

2006年注册会计师考试会计重点讲义8 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74403.htm

第八章 所有者权益 一、考试大纲
1. 实收资本 (1) 实收资本的概念和核算的基本要求 (2) 国有独资公司的投入资本 (3) 有限责任公司的投入资本 (4) 股份有限公司的投入资本 (5) 独资企业改组为股份制企业

国有企业改建为公司制企业 企业改组为股份制企业的会计核算 (6) 实收资本增减变动的核算 实收资本增加的核算 实收资本减少的核算

2. 资本公积 (1) 资本公积的概念与来源 (2) 资本溢价或股本溢价 资本溢价 股本溢价 (3) 股权投资准备 (4) 接受捐赠资产 (5) 拨款转入 (6) 外币资本折算差额 (7) 关联交易差价 (8) 其他资本公积

3. 留存收益 (1) 盈余公积的核算 (2) 未分配利润的核算 (3) 弥补亏损的核算

二、本章教材变化与概述 本章主要阐述实收资本、资本公积、留存收益的核算问题。要求掌握有限责任公司的实收资本核算、股份有限公司的股本核算、资本公积具体核算内容、留存收益核算内容及核算方法。本章内容近三年大纲及教材有所变化。一是独资企业改组为股份制企业增加了一些规定内容；二是企业取得的货币性资产和非货币性资产捐赠的处理方法发生变化；2005年发生变化主要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，没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，直接计入当期财务费用，不作为长期待摊费用处理。2006年本章内容没有变化。三、历年考题单项选择题
1、下列各项中，不计入资本公积的是（ ）

。(2003年考题) A. 采用修改其他债务条件进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于将来应付金额的部分 B. 采用债务转资本进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于债权人应享有股权份额的部分 C. 以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分 D. 长期股权投资采用权益法核算时，投资方按持股比例计算的应享有被投资企业股本溢价的部分。答案

: C 解析: 以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分，在会计核算上不予确认。2、甲公司为上市公司，2004年年初“资本公积”科目的贷方余额为120万元。2004年1月1日，甲公司以设备向乙公司投资，取得乙公司有表决权资本的30%，采用权益法核算；甲公司投资后，乙公司所有者权益总额为1000万元，甲公司投资设备的账面原价为300万元，已计提折旧15万元，已计提减值准备5万元。2004年5月31日，甲公司接受丙公司现金捐赠100万元。甲公司适用的所得税税率为33%

。2004年度应交所得税为330万元。假定不考虑其他因素，2004年12月31日甲公司“资本公积”科目的贷方余额为()万元。(2004年考题) A. 187 B. 200.40 C. 207 D. 204 答案

: C 解析: “资本公积”科目的贷方余额 = $120 [1000 \times 30\% (300 - 15 - 5)] + 100 \times 67\% = 207$ 万元 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