

网校会计中级考试会计科目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__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69932.htm

第九章 所有者权益本章2005年试题的分数为3分，题目的类型为单项选择题和多项选择题，考核的内容包括资本公积的核算和影响所有者权益变动的业务。本章应掌握的内容：（1）掌握实收资本的核算

（2）掌握资本公积的核算（3）掌握留存收益的核算 第一节 所有者权益的内容 P216 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 P216

股份有限公司设置“股本”科目；其他企业设置“实收资本”科目。 二、一般企业实收资本的核算 P217 （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。 由A和B组成的有限责任公司，成立时A和B分别投入资本50万，全部形成实收资本，经过一段时间经营后，形成了留存收益100万。此时C加入该公司要占新成立的有限公司注册资本的1/3，C投入了120万，则由于C加入，增加的实收资本为50万元，另外的20万元形成资本公积。（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。涉及的分录： 有合同约定汇率的 借：银行存款（按收款当日汇率折算） 资本公积（借方） 贷：实收资本（按合同约定汇率折算） 资本公积（贷方） 无合同约定汇率的 借：银行存款（按收款当日汇率折算） 贷：实收资本（无合同约定汇率，按收款当日汇率折算）

【例题1】某贸易公司与一外商签订的投资合同中规定，该外商应投入的资本总额500000美元，分两次投入。该公司第一次收到外商投入资本200000美元，当时的市场汇率为1美元=8.25元人民币；第二次收到外商投入资本300000美元，当时的市场汇率为1美元=8.30元人民币。假定投资合同中未约定资本折算汇率。则外商投资后，公司实收资本账户的金额为（ ）元人民币。 A.4125000

B.4140000 C.4150000 D.4135000 【答疑编号0910001：针对该题

提问】 【答案】B 【解析】实收资本账户的金额=200000

$\times 8.25 + 300000 \times 8.30 = 4140000$ （元）。三、股份有限公司股本的核算 P218 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。值得说明的是，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，如股票溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价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。借：银行存款 财务费用（借方差额） 贷：股本（发行股票面值总额） 资本公积（贷方差额）

四、实收资本（或股本）变动的核算 P219

（一）企业增资的核算 接受投资者追加投资、资本公积转增资本、盈余公积转增资本和采用发放股票股利方式增资。（二）企业减资的核算 冲减顺序依次是股本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

第三节 资本公积

资本公积包括资本（或股本）溢价、接受捐赠资产、拨款转入、外币资本折算差额等。

一、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。

【例题2】甲公司成立时由2位所有者投资组成，每人各投入100000元，共计实收资本200000元。一年后，又吸收另一投资者加入。经协商企业将注册资本增加到300000元，新投资者投入120000元，3位投资者各拥有该企业三分之一的股份。

【答疑编号0910002：针对该题提问】借：银行存款 120000 贷：实收资本 100000 资本公积—资本溢价 20000

【例题3】某股份制公司委托某证券公司代理发行普通股100000股，每股面值1元，每股按1.1元的价格出售，按协议，证券公司从发行收入中收取3%的手续费，从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。

A.6700 B.3000 C.110000 D.0

【答疑编号0910003：针对该题提问】

【答案】A

【解析】计入资本公积的数额 = $100000 \times 1.1 \times (1 - 3\%) - 100000 = 6700$ （元）。

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