

2005年评估师考试讲义(11--15)讲 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_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_80876.htm

第六章 所有者权益 所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润 第一节 实收资本 一、实收资本概述 实收资本是指投资者按照企业章程或者合同、协议的约定，实际投入企业的资本。 二、一般企业实收资本的核算 （一）接受现金投资 一般企业是指除股份有限公司以外的各类企业。为了核算实收资本的增减变动情况，一般企业应设置“实收资本”科目。（二）接受非现金资产投资 企业收到投资者以非现金资产投入的资本时，应按投资各方确认的价值作为实收资本入帐。教材 P326 例 2 甲有限责任公司收到乙股份有限公司作为资本投往返原材料一批，该批原材料由投资双方确认的价值为 80000 元。经税务部门认定应交增值税额为 13600 元，乙股份有限公司已开具了增值税专用发票。甲有限责任公司的帐务处理如下：借：原材料 80000 应交税金 -- 应交增值税（进项税额） 13600 贷：实收资本 -- 法人投资 93600 （三）企业接受外币资本投资 1. 如果投资合同中约定汇率的，应按收到外币当日的汇率折合的人民币金额，借记“银行存款”等科目，按合同约定汇率折合的人民币金额，贷记“实收资本”科目，将外币资本按约定汇率折算的人民币金额与按收到外币当日汇率折合的人民币金额之间的差额，计入资本公积，借记或贷记“资本公积 -- 外币资本折算差额”科目 2. 如果投资合同没有约定汇率的，应按收到外币当日汇率折合的人民币金额，借记“银行存款”科目，贷记“实收资本”科目。（四）中外合

作经营企业在合作期间归还投资者投资 为了完整反映企业的原始总投资情况，同时反映已归还投资的情况，应对已归还的投资进行单独核算，设置“已归还投资”科目，并在资产负债表中作为实收资本的减项单独反映。

三、股份有限公司股本的核算

（一）发行股票筹集股本

当公司发行股票收到现金等资产时，按股票面值和核定的股份总额的乘积计算的金额确认股本；按实际收到的金额与该股本之间的差额确认资本公积。

例 4 乙股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元。假定乙股份有限公司按发行收入的 1% 向证券公司支付发行费用，证券公司从发行收入中抵扣。股票发行成功，股款已划入乙股份有限公司的银行帐户。乙股份有限公司的帐务处理如下：

股票发行费用 = $50000000 \times 5 \times 1\% = 2500000$ （元）
实际收到的股款 = $50000000 \times 5 - 2500000 = 247500000$ （元）

借：银行存款 247500000
贷：股本 50000000 资本公积 -- 股本溢价 197500000

（二）境外上市公司和境内发行外资股公司股本

境外上市公司，以及在境内发行外资股的公司，按确定的人民币股票面值与核定的股份总额乘积计算的金额，确认股本；按实际收到的一的股款（按收到股款当日的汇率折合成的人民币）与该股本之间的差额，确认资本公积。

四、企业可转换公司债券转为股本的核算

五、企业资本（或股本）变动的核算

（一）企业增资的核算

1. 企业接受投资者额外投资
2. 资本公积转增资本
3. 盈余公积转增资本
4. 发放股票股利（公司在办完增资手续后才作会计处理）

（二）企业减资的核算

企业实收资本减少的原有大体有两种：一是资本过剩；二是企业发生重大亏损需要减少实收资本。企业因资本过剩而减资，一

般要发还股款 股份有限公司采用收购本企业股票方式减资的，应按照注销股票的面值总额减少股本；购回股票支付的价款超过面值总额的部分，可区分情况：收购的股票凡属于溢价发行的，则首先冲销溢价收入，不足部分，凡提有盈余公积的，冲销盈余公积；如果盈余公积仍然不足支付收购款的，冲销未分配利润。凡属面值发行的，直接冲销盈余公积、未分配利润。

第二节 资本公积

一、资本公积概述

在我国，资本公积形成的来源主要包括：

1. 资本（或股本）溢价，是指企业投资者投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分，其中在股份有限公司称之为股本溢价。
2. 接受捐赠非现金资产准备，是指企业因接受非现金资产捐赠而增加的资本公积。
3. 股权投资准备，是指企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位接受捐赠等原因增加资本公积，从而导致投资企业按其持股比例或投资比例计算而增加的资本公积。
4. 拨款转入，是指企业收到国家拨入的专门用于技术改造、技术研究等的拨款项目完成后，按规定转入资本公积的部分。企业应按转入金额入帐。
5. 外币资本折算差额，是指企业因接受外币投资当日的汇率与合同约定的汇率不同而产生的资本折算差额。
6. 关联交易差价，是指因上市公司与其关联方之间发生交易所形成的资本公积。
7. 其他资本公积。

注意：凡是有准备的，都不能转作资本，关联方交易差价形成的资本公积也是不能转增资本或是弥补亏损。

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