

第三节 资本公积、其他综合收益及留存收益

知识点：资本公积确认与计量

（一）资本溢价或股本溢价的会计处理

资本公积：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，以及某些特定情况下直接计入所有者权益的项目。

会计科目：

资本公积——资本溢价（或股本溢价）

资本公积——其他资本公积

经典例题

【单选题】甲公司为股份有限公司。2×20年甲公司委托A证券公司发行普通股1 000万股，每股面值1元，每股发行价格为4元。根据约定，股票发行成功后，甲股份有限公司应按发行收入的2%向A证券公司支付发行费，2×20年经营亏损100万元。甲公司2×20年发行股票记入“资本公积”科目的金额为（ ）

- A. 20万元
- B. 80万元
- C. 2 920万元
- D. 3 000万元

答案：C

解析：应记入“股本”科目的金额=1×1 000=1 000（万元），应记入“资本公积”科目的金额=（4×1 000-4×1 000×2%）-1 000=2 920（万元）。

第三节 资本公积、其他综合收益及留存收益

（二）其他资本公积的会计处理

1. 以权益结算的股份支付

（1）等待期内应按照授予日权益工具的公允价值计算确定的金额

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

(2) 在行权日，应按实际行权的权益工具数量计算确定的金额

借：银行存款

 资本公积——其他资本公积

贷：股本

 资本公积——股本溢价

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 长期股权投资采用权益法核算的，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：

借：长期股权投资——其他权益变动

 贷：资本公积——其他资本公积（或相反分录）

(2) 当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）

经典例题

【多选题】下列项目中，应通过“资本公积——其他资本公积”科目核算的有（ ）（2018年）

A. 无法支付的应付账款

B. 无法查明原因的现金盘盈

C. 长期股权投资采用权益法核算的，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，投资企业按照持股比例应享有的份额

D. 以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，资产负债表日按规定确定的成本费用金额

答案：CD

解析：选项 AB，都应计入营业外收入。

幻灯片 10

第三节 资本公积、其他综合收益及留存收益

(三) 资本公积转增资本的会计处理

借：资本公积——资本溢价（股本溢价）等

贷：实收资本（股本）等

知识点：其他综合收益的确认与计量及会计处理

含义	其他综合收益：是指企业根据其他会计准则的规定未在当期损益中确认的各项利得和损失
分类	以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益
	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

(一) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目：

(1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动。

借：应付职工薪酬

贷：其他综合收益

或反向。

(2) 企业自身信用风险公允价值变动

企业根据金融工具准则规定将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，应计入其他综合收益。

借：其他综合收益

贷：交易性金融负债

(或相反分录)

该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 初始确认时，企业可以将非交易性权益工具指定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，该指定后不得撤销。

借：其他权益工具投资

贷：其他综合收益
或反向。

(4) 按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益
或反向。

(二) 以后会计期间在满足规定条件时将**重分类进损益的其他综合收益项目**：

(1) 符合金融工具准则规定，同时符合两个条件的金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

①企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(2) 按照金融工具准则规定，将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重分类为以摊余成本计量的金融资产的，或重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，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

按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益
或反向。

【提示】待该项长期股权投资处置时，将原计入其他综合收益的金额(以后会计期间不能重

分类进损益的其他综合收益项目除外)转入当期损益(投资收益)。

(4) 企业将存货或自用房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日其公允价值大于账面价值的, 按其差额, 贷记“其他综合收益”, 待该项投资性房地产处置时, 因转换计入其他综合收益的部分应转入当期损益。

处置该项投资性房地产时, 因转换计入其他综合收益的金额应转入当期损益

借: 其他综合收益

 贷: 其他业务成本

(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

(6) 外币财务报表折算差额

按照外币折算的要求, 企业在处置境外经营的当期, 将已列入合并财务报表所有者权益的外币报表折算差额中与该境外经营相关部分, 自其他综合收益项目转入处置当期损益。

如果是部分处置境外经营, 应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额, 转入处置当期损益。

经典例题

【多选题】下列选项中, 属于以后期间满足条件时能重分类进损益的其他综合收益的有()。

(2026年)

- A. 因其他权益工具投资公允价值变动确认的其他综合收益
- B. 现金流量套期产生的有效套期的利得部分
- C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
- D. 外币报表折算差额计入的其他综合收益

答案: BD

解析: 选项 A, 应在处置其他权益工具投资时将相关的其他综合收益转入留存收益。选项 B, 通常将结转至当期损益。选项 C, 应在原设定受益计划终止时, 将相关的其他综合收益结转至未分配利润。应计入未分配利润。选项 D, 企业在处置境外经营时, 应当将相关的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益; 如果是部分处置境外经营, 应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额, 转入处置当期损益。

知识点：留存收益

(一) 盈余公积

1. 相关规定

利润分配的程序依次是：

- (1) 提取法定公积金；
- (2) 提取任意公积金；
- (3) 向投资者分配利润或股利。

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（以国家的法律或行政规章为依据）。任意盈余公积是指企业按照股东会决议提取的盈余公积（由企业自行决定）。

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。

提示：

公积金弥补公司亏损，应当先使用任意公积金和法定公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。

2. 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

(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

②转增资本：

借：盈余公积

贷：实收资本（或股本）

③用盈余公积派送新股：

借：盈余公积

贷：股本

经典例题

【单选题】下列有关盈余公积的表述正确的是（ ）

- A. 企业计提法定盈余公积的基数包括年初未分配利润
- B. 企业在提取公积金之前可以向投资者分配利润
- C. 企业提取的盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本和扩大生产经营
- D. 企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，不得用税后利润弥补

答案：C

解析：企业计提法定盈余公积的基数不包括年初未分配利润，选项 A 不正确；

企业在提取公积金之前不得向投资者分配利润，分配顺序不能颠倒，选项 B 不正确；

企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，未足额弥补的，应用税后利润弥补，选项 D 不正确。

解题思路：企业计提的法定盈余公积的基数是企业本期实现的净利润，所以不包括以前年度的未分配利润的金额；

企业本期实现的净利润是先提取盈余公积，之后再向投资者进行分配的，企业进行分配之后剩余的部分就是本年增加的未分配利润；

企业发生的亏损可以用以后五个会计年度内的税前利润弥补，五个会计年度内没有弥补完的，可以用以后年度的税后利润弥补，还可以用盈余公积进行弥补。