



第二节 资本公积和其他综合收益

一、资本公积概述

（一）资本公积的管理

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。

【例题1·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提取

【答案】BC

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

（二）资本公积的确认与计量

1、资本溢价（或股本溢价）的确认与计量。

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在企业注册资本中所占份额的数额确认与计量。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确认与计量。

2、其他资本公积的确认与计量。

二、资本公积的账务处理

（一）资本溢价（股本溢价）

1、资本溢价

非股份有限公司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。

2、股本溢价

股份有限公司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，等于股票面值的部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。

股份有限公司发行股票发生的**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；无溢价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。

【例题2·单选题】某公司委托证券公司发行普通股 400000 股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 16 元。双方协议约定，证券公司按发行收入的 2% 收取佣金，并直接从发行收入中扣除。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（ ）元。

- A. 6272000
- B. 5880000
- C. 5872000
- D. 6000000

【答案】C



老会计-用心传递温度

【解析】该公司发行股票应计入资本公积的金额=400000×16×（1-2%）-400000×1=5872000（元）。

【例题 3·单选题】下列各项中，关于股份公司溢价发行股票的相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 发行股票溢价计入盈余公积
- B. 发行股票相关的手续费计入股本
- C. 发行股票相关的手续费应从溢价中抵扣
- D. 发行股票取得的款项全部计入股本

【答案】C

【解析】股份公司溢价发行股票的会计处理为：

借：银行存款

贷：股本

资本公积——股本溢价

发行股票的溢价计入资本公积，选项 A 错误。发行股票相关的手续费，冲减资本公积——股本溢价；无溢价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，选项 B 错误。

发行股票取得的款项计入银行存款等，股票的面值计入股本核算，发行收入与股本之间的差额计入资本公积——股本溢价，选项 D 错误。

【例题 4·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=500×6-500-95=2 405（万元）。

【例题 5·判断题】股份有限公司溢价发行股票时，按股票面值计入股本，溢价收入扣除发行手续费、佣金等发行费用后的金额计入资本公积。（ ）

【答案】√

（二）其他资本公积的核算

1、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，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。

账务处理如下：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积（或做相反分录）

处置相关股权投资时（假设全部处置）要将原记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额结转至“投资收益”科目中。

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益（或做相反分录）

2、以权益结算的股份支付。



老会计-用心传递温度

①以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

②在职工及其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额

借：资本公积——其他资本公积

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价/资本公积——股本溢价

【例题】甲公司为一家上市公司。2019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2019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。甲公司对此在2019年至2021年每年末，根据管理人员离职情况，以对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。2022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) 2019年12月31日：

借：管理费用 96000
贷：资本公积——其他资本公积 96000

(2) 2020年12月31日：

借：管理费用 108000
贷：资本公积——其他资本公积 108000

(3) 2021年12月31日：

借：管理费用 75000
贷：资本公积——其他资本公积 75000

(4) 2022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 15500

在2022年12月31日的会计分录中：“资本公积——其他资本公积”的金额279000=96000+108000+75000，即“资本公积——其他资本公积”的贷方累计金额从借方转出；“资本公积——股本溢价”的金额341000=77500+279000-15500，即借贷方差额。

【例题 6·多选题】下列各项中，企业应通过“资本公积”科目核算的有（ ）。

- A. 投资者实际出资额超出其在企业注册资本的所占份额
- B. 盈余公积转增资本
- C. 回购股票确认库存股科目的账面价值
- D. 股份有限公司溢价发行股票扣除交易费用后的股本溢价

【答案】AD

【解析】选项B，借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本”科目；选项C，借记“库存股”科目，贷记“银行存款”科目。

【例题 7·多选题】下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。

- A. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额
- B. 投资者超额缴入的资本



老会计-用心传递温度

C. 交易性金融资产发生的公允价值变动

D. 溢价发行股票，超出股票面值的溢价收入

【答案】ABD

【解析】选项C 计入公允价值变动损益。

（三）资本公积转增资本

资本公积转增资本，按转增的金额，借记“资本公积”科目，贷记“实收资本”或“股本”科目。

【注】资本公积转增资本，企业所有者权益总额不变。

【例题 8·单选题】某公司年初资本公积为 1500 万元，经股东大会批准，用资本公积转增资本 300 万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为（ ）万元。

A. 1700

B. 1500

C. 1200

D. 1400

【答案】C

【解析】资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1500-300=1200（万元）。

三、其他综合收益的账务处理

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益，主要包括：

- (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。

2、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，主要包括：

- 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。

第三节 留存收益

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。

盈余公积

法定盈余公积：《公司法》

任意盈余公积：股东大会决议

未分配利润：有较大自主权的利润



老会计-用心传递温度

【例题 1·多选题】下列各项中，导致企业留存收益发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积分配现金股利
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 资本公积转增资本
- D. 盈余公积转增资本

