

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义29 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_74554.htm

2. 具体账务处理 在支付对价的会计处理中，现金、送股、缩股、资本公积金转增股本或派发股票股利对价的会计处理比较简单。（1）以支付现金方式取得的流通权时，应当按照所支付的金额，借记“股权分置流通权”科目，贷记“银行存款”等科目。[例1]甲公司为乙上市公司的母公司，拥有乙公司60%的股权。为取得非流通股的流通权，支付流通股股东现金1000万元，甲公司的账务处理是：借：股权分置流通权 1000 贷：银行存款 1000（2）以送股或缩股方式取得的流通权 以送股或缩股的方式取得的流通权，以成本法核算该项长期投资的，应当按照送股或缩股部分所对应的长期股权投资账面价值，借记“股权分置流通权”科目，贷记“长期股权投资”科目；以权益法核算该项长期投资的，在贷记“长期股权投资”科目时应当按比例贷记相关明细科目（下同）。[例2]甲公司为乙上市公司的母公司，拥有乙公司60%的股权。为取得非流通股的流通权，采取送股方式取得流通权，送股后，甲公司的持股比例由60%下降为52%。股权分置改革完成日，乙公司的所有者权益为14000万元，甲公司的账务处理是：借：股权分置流通权 1120 贷：长期股权投资（明细略）（ $14000 \times 8\%$ ）1120（注：假设原总股份为1000万股，其中非流通股600万股，流通股400万股，按10送4送股，则增加160万股（ $400 \times 4/10$ ），则总股份增加到1160万股，非流通股持股比例= $600/1160$ 52%）（3）以发行认购权证方式取得的流通权 将认购权证直

接送给流通股股东，发行的认购权证在相关备查登记簿中予以登记；认购权证持有人行使认购权向企业购买股份时，企业应按照收到的价款，借记“银行存款”科目，按照行权价低于股票市场价格的差额，借记“股权分置流通权”科目，按照减少股份部分所对应的长期股权投资账面价值，贷记“长期股权投资”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。认购权证持有人行使认购权，要求以现金结算行权价低于股票市场价格的差价部分的，企业应按照实际支付的金额，借记“股权分置流通权”科目，贷记“银行存款”科目。在备查登记簿中应同时注销相关认购权证的记录。将认购权证以一定价格出售给流通股股东，应按照实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记“应付权证”科目。认购权证持有人行使认购权向企业购买股份时，企业应按照收到的价款，借记“银行存款”科目，按照行权价低于股票市场价格的差额，借记“股权分置流通权”科目，按照行权部分对应全部发行权证的比例计算的金额，借记“应付权证”科目，按照减少股份部分所对应的长期股权投资账面价值，贷记“长期股权投资”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。认购权证持有人行使认购权，要求以现金结算行权价低于股票市场价格的差价部分的，应按照行权部分对应全部发行权证的比例计算的金额，借记“应付权证”科目，按照实际支付的金额，贷记“银行存款”科目，按其差额，借记“股权分置流通权”科目。认购权证存续期满，“应付权证”科目的余额应首先冲减“股权分置流通权”科目，“股权分置流通权”科目的余额冲减至零后，“应付权证”科目的余额计入“资本公积”科目。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