

2006年网校会计职称考试初级会计实务讲义五 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\\_E7\\_BD\\_91\\_c43\\_69101.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BD_91_c43_69101.htm)

第五章 所有者权益 本章内容经常和资产的问题结合在一起，容易出现计算题、综合题。去年考试出现了资产中的投资问题、所有者权益受资的问题结合在一起的综合题，今年这部分内容仍是重点内容。本章主要分为： 实收资本 资本公积 留存收益 例题：企业所有者权益是由实收资本、资本公积、留存收益和未分配利润构成（ ）【答案】×【解析】留存收益包括盈余公积、未分配利润。

第一节 实收资本 注意：实收资本和资本公积的问题常常结合在一起。单纯讲实收资本：接受投资者投资计入“实收资本”，若是股份制企业计入“股本”。

1.假如接受投资者投资100万元，占100万元份额，100万元存入开户银行或投入固定资产，则借：银行存款（或固定资产）1 000 000 贷：实收资本 1 000 000 但接受100万的投资，并不一定占100万的份额，超过份额的部分计入“资本公积”，称它为资本溢价。

2.如企业接受的是实物资产投资或无形资产投资，双方协商的价值超过了所占的份额，这时，超过的部分计入资本公积。

3.如果接受外币投资，资产入账价值应按收到当日的市场汇率折算成记账本位币，实收资本在折算成本位币时，如果合同中明确有折算汇率，则按合同约定的汇率，则两者会形成一个差额，这个差额计入“资本公积——外币资本折算差额”；如果合同没有约定实收资本折算汇率，则只能使用收到外币资产时当日的汇率，此时，资产和实收资本都是用当日的市场汇率进行折算，就不会出现资本公积这个差额。

第二节 资本公积 (一) 资本溢价 (二) 股本溢价 股份制企业发行股票时，可能按面值发行，也可能溢价发行。溢价的部分应计入“资本公积 - 股本溢价”。注意：股票发行时，佣金手续费的处理。 在采用溢价发行的情况下，发行期间收到的股票款项存入开户银行，存款的利息与发行股票的手续费要相抵减，抵减后还有未抵减的手续费冲减股票的溢价，冲减后的溢价计入“资本公积”。 在平价发行的情况下，佣金手续费计入“财务费用”。 2002年考题：某公司委托证券公司发行股票1000万股，每股面值1元，每股发行价格8元，向证券公司支付佣金150万元，发行股票冻结期间的利息收入为100万元。该公司应贷记“资本公积股本溢价”科目的金额为( )万元。 A、6750 B、6850 C、6950 D、7000 【答案】C 【解析】发行1000万股，实际收到8000万元，借：银行存款 80 000 000 贷：股本 10 000 000 资本公积 70 000 000 此时未考虑佣金手续费，本题要考虑佣金手续费，则资本公积 = 70 000 000 - 1 500 000 + 1 000 000 = 69 500 000 (元) 2003年考题：某企业委托证券公司发行股票5000万股，每股面值1元，每股发行价格6元。按发行价格的1%向券商支付发行费用，发行股票期间冻结的利息收入为50万元，该企业在收到股款时，应记入“资本公积”科目的金额为( )万元。 A、24650 B、24700 C、24750 D、25000 【答案】C 【解析】计算溢价 = (6 - 1) × 5000 = 25000 (万元)，但溢价总额并不全部计入资本公积，故不选D；应计入资本公积 = 25000 - (6 × 5000 × 1% - 50) = 24750 (万元) 2001年考题：公司发行股票支付的手续费等发行费用，应当计入当期财务费用。( ) 【答案】× 【解析】平价发行的手续费扣掉发行期冻结的利息后

，计入当期的财务费用。 2005年考题：甲公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，由A、B、C三位股东于2002年12月31日共同出资分别为40%、35%和25%。有关资料如下：要求：（1）编制甲公司2002年12月31日收到投资者投入资本的会计分录（“实收资本”科目要求写出明细科目）。（2）编制甲公司2003年决定分配现金股利的会计分录（“应付股利”科目要求写出明细科目）。（3）计算甲公司2004年12月31日吸收D股东出资时产生的资本公积。（4）编制甲公司2004年12月31日增收到A、B、C股东追加投资和D股东出资的会计分录。（5）计算甲公司2004年12月31日增资扩股后各股东的持股比例。（答案中的金额单位用万元表示）（2005年试题）

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)