



# 专题二

## 资本公积和其他综 合收益



## 专题二·知识概览



资本公积和  
其他综合收益

资本公积的概述

资本公积的账务处理

其他综合收益



## 考点1·资本公积概述



资本公积是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**，以及其他资本公积等。

资本溢价

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

其他资本公积

指除资本溢价（或股本溢价）以外所形成的资本公积



## 【注意】

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**，不作为企业持续经营期间进行利润或股利分配的依据。



## 考点2·资本公积账务处理☆☆



### 一、资本溢价（或股本溢价）的核算

资本溢价	投资者实际缴入的价款 <b>超过</b> 其在企业注册资本中所占 <b>份额</b> 的数额；
股本溢价	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项 <b>超过</b> 其股票 <b>面值</b> 总额的部分 <b>扣除</b> 发行费用后的金额。

借：银行存款/固定资产等

贷：实收资本

**资本公积—资本溢价**

借：银行存款

贷：股本

**资本公积—股本溢价**

**(实际收到金额 - 股本 - 手续费、佣金)**



## 【练一练·单选题】

某股份有限公司发行普通股股票10000万股，每股面值1元，每股发行价5元，发生相关的手续费10万元。不考虑其他因素，该公司发行普通股导致“资本公积”科目贷方增加的金额为（ ）万元。

A.10000

B.50000

C.39990

D.40000



【答案】C

【解析】发行普通股导致“资本公积”科目贷方增加金额  
 $=10\,000 \times (5-1) - 10 = 39\,990$  (万元)。



## 【练一练·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



【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、其他资本公积的核算

“其他资本公积”涉及的情况比较复杂，以下简单介绍两种：

### （一）采用权益法核算的长期股权投资

企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，对因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，则应按持股比例计算其应享有或应分担被投资企业所有者权益的增减数额，调整长期股权投资的账面价值和资本公积。

## 1. 发生变动时



被投资方

所有者权益



投资方

长期股权投资



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



借：长期股权投资  
贷：资本公积——其他资本公积

2. 在处置长期股权投资时，应与该笔投资相关的其他资本公积转入投资收益。

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益（或者做相反会计分录）

(二) 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)。

情形	账务处理
在等待期内的每个资产负债表日	借：管理费用 贷：资本公积——其他资本公积
在职工或其他方行权日	借：银行存款 资本公积——其他资本公积 贷：实收资本（或股本） 资本公积——资本溢价（或股本溢价）

### 三、资本公积转增资本

经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本时，应冲减资本公积，同时按照转增资本前的实收资本（或股本）的结构或比例，将转增的金额记入“实收资本（股本）”科目下各所有者的明细分类账。

借：资本公积

贷：实收资本（或股本）—— A

实收资本（或股本）—— B





## 【练一练·多选题】

下列交易或事项影响企业损益的有（ ）。

- A. 发行股票发生的手续费、佣金等交易费用
- B. 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
- C. 发行股票取得的溢价收入
- D. 购入股票确认交易性金融资产支付的手续费



**【答案】** BD

**【解析】** 选项 A，冲减资本公积，不影响损益；选项 B，计入投资收益，从而影响损益；选项 C，计入资本公积，不影响损益；选项 D，计入投资收益，从而影响损益。因此选项 BD 正确。



## 【练一练·判断题】

资本公积可以用来转增资本。（ ）

【答案】√





## 考点3·其他综合收益★



### 一、其他综合收益的含义及分类

含义	指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失
分类	以后会计期间 <b>不能重分类</b> 进损益的其他综合收益
	以后会计期间满足规定条件时将 <b>重分类进损益</b> 的其他综合收益

## 二、其他综合收益的具体内容

情形	账务处理
不能重分类进损益	<ul style="list-style-type: none"><li>① 重新计量设定受益计划变动额；</li><li>② 权益法下不能转损益的其他综合收益；</li><li>③ 其他权益工具投资公允价值变动；</li><li>④ 企业自身信用风险公允价值变动</li></ul>

自身权益受益  
不转损益

情形	账务处理
能重分类 进损益	<ul style="list-style-type: none"><li>① 权益法下可转损益的其他综合收益。</li><li>② 其他债权投资公允价值变动。</li><li>③ 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。</li><li>④ 其他债权投资信用减值准备。</li><li>⑤ 现金流量套期储备。</li><li>⑥ 外币财务报表折算差额。</li></ul>

资本公积和其他综合收益

资本溢价

超过其企业注册资本中所占份额的数额

股本溢价

超过其股票面值总额的部分扣除发行费用后的金额  
(实际收到金额 - 股本 - 手续费、佣金)

其他资本公积

采用权益法核算的长期股权投资

权益结算的股份支付

集团股份支付

资本公积转增资本

借：资本公积

贷：实收资本

其他综合收益

不能重分类进损益

能重分类进损益

自身权益受益  
不转损益