

///
会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

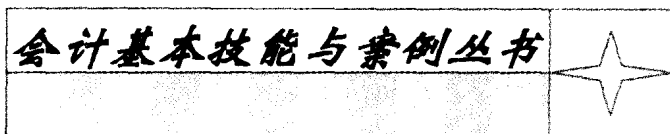
所有者权益 核算技能

与案例

李毅斌 冼小芳 编著



中国财政经济出版社



所有者权益核算技能与案例

李毅斌 冼小芳 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

所有者权益核算技能与案例/李毅斌, 冼小芳编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.1

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7 - 5005 - 6297 - 7

I. 所… II. ①李… ②冼… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 105651 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 18 开 11.25 印张 200 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7 - 5005 - 6297 - 7/F·5495

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门和广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；

全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，



使之更适应基层会计人员的学习,也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则,具有很强的辅导作用。

另外,从本套书的结构上看,作者的编排也是颇费心思的,它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进,通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是,该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神,帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用,充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版,能够在指导会计工作实践,提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很有领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。





它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、所有者权益“家族”概况.....	(3)
1. 什么是所有者(或股东)权益	(3)
2. 所有者权益“家族”成员简介	(4)
3. 所有者权益与负债两大“家族”的区别	(5)
4. 其他组织形式企业的所有者权益的区别	(6)
二、实收资本:“家族”的绝对权威,排行老大	(8)
5. 什么是实收资本	(8)
6. 注册资本与实收资本	(9)
7. 投入资本与实收资本	(10)
8. 注册资本的筹集	(10)
9. 注册资本的确定方法	(11)
10. 实收资本的具体内容及其分类	(12)
11. 一般企业实收资本核算应设置的会计科目	(12)
12. 一般企业实收资本核算的有关规定	(13)



13. 一般企业投入资本的会计处理 (13)
14. 国有独资企业的性质及其投入资本的会计处理 (15)
15. 有限责任公司的性质及其特征 (15)
16. 有限责任公司的投入资本在会计核算上的特点 (16)
17. 中外合作经营企业在合作期间归还投资者投资的会计处理 (17)
18. 股份有限公司的特征及其设立方式 (17)
19. 什么是股票, 有何基本特征 (18)
20. 股票的种类 (19)
21. 发行股票应具备什么条件 (20)
22. 股票发行的基本程序 (21)
23. 股票上市应具备什么条件 (22)
24. 股份有限公司股本核算的有关规定 (22)
25. 股份有限公司投入资本核算的特点 (23)
26. 股份有限公司投入资本核算应设置的会计科目 (23)
27. 新设股份有限公司股本形成的会计处理 (24)
28. 现有企业改组为股份有限公司股本形成的会计处理 (27)
29. 可转换公司债券转为股本的会计处理 (31)
30. 实收资本(或股本)变动的类型及条件 (32)
31. 实收资本(或股本)增加的会计处理 (33)
32. 实收资本(或股本)减少的会计处理 (34)

三、资本公积: “家族”的后备军, 实收资本的得力助手 (37)

33. 什么是资本公积 (37)
34. 资本公积与实收资本(或股本)有何区别 (37)
35. 资本公积与留存收益有何区别 (38)
36. 资本公积形成的来源 (38)
37. 资本公积的用途 (39)
38. 资本公积核算应设置的会计科目 (40)
39. 一般企业(包括有限责任公司)资本溢价产生的原因及其
会计处理 (40)
40. 股份有限公司股本溢价产生的原因及其会计处理 (42)
41. 企业接受捐赠的资产为什么应列作资本公积 (43)
42. 接受现金捐赠的会计处理 (44)
43. 接受捐赠非现金资产的会计处理 (45)
44. 外商投资企业接受捐赠非现金资产的会计处理 (47)





