



第二节 资本公积和 其他综合收益





考点 1

一、资本公积概述 (☆☆☆)

(一) 资本公积的管理

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。





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





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

二、资本公积的账务处理

(一) 资本溢价 (或股本溢价) (★★★)

表 6 - 6 资本公积的确认、计量和账务处理

交易事项	会计分录
资本溢价	借：银行存款 贷：实收资本 资本公积——资本溢价



股本溢价	在按面值发行股票的情况下	借：银行存款等 贷：股本
	在溢价发行股票的情况下	借：银行存款等 贷：股本 资本公积——股本溢价



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，教材中简单介绍了三种：

表 6 - 7 其他资本公积的账务处理

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）



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	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



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）

①授予时：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

②行权时：

借：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）（差额，也可能在借方）





考点 4

(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 - 15 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





对点练

【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。





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 5

三、其他综合收益分类 (★☆☆)

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。



表 6 - 8 其他综合收益分类

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



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





第三节 留存收益





🎯 考点 1

一、留存收益的管理 (★★☆)

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括**盈余公积**和**未分配利润**两类。



（一）盈余公积的管理

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**。

公司制企业可以根据股东会或股东大会的决议从**净利润**中提取任意盈余公积。非公司制企业经类似权力机构批准，也可以提取任意盈余公积。



公司制企业应按照净利润（减弥补以前年度亏损，下同）的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。

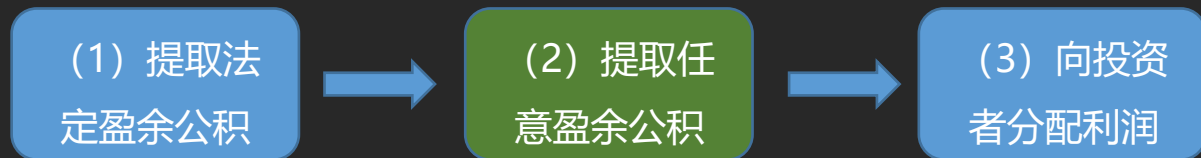
企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等。



(二) 未分配利润的管理

未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

1. 利润分配顺序依次为：（利润分配以可供分配利润为基础）



2. 可供分配的利润（相关计算公式）

可供分配的利润 = 当年的净利润（或净亏损） + 年初未分配利润
（或 “- 年初未弥补亏损”） + 其他转入（如用盈余公积弥补亏损）

可供投资者分配的利润 = 可供分配的利润 - 提取的盈余公积（法定+任意）

未分配利润 = 可供投资者分配的利润 - 向投资者分配的现金股利或利润、实际发放的股票股利等





考点 2

二、留存收益的账务处理 (★★★)

(一) 盈余公积的账务处理

表 6 - 9 盈余公积的账务处理

交易事项	会计分录
提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积



盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本 / 股本





对点练

【例题 6 - 17 单选题】2024 年年初某公司“盈余公积”科目余额为 120 万元，当年实现利润总额为 900 万元，所得税费用为 300 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，经股东大会批准，将盈余公积中的 50 万元转增资本，2024 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目年末余额为（ ）万元。

A.180

B.120

C.70

D.130





对点练

【答案】D

【解析】2024 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目的年末余额为 $120 + (900 - 300) \times 10\% - 50 = 130$ （万元）。





对点练

【例题 6 - 18 单选题】下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（ ）。

- A. 股东大会宣告分配股票股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 以盈余公积弥补亏损





对点练

【答案】D

【解析】股东大会宣告分配股票股利，企业不需要作账务处理；以资本公积转增资本不涉及未分配利润和盈余公积；提取盈余公积会增加企业的盈余公积，减少未分配利润；盈余公积弥补亏损会减少企业的盈余公积。因此选项 D 正确。





对点练

【例题 6 - 19 判断题】上市公司宣告分配股票股利，不需要作账务处理。（ ）

【答案】√

【解析】宣告发放股票股利，不需要进行账务处理，因此本题表述正确。



（二）未分配利润的账务处理

1. 会计科目

“利润分配” 属于 “所有者权益类” 会计科目。企业应在 “利润分配” 科目下分设以下明细科目：

利润分配——提取法定盈余公积
——提取任意盈余公积
——应付现金股利或利润
——盈余公积补亏
——未分配利润



2. 具体账务处理

表 6 - 10 未分配利润的账务处理

交易事项	会计分录
年度终了，企业应将全年实现的净利润由“本年利润”转入“利润分配——未分配利润”	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 如果发生净亏损，则作相反分录



提取法定盈余公积、 任意盈余公 积时	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
发放现金股利或利 润时	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
实际支付现金股利 或利润时	借：应付股利 贷：银行存款



未分配利润的 结转	借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——应付现金股利或利润
	如当年存在盈余公积补亏，还应结转“盈余公积补亏”科目： 借：利润分配——盈余公积补亏 贷：利润分配——未分配利润



提示一下

未分配利润的结转，属于所有者权益内部一增一减所有者权益总额不变，留存收益总额不变。



表 6 - 11 影响留存收益与所有者权益变动的因素分析

业 务	留存收益变动	所有者权益变动
资本公积转增资本	不影响	不影响
盈余公积转增资本	减少	不影响
回购股票	不影响	减少
注销股票		
①溢价回购（超过面值）	可能影响	不影响
②折价回购（低于面值）	不影响	不影响
计提盈余公积	不影响	不影响
宣告发放现金股利	减少	减少



业 务	留存收益变动	所有者权益变动
宣告发放股票股利	不影响	不影响
用盈余公积弥补亏损	不影响	不影响
用税后利润弥补亏损	不影响	不影响





对点练

【例题 6 - 20 单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元，当年实现净利润 500 万元，按 10% 提取法定盈余公积，按 5% 提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 100 万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）万元。

A.1450

B.1475

C.1325

D.1400





对点练

【答案】C

【解析】该公司年末未分配利润 = $1000 + 500 - 500 \times (10\% + 5\%) - 100 = 1325$ (万元)。





对点练

【例题 6 - 21 单选题】2024 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为 20 万元，2024 年度该企业实现净利润为 160 万元，根据净利润的 10% 提取盈余公积，2024 年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

A.126

B.124

C.140

D.160





对点练

【答案】C

【解析】2024 年年末该企业可供分配利润的金额 = 年初未分配利润 + 本年实现的净利润 + 其他转入 = $-20+160=140$ (万元)。





对点练

【例题 6 - 22 单选题】下列各项中，会引起企业留存收益总额发生变动的是（ ）。

- A. 股本溢价
- B. 提取任意盈余公积
- C. 接受现金资产投资
- D. 盈余公积转增资本





对点练

【答案】D

【解析】留存收益包含“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。选项 AC，不涉及留存收益的处理；选项 B，是留存收益内部之间的转换，均不影响留存收益总额；选项 D，盈余公积在借方，会导致留存收益减少。因此选项 D 正确。



那些看似不起波澜的日复
一日，会在某天让你看到
坚持的意义。

