

2006年CPV考试辅导-所有者权益核算讲义 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80831.htm)

4CPV\_c47\_80831.htm 所有者权益分为投入资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润四部分。其计价为：（1）所有者投入资本按实际投资数额入账。（2）资本公积金应按实际形式的数额入账。股本应按照股票面值入账，实际收到资本与股票面值的差额数应记入资本公积金。（3）盈余公积金应按实际提取的数额入账。（4）未分配利润应按分配利润和留于以后年度分配利润的实际数额作为计算的依据。

一、实收资本的核算

1.公司制企业设置“股本”，非公司制企业应设置“实收资本”科目，以反映核算股本投入资本的情况。“实收资本”“股本”的数额应与企业向管理部门登记的注册资本一致。

2.一般企业实收资本的核算 投资人可以用现金投资，也可以用现金以外的其他有形资产投资；符合国家规定比例的，可以用无形资产投资。

（1）、企业接受投资者的现金投入 收到投资人投入的现金，应在实际收到或者存入企业开户银行时，按实际收到的金额，借记“现金”、“银行存款”科目，贷记“实收资本”科目。实际交款超过注册资本所占份额的部分计入“资本公积”。

（2）、企业接受非现金资产的投资 实物资产投资的，应在办理实物产权转移手续时，借记有关资产税目（原材料、库存商品、固定资产，如果还有增值税发票，还要借：应交税金——应交增值税进项税额），贷记“实收资本”科目，以无形资产投资的，应按照国家、协议或公司章程规定，移交有关凭证时，借记“无形资产”科目，贷记“实收资本”科目。

（3）、企业接受

外币资本投资 在将外币资产折合为人民币记账时，其折合汇率按以下原则确定：（1）对于各项外币资产账户，一律按收到出资额当日的汇率折合。（2）对于实收资本账户，合同约定汇率的，按合同约定的汇率折合；合同没有约定汇率的，按收到出资额当日的汇率折合。由于有关资产账户与实收资本账户所采用的折合汇率不同而产生的人民币差额，作资本公积处理。

接受外币资本投资 借：银行存款--美元户（当日市场汇率） 贷：实收资本（有合同按约定汇率、无约定汇率按市场汇率，如按市场汇率时不会产生资本公积） 资本公积

3.股份有限公司股本的核算 设置股本科目 筹资费用：溢价发行的，计入资本公积，面值发行的，计入长期待摊费用或管理费用。

4.可转换公司债券转为股本的核算 p269 未转换股份：会计核算与普通债券相同 转换股份时 借：应付债券--可转换公司债券（债券面值） 应付债券--可转换公司债券（应计利息） 应付债券--可转换公司债券（债券溢价） 或者 贷：应付债券--可转换公司债券（债券折价） 贷：股本 资本公积--股本溢价 现金 转换为股份数 = 面值 ÷ 换股率 可转换债券为股份时，按债券的账面价值结转，不确认转换损益。

5.资本变动的核算 企业资本必须符合条件才能变动。（1）企业增资 企业增资的方式有：接受投资者投资、资本公积转增资本、盈余公积转增资本和分配股票股利。 资本公积转增 借：资本公积 贷：实收资本 盈余公积转增 借：盈余公积 贷：实收资本 所有者投入 借：银行存款 贷：实收资本 资本公积--资本溢价 分配股票股利 于实际发放时才做分录，宣告发放时不处理 借：利润分配-转作股本的普通股 贷：股本

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

