

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74512.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74512.htm) -第08章 所有者权益 一、本章在考试中的地位

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于一般地位，考题中的题型主要为客观题型。本章重点是资本公积的核算。2. 本章内容基本没有变化。3. 本章复习方法：资本公积核算应与长期股权投资权益法的核算和外币业务的核算相结合；留存收益核算应与利润分配核算相结合。

二、本章考点精讲 【考点一】实收资本的核算（理解）

1. 资本增加的核算（1）实收资本增加有三条途径：投资者投入；将资本公积转为实收资本；将盈余公积转为实收资本。（2）股份有限公司委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，直接计入当期损益（财务费用）。（3）实收资本增加的账务处理 借：银行存款（投入货币资金） 原材料（投入存货资产） 应交税金 应交增值税（进项税额） 固定资产（投入固定资产） 无形资产（投入无形资产） 资本公积（用资本公积转增资本） 盈余公积（用盈余公积转增资本） 应付账款（债务转为资本） 应付债券（可转换公司债券转为股权） 贷：实收资本（股本） 资本公积 资本溢价（有溢价时）

2. 资本减少的核算（1）股份公司减资时，要收购发行的股票，收购价超过面值的部分，溢价发行的，首先冲销溢价收入，不足部分，凡提有盈余公积的，冲销盈余公积；如盈余公积不足以支付收购款的，冲销未分配利润。（2）减资的账务处理 借：股本 资本公积 股本溢价 盈余公积 未分配利润 贷：

银行存款 3. 独资企业改制 独资企业改组为股份制企业要注意以下问题：（1）在独资企业改组为股份制企业时，要对资产进行评估，并将评估结果调账。如教材中例1，某国有企业改组为股份制企业，假定确定的评估基准日为2002年6月30日，会计师事务所出具评估报告的日期为7月31日，经投资方确认的日期为8月15日。确认后委托会计师事务所进行验资，新的营业执照签发日为10月1日。根据规定，应对评估结果进行调账。调账时要注意：在实务中，调账应在新的营业执照签发后进行，因为如果新的营业执照没有签发就调账，则有可能因改制失败而徒增工作量。比如，本例在8月16日调账，如果改制失败，根据规定，产权没有转移，评估结果是不能调账的，还需把账重新调整回来；但从理论上讲，因为账是调在原企业中，将评估结果调账后重新编制资产负债表，以此资产负债表作为建新账的依据，因此，调账日应为9月30日。在评估基准日至调账日之间，如本例在7月1日至9月30日三个月期间，改制企业的生产经营是照常进行的，因此，在这期间的资产数量就会发生增减变化。比如，评估基准日账上有一辆旧汽车，在7月20日被清理，资产减少了；在9月10日又新购了一辆汽车，资产增加了。制度规定，只有在评估基准日账面上有的资产，在调账日依然存在，则评估增值或减值就要调账。否则，在这期间减少的资产，在9月30日调账时在账上已不存在，无论评估增值或减值都不调账；这期间新增的资产，因为是刚购入，也不要进行评估了，在9月30日账面上的价值是多少就是多少。调账时：借：固定资产 1000000 原材料 200000 短期投资 20000 贷：库存商品 100000 资本公积 资产评估增值 750400 递延税款（112万\*33%） 369600

(注：资产评估增值112万元，需按33%补交所得税，补交所得税的时点为资产处置当年，因此计入递延税款) (2) 在新的营业执照签发日，企业应建新账。建新账时，应将原企业的净资产按1：1折股，将原企业的净资产各项目转入股本中：借：实收资本 7880000 资本公积 750400 盈余公积 0 未分配利润 0 贷：股本 8630400 同时要注意，原企业账面的累计折旧不能反映在新企业的账面上，如果沿用原账，则应将累计折旧转平：借：累计折旧 3000000 贷：固定资产 3000000

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)