

财务会计第五章《所有者权益》重点导读 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/110/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c74\\_110607.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/110/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_110607.htm)

重点导读（一）实收资本

1、企业接受现金资产投资 对于实际收到或者存入企业开户银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，应当计入资本公积。 2、企业接受非现金资产投资 对于投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额的部分，应当计入资本公积。 3、企业接受外币资本投资 外商投资企业接受外币投资时，采用收到外币款项时的市场汇率将外币折算为记账本位币入账；对于实收资本的入账，有两种情况： 在投资合同中对外币资本投资有约定汇率的情况下，按照合同中约定的汇率进行折算，以折算金额作为实收资本的金额入账；外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额，作为资本公积处理；

投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的情况下，按收到外币款项时的市场汇率进行折算。（二）资本公积 资本公积是指投资者或者他人投入到企业、所有权属于投资者、并且金额上超过法定资本部分的资本。 1、资本（或股本）溢价 当企业新增投资者时，为了保护原有投资者的利益，新增的投资者应付出大于原有投资者的出资额，才能取得与原有投资者相同的投资比例，从而形成了资本溢价，记入“资本公积”科目中。在溢价发行股票的情况下，应将股票溢价部分记入资本公积。 2、接受捐赠资产 当企业可以接受现金捐赠和非现金资产捐赠，接受现金捐赠时，应记入“资本公积接受现金捐赠”科目中，接受非现金捐赠时，应记入“资本

公积接受捐赠非现金资产准备”科目中。接受捐赠非现金资产准备不能用于转增资本，但当处置非现金资产时，要将其转入“资本公积其他资本公积”科目，则该部分资本公积就可以转增资本了。

3、股权投资准备 股权投资准备不可直接用于转增资本，只有将其转入其他资本公积后，该部分资本公积方可用于转增资本。

4、拨款转入 拨款项目完成后，应将其转入“资本公积拨款转入”科目中。

5、其他资本公积 其他资本公积的形成主要有无法支付的应付款、各项资本公积准备项目转入（如接受非现金资产准备、股权投资准备等），转入时，应记入“资本公积其他资本公积”科目中。

（三）留存收益

1、留存收益概述 留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或留存于企业的内部积累，它来源于企业的生产经营活动所实现的净利润，包括企业的盈余公积和未分配利润两个部分。

（1）盈余公积 盈余公积的性质：盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的积累资金。包括：法定盈余公积、任意盈余公积和法定公益金等。

盈余公积提取和使用的有关法律规定：公司制企业按照税后利润的10%提取法定盈余公积，法定盈余公积累计额达到注册资本的50%时可以不再提取。任意盈余公积主要是公司制企业按照股东会的决议提取，其他企业也可根据需要提取任意盈余公积。企业提取的法定盈余公积和任意盈余公积可用于弥补亏损、转增资本或股本以及分配现金股利或利润。盈余公积转增资本后，转增后留存的此项公积金不得少于注册资本的25%。

法定公益金，指公司制企业应按照净利润（减弥补以前年度亏损）的5%至10%的比例提取的用于职工集体福利设施的公益金。当法定公益金用于职工集体福利时，应将其

转入任意盈余公积。（2）未分配利润未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存企业的、历年结存的利润。2、留存收益的核算考生应掌握提取盈余公积、盈余公积补亏、盈余公积转增资本、未分配利润的核算。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](http://www.100test.com)