

2006年会计初级职称考试考前串讲资料八 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c45_74248.htm

八、其他应付款 第二节 长期负债

一、长期借款 2.长期借款利息的处理 长期借款所发生的利息支出，应当按权责发生制的原则按期预提并计入有关科目：属于筹建期间的，借记“长期待摊费用”科目，贷记“长期借款”科目。属于生产经营期间的，借记“财务费用”科目，贷记“长期借款”科目。如果长期借款用于购建、改扩建固定资产的，在固定资产尚未达到预定可使用状态前，应计算所发生的应当资本化的利息支出数，计入所购建或改扩建固定资产的价值，借记“在建工程”科目，贷记“长期借款”科目；固定资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不能予以资本化的利息支出，应借记“财务费用”科目，贷记“长期借款”科目。 二、应付债券 手写图

示041-01 债券发行有面值发行、溢价发行和折价发行三种情况。企业按面值发行债券时，应按票面金额，借记“银行存款”、“现金”科目，贷记“应付债券债券面值”科目。 第一节 实收资本 一、实收资本概述 在核算过程中，投资者的投资方式：以现金、实物资产、无形资产、接受投资者用外币投资。 二、实收资本的核算 （一）接受现金资产投资 股份有限公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用，减去发行股票冻结期间产生的利息收入后的余额，如股票溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，应将不足支付的发行费用直接计入当期财务费用。 （二）接受非现金资产投资 1.接受投入

固定资产 2.接受投入材料物资 3.接受投入无形资产 (三) 接受外币资本投资 第二节 资本公积 手写图示051-01 一、资本公积概述 资本公积主要包括资本溢价、接受捐赠非现金资产准备、股权投资准备、拨款转入、外币资本折算差额、关联易差价以及其他资本公积等。其中，资本溢价、拨款转入、外币资本折算差额和其他资本公积可以直接用于转增资本；接受捐赠非现金资产准备和股权投资准备转入其他资本公积后可用于转增资本；关联交易差价则不能于转增资本和弥补亏损，待上市公司清算时处理。 二、资本公积的核算 第三节 留存收益 一、留存收益概述 留存收益包括企业的盈余公积和未分配利润两部分。 二、留存收益的核算 手写图示051-02 (一) 提取盈余公积 企业按规定提取各项盈余公积时，借记“利润分配提取法定盈余公积、提取法定公益金、提取任意盈余公积”科目，贷记“盈余公积法定盈余公积、法定公益金、任意盈余公积”科目。企业将提取的法定公益金用于集体福利设施支出时，应借记“盈余公积法定公益金”科目，贷记“盈余公积任意盈余公积”科目。(二) 盈余公积补亏 企业用盈余公积弥补亏损，应按照当期弥补亏损的数额，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配其他转入”科目。(三) 盈余公积转增资本 企业用提取的盈作公积转增资本，应按照批准的转增资本数额，借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本”科目。(四) 盈余公积分配现金股利或利润 (五) 未分配利润 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