

2005年评估师考试讲义(11--15)讲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_219072.htm

资料类别：注册评估师考试资料
资料格式：WORD格式
资料来源：考试吧 (Exam8.com)
资料下载：点击这里下载
内容预览：第六章 所有者权益 所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润 第一节 实收资本 一、实收资本概述 实收资本是指投资者按照企业章程或者合同、协议的约定，实际投入企业的资本。二、一般企业实收资本的核算（一）接受现金投资 一般企业是指除股份有限公司以外的各类企业。为了核算实收资本的增减变动情况，一般企业应设置“实收资本”科目。（二）接受非现金资产投资 企业收到投资者以非现金资产投入的资本时，应按投资各方确认的价值作为实收资本入帐。教材 P326 例 2 甲有限责任公司收到乙股份有限公司作为资本投往返原材料一批，该批原材料由投资双方确认的价值为 80000 元。经税务部门认定应交增值税额为 13600 元，乙股份有限公司已开具了增值税专用发票。甲有限责任公司的帐务处理如下：借：原材料 80000 应交税金 -- 应交增值税（进项税额） 13600 贷：实收资本 -- 法人投资 93600（三）企业接受外币资本投资 1. 如果投资合同中约定汇率的，应按收到外币当日的汇率折合的人民币金额，借记“银行存款”等科目，按合同约定汇率折合的人民币金额，贷记“实收资本”科目，将外币资本按约定汇率折算的人民币金额与按收到外币当日汇率折合的人民币金额之间的差额，计入资本公积，借记或贷记“资本公积 -- 外币资本折算差额”科目 2. 如果投资合同没有

约定汇率的，应按收到外币当日汇率折合的人民币金额，借记“银行存款”科目，贷记“实收资本”科目。（四）中外合作经营企业在合作期间归还投资者投资 为了完整反映企业的原始总投资情况，同时反映已归还投资的情况，应对已归还的投资进行单独核算，设置“已归还投资”科目，并在资产负债表中作为实收资本的减项单独反映。

三、股份有限公司股本的核算

（一）发行股票筹集股本。

当公司发行股票收到现金等资产时，按股票面值和核定的股份总额的乘积计算的金额确认股本；按实际收到的金额与该股本之间的差额确认资本公积。

例 4 乙股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元。假定乙股份有限公司按发行收入的 1% 向证券公司支付发行费用，证券公司从发行收入中抵扣。股票发行成功，股款已划入乙股份有限公司的银行帐户。乙股份有限公司的帐务处理如下：

股票发行费用 = $50000000 \times 5 \times 1\% = 2500000$ （元）
实际收到的股款 = $50000000 \times 5 - 2500000 = 247500000$ （元）

借：银行存款 247500000 贷：股本 50000000 资本公积 -- 股本溢价 197500000

（二）境外上市公司和境内发行外资股公司股本

境外上市公司，以及在境内发行外资股的公司，按确定的人民币股票面值与核定的股份总额乘积计算的金额，确认股本；按实际收到的一的股款（按收到股款当日的汇率折合成的人民币）与该股本之间的差额，确认资本公积。

四、企业可转换公司债券转为股本的核算

五、企业资本（或股本）变动的核算

（一）企业增资的核算

1. 企业接受投资者额外投资
2. 资本公积转增资本
3. 盈余公积转增资本
4. 发放股票股利（公司在办完增资手续后才作会计处理）

（二）企业减资的核算 企

业实收资本减少的原有大体有两种：一是资本过剩；二是企业发生重大亏损需要减少实收资本。企业因资本过剩而减资，一般要发还股款。股份有限公司采用收购本企业股票方式减资的，应按照注销股票的面值总额减少股本；购回股票支付的价款超过面值总额的部分，可区分情况：收购的股票凡属于溢价发行的，则首先冲销溢价收入，不足部分，凡提有盈余公积的，冲销盈余公积；如果盈余公积仍然不足支付收购款的，冲销未分配利润。凡属面值发行的，直接冲销盈余公积、未分配利润。

第二节 资本公积

一、资本公积概述

在我国，资本公积形成的来源主要包括：

1. 资本（或股本）溢价，是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分，其中在股份有限公司称之为股本溢价。
2. 接受捐赠非现金资产准备，是指企业因接受非现金资产捐赠而增加的资本公积。
3. 股权投资准备，是指企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位接受捐赠等原因增加资本公积，从而导致投资企业按其持股比例或投资比例计算而增加的资本公积。
4. 拨款转入，是指企业收到国家拨入的专门用于技术改造、技术研究等的拨款项目完成后，按规定转入资本公积的部分。企业应按转入金额入帐。
5. 外币资本折算差额，是指企业因接受外币投资当日的汇率与合同约定的汇率不同而产生的资本折算差额。
6. 关联交易差价，是指因上市公司与其关联方之间发生交易所形成的资本公积。
7. 其他资本公积。

