

上市公司应披露资本公积的主要构成 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_B8_8A_E5_B8_82_E5_85_AC_E5_c44_69735.htm 资本公积是所有者权益

的有机组成部分，它在核算、形成来源上都有其独特之处。资本公积从本质上属于投入资本范畴，但不是由企业实现的利润转化而来的。在金额上并没有严格的限制，可以来源于投资者的额外投入，也可以来源于除投资者之外的其他企业或个人。资本公积由全体股东享有，其用途主要用于转增资本。本文拟通过对上市公司这一特定群体中资本公积主要构成与核算内容的分析，引申出资本公积主要构成未予披露带来的不利影响和问题，进而提出资本公积主要构成信息的披露建议。

一、资本公积的主要构成与核算内容

针对资本公积的来源不同，在资本公积科目下相应设置以下明细科目：“资本（或股本）溢价”、“接受捐赠非现金资产准备”、“接受现金捐赠”、“股权投资准备”、“拨款转入”“外币资本折算差额”、“关联交易差价”、“其他资本公积”等。

“资本（或股本）溢价”用以核算和反映企业实际收到的资本（或股本）大于注册资本的金额。对于上市公司来说，主要是溢价发行股票及配股或增发新股时超过股票面值的溢价收入。“接受捐赠非现金资产准备”用以核算和反映企业接受非现金资产捐赠的价值，扣除未来应交所得税后的余额，在未转入“其他资本公积”明细科目前计入资本公积的准备金额。企业接受的现金资产捐赠直接计入“接受现金捐赠”明细科目。“股权投资准备”用以核算和反映企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位接

受资产捐赠或增资扩股等原因增加的资本公积，企业持股比例计算而增加，未转入“其他资本公积”明细科目所形成的股权投资准备。采用权益法核算时，被投资单位资本公积中形成的股权投资准备，企业按其持股比例计算的部分，也在本明细科目核算。“拨款转入”用以核算和反映企业收到国家拨入的专门用于技术改造、技术研究等的拨款项目完成后，按规定转入资本公积的部分。“外币资本折算差额”用以核算和反映企业接受外币投资因所采用的汇率不同而产生的资本折算差额。“关联交易差价”用以核算和反映上市公司与关联方之间显失公允的关联交易形成的差价金额，对此差价金额应视为关联方对上市公司捐赠形成的资本公积，不能用于转增资本和弥补亏损，等上市公司清算时再予以处理。“其他资本公积”用以核算和反映企业除上述资本公积以外形成的资本公积，以及从资本公积准备项目转入的金额。债务重组时，由债权人豁免的债务，以及确实无法支付的应付款项，也在本明细科目核算。

二、信息未予披露的不利影响与问题

目前，在上市公司的资本公积账户余额中，既有公司设立时初始投资的股本溢价、接受现金捐赠、拨款转入、外币资本折算差额等随时可用于转增资本部分，也有接受捐赠非现金资产准备、股权投资准备、关联交易差价等不可转增资本部分，更有上市发行时获得的可随时用于转增资本的巨额股本溢价。前者往往是金额很小的、变动很少的，而后面两部分则金额是很大的、对相当一些企业来说变动也是经常的。正是由于这两部分资本公积的金额很大、经常变动，而又没有得到正常披露，也就带来了一些不利影响和问题。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

