

## 附件 1: 工商管理类、经济学类专业试讲内容

### 任务二 资金筹集的核算

企业的资金筹集业务按其资金来源通常分为所有者权益筹资和负债筹资。所有者权益筹资形成所有者的权益(通常称为权益资本),包括投资者的投资及其增值,这部分资本的所有者既享有企业的经营收益,也承担企业的经营风险;负债筹集形成债权人的权益(通常称为债务资本),主要包括企业向债权人借入的资金和结算形成的负债资金等,这部分资本的所有者享有按约定收回本金和利息的权利。

#### 一、所有者权益的筹集业务

##### (一) 所有者投入资本的构成

按照投资主体的不同,所有者投入资本可以分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金等。投资的方式有货币资金、固定资产、材料物资、无形资产等。不论以何种方式出资,投资者如在投资过程中违反投资合约,不按规定如期缴付出资额或不如期缴足规定的出资额,企业可以依法追究投资者的违约责任。

所有者投入的资本主要包括实收资本(或股本)和资本公积。

实收资本(或股本)是指企业的投资者按照企业章程、合同或协议的约定,实际投入企业的资本金,以及按照有关规定由资本公积、盈余公积等转增资本的资金。

资本公积是指企业收到投资者投入的超过其在该企业注册资本(或股本)中所占份额的投资,以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积作为企业所有者权益的重要组成部分,主要用于转增资本。

##### (二) 账户设置

###### ► 1. “实收资本”账户

“实收资本”账户(股份有限公司一般设置“股本”账户)属于所有者权益类账户,用于核算企业接受投资者投入的实收资本。

该账户贷方登记投资者的投资增加额,借方登记投资者的投资减少额。期末余额在贷方,表明期末投资者的投资实有额。

该账户可按投资者的不同设置明细账户,进行明细核算。

###### ► 2. “资本公积”账户

“资本公积”账户属于所有者权益类账户,用于核算企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分,以及直接计入所有者权益的利得和损失等。

该账户贷方登记资本公积的增加额,借方登记资本公积的减少额。期末余额在贷方,反映企业期末资本公积的结余数额。

资本公积包括资本(股本)溢价及直接计入所有者权益的利得和损失等。该账户应设置“资本(股本)溢价”“其他资本公积”明细账户进行明细核算。

###### ► 3. “银行存款”账户

“银行存款”账户属于资产类账户,用于核算企业存入银行或其他金融机构的各种款



项,但是银行汇票存款、银行本票存款、外埠存款、信用卡存款和信用证保证金存款等用“其他货币资金”账户核算。

该账户借方登记存入的款项,贷方登记提取或支出的存款。期末余额在借方,反映企业存在银行或其他金融机构的各种款项。

该账户应当按照开户银行、存款种类等分别进行明细核算。

### (三) 账务处理

#### ▶ 1. 企业接受投资

下面以非股份有限公司的账务处理为例,介绍企业接受投资时的账务处理。

##### (1) 接受货币资金投资:

借: 银行存款

贷: 实收资本

资本公积——资本溢价

##### (2) 接受实物资产投资:

借: 原材料

固定资产

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 实收资本

资本公积——资本溢价

#### ▶ 2. 企业资本的增加

一般企业资本增加途径有三条:投资者的追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。

(1) 投资者的追加投资与接受投资相同,按原来各个投资者的出资比例相应增加各投资者的出资额。

##### (2) 资本公积转增资本:

借: 资本公积

贷: 实收资本

##### (3) 盈余公积转增资本:

借: 盈余公积

贷: 实收资本

#### ▶ 3. 企业资本的减少

如果企业要减资,必须按照法定程序报经批准。

借: 实收资本

贷: 银行存款

### 拓展阅读

股份有限公司因减少注册资本而回购公司股份的,应通过“库存股”账户进行会计处理。股票面值低于回购股票所支付的价款应借记“资本公积——股本溢价”账户,如果“资本公积——股本溢价”账户尚不足以冲减的,接着冲减“盈余公积”账户和“利润分配——未分配利润”账户。



【例 5-1】安德雅有限责任公司由 A、B、C 三位投资者各投资 20 万元设立。设立时实收资本为 60 万元。经过几年的经营，该企业的留存收益为 20 万元，这时又有 D 投资者要加入该企业，并表示愿出资 40 万元，享有 A、B、C 三位投资者同等的权利，三位投资者表示同意，该企业，并计入“银行存款”账户的借方，D 投资者加入投资之后，享有与原来三位投资者同等的权利，则“实收资本”账户增加了 20 万元，计入其贷方；另一方面超出的 20 万元，计入“资本公积——资本溢价”账户的贷方。会计分录如下：

借：银行存款 400 000  
贷：实收资本——D 股东 200 000  
资本公积——资本溢价 200 000

【例 5-2】安德雅有限责任公司收到泰华公司投入的设备一台，双方确认价值为 100 万元，增值税 17 万元。

解析：该项经济业务的发生，一方面使企业的固定资产增加了 100 万元，计入“固定资产”账户的借方，同时增值税 17 万元，计入“应交税费”账户的借方；另一方面使企业接受投资者投入的资本增加 117 万元，计入“实收资本”账户的贷方。会计分录如下：

借：固定资产 1 000 000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 170 000  
贷：实收资本——泰华公司 1 170 000

【例 5-3】安德雅有限责任公司收到甲投资方投入的原材料一批，确认价值为 10 万元，增值税专用发票上注明增值税为 1.7 万元。

解析：该项经济业务的发生，一方面使企业的原材料增加 10 万元，计入“原材料”账户的借方，已纳增值税 1.7 万元，计入“应交税费”账户的借方；另一方面使企业接受投资者投入的资本增加 11.7 万元，计入“实收资本”账户的贷方。会计分录如下：

借：原材料 100 000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 17 000  
贷：实收资本 117 000

【例 5-4】安德雅有限责任公司将资本公积 40 万元转增资本。在原来的注册资本中，A、B、C、D 四位投资者的投资比例都是 25%，已经按法定程序办理完增资手续。

解析：该项经济业务的发生，一方面使资本公积减少 40 万元，计入“资本公积”账户的借方；另一面使实收资本增加 40 万元，计入“实收资本”账户的贷方。会计分录如下：

借：资本公积 400 000  
贷：实收资本——A 投资者 100 000  
——B 投资者 100 000  
——C 投资者 100 000  
——D 投资者 100 000

## 二、负债的筹集业务

### (一) 负债筹资的构成

负债筹资主要包括短期借款、长期借款，以及结算形成的负债等。短期借款是指企业