

2006年初级《初级会计实务》考试大纲第五章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_69052.htm 第五章 所有者权益 [基本要求] (

一) 掌握实收资本的核算; (二) 掌握资本公积的核算; (三) 掌握留存收益的核算; (四) 熟悉实收资本的概念和有关的管理规定; (五) 熟悉资本公积的概念及内容; (六) 熟悉留存收益的概念及内容。 [考试内容] 第一节 实收资本

一、实收资本概述 实收资本是指投资者按照企业章程，或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。实收资本的构成比例即投资者的出资比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润分配或股利分配的主要依据。投资者对企业的出资方式，既可以采用以现金资产的方式出资，也可以采用以实物、工业产权、非专利技术、土地使用权作价出资。对作为出资的实物、工业产权、非专利技术或土地使用权，必须进行评估作价，核实财产，不得高估或低估作价。

二、实收资本的核算 除股份有限公司以外，其他各类企业应设置“实收资本”科目，核算投资者投入资本的增减变动情况。股份有限公司应设置“股本”科目，核算公司在核定的股本总额及核定的股份总额范围内实际发行股票的数额。企业收到投资者投入企业的资本后，应分别不同的出资方式进行会计处理：(一) 接受现金资产投资 企业收到投资者以现金资产投入的资本时，应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。股份有限公司在核定的股本总额及核定的股份总额的范围内发行股票时，应在实际收到现金资产时进行会计处理，即按每股面值和

核定的股份总额的乘积，记入"股本"科目，实际收到的款项与记入"股本"科目数额的差额，记入"资本公积--股本溢价"科目。公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用，减去发行股票冻结期间所产生的利息收入后的余额，先从发行股票溢价中抵扣；无溢价的，或溢价不足以抵扣的部分，直接计入当期财务费用。（二）接受非现金资产投资 企业接受非现金资产投资时，应将非现金资产按投资各方确认的价值入账。对于投资各方确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额的部分，计入资本公积。（三）接受外币资本投资 企业收到投资者以外币现金投入的资本，应在实际收到外币或存入开户银行时进行账务处理，将实际收到的外币金额按收到出资额当日的市场汇率折合为记账本位币金额，记"银行存款"等科目，将实际收到的外币金额按投资合同或协议中约定的汇率折合为记账本位币金额（在投资合同或协议未约定汇率时，则按照收到外币当日的市场汇率折算为记账本位币金额），记入"实收资本"科目，将其差额，记入"资本公积--外币资本折算差额"科目。

第二节 资本公积 一、资本公积概述

（一）资本公积的定义 资本公积是指投资者或者他人投入到企业、所有权归属于投资者、并且投入金额超过法定资本部分的资金。资本公积包括：资本（或股本）溢价、接受捐赠非现金资产准备、股权投资准备、拨款转入、外币资本折算差额、关联交易差价以及其他资本公积。（二）资本公积的内容

1. 资本（或股本）溢价。资本溢价是指投资者缴付企业的出资额大于其在企业注册资本中所拥有份额的数额。股本溢价是指股份有限公司溢价发行股票时实际收到的款项超过股票面值总额的数额。
2. 接受捐赠非现金资产准备。是

指企业因接受非现金资产捐赠而增加的资本公积。 3 . 股权投资准备。是指企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位接受捐赠等原因增加资本公积，从而导致投资企业按其持股比例或投资比例计算应增加的资本公积。 4 . 拨款转入。是指企业收到国家拨入的专门用于技术改造、技术研究等的拨款项目完成后，按规定转入资本公积的部分。 5 . 外币资本折算差额。是指企业接受外币投资因所采用的汇率不同而产生的资本折算差额。 6 . 关联交易差价。是指上市公司与关联方之间显失公允的关联交易所形成的差价。 7 . 其他资本公积。是指除上述各项资本公积以外所形成的资本公积，以及从资本公积各准备项目转入的金额。 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