

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（十三）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_E6_B1_9F_c42_647334.htm id="mar10" class="tb42"> 五、资金筹集及退出的核算（一）资金筹集及退出核算的内容 1.自有资金的筹集 自有资金的筹集主要是接受投资者的投资和接受外单位的捐赠。投资者的投资可以是货币资金，也可以是实物资产或无形资产。投资者投入企业的资本可以是一次性交纳，也可以是分期交纳。实物资产和无形资产投资时，它们的作价要按评估确定或双方合同约定。自有资金的筹集不存在偿还的问题，但需要支付股利或利润（在盈利的情况下）。 2.非自有资金的筹集 非自有资金的筹集主要是向银行借款或发行债券，也可以是采用融资租赁或引进设备。非自有资金的筹集需要在规定的时间内偿还，而且还要支付利息。 3.资金退出的核算 当企业向国家交纳各种税金，支付到期的借款本息，支付投资人投资利润或现金股利时，这些资金将退出企业的生产经营活动。（二）应设置的账户 1.实收资本 2.资本公积 3.短期借款 4.长期借款 5.应付利息（三）账务处理 1.接受投资者投资（1）接受货币资金投资 企业收到投资者以现金投入的资本时，应当以实际收到或存入企业开户银行的金额作为实收资本入账。对于实际收到或存入企业开户银行的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，应当计入资本公积。会计分录如下：借：银行存款 贷：实收资本（投资者认缴部分） 资本公积（资本溢价部分）【例题52】XY公司收到该公司股东之一的X公司追加投入资本600000元，款项存入银行。 业务分析：收到投资人投入资本，使企

业实收资本增加了600000元；同时因投入资本存入银行，使企业银行存款也增加了600000元。这项业务涉及到“银行存款”和“实收资本”两个账户，银行存款的增加是资产的增加，应记入“银行存款”账户的借方；实收资本的增加是所有者权益的增加，应记入“实收资本”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 600000 贷：实收资本——X公司 600000

（2）接受非货币资金投资 企业收到投资者以非现金资产投入的资本时，应按投资各方确认的价值作为实收资本入账。对于投资各方确认的价值超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，应当计入资产公积。

a.接受存货资产投资 借：原材料（合同或评估确认） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（投资者认缴部分） 资本公积（资本溢价部分）

b.接受固定资产、无形资产投资 借：固定资产（合同或评估确认） 无形资产（合同或评估确认） 贷：实收资本（投资者认缴部分） 资本公积（资本溢价部分）

【例题53】XY公司收到该公司另一股东Y公司追加投资投入设备一台，投资各方确认的价值为400000元。业务分析：收到投资人投入资本，使企业实收资本增加了400000元；同时因投入资本形成固定资产，使企业固定资产也增加了400000元。这项业务涉及到“固定资产”和“实收资本”两个账户，固定资产的增加是资产的增加，应记入“固定资产”账户的借方；实收资本的增加是所有者权益的增加，应记入“实收资本”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：借：固定资产 400000 贷：实收资本——Y公司 400000

【例题54】XY公司收到该公司一新股东Z公司投资，其中现金600000元，存入银行；专利权一项，投资

各方确认其价值为200000元，合计800000元；投资各方协商Z公司投资后在XY公司注册资本中所占份额为500000元。业务分析：收到投资人投入资本，使企业实收资本增加了500000元（按投资各方协商Z公司投资后在XY公司注册资本中所占份额入账）；同时因投入现金，形成银行存款，投入专利权形成无形资产，使企业银行存款增加了600000元，无形资产增加了200000元。对于投资各方确认的价值超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分300000元（800000 - 500000），应当计入资产公积。这项业务涉及到“银行存款”、“无形资产”、“实收资本”和“资产公积”四个账户，银行存款、无形资产的增加是资产的增加，应分别记入“银行存款”和“无形资产”账户的借方；实收资本、资产公积的增加是所有者权益的增加，应分别记入“实收资本”和“资产公积”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：

借：银行存款600000 无形资产200000 贷：实收资本——Z公司500000 资产公积 300000

2、转增资本的核算 经过工商部门的批准，企业可以用资本公积或盈余公积转增资本金。转增后企业注册资本增加，资本公积和盈余公积减少。借：资本公积（用资本公积转增时） 盈余公积（用盈余公积转增时） 贷：实收资本 需要注意的是：用盈余公积转增资本金时，转增后的盈余公积不得低于注册资本的25%。

【例题55】XY公司在办理完有关手续后，以资本公积600000元转增资本。业务分析：该项业务一方面使资本公积减少600000元，应记入“资本公积”账户的借方，另一方面，使企业实收资本增加了600000元，应记入“实收资本”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：

借：资本公积 600000 贷：实

收资本 600000 3.向银行借款时百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)百考试题论坛来源：考试大 向银行或其他金融机构等借入资金，形成短期借款或长期借款的核算。短期借款一般是企业为维持正常的生产经营所需资金而借入的或者为抵偿某项债务而借入的款项。长期借款一般是企业用于固定资产的购建、固定资产改扩建及大修理等后续支出，也用于流动资产的正常需要等方面。会计分录如下：借：银行存款 贷：短期借款（借款期不超过一年）长期借款（借款期超过一年）【例题56】XY公司向工商银行借入6个月期借款200000元，年利率为6%，到期一次还本付息。所借款项存入银行。业务分析：向工商银行借入6个月期借款，使企业短期借款增加了200000元；同时因借入款项存入银行，使企业银行存款也增加了200000元。这项业务涉及到“银行存款”和“短期借款”两个账户，银行存款的增加是资产的增加，应记入“银行存款”账户的借方；短期借款的增加是负债的增加，应记入“短期借款”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 200000 贷：短期借款——工商银行 200000 到期归还短期借款本金时，编制与上述分录相反的分录。百考试题：中国教育第一门户网站 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