

第四章 所有者权益

第二节 资本公积

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）中所占份额的投资，以及其他资本公积（直接计入所有者权益的利得和损失）等。

资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积等。

资本溢价是指投资者缴付企业的出资额大于其在企业注册资本中所占份额的数额。

股本溢价是指股份有限公司溢价发行股票时实际收到的款项超过股票面值总额的数额。

资本公积——资本、股本溢价是企业的一种储备资本，可以按法定程序转增注册资本。

其他资本公积是指除资本溢价（或股本溢价）项目以外所形成的资本公积，（直接计入所有者权益的利得和损失。直接计入所有者权益的利得和损失是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失）净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动。

例如：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、其他综合收益和利润分配以外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。

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

出售该长期股权投资时

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益

【例 4-12】A 有限责任公司由两位投资者投资 200 000 元设立，每人各出资 100 000 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 300 000 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 110 000 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。假定不考虑其他因素，A 有限责任公司的会计分录如下：

借：银行存款

110 000

贷：实收资本

100 000

资本公积——资本溢价

10 000

【例 4-13】B 股份有限公司首次公开发行了普通股 50 000 000 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

194 000 000

贷：股本

50 000 000

资本公积——股本溢价

144 000 000

应增加的资本公积 = $50\,000\,000 \times (4-1) - 50\,000\,000 \times 4 \times 3\% = 144\,000\,000$ （元）

【例题一单选题】某股份有限公司首次公开发行普通股 6000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 3 元，发生手续费、佣金等 500 万元，该项业务应计入资本公积的金额为（ ）万元。（2013 年）

A. 11 500

B. 12 000

C. 12 500

D. 17 500

【答案】A

【解析】会计分录如下：

借：银行存款

17 500

贷：股本

6000

资本公积——股本溢价

11 500

【例题一判断题】企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。（ ）（2011 年）

【答案】√

【例题一多选题】下列项目中，可能引起资本公积变动的有（ ）。

A. 其他资本公积

B. 计入当期损益的利得

C. 用资本公积转增资本

D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

【答案】ACD

【例题·多选题】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。 （2012年）

- A. 盈余公积转入
- B. 其他资本公积（直接计入所有者权益的利得）
- C. 资本溢价或股本溢价
- D. 从企业实现的净利润提取

【答案】 BC

【解析】 盈余公积转增资本，不转入资本公积；从企业实现的利润中提取应计入盈余公积。

【例题·判断题】资本公积反映的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及其他资本公积。（ ）

【答案】 √

第三节 留存收益

留存收益包括盈余公积和未分配利润两类。

一、盈余公积

（一）盈余公积的提取

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。盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。

根据《公司法》有关规定，公司制企业应按照净利润（减弥补以前年亏损）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。非公司制的企业也可以按照超过 10%的比例提取。值得注意的是，在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润。

借：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

（二）盈余公积弥补亏损

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

（三）盈余公积转增资本

经股东大会决议，企业可将盈余公积转增资本或股本。用盈余公积转增资本或股本后，留存的盈余公积不得少于（转增前）注册资本的 25%。

借：盈余公积

贷：实收资本、股本

（四）用盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

【提示】 盈余公积的用途

弥补亏损、转增资本或股本、发放现金股利或利润。

【例 4-16】乙股份有限公司本年实现净利润为 5 000 000 元，年初未分配利润为 0。经股东大会批准，乙股份有限公司按当年净利润的 10%提取法定盈余公积。假定不考虑其他因素，乙股份有限公司应编制会计分录如下：

借：利润分配——提取法定盈余公积

500 000

贷：盈余公积——法定盈余公积

500 000

【例 4-17】经股东大会批准，丙股份有限公司用以前年度提取的盈余公积弥补当年亏损，当年弥补亏损的金额 600 000 元。假定不考虑其他因素，丙股份有限公司的会计分录如下：

借：盈余公积

600 000

贷：利润分配——盈余公积补亏

600 000

【例 4-18】因扩大经营规模需要，经股东大会批准，丁股份有限公司将盈余公积 400 000 元转增股本。假定不考虑其他因素，丁股份有限公司的会计分录如下：

借：盈余公积

400 000

贷：股本

400 000