

2010会计从业资格考试《会计基础》笔记整理(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022_2010_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c42_648420.htm 第五章 账户和复式记账的运用 考情分布：分值：25-30分。主要知识点：筹资与投资、材料采购、产品生产与销售以及财务成果的会计核算。第一节 资金筹集业务的核算 一、核算内容与账户设置 (一)核算内容 《企业财务通则》将资金筹集划分为权益筹资和债务筹资两大类。权益筹资是指企业筹集权益资金的财务活动。包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。债务筹资是指企业筹集债务资金的财务活动。包括短期借款、长期借款，一般需支付利息。(二)权益筹资账户设置 投入资本是指投资人即企业所有者投入企业经营活动的各种财产物资。出资方式：可以是货币资金、实物，也可以是无形资产等。来源：投入资本按其来源可分为国家投入资本、法人单位投入成本、个人投入资本、外商投入资本。应设置“实收资本”、“资本公积”、“银行存款”、“库存现金”、“固定资产”等账户。1.“实收资本(股本)”账户 实收资本是指企业实际收到投资者投入的资本，股份有限公司应通过“股本”科目核算，是所有者权益的主要内容。“实收资本”账户的结构可用图51表示。实收资本(股本)借方 贷方 实收资本的减少数 期初余额 实收资本的增加数 余额:期末实收资本的实有数 2.“资本公积”账户 资本公积是指企业收到投资者超出其在企业注册资本(或股本)中所占份额的投资，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本溢价(或股本溢价)和直接计入所有者权益的利得和损失等。经投资者

审议决定后，资本公积用于转增资本。“资本公积”账户的结构可用图52表示。资本公积借方 贷方 资本公积的减少数 期初余额 资本公积的增加数 余额:期末资本公积的实有数 3. “库存现金”账户 库存现金是指存放在企业财会部门并由出纳员保管作为备用的货币资金。“库存现金”账户的结构可用图53表示。库存现金借方 贷方 期初余额 库存现金的增加数 库存现金的减少数 余额:期末库存现金的实有数 4. “银行存款”账户 “银行存款”的账户是用来核算企业存入银行的各种存款的收入、支出和结存情况的账户。“银行存款”账户的结构可用图54表示。银行存款借方 贷方 期初余额 银行存款的增加数 银行存款的减少数 余额:期末银行存款的实有数 5. “固定资产”账户 企业的固定资产应具备以下两个特征：第一，企业持有固定资产的目的，是为了生产商品、提供劳务、出租或经营管理的需要，而不像商品一样为了对外出售。这一特征是固定资产区别于商品等流动资产的重要标志。第二，企业使用固定资产的期限较长，使用寿命一般超过一个会计年度。固定资产的取得应按其取得成本入账，这是“历史成本”原则的要求。固定资产取得时的成本包括买价、各种税金、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。它一般包括购置价格与附带支出两部分。【例1】(单)某公司为生产乙产品从异地购入一条专用生产线，其主体设备买价为300 000元，运输和保险费1 000元，采购员差旅费2 000元.投入使用前委托专业公司进行安装调试，共发生费用37 000元。该固定资产的入账金额为()。 A.340 000元 B.300 000元 C.338 000元 D.303 000元 [答案]C “固定资产”账户的结构可用图55表示。固定资产借方 贷方

期初余额 增加固定资产的原始成本 减少固定资产的原始成本
余额:现有固定资产的原始成本 二、投入资本的核算举例 【例51】海西有限责任公司设立，收到股东出资1 200 000元，款项存入银行。会计分录如下：借：银行存款1 200 000 贷：实收资本1 200 000 【例52】某股份有限公司发行普通股1 000万股，每股面值1元，每股发行价值5元，假定股票发行成功，股款5 000万元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。会计分录如下：借：银行存款 50 000 000 贷：股本10 000 000 资本公积 40 000 000 【例53】海西有限责任公司收到股东投入的机器设备一台，投资约定价值为500 000元。会计分录如下：借：固定资产 500 000 贷：实收资本 500 000 【例54】海西有限责任公司以银行存款300 000元购入一台设备。会计分录如下：借：固定资产 300 000 贷：银行存款 300 000 【例2】(单)某公司接受投资者投入生产设备1台价值10万元，应编制会计分录为()。 A.借：生产设备 100 000 贷：固定资产 100 000 B.借：固定资产 100 000 贷：生产设备 100 000 C.借：固定资产 100 000 贷：实收资本 100 000 D.借：实收资本 100 000 贷：固定资产 100 000 [答案]C 【例3】(单)M公司由甲、乙两方共出资100万元组建而成。经营一年后，经协议约定，接受丙投资120万元加入M公司且持股比例占三分之一。如果甲和乙的投资额均未发生变动，则由于丙的加入，M公司实收资本应增加()万元。 A.50 B.100 C.150 D.120 [答案]A 【例4】(多)某公司接受甲、乙、丙投资者分别以货币资金15万元、库存商品10万元、生产设备25万元作为资本金投入，应编制的会计分录有()。 A.借：银行存款 150 000 贷：实收资本 150 000 B.借：原材料 100 000 贷：投入资本 100 000 C.借：固定资产 250 000 贷

: 实收资本 250 000 D.借：库存商品 100 000 贷：实收资本 100 000 [答案]ACD 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