

2006年考试大整理资产评估师财务会计辅导(八) 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_B4_E8_80_83_c47_80849.htm

掌握以下内容：（1）实收资本（或者股本）的会计处理。（2）资本公积的会计处理。（3）留存收益的会计处理。

一、可转换公司债券转为股本的核算

行使转换权利时的会计处理

1.在按规定转换为股权时，应计提上一次计息日与本次转换日之间尚未计提的利息，同时进行溢折价的摊销。

2.在按规定转换为股权时，会计处理为：

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）【冲减已计提利息】 应付利息 应付债券 - - 可转换公司债券（债券溢价）【如有尚未摊销的债券溢价】 贷：股本【按股票面值和转换的股数计算股票面值总额】 应付债券 - - 可转换公司债券（债券折价）【如有尚未摊销的债券折价】 银行存款【按实际支付的没有转换成股票的部分】 资本公积 - - 股本溢价【差额部分】

二、增加资本的途径

1.企业接受投资者额外投资

2.资本公积转增资本 借：资本公积 贷：实收资本或股本

3.盈余公积转增资本 借：盈余公积 贷：实收资本或股本

4.发放股票股利 在股份有限公司股东大会或类似机构批准采用发放股票股利的方式增资时，公司应在实施该方案并办理增资手续后，根据实际发放的股票股利数，借：利润分配 - - 转作股本的普通股股利 贷：股本

三、资本公积的核算 资本公积形成的来源主要包括资本（或股东）溢价、股权投资准备、拨款转入、外币资本折算差额、其他资本公积等。

四、留存收益 留存收益包括盈余公积和未分配利润两项内容。（一）提取各项盈余公积

在按规定提取各项盈余公积时，应当按照提取的各项盈余公积，借：利润分配 - - 提取法定盈余公积 - - 提取任意盈余公积 贷：盈余公积 - - 法定盈余公积 - - 任意盈余公积（二）法定盈余公积、任意盈余公积的用途 1.用于弥补亏损。企业发生亏损时，应由企业自行弥补。弥补亏损的渠道主要有三条：一是用以后年度税前利润弥补。按照现行制度规定，企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，即税前利润弥补亏损的期间为五年。二是用以后年度税后利润弥补。企业发生的亏损经过五年期间未弥补足额的，尚未弥补的亏损应用所得税后的利润弥补。需要说明的是，当企业用税前利润或税后利润弥补亏损时，不必作专门的账务处理。三是以盈余公积弥补亏损。企业以提取的盈余公积弥补亏损时，应当由公司董事会提议，并经股东大会批准。用盈余公积弥补亏损时，应当借记"盈余公积"科目，贷记"利润分配-其他转入"科目 2.转增资本。企业将盈余公积转增资本时，必须经股东大会决议批准。在实际将盈余公积转增资本时，要按股东原有持股比例结转。用盈余公积转增股本时，应借记"盈余公积"科目，贷记"股本"科目。如果两者之间有差额，应贷记"资本公积-股本溢价"科目。来源：www.examda.com 3.发放现金股利或利润。在特殊情况下，当企业累积的盈余公积比较多，而未分配利润比较少时，也可以用盈余公积分派现金利润或股利。企业经股东大会或类似机构决议，用盈余公积分派现金股利或利润时，借记"盈余公积"科目，贷记"应付股利"科目。第九章 收入、费用和利润 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