

会计从业考试辅导：资金进入企业的核算会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/606/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/606/2021_2022__E4_BC_9A_)

[E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_606136.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/606/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_606136.htm) 制造业进行生产经营所需资金，主要来源于两个渠道：一是投资人投入资本，形成企业的所有者权益；二是向银行及其他非银行金融机构等债权人借入资金，形成企业的负债。

一、投入资本的核算

为了核算企业投资人投入资本的增减变动及其结存情况，企业应设置“实收资本”帐户。“实收资本”帐户属于所有者权益类帐户。企业实际收到投资人作为资本投入的现金、银行存款以及房屋建筑物、机器设备、材料物资等实物或无形资产时，按确认的投资额记入“实收资本”帐户的贷方。投资人抽回资本时记入“实收资本”帐户的借方。“实收资本”帐户的期末余额在贷方，表示投资人投入企业的资本总额。“实收资本”帐户应按投资人设置明细帐户，进行明细分类核算。

例[1]收到国家投入资本180000元，存入银行。这笔经济业务的发生，一方面使企业的银行存款增加180000元，应记入“银行存款”这一资产类帐户的借方；另一方面又使企业的投入资本增加180000元，应记入“实收资本”这一所有者权益类帐户的贷方。编制会计分录如下：借：银行存款180000 贷：实收资本国家资本金180000

例[2]收到某单位投入全新设备一套，价值200000元。这笔经济业务的发生，一方面使企业的固定资产原值增加200000元，应记入“固定资产”这一资产类帐户的借方；另一方面又使企业的投入资本增加200000元，应记入“实收资本”这一所有者权益类帐户的贷方。编制会计分录如下：借：固定资产设备200000 贷：

实收资本法人资本金200000 二、借入资金的核算 企业向银行或其他非银行金融机构借款按其归还期的长短不同分为短期借款和长期借款。短期借款是指归还期在一年以内的借款，长期借款是指归还期在一年以上的借款。企业向银行借款，必须按银行规定办理借款手续，按期付息，到期还本。为了分别核算企业的短期借款和长期借款的增减变动及其结存情况，企业应分别设置“短期借款”和“长期借款”两个帐户。“短期借款”帐户用来核算企业借入的期限在一年以内的各种借款，属负债类帐户。该帐户的贷方登记企业借入的各种短期借款的增加数，借方登记企业归还的各种短期借款的减少数。期末余额在贷方，表示企业尚未归还的各种短期借款的数额。该帐户应按借款单位和借款种类设置明细帐户，进行明细分类核算。“长期借款”帐户用来核算企业借入的期限在一年以上的各种借款，属负债类帐户。该帐户的贷方登记企业借入的各种长期借款的增加数及其应付而未付利息的增加数，借方登记企业归还的各种长期借款本金的减少数和利息的减少数。期末余额在贷方，表示企业尚未偿还的各种长期借款的本金和利息数额。该帐户应按借款单位和借款种类设置明细帐户，进行明细分类核算。例[3]因临时性资金需求，向银行借款100000元，存入银行，期限6个月，年利率率6%。这笔经济业务的发生，一方面使企业的银行存款增加100000元，应记入“银行存款”这一资产类帐户的借方；另一方面又使企业的短期借款增加100000元，应记入“短期借款”这一负债类帐户的贷方，编制会计分录如下：借：银行存款100000 贷：短期存款100000 例[4]因技术改造向银行借款1000000元，存入银行，期限3年，年利率率8%。这笔经济业

务的发生，一方面使企业的银行存款增加1000000元，应记入“银行存款”这一资产类帐户的借方；另一方面又使企业的长期借款增加1000000元，应记入“长期借款”这一负债类帐户的贷方。编制会计分录如下：借：银行存款1000000 贷：长期借款1000000

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)