



### 第三节

## 资本公积和其他综合收益的核算



# 目录

PART1 资本公积

PART2 其他综合收益



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### 一、资本公积

资本公积是指企业收到投资者的**超过**其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资，以及某些特定情况下**直接计入**所有者权益的项目。

资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积。



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### （一）基本概念

资本溢价（或股本溢价）是企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资。

形成资本溢价（或股本溢价）的原因有溢价发行股票、投资者超额缴入资本等。



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### （二）资本溢价或股本溢价的会计处理

#### 1. 资本溢价

投资者投入的资本中按其投资比例计算的出资额部分，应记入“实收资本”科目，大于部分记入“资本公积——资本溢价”科目。



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### 2. 股本溢价

股份有限公司在采用与股票面值相同的价格发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，应全部记入“股本”科目；

在采用溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，相当于股票面值的部分记入“股本”科目，超过股票面值的溢价部分在扣除发行手续费、佣金等发行费用后，记入“资本公积——股本溢价”科目。



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### （三）其他资本公积的会计处理

#### 1. 以权益结算的股份支付

（1）在等待期每个资产负债表日，应按确定的金额

借：管理费用等

贷：资本公积——其他资本公积



### 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

#### (2) 行权日

借：银行存款（按行权价收取的金额）

    资本公积——其他资本公积（等待期累计确定的金额）

贷：实收资本（或股本）

    资本公积——资本溢价（或股本溢价）





## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资方按持股比例计算应享有的份额

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

或作相反会计分录

(2) 处置采用权益法核算的长期股权投资时

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益（或相反分录，除不能转入损益的项目外）



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### 二、其他综合收益

#### （一）基本概念

其他综合收益，是指企业根据企业会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

包括以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益和以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益两类。



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### (二) 以后会计期间其他综合收益项目的处理

不可重分类 进损益	1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
	2. 按照权益法核算因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动，投资企业按持股比例计算确认的该部分其他综合收益项目
	3. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资）公允价值变动及外汇利得和损失



## 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

### (二) 以后会计期间其他综合收益项目的处理

可重分类进 损益	1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）产生的其他综合收益
	2. 按照金融工具准则规定，对金融资产重分类按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分
	3. 采用权益法核算的长期股权投资
	4. 存货或自用房地产转换为投资性房地产
	5. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益 提示：无效套期部分计入公允价值变动损益
	6. 外币财务报表折算差额（处置境外经营的当期转入损益；全部转或按比例转）



### 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

【单选·2021】下列各项中，通过“其他综合收益”科目核算的是（ ）。

- A. 公司收到控股股东的现金捐赠
- B. 以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，重分类日金融资产公允价值与账面价值的差额
- C. 债权人与债务人在债务重组前后均受同一方控制，且债务重组实质是债务人接受权益性投入
- D. 注销库存股



### 第三节 资本公积和其他综合收益的核算

答案：B

解析：选项ACD，通过“资本公积”科目核算。



## 第四节

# 留存收益的核算



# 目录

PART1 盈余公积

PART2 未分配利润





## 第四节 留存收益的核算

### 一、盈余公积

#### (一) 相关规定

盈余公积是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金。

公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。任意盈余公积是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。

企业提取的盈余公积可用于弥补亏损、扩大生产经营、转增资本等。



## 第四节 留存收益的核算

### (二) 盈余公积的确认和计量

#### 1. 提取盈余公积

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

提示：计提的法定盈余公积累计额达到注册资本的50%以上时，可以不再提取。



## 第四节 留存收益的核算

### 2. 盈余公积的用途

#### (1) 弥补亏损

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏



## 第四节 留存收益的核算

提示：

企业发生经营亏损的弥补方式有三种：

- ①用以后年度税前利润弥补，按规定企业亏损在规定期限（现行制度规定为5年）内可由税前利润弥补；
- ②用以后年度税后利润弥补，即指超过税前利润弥补期的剩余亏损额应由税后利润弥补；
- ③用盈余公积弥补，用盈余公积弥补亏损应当由董事会提议，股东大会批准，或者由类似的机构批准。
- ④用资本公积弥补。如使用盈余公积仍不能弥补的可以按照规定使用资本公积金。



## 第四节 留存收益的核算

### (2) 转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本（或股本）

提示：用盈余公积转增资本时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的25%。

### (3) 扩大企业生产经营



## 第四节 留存收益的核算

### 二、未分配利润

#### （一）分配股利或利润的会计处理

##### 1. 经股东大会或类似机构决议，宣告分配现金股利或利润：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

##### 2. 经股东大会或类似机构决议，实际分配股票股利：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本



## 第四节 留存收益的核算

### （二）期末结转的会计处理

企业期末结转利润时，应将各损益类科目的余额转入“本年利润”科目，结平各损益类科目。

结转后“本年利润”的贷方余额为当期实现的净利润，借方余额为当期发生的净亏损。

年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润或净亏损，转入“利润分配——未分配利润”科目。

同时，将“利润分配”科目所属的其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。



## 第四节 留存收益的核算

### （三）弥补亏损的会计处理

企业以当年实现的利润弥补以前年度亏损时，**不需要**进行专门的会计处理。





## 第四节 留存收益的核算

【多选·2021】下列事项中，（可能）会导致留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 用盈余公积转增资本
- B. 向投资者分配股票股利
- C. 将重组债务转为资本
- D. 回购股份进行职工期权激励
- E. 可转换债券持有人行使转换权利，将持有的债券转换为股票



