

孙进山2006年深圳注协CPA会计辅导笔记-第八章 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__E5_AD_99_E8_BF_9B_E5_B1_B12_c45_74913.htm

第八章 所有者权益本章2002年和2003年试题的分数均为1分,2004年试题的分数为1.5分。从考试试题看,本章内容不重要且考试分数不高,试题的题型为单项选择题和多项选择题。客观题考核的是资本公积核算。与2004年版教材相比,本章变化的主要内容是发行股票发行费用的会计处理。

第一节 实收资本《企业法人登记管理条例》规定,企业申请开业,必须具备符合国家规定并与其生产经营和服务规模相适应的资金数额;《公司法》规定,在有限责任公司中,以生产经营或商品批发为主的,其注册资本不得少于30万元,科技开发、咨询、服务性公司,其注册资本不得少于10万元,而股份有限公司注册资本的最低限额为1 000万元。投资者投入资本采用现金,非现金资产,无形资产等投资。我国有关法律规定,企业资本(或股本)除了下列情况外,不得随意变动:一是符合增资条件,并经有关部门批准增资;二是企业按法定程序报经批准减少注册资本。

一、国有独资公司的投入资本 所有者投入的资本,全部作为实收资本入账。国有独资公司不发行股票,不会产生股票溢价发行收入;也不会追加投资时,为维持一定的投资比例而产生资本公积。

二、有限责任公司的投入资本:

- 1、初建:投入资本全部记入"实收资本",实收资本等于注册资本。
- 2、增资扩股:新股东的出资额大于约定注册资本比例份额部分,记为资本公积。新介入的投资者缴纳的出资额大于其按约定比例计算的其在注册资本中所占的份额部分,

不记入"实收资本"科目，而作为资本公积。三、股份有限公司的投入资本: 股东投入的资本，对于发行收入，企业将相当于股票面值的部分计入“股本”科目，其余部分在扣除发行费、佣金等相关发行费用后，计入“资本公积——股本溢价”科目；溢价中不够抵销的，或者属于面值发行无溢价的，若金额较小，计入“管理费用”；若金额较大，作为“长期待摊费用”，在不超过2年的期限内平均摊销，计入“管理费用”；如果筹资费用较低，也可直接计入管理费用。我国不允许股票折价发行。四、独资企业改组为股份制企业的会计核算: (一)、应重点关注的内容: 1、评估基准日到国有企业改建为公司制企业注册登记日有效期内因经营利润（或亏损）导致净资产变动的处理：由于改制企业在注册登记日以前仍属于国有企业，在评估基准日到注册登记日期间增减的净资产（即实现的利润或亏损）应作为国家权益的增减事项，区分下列情况处理：（1）、利润导致净资产增加：上交国有资本持有单位，或者转作“资本公积”，留待以后转增国家股。借记“利润分配”，贷记“应付利润（或资本公积）”。（2）、亏损导致净资产减少：由国有资本持有单位补足；或由改建公司以后年度实现利润分配股利时由国有股份应分得的股利补足。借记“利润分配”，贷记“应付利润”，自动抵补。2、企业实行公司制改建，不得将国有资本低价折股或者低价转让给经营者及其他职工个人。企业实行整体改建的，改建企业的国有资本应当按照评估结果全部折算为国有股份，由原企业国有资本持有单位持有，并将改建企业全部资产转入公司制企业。企业实行分立式改建的，应当按照转入公司制企业的资产、负债经过评估后的净资产折合为

国有股份，并可以由原企业国有资本持有单位持有，也可以由存续企业持有。企业实行合并式改建的，经过评估后的净资产折合的国有股份，合并前各方如果属于同一投资主体，应当由原共同的国有资本持有单位一并持有；如果分属不同投资主体，应当由合并前各方原国有资本持有单位分别持有。

3、土地使用权的处置企业实行公司制改建，对占有的国有划拨土地应当进行评估并按照土地主管机关的规定履行相关手续后，区别以下情况处理：（1）、采取作价入股方式的，评估后将国有土地使用权作价投资，随同改建企业国有资本一并折股，增加公司制企业的国有股份；（2）、采取出让方式的，由公司制企业购买国有土地使用权，按照规定支付土地使用权出让金；（3）、采取租赁方式的，由公司制企业租赁使用，按照规定支付租金。

4、资产评估增值的账务处理：企业改组股份公司，在评估日需要对企业资产进行评估，在调账日需要按评估确认价值调整原企业资产的账面价值，并将评估增值扣除未来应交所得税后的余额计入资本公积。在按资产评估确认价值调整原企业的账面价值时，如规定的调账日期与资产评估基准日、确认日不一致，在评估基准日到调账日期间内资产数量已发生了增减变化，调整时应当区别情况进行处理。即：原评估资产数量减少，减少部分原评估确认的差额不再调账；如资产增加，增加部分按照取得资产的实际价值，确认其账面价值。

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