2007年某会计网校注税财会串讲十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_9F_90_c46_239889.htm 第14章讲义第一节 投入资本的核算 二、投资者投入资本的形式及计价 如果企业为非股份有限公司，则投资者投入的资本可以按如下方式计价： 1.投资者以现金投入的资本，应当以实际收到或者存入企业开户银行的金额作为实收资本入账。实际收到或者存入企业开户银行的金额超过其在该企业注册资本中所占份额的部分，一般计入资本公积。 2.投资者以非现金资产投入的资本，应按投资合同或协议约定的价值作为实收资本入账，但合同或协议约定价值不公允的除外。 3.投资者投入的外币，采用交易日即期汇率折算为记账本位币，即外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额相等，不产生外币资本折算差额。 4.中外合作经营企业依照准则规定，在合作期间归还投资者投资的，在实收资本科目下设置“ 已归还投资 ”明细科目进行核算。 六、库存股的核算 第二节 资本公积的核算 一、资本公积概述 资本公积的来源包括资本（或股本）溢价以及直接计入所有者权益的利得和损失。资本（或股本）溢价是指企业收到投资者的超过其在企业注册资本或股本中所占份额的投资。 二、资本公积的核算 （二）因长期股权投资调整形成的资本公积 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额，借记“ 长期股权投资成本 ”科目，按应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，借记“ 应收股利 ”科目，按支付的合并对价的账面价值，贷记或借记有关资产、负债

科目，按其差额，贷记或借记“资本公积资本溢价或股本溢价”科目，“资本公积资本溢价或股本溢价”科目不足冲减的，应依次借记“盈余公积”、“利润分配未分配利润”科目。 长期股权投资采用权益法核算的情况下，企业对于被投资单位除净利润以外其他所有者权益的变动，在持股比例不变的情况下，按照持股比例与被投资单位除净利润以外其他所有者权益的变动额计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。具体说，在持股比例不变的情况下，被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额，借记或贷记“长期股权投资所有者权益其他变动”科目，贷记或借记“资本公积其他资本公积”科目。 （三）因以权益结算的股份支付形成的资本公积 （四）因自用房地产或存货的转换形成的资本公积 （五）因金融工具形成的相关资本公积 企业根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，应在重分类日按该项持有至到期投资的公允价值，借记“可供出售金融资产”科目，已计提减值准备的，借记“持有至到期投资减值准备”科目，按其账面余额，贷记“持有至到期投资成本、利息调整、应计利息”科目，按其差额，贷记或借记“资本公积其他资本公积”科目。 第三节 留存收益的核算 一、盈余公积 （一）盈余公积的组成内容 （二）盈余公积的用途 1.弥补亏损。 2.转增资本（股本）。 3.分配现金股利或利润。 （三）账务处理 二、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