

06注会教材《会计》课程讲义kj0801 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75120.htm 第八章 所有者权益 第一节 实收资本 一、实收资本的概念和核算的基本要求 二、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。 三、有限责任公司的投入资本 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。 【例题1】某有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资200万元设立的，设立时的实收资本为600万元，经营几年后，留存收益已达100万元。为扩大经营规模，三方面决定吸收丁投资人加入，同意丁投资人以现金出资400万元，投入后占该公司全部注册资本的25%。同时公司的注册资本增资至800万元。则该公司收到了投资人的出资时，“资本公积”账户应计入（ ）万元。 A.150 B.200 C.275 D.100 【答案】B 【解析】“资本公积”账户应计入金额=400-800×25%=200（万元）。 四、股份有限公司的投入资本 应说明的是，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。 借：银行存款 财务费用（借方差额） 贷：股本 资本公积（贷方差额） 【例题2】某股份制公司委托某证券公司代理发行普通股100000股，每股面值1元，每股按1.1元的价

格出售，按协议，证券公司从发行收入中收取3%的手续费，从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。 A.6700 B.3000 C.110000 D.0 【答案】A 【解析】计入资本公积的数额=100000×1.1×(1-3%)-100000=6700(元)。

五、独资企业改组为股份制企业的会计核算 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。

(一) 国有企业改建为公司制企业 (二) 独资企业改组为股份制企业的会计核算

1. 资产评估 表8-2 现金10 000 短期借款2 700 000 银行存款500 000 应付账款400 000 短期投资520 000 其他应付款410 000 应收账款380 000 递延税款369 600 原材料2 200 000 库存商品900 000 实收资本 7 880 000 固定资产11 000 000 资本公积 750 400 减：累计折旧3 000 000 合计12 510 000 合计 12 510 000

2. 原有企业净资产折股 例2：假如上述国有企业为国有独资公司，经批准改组为股份公司，核定的股本总额为2 000万元，股份总额为2 000万股，每股面值1元。甲企业原有的资产和负债全部转归改组后股份公司所有，企业净资产863.04万元，换取股863.04万股。对外发行1 136.96万股，每股实收金额1.20万。原有企业改组为股份制企业，改组后的公司仍然可继续沿用原企业账册；也可以结束旧账，另立新账。

(1) 沿用原企业账册的会计处理 无论企业原来执行哪种会计制度，改组为股份有限公司后，应执行财政部印发的《企业会计制度》，企业原运用的会计科目与该制度

一致的，可不作调整；如不一致应按该制度的要求调整，然后继续进行以原企业净资产换取股票的会计处理。将原企业净资产换取的股票登记入账，将净资产换取的股份总额和每股票面价值的乘积作为股本入账，同时注销原企业所有者权益（或称资本）。按上例，企业应作如下会计处理：借：实收资本 7 880 000 资本公积 750 400 贷：股本 8 630 400 同时，冲减原累计折旧：借：累计折旧 3 000 000 贷：固定资产 3 000 000 如其余对外发行 1 136.96 万股已全部发行完毕，收缴股款时（支付手续费、佣金略）。借：银行存款 13 643 520 贷：股本 11 369 600 资本公积 2 273 920

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