年该公司进行了股份制改革，改革后变为华兴股份有限公司。2017年6月该公司有关经济业务如下：

1. 华兴股份有限公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 4 元，假设股票全部发行，募得款项 4000 万元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。

操练

2. 华兴公司2017年12月31日的股本为100000000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30000000元，盈余公积40000000元。经股东大会批准，公司以现金回购本公司股票20000000股并注销。假定华兴公司按每股2元回购股票，不考虑其他因素。

要求：

- （1）设股本明细账；
- （2）根据发生的经济业务，编制记账凭证；
- （3）根据编制的记账凭证，登记明细账；

操练

1. 借：银行存款 4000

 贷：股本 1000

 资本公积-股本溢价 3000

思考：如果企业发行股票，发生了手续费5万，如何做账？

借：资本公积—股本溢价 5

 贷：银行存款 5



操练

2. (1) 回购本公司股份时：

借：库存股 40000000

贷：银行存款 40000000

库存股成本 = $20000000 \times 2 = 40000000$ (元)

(2) 注销本公司股份时：

借：股本 20000000

资本公积 20000000

贷：库存股 40000000

应冲减的资本公积 = $20000000 \times 2 - 20000000 \times 1 = 20000000$ (元)



深化

华兴公司2017年12月31日的股本为100000000股，面值为1元，资本公积（股本溢价）30000000元，盈余公积40000000元。经股东大会批准，公司以现金回购本公司股票20000000股并注销。假定华兴公司按每股0.8元回购股票，不考虑其他因素，如何进行账务处理？



归纳

知识点：

1

股票发行

2

股票回购

技能点：

1

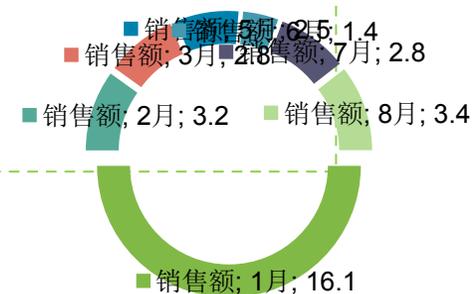
①能正确识读原始凭证并编制记账凭证；

2

②能正确进行营
股票发行与回购
的核算

作业

登录网中网实训平台（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关股票发行与回购的会计处理





感

谢

聆

听