

第二节资本公积和其他综合收益

本节概要

资本公积概述

资本公积的账务处理

其他综合收益的账务处理

知识点一资本公积概述

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。

资本公积包括**资本溢价（或股本溢价）**和**其他资本公积**等。

资本公积构成	形成原因
（1）资本溢价（或股本溢价）	溢价发行股票、投资者超额缴入资本等
（2）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

【提示】（注意判断题）

1. 资本公积与实收资本（或股本）的区别

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。

2. 资本公积与留存收益的区别

资本公积的来源不是企业实现的利润。

3. 资本公积与其他综合收益的区别（了解即可）

资本公积不会影响企业的损益，而部分其他综合收益在满足一定的条件时，可以重分类进损益，从而成为企业利润的一部分。

知识点二资本公积的账务处理

资本公积的核算包括资本溢价（或股本溢价）的核算、其他资本公积的核算、资本公积转增资本的核算和资本公积弥补亏损的核算等内容。

（一）资本溢价（或股本溢价）

1. 资本溢价

除股份有限公司外的其他类型的企业接受投资者投入资产的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，通过“资本公积—资本溢价”科目核算。

【例题】A有限责任公司由两位投资者投资200000元设立，每人各出资100000元。一年后为扩大经营规模，经批准，A有限责任公司注册资本增加到300000元，并引入第三位投资者加入。按照投资协议，新投资者需缴入现金110000元，同时享有该公司三分之一的股份。A有限责任公司已收到该现金投资。

A有限责任公司的会计分录如下：

借：银行存款110000

贷：实收资本100000

资本公积——资本溢价10000

【单选题】2×24年4月1日，甲有限责任公司(简称甲公司)收到乙公司作为资本投入的一项土地使用权，合同约定价款为2000万元，与公允价值相符。乙公司提供的增值税专用发票上注明的增值税税额为180万元，税款由乙公司承担。投资后，乙公司在甲公司实收资本中所占的份额为1600万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司接受乙公司投资会计处理的表述中，正确的是()。(2025年)

- A. 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目180万元
- B. 贷记“资本公积——资本溢价”科目580万元
- C. 贷记“实收资本”科目2000万元
- D. 借记“无形资产”科目2180万元

答案：B

解析：甲公司会计分录为：

借：无形资产2000

应交税费——应交增值税(进项税额)180

贷：实收资本1600

资本公积——资本溢价(倒挤)580

2. 股本溢价

在按面值发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，应全部作为股本处理；在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分计入股本，超出股票面值的溢价收入计入股本溢价。

【例题】B股份有限公司首次公开发行了普通股50000000股，每股面值1元，每股发行价格为4元。B股份有限公司与证券公司约定，按发行收入的3%收取佣金，从发行收入中扣除。假定收到的股款已存入银行。

B股份有限公司的会计处理如下：

借：银行存款194000000

贷：股本50000000

资本公积——股本溢价144000000

(二) 其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资

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。

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，对因被投资单位发生了除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，应按持股比例计算其应享有或应分担被投资单位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(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。

【例题】C有限责任公司于2025年1月1日向F公司投资800万元，拥有该公司20%的股份，并对该公司有重大影响，因而对F公司长期股权投资采用权益法核算。2025年12月31日，F公司除净损益、其他综合收益、利润分配之外的所有者权益增加了100万元。假定除此以外，F公司的所有者权益没有变化，C公司的持股比例没有变化，F公司资产的账面价值与公允价值一致，不考虑其他因素。

借：长期股权投资——其他权益变动200000

贷：资本公积——其他资本公积200000

2. 以权益结算的股份支付

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，记入“管理费用”科目，同时增加资本公积（其他资本公积）。

在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额，借记“资本公积——其他资本公积”科目，按计入实收资本或股本的金额，贷记“实收资本”或“股本”科目，并将其差额记入“资本公积——资本溢价”或“资本公积——股本溢价”科目。

【例题】甲公司为一家上市公司。2022年1月1日，甲公司向其管理人员授予股票期权，并要求该部分管理人员自2022年1月1日起在公司连续服务三年。但每年均有管理人员离职。甲公司在2022年至2024年每年年末，根据管理人员离职情况，以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，确认了股票期权的公允价值分别为96000元、108000元和75000元。2025年12月31日，未离职的管理人员均行权购买股票，甲公司对此收到银行存款77500元，并确认股本15500元。甲公司对上述业务应编制以下会计分录：

（1）2022年12月31日：

借：管理费用96000

贷：资本公积——其他资本公积96000

（2）2023年12月31日：

借：管理费用108000

贷：资本公积——其他资本公积108000

（3）2024年12月31日：

借：管理费用75000

贷：资本公积——其他资本公积75000

（4）2025年12月31日：

借：银行存款77500

资本公积——其他资本公积279000

贷：股本15500

资本公积——股本溢价341000