

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（二十一）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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647311.htm class="mar10" id="gg_content">

二、非流动负债的核算 非流动负债是指偿还期在1年以上或超过1年的一个营业周期以上的债务，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等，现仅以长期借款为例说明其基本核算方法。长期借款是企业向银行及其他金融机构借入的偿还期限在1年以上或超过1年的一个营业周期以上的各种借款。

一般来说，企业举借长期借款，主要是为了增添机器设备、购置地产、建造厂房等。在会计核算中，应当区分长期借款的性质，按照申请获得贷款时实际收到的贷款数额进行确认和计量，按照规定的利率和期限定期计息并确认为长期借款入账。长期借款的利息费用等，应按照权责发生制基础，依据《企业会计准则第17号借款费用》的要求按期计算、确认并计入所购建资产的成本（资本化）或直接计入当期损益（财务费用）。为了核算长期借款本金及利息，需要设置“长期借款”账户，该账户属于负债类，用来核算企业从银行或其他金融机构取得的长期借款的增减变动及其结余情况。其贷方登记长期借款的增加数（包括本金和各期计算出来的应计利息）；借方登记长期借款的减少数（偿还的借款本金和利息）；期末余额在贷方，表示尚未偿还的长期借款本息额。 [例4-72]某有限责任公司为购建一条新的生产线（工期2年），于2008年1月1日向中国银行取得期限为3年的人民币借款5000000元，存入银行。假定该有限责任公司当即将该借款

全部用于生产线的购建工程中。应作会计分录如下：（1）取得借款时借：银行存款 5000000 贷：长期借款 5000000（2）款项用于生产线的购建工程时借：在建工程 5000000 贷：银行存款 5000000 [例4-73]承[例4-72]，假如上述借款年利率为8%，合同规定到期一次还本付息，按年计息，所有借款利息均可资本化。应作会计分录如上：借：在建工程400000 贷：长期借款400000 [例4-74]承[例4-72]和[例4-73]，假如该有限责任公司在2010年年末全部偿还该笔借款的本金和利息。应作会计分录如上：借：长期借款 6200000 贷：银行存款

6200000

第三节 所有者权益的核算

一、所有者权益的含义

所有者权益也称股东权益，是指资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。它在数值上等于企业全部资产减去全部负债后的余额。企业的所有者权益按来源不同分为所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。所有者投入的资本包括实收资本和资本公积；直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者与向所有者分配利润无关的利得或者损失；留存收益是企业在经营过程中所实现的利润留存于企业的部分，包括盈余公积和未分配利润。

二、实收资本（股本）与资本公积的核算

（一）实收资本（股本）的核算

1. 实收资本（股本）的概念

实收资本是指企业投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资金。它反映了企业的不同所有者通过投资而投入企业的外部资金来源。我国目前实行的是注册资本制度，要求企业的实收资本应与注册资本相一致。企业接受各方投资者投入的资本金应遵守资本保全制度的要求，除法律、法规有规定

外，不得随意抽回。企业在经营过程中实现的收入、发生的费用，以及在财产清查中发现的盘盈、盘亏等都不得直接增减投入资本。

2. 实收资本的确认和计量

企业收到各方投资者投入资本金，其入账价值的确定是实收资本核算中的一个比较重要的问题。总体来说，投入资本应按照实际收到的投资额入账，对于收到的货币资金投资，应以实际收到的货币资金金额入账；对于收到的实物等其他形式投资，应以投资合同或协议约定的价值入账，但合同或协议约定的价值不公允的除外；对于实际收到的货币资金或投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占的份额的部分，应作为资本溢价，计入资本公积。为了反映企业实收资本的形成及其增减变动，应设置“实收资本”账户。该账户属于所有者权益类，用来核算所有者投入企业的资本金，其贷方登记所有者投入企业资本金的增加或以资本公积、盈余公积转增资本数额，其借方登记所有者投入企业资本金的减少，期末余额在贷方，表示企业资本金的实有额。企业应按照不同的投资者设置明细账户，进行明细核算。

[例4-75]某有限责任公司接受投资单位的投资2000000元，款项通过银行收妥。应作会计分录如下：借：银行存款 2000000 贷：实收资本 2000000

(二) 资本公积的核算

1. 资本公积的概念

资本公积是投资者投入企业的资金金额或投资各方确认的资产公允价值超过其在注册资本中所占的份额的部分。资本公积从本质上讲属于投入资本的范畴，是一种准资本，是资本的一种储备形式。

资本公积的来源：
所有者投入资本超过法定资本份额的部分形成的资本溢价；
直接计入所有者权益的利得或损失。

资本公积的用途：
主要用于转增资本，即在办理增资手续后用于资

本公积转增实收资本，按所有者原有的比例增加投资人的实收资本。

2.资本公积的核算 为了反映和监督资本公积的增减变动及结余的情况，会计上应设置“资本公积”账户。该账户属于所有者权益类账户，其贷方登记从不同渠道取得的资本公积即资本公积的增加数，借方登记用资本公积转增资本等资本公积的减少数，期末余额在贷方，表示资本公积的期末结余数。该账户应设置“资本溢价”和“其他资本公积”两个明细账户。