注意：凡是有准备的，都不能转作资本，关联方交易差价形成的资本公积也是不能转增资本或是弥补亏损。

二、资本（或股本）溢价

（一）资本溢价

（二）股本溢价

三、接受捐赠资产

企业取得的货币性资产捐赠，应按

实际取得的金额，借记“现金”或“银行存款”等科目，贷记“待转资产价值--接受捐赠货币性资产价值”科目；企业取得的非货币性资产捐赠，应按会计规定确定入帐价值，借记“库存商品”、“固定资产”、“无形资产”、“长期股权投资”等科目，一般纳税人如涉及可抵扣的增值税进项税额，按可抵扣的增值税进项税额，借记“应交税金--应交增值税（进项税额）”科目，按接受捐赠资产按税法规定确定的入帐价值，贷记“待转资产价值--接受捐赠非货币性资产价值”科目，按企业因接受捐赠资产支付或应付的金额，贷记“银行存款”、“应交税金”等科目。接受捐赠的货币性资产从待转资产价值转出的时候，直接是计入资本公积-其他资本公积的，这是与接受捐赠的非货币性资产的区别之处

例 72004 年 12 月 3 日，乙有限责任公司接受其他单位现金捐赠 4000000 元。假定乙有限公司 2004 年度按会计标准计算的利润总额为 10000000 元，适用的所得税税率为 33%，不考虑其他因素。乙有限责任公司有关帐务处理如下：

（1）接受现金捐赠 借：银行存款 4000000 贷：待转资产价值--接受捐赠货币性资产价值 4000000

（2）计算交纳所得税 借：待转资产价值--接受捐赠货币性资产价值 4000000 所得税 3300000 贷：应交税金--应交所得税 4620000 资本公积--其他资本公积 2680000

乙有限责任公司 2004 年度的应纳税所得额为：10000000
 $4000000=14000000$ （元）
应交所得税为： $14000000 \times 33%=4620000$ 元
资本公积为 $4000000 \times (1 - 33%) = 2680000$ 元

四、股权投资准备 五、拨款转入 六、外币资本折算差额 七、关联交易差价 关联交易差价是指上市公司与关联方之间显失公允的关联交易所形成的差价。 八、其他资本

公积 第三节 留存收益 一、留存收益的组成及其用途 (一) 盈余公积的组成及其用途 留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累。 1. 提取法定公积金和法定公益金。法定公积金按照税后利润的 10% 的比例提取。公司法定公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可以不再提取法定公积金。公司法定公积金不足以弥补上一年度公司亏损的，在提取法定公积金和法定公益金之前，应当先用当年利润弥补亏损。 2. 提取任意盈余公积金。公司在提取法定公积金、法定公益金后的剩余利润，有限责任公司按照股东的出资比例向股东分配利润；股份有限公司按照股东持有股份比例分配股利。 3. 向投资者分配利润或股利。企业提取的盈余公积可以用于以下几个方面： 1. 弥补亏损。根据企业会计制度和有关法规的规定，企业发生亏损，可以用发生亏损后五年内实现的税前利润来进行弥补，当发生的亏损在五年内仍不足弥补的，应使用随后所实现的所得税后利润弥补。 2. 转增资本（股本）。 3. 发放现金股利和利润。当企业累计的盈余公积比较多，而未分配利润比较少时，为了维护企业形象，给投资者以合理的回报，对于符合规定条件的企业，也可以用盈余公积分派现金股利或利润。 (二) 未分配利润的形成和用途 未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损（并不需要专门的会计处理）、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。 二、留存收益的核算 (一) 留存收益增加 (二) 留存收益使用或减少 1. 盈余公积弥补亏损。（借：盈余公积 贷：利润分配 - 其他转入） 2. 盈余公积转增资本（或股本）。（借：盈余公积 贷：股本） 3. 用盈余公积分派现金股利或利润。 4. 将法定公

益金用于集体福利设施支出。 5. 弥补亏损或分配利润。 【例 1】下列各项中，会引起资本公积账面余额发生变化的有（ ） A. 接受捐赠材料 B. 处置接受捐赠的固定资产 C. 应付账款获得债权人豁免 D. 对外捐赠材料 【答案】 AC 【例 2】下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）。 A. 盈余公积转增资本 B. 盈余公积补亏 C. 法定公益金用于建造集体福利设施 D. 用税后利润补亏 【答案】 A 【解析】留存收益为盈余公积和未分配利润之和，用盈余公积转增资本会减少留存收益。 【例 3】下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。 A. 提取任意盈余公积 B. 盈余公积弥补亏损 C. 用盈余公积分配现金股利 D. 用未分配利润分配股票股利 【答案】 AB

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