## 第四节 留存收益的核算

答案：ABC

解析：选项A，用盈余公积转增资本，盈余公积减少，留存收益减少。

选项B，向投资者分配股票股利，未分配利润减少，留存收益减少。

选项C，将重组债务转为资本，期末投资收益转入“本年利润”，最终转入留存收益。



## 第四节 留存收益的核算

【多选·2023】股份有限公司因减少注册资本而回购公司股份，在注销库存股时贷方可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 盈余公积
- B. 股本
- C. 利润分配——未分配利润
- D. 库存股
- E. 资本公积——股本溢价



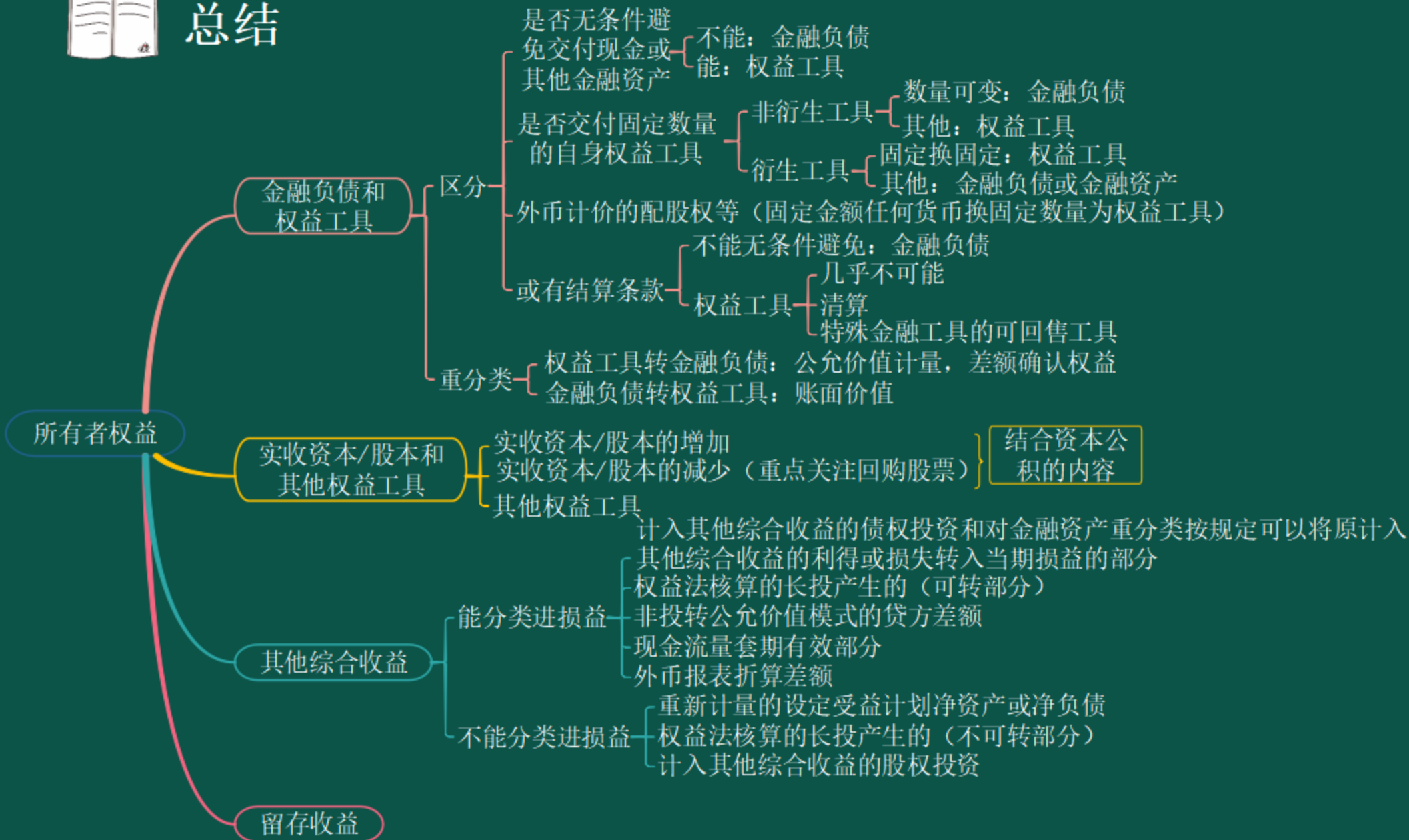
## 第四节 留存收益的核算

答案：DE

解析：选项A、B、C可能涉及的会计科目是借方。



# 总结



谢谢 观看  
THANK YOU