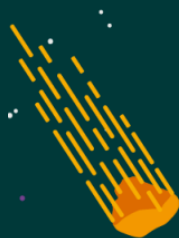




第二节 资本公积和 其他综合收益





考点① 资本公积概述



（一）资本公积的管理

【麻花妙招】

资本公积的来源：两溢



资本公积是指企业收到投资者出资额超过其在注册资本（或股本）中所占份额的部分，以及其他资本公积等。资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积等。

资本溢价（或股本溢价）是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。

其他资本公积是指除资本溢价（或股本溢价）以外所形成的资本公积。

提示一下

- ①资本公积的来源不是企业实现的利润，而是资本溢价（或股本溢价）等。
- ②资本公积与实收资本（或股本）不同，资本公积不直接反映企业所有者在企业的基本产权关系，不作为企业持有经营期间进行利润或股利分配的依据。

对点练

例题 6-11（多选题）下列各项中，属于资本公积来源的有（）。

- A. 盈余公积转入
- B. 股本溢价
- C. 资本溢价
- D. 从企业实现的净利润中提取

【麻花妙招】

资本公积的来源：两溢



记在小本本上

对点练

【答案】 BC

【解析】 盈余公积可以转增资本，但不能转入资本公积，选项 A 错误；从企业实现的净利润中提取的部分应计入盈余公积，不计入资本公积，选项 D 错误。



考点② 资本公积的账务处理



(一) 资本溢价（或股本溢价）

交易事项	会计分录
资本溢价：按投资者 超额 缴入资本的数额，即投资者实际缴入的款额超过其企业注册资本中所占份额的数额确认与计量	借：银行存款 贷：实收资本 资本公积——资本溢价

<p>股本溢价：按溢价发行股票的溢价扣除发行费用后的数额，即股份有限公司发行股票实际收到的款额超过其股票面值总额的部分</p> <p>确认与计量</p>	<p>在按面值发行股票的情况下</p>	<p>借：银行存款等</p> <p>贷：股本</p>
	<p>在溢价发行股票的情况下</p>	<p>借：银行存款等</p> <p>贷：股本</p> <p>资本公积——股本溢价</p>

【麻花妙招】

资本公积的来源：平等溢公



发行股票相关的手续费、佣金等交易费用：

①如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积——股本溢价。

②无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和未分配利润

借：资本公积——股本溢价①

盈余公积②

利润分配——未分配利润③

贷：银行存款

依次冲减



对点练

例题 6-12（单选题）下列各项中，关于股份有限公司溢价发行股票的相关会计处理，表述正确的是（ ）。

- A. 发行股票发生的交易费用应单独计入当期损益
- B. 溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用的差额应冲减股本
- C. 溢价总额高于发行股票发生的交易费用的差额作为资本公积入账
- D. 溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用的差额应计入当期损益

对点练

【答案】 C

【解析】 发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），而不是计入当期损益，选项 A 错误；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣交易费用的，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和未分配利润，选项 B、D 错误；在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理，选项 C 正确。

对点练

例题 6-13（单选题）某股份有限公司首次公开发行普通股 500 万股。每股面值 1 元，发行价格 6 元，相关手续费和佣金共计 95 万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。

A.2905

B.2405

C.2500

D.3000

对点练

【答案】 B

【解析】 应计入资本公积的金额 $= 500 \times 6 - 500 \times 1 - 95 = 2405$ （万元）。

（二）其他资本公积

其他资本公积涉及的情况相对比较复杂，教材中简单介绍了两种：

交易事项	会计分录
企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资企业按应享有份额而增加或减少的资本公积，直接计入投资方所有者权益（资本公积——其他资本公积）。在处置长期股权投资时，应转销与该笔投资相关的其他资本公积	①变动发生时： 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积（如为应分担的减少数额，则作相反分录）
	②处置长期股权投资时： 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 或作相反分录

<p>以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时增加资本公积（其他资本公积）</p>	<p>①授予时：</p> <p>借：管理费用</p> <p>贷：资本公积——其他资本公积</p>
	<p>②行权时：</p> <p>借：资本公积——其他资本公积</p> <p>贷：实收资本（或股本）</p> <p>资本公积——资本溢价（或股本溢价）（差额，也可能在借方）</p>

（三）资本公积转增资本

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

提示一下

资本公积转增资本，属于所有者权益内部一增一减的变化，因此所有者权益总额不变；不影响留存收益（盈余公积和未分配利润）。

对点练

例题 6-14（多选题）下列各项中，不会使资本公积发生增减变动的有（）。

- A. 企业实现净利润
- B. 盈余公积转增资本
- C. 资本公积转增资本
- D. 投资者超过注册资本额的投入资本

对点练

【答案】 AB

【解析】 选项 A，实现净利润最终转入未分配利润科目，引起所有者权益增加，与资本公积无关；选项 B，盈余公积转增资本，盈余公积减少，股本（实收资本）增加，与资本公积无关；选项 C，资本公积转增资本，会减少资本公积；选项 D，投资者超过注册资本额的投入资本，会增加资本公积。因此选项 AB 正确。

对点练

例题 6-16（判断题） 资本公积既可以转增资本也可以弥补亏损。

()

【答案】√



考点③ 其他综合收益的账务处理



其他综合收益，是指企业根据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。

分类	内容
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	①权 益 法下可转损益的其他综合收益 ②其他债权投资 公 允价值变动 ③金融资产重分类计入其他 综 合收益的金额 ④其他债权投资 信 用减值准备 ⑤ 现 金流量套期储备 ⑥ 外 币财务报表折算差额

【麻花妙招】

重分类：综币信；公益现



分类	内容
以后会计期间 不能重分类进 损益的其他综 合收益	①重新计量设定受益计划变动额 ②权益法下不能转损益的其他综合收益 ③其他权益工具投资公允价值变动 ④企业自身信用风险公允价值变动

【麻花妙招】

不能重分类：权不受益+2公



记在小本本上

麻花来总结:

资本溢价(非股份有限公司)
或股本溢价(股份有限公司)

接受非现金资产的投资:资本公积=
固定资产等约定价(公允)+应交税费-实收资本(或股本)

溢价发行股票:
资本公积=发行收入-股本-手续费、佣金等费用

按结构或比例记入实收资本(或股本)
科目下各所有者权益的明细分类科目

资本公积转增资本

企业所有者权益总额不变

其他综合收益

以后会计期间符合条件时能重分类进损益:
长期股权投资权益法下可转损益的其他综合收益

以后会计期间不能重分类进损益:
长期股权投资权益法下不能转损益的其他综合收益