45. 股权投资准备形成资本公积的原因及其会计处理	(48)
46. 拨款转入形成资本公积的原因及其会计处理	(49)
47. 外币资本折算差额形成资本公积的原因及其会计处理	(50)
48. 其他资本公积形成的原因及其会计处理	(51)
49. 国家拨补流动资本的会计处理	(52)
50. 无偿调拨固定资产的会计处理	(52)
四、留存收益：“家族”的宠儿，资本增值的象征	(54)
51. 什么是留存收益	(54)
52. 留存收益的存在有何意义	(55)
53. 留存收益的组成内容	(55)
54. 一般企业和股份有限公司盈余公积的构成内容	(56)
55. 外商投资企业盈余公积的构成内容	(56)
56. 盈余公积的用途	(57)
57. 盈余公积核算应设置的会计科目	(58)
58. 未分配利润核算应设置的会计科目	(59)
59. 一般企业或股份有限公司计提盈余公积的会计处理	(59)
60. 外商投资企业提取企业发展基金、储备基金的会计处理	(60)
61. 一般企业和股份有限公司用盈余公积弥补亏损的会计处理	(60)
62. 一般企业及股份有限公司用盈余公积转增资本（股本）或 分配股票股利的会计处理	(60)
63. 外商投资企业盈余公积使用的会计处理	(61)
64. 用盈余公积分配现金股利或利润的会计处理	(63)
65. 法定公益金用于职工集体福利设施支出的会计处理	(63)
66. 企业利润分配的顺序	(64)
67. 未分配利润的会计处理	(65)

案 例 篇

一、一般企业收到货币投资的会计处理	(71)
二、一般企业收到实物投资的会计处理	(72)
三、一般企业收到外币投资的会计处理	(76)
四、国有独资企业改组为股份公司的会计处理	(79)
五、国有独资企业改组为股份公司，改组后的股份公司另立新 账的会计处理	(82)



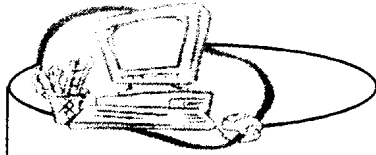


六、股份公司发行股票募集资金的会计处理·····	(85)
七、股份公司在境内发行外资股的会计处理·····	(87)
八、可转换债券转为股本的会计处理·····	(89)
九、企业增资的会计处理·····	(91)
十、用公积金转增资本的会计处理·····	(93)
十一、减资的会计处理·····	(94)
十二、中外合营企业实收资本的会计处理·····	(97)
十三、中外合营企业归还外商投资款的会计处理·····	(109)
十四、资本溢价的会计处理·····	(111)
十五、资本折算差额的会计处理·····	(113)
十六、股本溢价的会计处理·····	(116)
十七、接受捐赠的会计处理·····	(118)
十八、中外合营企业接受捐赠的会计处理·····	(120)
十九、接受捐赠非现金资产准备的会计处理·····	(122)
二十、股权投资准备的会计处理·····	(126)
二十一、接受捐赠非现金资产准备结转资本公积的会计处理·····	(127)
二十二、专款拨入的会计处理·····	(128)
二十三、拨入专款转增资本公积的会计处理·····	(129)
二十四、其他资本公积的会计处理·····	(130)
二十五、提取法定盈余公积和法定公益金的会计处理·····	(132)
二十六、盈余公积转增资本金的核算·····	(133)
二十七、公益金转入盈余公积的会计处理·····	(134)
二十八、盈余公积弥补亏损的会计处理·····	(136)
二十九、盈余公积发放现金股利的会计处理·····	(137)
三十、用未分配利润弥补亏损的会计处理·····	(140)

实 训 篇

一、单项选择题·····	(143)
二、多项选择题·····	(149)
三、判断题·····	(154)
四、业务核算题·····	(157)
五、实训题答案·····	(160)
后记·····	(166)





