

2009年会计证考试《会计基础》复习重点(十一)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/542/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_542910.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/542/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_542910.htm)

第十四章长短期借款的核算 本章涉及主要科目： 短期借款； 长期借款； 应付利息 第一节短期借款的核算 1、短期借款：指企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年（含一年）以下的各种借款。 2、利息作为财务费用计入损益核算：（判断） 如果利息分期（季、半年）支付或到期一次支付、且数额较大，可采用预提的方法分期计入损益；借：财务费用 贷：应付利息 如果利息按月支付，或虽然分期（季、半年）支付或到期一次支付，但数额较小，可直接计入当期损益。借：财务费用 贷：银行存款 第二节长期借款的核算 1、长期借款：指企业向银行或其他金融机构借入的偿还期在一年以上（不含一年）的各种借款。一般用于固定资产的购建、改扩建工程、大修理工程以及流动资产的正常需要等方面。 2、长期借款的借入、应计利息、汇兑损益、偿还本息等业务的核算都通过“长期借款”账户进行。（多选） 第十五章所有者权益 本章涉及主要科目： 实收资本； 资本公积； 资本溢价（股本溢价）； 盈余公积； 未分配利润； 利润分配； 本年利润 第一节所有者权益概述 1、所有者权益：指企业投资者对企业净资产的所有权，包括企业投资者对企业的投入资本以及形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。 2、我国企业会计准则第二十六条规定：所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。第二十七条规定：所有者权益的来源包括所有者投

入的资本（实收资本）、直接计入所有者权益的利得和损失（资本公积）、留存收益（盈余公积、未分配利润）等。（多选）

3、所有者权益和负债的联系和区别：（简答，必须会）

所有者权益和负债同属“权益”。“权益”是指对企业资产的求偿权。它包括投资人的求偿权和债权人的求偿权两种。但二者又有区别，主要表现在以下5个方面：

性质不同。表现为负债是债权人对企业资产的求偿权，是债权人的权益，债权人与企业只有债权债务关系，到期可以收回本息；而所有者权益则是企业所有者对企业净资产的求偿权，包括所有者对企业投入的资本以及其对投入资本的运作所产生的盈余的要求权，没有明确的偿还期限。偿还责任不同。表现为企业的负债要求企业按规定的的时间和利率支付利息，到期偿还本金；而所有者权益则与企业共存亡，在企业经营期内无需偿还，国有企业按照国家规定分配收益，股份制企业按照董事会的决定支付股利，其他企业按照企业最高层管理机构的决定分配利润。享受的权利不同。债权人通常只有享受收回本金和按事先约定的利息率收回利息的权利，既没有参与企业经营管理的权利，也没有参与企业收益分配的权利；而企业的所有者通常既具有参与企业经营管理的权利，也具有参与企业收益分配的权利。企业的所有者不仅享有法定的自己管理企业的权利，而且还享有委托他人管理企业的权利。计量特性不同。负债通常可以单独直接计量，而所有者权益除了投资者投资时以外，一般不能直接计量，而是通过资产和负债的计量来间接计量。风险和收益的大小不同。负债由于具有明确的偿还期限和约定的收益率，而且一旦到期就可以收回本金与相应的利息，因而风险较小，因

为债权人承担的风险小，所以相应地债权人所获得的收益也较小；而所有者的投入资本，一旦投入被投资企业，一般情况下，不论企业未来经营状况如何，都不能抽回投资，因而承担的风险较大，相应地收益也较高，当然，也有可能要承担更大的损失。了解：1、所有者权益实质上是所有者在某个企业所享有的一种财产权利，包括所有者对投入资本的所有权、使用权、处置权和收益分配权。2、所有者权益是一种权利，但这种权利来自于投资者投入的可供企业长期使用的资源。根据多数国家公司法的规定，投入的资本在企业终止经营前不得抽回。3、所有者权益具有长期特性。投资者投入的资本，通常是不能抽回的，而是供企业长期使用。4、从构成要素看，所有者权益包括所有者的投入资本、企业的资产增值及经营利润。5、所有者权益计量的间接性。6、所有者权益的核算与企业组织形式有密切的关系。

### 第二节投入资本的种类、出资方式 and 会计核算

1、投入资本：是企业的所有者向企业投入的无需偿还、可长期使用的资本。可分为独资企业投入资本、合伙企业投入资本、国有独资企业投入资本、有限责任公司投入资本、股份有限公司投入资本。（多选）

2、投资者既可以以货币性资产出资，也可以以非货币性资产出资。3、企业接受无形资产投资，就其占企业总资本的比例而言，通常会有一定的限制（土地使用权除外）。如股份制企业接受无形资产投资的额度以不超过注册资本总额20%为限，特殊情况需超过者需报请有关部门批准。另外，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应该按该项无形资产在投资方的账面价值入账，除此之外，均按协议价入账。（判断）

### 第三节资本公积

1、资本公积：是所

所有者权益的组成部分。它主要包括资本（或股本）溢价、资产评估增值、直接计入所有者权益的利得和损失、其他资本公积等。“资本公积”账户应当分别“资本溢价（股本溢价）”、“其他资本公积”进行明细核算。

2、与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用，借记“资本公积”账户（股本溢价）等，贷记“银行存款”等账户。（判断）

3、企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算。（判断）

#### 第四节 留存收益

1、留存收益是资产负债表和利润表的纽带。主要包括盈余公积和未分配利润。

2、盈余公积分为法定盈余公积和任意盈余公积两类。

3、公司制企业的法定盈余公积按照税后利润的10%提取，计提的法定盈余公积累计金额已达到注册资本的50%时，可以不再提取。

4、外商投资企业的盈余公积包括：储备基金；企业发展基金；利润归还投资。

5、盈余公积的用途： 弥补亏损（用于以后年度税前利润弥补；以后年度税后利润弥补；弥补亏损） 转增资本或股本（用盈余公积转增资本或股本后，留存的盈余公积不得少于注册资本的25%） 发放现金股利或利润

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)