

注税考试财务与会计复习引导篇（14）注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/604/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_604997.htm 第十四章所有者权益
重点内容导读 第一节投入资本的核算 一、现代企业的组织形式
1、国际通行的企业的组织形式：独资企业、合伙企业和公司企业。
2、我国的公司组织形式：国有独资的有限责任公司、有限责任公司和股份有限公司三种形式。
二、投资者投入资本的形式及计价（一）投入资本的形式：1、以现金投入的资本指投资者直接以货币资金向企业出资。2、以非现金资产投入的资本非货币资金主要包括实物、知识产权、土地使用权等非货币性资产。（二）投入资本的计价1、非股份有限公司的计价方式：（1）以实际收到或者存入企业开户行的金额作为实收资本入账，如超过注册资本则计入资本公积（2）以非现金资产投入的资本按合同或协议约定的价值作为实收资本入账，合同或约定不公允的除外（3）投入的外币，采用交易日即期汇率折算为记账本位币，不产生外币折算差额2、股份有限公司的股本：（1）按面值作为股本，超过面值发行取得的收入，超过面值的部分记入资本公积（2）境外上市公司及在境内发行外资股的公司，按确定的人民币面值和核定的股份总额的乘积计算的金额作为股本入账，按交易日即期汇率折合的人民币金额与按人民币计算的股票面值总额的差额，作为资本公积处理。三、有限责任公司实收资本的核算1、《公司法》的有关规定2、会计核算（1）科目设置 设置“实收资本”总账科目，并按出资股东设置明细账。 股东投入资本的处理：新设时，全部记入

“实收资本”科目；增资扩股时，资本溢价记入“资本公积”科目。（2）以现金投入借：银行存款/现金 贷：实收资本××股东 资本公积 资本溢价（3）非现金资本投入以原材料等存货出资：借：原材料 应交税费 应交增值税（进项税额） 贷：实收资本××股东 资本公积 材料成本差异（在计算成本计价的情况下才有此分录，也有可能借方）以固定资产或无形资产出资：借：固定资产/无形资产 贷：实收资本××股东 资本公积

四、股份有限公司股本的核算

1、《公司法》有关规定

2、发起设立 会计分录：借：固定资产/无形资产/银行存款 贷：股本×× 资本公积

3、募集设立 借：银行存款 贷：股本普通股 资本公积 股本溢价 发起人认购的股份可以比照发起设立公司有关股本形式的核算加以处理，对于向社会公开发行股票募集的部分，实收价款超过股票面值的部分记入“资本公积”的贷方。

4、费用的处理：发起设立的费用较少，可直接计入财务费用，募集设立的，如果溢价发行，从溢价中抵扣，不足抵扣的部分直接计入当期财务费用。

5、其他方式转为股本：可转换债券转为股本：差额记入“资本公积 股本溢价” 重组债务转为资本：股份的公允价值与相应的实收资本或股本之间的差额计入“资本公积 股本溢价或股本溢价”，重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额贷记“营业外收入 债务重组利得”

五、企业资本（股本）变动的核算

1、增资（1）接受投资者额外投入实现增资时：借：银行存款/相关科目（实际收到的款项或其他资产） 贷：实收资本/股本 资本公积 资本（股本）溢价（2）采用资本公积或盈余公积转增资本时：借：资本公积/盈余公积（转增资本金额） 贷：实收资本/股本（3）在股份有限公司股

东大会或类似机构批准采用发放股票股利的方式增资时：借：利润分配转作股本的普通股股利（实际发放的股票股利数）贷：股本 2、减资借：实收资本/股本 贷：现金/银行存款

六、库存股的核算 见教材有关论述，注意差额一般是通过“资本公积股本溢价”处理。 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