



初级会计实务教材精讲班

第三节 留存收益

本节考点：

1. 留存收益的管理
2. 留存收益的账务处理

考点 1 留存收益的管理

概念	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
(一) 盈余公积的管理	<p>盈余公积：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。</p> <p>法定盈余公积：指企业按照规定的比例从净利润中的 10% 提取</p> <p>任意盈余公积：指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积</p> <p>【提示 1】法定盈余公积累计额已达注册资本的 50% 时可以不再提取</p> <p>【提示 2】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，不应包括企业年初未分配利润；如果以前年度有未弥补的亏损（即年初未分配利润余额为负数），应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积</p> <p>【提示 3】公司制企业可根据股东会或股东大会的决议提取任意盈余公积。非公司制企业经类似权力机构批准，也可提取任意盈余公积</p>
(二) 未分配利润的管理	<p>未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。</p> <p>利润分配：指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者协议等，对企业可供分配的利润所进行的分配，分配的顺序：</p> <p>提取法定盈余公积；</p> <p>提取任意盈余公积；</p> <p>向投资者分配利润，其中：</p> <p>可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）+其他转入（例如：盈余公积转入）</p>

考点 2 留存收益的账务处理

(一) 盈余公积的账务处理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 计提盈余公积 <ul style="list-style-type: none"> 借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积 2. 盈余公积补亏 <ul style="list-style-type: none"> 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏 3. 盈余公积转增资本 <ul style="list-style-type: none"> 借：盈余公积
---------------	---



老会计-用心传递温度

	贷：股本 4. 用盈余公积发放现金股利或利润 发放现金股利时： 借：利润分配——应付现金股利或利润 盈余公积 贷：应付股利 支付股利时 借：应付股利 贷：银行存款
--	---

【例 6-15】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 (5 000 000×10%)
 贷：盈余公积——法定盈余公积 500 000

【例 6-16】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为 600 000 元。假定不考虑其他因素。丙股份有限公司应编制如下会计分录：

借：盈余公积 600 000
 贷：利润分配——盈余公积补亏 600 000

【例 6-17】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 400 000 元转增股本。假定不考虑其他因素。丁股份有限公司应编制如下会计分录：

借：盈余公积 400 000
 贷：股本 400 000

【例 6-18】戊股份有限公司 2020 年 12 月 31 日股本为 50 000 000 元（每股面值元），可供投资者分配的利润为 6 000 000 元，盈余公积为 20 000 000 元。2021 年 3 月 20 日，股东大会批准 2020 年度利润分配方案，按每 10 股 2 元发放现金股利。戊公司共需要分派 10 000 000 元现金股利，其中动用可供投资者分配的利润 6 000 000 元、盈余公积 4 000 000 元。假定不考虑其他因素。戊股份有限公司应编制如下会计分录：

(1) 发放现金股利时：

借：利润分配——应付现金股利或利润 6 000 000
 盈余公积 4 000 000
 贷：应付股利 10 000 000 (=50 000 000÷10×2)

(2) 支付股利时：

借：应付股利 10 000 000
 贷：银行存款 10 000 000

【例题·多选题】有限责任公司将盈余公积转增资本的变动情况中，正确的有（ ）。
 A. 留存收益减少 B. 实收资本增加 C. 所有者权益总额不变 D. 资本公积增加



老会计-用心传递温度

【答案】ABC

【解析】

相关分录为：

借：盈余公积

 贷：实收资本

因盈余公积和实收资本均为所有者权益项目，所以其变动属于内部变动，不影响所有者权益总额。

老会计
www.lkj100.com