



2023 初级会计职称《初级会计实务》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于企业的、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 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 6-16】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 (5 000 000×10%)
 贷：盈余公积——法定盈余公积 500 000

【例 6-17】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 6-18】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 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 6-19】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·判断题】盈余公积转增资本导致企业留存收益减少。（ ）

【答案】正确

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。盈余公积转增资本时，借记“盈余公积”，贷记“实收资本”，会减少留存收益的金额。

【历年真题·单选题】(2020 年)下列各项中，不影响留存收益总额的是（ ）。

- A. 以盈余公积发放现金股利
- B. 以盈余公积转增资本



老会计-用心传递温度

末所有者权益（ ）万元。

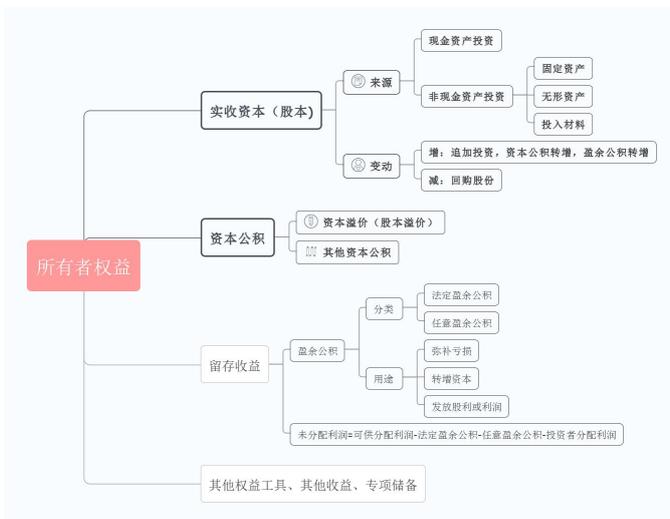
- A. 650 B. 730 C. 680 D. 770

【答案】B

【解析】资本公积转增资本和提取盈余公积都是所有者权益内部一增一减，所有者权益不变；向投资者分配利润减少所有者权益总额，因此该企业年末所有者权益总额=500+300-70=730（万元）。

本节考点回顾

1. 留存收益
2. 未分配利润



教师寄语

你大可不必担心自己努力了，会不会不优秀。你要担心的是：比你优秀的人还比你更努力。