

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_70385.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70385.htm)

第九章 【问题】用法定盈余公积可以弥补亏损吗？如何弥补？【解答】根据《公司法》的规定，公司的公积金可以用于弥补公司的亏损，扩大公司生产经营或者转为公司资本。公司提取的法定盈余公积弥补亏损时，需由公司董事会提议，并经公司股东大会批准。法定盈余公积弥补亏损的账务处理为：借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配其他转入”科目。在年度终了，将“利润分配其他转入”科目余额转入“利润分配未分配利润”科目。【问题】资本公积的各个明细科目具体核算什么内容？【解答】资本公积项目主要包括：1.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；2.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而增加的资本公积；接受捐赠时：借：资产类科目 贷：待转资产价值 期末核算缴纳所得税时：借：待转资产价值 贷：应交税金——应交所得税 资本公积——接受捐赠非现金资产准备 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的资本公积，企业按其持股比例计算而增加的资本公积；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。企业应按转入金额入账；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.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。债权人豁免的债务也在本项目核算。接受现金捐赠，对资本公积的影响也是计入资本公积——其他资本公积。接受捐赠时：借：现金贷：待转资产价值 期末：借：待转资产价值贷：应交税金——应交所得税 资本公积——其他资本公积 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)