【答案】AD

【解析】选项 A，减少盈余公积，减少留存收益；选项 B，属于留存收益内部的增减变动；选项 C，不影响留存收益；选项 D，减少盈余公积，减少留存收益。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- B. 累积未分配的利润
- C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

【答案】ABC

【解析】选项D 计入资本公积——股本溢价。

二、留存收益的账务处理

（一）盈余公积的账务处理

① 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

【提示 1】公司制企业应根据《公司法》有关规定按照净利润的 10%提取法定盈余公积，非公司制企业提取比例可超过 10%。

【提示 2】法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时，可以不再提取。

② 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

② 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：股本/实收资本

③ 用盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

（二）未分配利润的账务处理

1、利润分配

（1）结转本年利润

借：银行存款 113

贷：主营业务收入 100

应交税费——应交增值税（销项税额） 13

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80



主营业务收入		主营业务成本		本年利润	
	100	80		80	100
借：主营业务收入 100		借：本年利润 80			
贷：本年利润 100		贷：主营业务成本 80			

(2) 结转实现净利润

本年利润	
80	100
当期发生的净亏损 ←	20 → 当期实现净利润

本年利润		利润分配	
80	100		20
	20		
借：本年利润 100		贷：利润分配——未分配利润 20	

【例题 3·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，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

【答案】C

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

(3) 分配利润

可供分配的利润	→ 提取法定盈余公积
	→ 提取任意盈余公积
	→ 向投资者分配股利或利润



【例题 4·单选题】2014 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额 20 万元，2014 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，2014 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

【答案】C

【解析】2014 年年末该企业的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）。

（4）向投资者分配利润或股利

宣告发放现金股利：

借：利润分配——应付现金股利或利润

 贷：应付股利（现金股利或利润）

【例题 5·单选题】下列各项中，年终结转后“利润分配——未分配利润”科目借方余额反映的是（ ）。

- A. 本年实现的净利润 B. 本年发生的净亏损
C. 历年累积未分配的利润 D. 历年累积未弥补的亏损

【答案】D

【解析】年终结转后，“利润分配——未分配利润”科目借方余额反映企业历年累积未弥补的亏损，选项 D 正确。

【例题6·单选题】2017年 1月 1日,某股份有限公司未分配利润为 100 万元,2017 年度实现净利润 400 万元,法定盈余公积的提取比例为 10%,不考虑其他因素,下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：利润分配——提取法定盈余公积 40
 贷：盈余公积 40
B. 借：本年利润——提取法定盈余公积 40
 贷：盈余公积 40
C. 借：本年利润——提取法定盈余公积 50
 贷：盈余公积 50
D. 借：利润分配——提取法定盈余公积 50
 贷：盈余公积 50

【答案】A

【解析】如果以前年度未分配利润有盈余（即年初未分配利润余额为正数），在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润，所以 2017 年提取法定盈余公积的金额=400×10%=40（万元）。企业按规定提取盈余公积时，应通过“利润分配”和“盈余公积”科目核算。

【例题7·多选题】下列各项中，不会导致留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本 B. 盈余公积补亏
C. 盈余公积转增资本 D. 以当年净利润弥补以前年度亏损

【答案】ABD

【解析】留存收益包括两部分：盈余公积和未分配利润，盈余公积转增资本会减少留存收益。



老会计-用心传递温度

【例题8·单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元，盈余公积为 500 万元；本年实现净利润 5000 万元，分别提取法定盈余公积 500 万元、任意盈余公积 250 万元，宣告发放现金股利 500 万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

- A. 5250 B. 6000 C. 6500 D. 5750

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。

项目	会计处理	对所有者权益总额影响	对留存收益总额影响
提取盈余公积	借：利润分配——提取××盈余公积 贷：盈余公积	不影响	不影响
宣告分配现金股利	借：利润分配——应付现金股利 贷：应付股利	减少	减少
宣告分配股票股利	不做账务处理	不影响	不影响
实际发放股票股利	借：利润分配 贷：股本	不影响	减少
资本公积、盈余公积转增资本	借：资本公积/盈余公积 贷：股本/实收资本	不影响	资本公积转增资本，不影响留存收益、盈余公积转增资本，留存收益减少
盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	不影响	不影响
税后利润补亏	不做账务处理，“利润分配”科目借贷相互抵销	不影响	不影响
回购股票	借：库存股 贷：银行存款	所有者权益减少，库存股是所有者权益的备抵科目	不影响
注销库存股	回购股票支付的价款高于面值总额： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股	不影响	涉及盈余公积以及未分配利润时，减少留存收益
	回购股票支付的价款低于面值总额： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股	不影响	不影响