技能篇



一、所有者权益“家族”概况

1. 什么是所有者（或股东）权益

任何一个企业要进行生产经营活动，都必须拥有足够数额的资产，如房屋建筑物、机器设备、材料物资等等，作为其生产经营活动的物质基础。而这些资产又是从何得到的呢？一般而言，企业资产的资金来源不外乎从两大“家族”形成：一是所有者（或股东），一是债权人。也就是说企业的资产一方面来源于所有者或股东的投入，从而形成自有的资金来源；另一方面来源于债权人的借入，从而形成借入的资金来源。所有者或股东将资产投入企业，为的是入股收利，即只出资占股不直接参与或不以主营者身份参与企业经营的一种谋利方式。通俗地说就是只出钱不出力，只管坐享其成，抓企业替自己赚钱，当然这种投资虽有获大利的可能，也要承担较大的风险。而债权人将资产借给企业，由企业在一定时间内使用，并付给其利息，以达到以钱生钱的赚钱目的。债权人将资产借给企业，自己并不占有企业的股份，也不参与企业的利润分成，赚的只是本金的利息，虽然不能获大利，但相对所有者或股东对企业投资而言，其风险要小得多。因此，在这两大来源中，当然要以所有者或股东投入的资金来源为主，因为只有自有的资金来源才是企业可以永久使用的，不用偿还的；而借入的资金来源毕竟是有借用期限和代价的，再长的借用期限，一旦期满总是要偿还的，而且还要支付利息。因此不同的资金来源对企业资产所拥有的权利也就不同。

这两大来源对企业资产所拥有的权利在会计上称为**权益**。权益代表企业资产的所有权归谁所有，即由谁投入的资产就应归谁所有。所有者或股东在企业筹建期间和生产经营期间将钱和物以及技术等投资给企业，从而对企业净资产的要求权形成所有者权益，它体现的是所有者或股东对企业所拥有的产权关系；债权人在企业生产经营过程中借钱或赊物给企业周转使用，从而对企业资产的要求权形成企业的负债，即债权人的权益，它体现的是债权人与企业的债权债务关系。当所有者或股东将资产投入企业时，就将其利益与企业捆在了一起，有利同享，有亏同担，同舟共济。而企业通过借贷所形成的资金来源，虽然也是一条不错的生





财之道，借别人的钱来赚钱嘛，不用费什么本钱，但它毕竟要受各种条件和因素的限制，所有者或股东投入企业的资产形成的自有资金来源才是企业的立足之本。因此，所有者权益家族投入企业的资金来源在企业中占主导地位。

由于企业的资产是由所有者或股东投入和向债权人借入所形成的，企业资产总额只有在满足了债权人的全部要求权后，剩余的才能归企业的所有者所有，先人后己嘛。因此从另一个角度看，所有者权益是所有者对企业剩余财产即净资产的一种要求权，是企业的剩余权益。它由所有者的原始投资和资本的经营增值构成。在企业资本额不变的情况下，所有者权益的增长主要依靠企业的有效经营。企业获利时，净资产增加，所有者权益也随之增加；企业亏损和向所有者分配利润时，所有者权益也就相应减少。

通过以上分析，我们对所有者（或股东）权益的含义就有了一个比较大概的了解。

所有者（或股东）权益是指所有者或股东在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。它是企业所有者或股东对企业净资产的所有权，是企业资产的重要资金来源，从产权上看它表明企业的产权关系，即企业归谁所有。例如，一个企业拥有资产 5 000 万元，其中有 4 000 万元由所有者或股东投资及经营增值所取得，有 1 000 万元通过负债取得。则该企业的所有者权益为 4 000 万元。企业的产权应归所有者或股东所有。

2. 所有者权益“家族”成员简介

当我们明确了什么是所有者权益后，接下来就该了解所有者权益“家族”中有哪些成员了。在我国现行的会计核算中，所有者权益家族一般包括实收资本（在股份有限公司称为股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润四个成员。一般而言，实收资本或股本和资本公积是由所有者或股东直接投入的，如所有者的投入资本、资本或股本溢价等；而盈余公积和未分配利润则是由企业在生产经营过程中所实现的利润留存在企业所形成的，因此盈余公积和未分配利润又被称为留存收益。

（1）实收资本（或股本）

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。即所有者或股东作为资本投入企业经营活动的各种财产物资的价值。投资者向企业投入的资本，在一般情况下无需偿还，并可以长期周转使用。可以说实收资本是所有者权益“家族”中的核心成员。

（2）资本公积

资本公积通常是指所有者或者他人投入到企业、所有权归属于所有者、并且

