

会计中级考试考前培训基础班讲义10 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69660.htm

第九章 所有者权益 本章仅属于比较重要的内容，主要会以客观题的形式考核。但该部分知识也经常会在计算或综合题涉及。在2005年的考试中，考查了3分，均为客观题。在2006年的考试中，考生应既要关注客观题，还要注意将留存收益、利润分配的核算同其他知识融会贯通。考生应把握的主要考点包括：1.实收资本的核算 2.资本公积的形成及其核算 3.留存收益及利润分配的核算

第一节 所有者权益的内容 所有者权益包括：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。盈余公积和未分配利润又被称为留存收益。

第二节 实收资本

一、实收资本的概念

二、一般企业实收资本的核算

(一) 企业接受现金资产投资 对于实际收到或者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。

(二) 企业接受非现金资产投资 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，应当计入资本公积。

(三) 企业接受外币资本投资 外商投资企业接受外币投资时，采用收到外币款项时的市场汇率将外币折算为记账本位币入账；对于实收资本的入账，有两种情况：在投资合同中对外币资本投资有约定汇率的情况下，按照合同中约定的汇率进行折算，以折算金额作为实收资本的金额入账；外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额，作为资本公积处理；投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的情况下，按收到外币款项时的市场汇率进行折

算。三、股份有限公司的股本的核算 当公司发行股票收到现金等资产时，借记“现金”、“银行存款”等科目，按股票面值和核定的股份总额的乘积计算的金额，贷记“股本”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。股份有限公司发行股票支付的手续费或佣金等发行费用，减去发行股票冻结期间产生的利息收入后的余额，如果溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票没有溢价发行或溢价金额不足以支付发行费用的部分，应将不足支付的发行费用直接计入当期财务费用，不作为长期待摊费用处理。例题：A股份有限公司委托证券公司代理发行普通股100000股，每股面值1元，发行价格为每股1.1元，A公司应按发行收入的3%支付手续费，从发行收入中扣除。则应计入资本公积的金额为（

）。 A.0 B.3000 C.6700 D.110000 【答疑编号0911001：针对该题

提问】答案：C 解析： $100000 \times 1.1 \times (1-3\%) - 100000 = 6700$

四、实收资本变动的核算（一）企业增资 1.接受投资者追加投资的核算 2.资本公积转增资本的核算 3.盈余公积转增资本的核算 4.采用发放股票股利方式增资的核算（二）企业减资

第三节 资本公积 一、资本公积的概念 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。

二、资本公积的来源 资本公积形成的来源主要包括资本（或股本）溢价、接受捐赠非现金资产准备、接受现金捐赠、股权投资准备、拨款转入、外币资本折算差额等。

（一）资本（或股本）溢价 资本（或股本）溢价是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分。（二）接受非现金资产捐赠准备 接受非现金资产捐赠准备是指企业因接受非现金资产捐赠增加的资本公积。（

（一）资本（或股本）溢价 资本（或股本）溢价是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分。（二）接受非现金资产捐赠准备 接受非现金资产捐赠准备是指企业因接受非现金资产捐赠增加的资本公积。（

（一）资本（或股本）溢价 资本（或股本）溢价是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分。（二）接受非现金资产捐赠准备 接受非现金资产捐赠准备是指企业因接受非现金资产捐赠增加的资本公积。（

三) 股权投资准备 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的资本公积, 企业按其持股比例计算而增加的资本公积。

(四) 拨款转入 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。企业应按转入金额入账。

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