[例4-76]某有限责任公司接受某投资者的投资5000000元，其中4000000元作为实收资本，另1000000元作为资本公积，公司收到该投资者的投资后存入银行，手续已办妥。借：银行存款5000000 贷：实收资本4000000 资本公积资本溢价1000000

[例4-77]某有限责任公司经股东大会批准，将公司的资本公积（资本溢价）200000元转增资本金。借：资本公积资本溢价200000 贷：实收资本200000

三、留存收益的核算

留存收益包括盈余公积和未分配利润，盈余公积是指指定用途的留存收益，未分配利润是未指定用途的留存收益。盈余公积又分为法定盈余公积和任意盈余公积，法定盈余公积是按《中华人民共和国公司法》规定提取，公司制企业的法定盈余公积按照净利润的10%计提，非公司制企业也可按照超过10%的比例计提。任意盈余公积是由企业自愿提取，是否计提及计提多少，由企业董事会或股东大会决定。未分配利润是指已经实现但尚未分配或留待以后年度分配的利润，其金额为企业可供分配利润在提取了盈余公积和支付了股东股利以后的余额。未分配利润的用途： 供以后年度分配的利润； 弥补亏损； 分派股利；

（一）盈余公积的核算

1.盈余公积的提取来源：考试大来源：www.examda.com来源

：考试大来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com) (1) 提取法定盈余公积 《中华人民共和国公司法》规定，企业按净利润的10%提取法定盈余公积，但此项公积已达到注册资本的50%时，可以不再提取。提取法定盈余公积的目的主要是为了培根固基，抵消物价变动的影响以及弥补亏损等。企业应设置“盈余公积法定盈余公积”科目，反映法定盈余公积的提取与使用。[例4-78]某公司2008年度的净利润为8000000元，由于公司的盈余公积尚未达到注册资本的50%，按《中华人民共和国公司法》的规定，应按净利润的10%提取法定盈余公积。假设以前年度无未弥补亏损，则应提取的法定盈余公积为800000元（ $8000000 \times 10\%$ ）。提取法定盈余公积时，应作如下会计分录：借：利润分配提取法定盈余公积800000 贷：盈余公积法定盈余公积800000

(2) 提取任意盈余公积 [例4-79]某公司董事会通过决议，从本年度净利润中提取2000000元的任意盈余公积。应作如下会计分录：借：利润分配提取任意盈余公积2000000 贷：盈余公积任意盈余公积2000000 任意盈余公积的提取，对留存收益总额和所有者权益均无影响。通过任意盈余公积的提取，减少了当期可供分配的利润，其目的在于保持财力以应付特殊情况。如果企业估计将来有足够的现金流入，也可以不提取任意盈余公积。

2. 盈余公积的使用 企业提取的法定盈余公积和任意盈余公积主要用于以下方面：(1) 弥补亏损 企业发生亏损，应由企业自行弥补。弥补亏损的渠道主要有三条：一是用以后年度的税前利润弥补；二是用以后年度的税后利润即净利润弥补；三是用盈余公积金弥补。[例4-80]某企业经研究决定用法定盈余公积金500000元和任意盈余公积

金300000元弥补亏损。应作如下会计分录：借：盈余公积法定盈余公积 500000 任意盈余公积 300000 贷：利润分配盈余公积补亏 800000

(2) 转增资本 为了满足扩大再生产对资本的需求，经股东大会决议，企业可将盈余公积转增资本或股本。

[例4-81]某企业经研究决定用法定盈余公积300000元和任意盈余公积200000元转增资本。相关手续已经办理完毕。借：盈余公积法定盈余公积300000 任意盈余公积200000 贷：实收资本500000

(二) 未分配利润得核算 企业应设置“本年利润”账户，期末将各损益类账户的余额转入“本年利润”账户。结转后“本年利润”账户如为贷方余额，即当年实现的利润；如为借方余额，则为当年度发生的亏损。年度终了应将“本年利润”账户的余额转入“利润分配未分配利润”账户，年终结转后“本年利润”账户无余额。企业应在“利润分配”账户下分别设置“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“转作股本的股利”、“盈余公积补亏”、“未分配利润”账户进行明细分类核算。年终应将“利润分配”账户除“未分配利润”明细账户外的其他明细账户的余额转入“利润分配未分配利润”明细账户。结转后，除“未分配利润”明细账户外，其他明细分类账户均无余额。年末“利润分配未分配利润”明细账户如为贷方余额，表示累计的未分配利润；如为借方余额，则表示累计的未弥补亏损。

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