

06年CPA考试会计辅导内部讲义（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_74397.htm 第八章所有者权益 本章是考试的非重点章节。本章主要是把握资本公积的核算。从历年的考试情况来看，这部分的内容所涉及的分值较少。【重点、难点解析】 8.1所有者权益概述（一）所有者权益的概念 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。（二）所有者权益的内容 所有者权益包括以下内容：1．实收资本（或股本）；2．资本公积3．盈余公积4．未分配利润 8.2实收资本（一）不同组织形式下的实收资本的比较企业性质业主个数科目设置成立方式筹资费用的处理筹资风险新投资者加入转让出资国有独资1实收资本无无无无无有限责任公司2-50实收资本合同契约式直接计入“管理费用”或“长期待摊费用”小产生“资本公积”需经半数以上的股东同意股份制有限责任公司5- 股本发起式和募集式发起式募集式发起式募集式无需经其他股东同意直接计入“管理费用”或“长期待摊费用”对于溢价不够抵的部分计入“财务费用”小大（需关注风险内容）（二）实收资本的增减变动（2）股份制公司减少资本的方式——回购股票：借：股本 资本公积-----股本溢价 盈余公积 利润分配-----未分配利润 贷：银行存款 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)