



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 留存收益

本节概要

留存收益的管理

留存收益的账务处理

知识点 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，包括企业**盈余公积**和**未分配利润**两类。

（一）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，包括法定盈余公积和任意盈余公积。

法定盈余公积：是企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。（10%，强制）

任意盈余公积：是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。（自愿）

用途：提取的盈余公积经批准可用于**弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润**等。

提示：

法定盈余公积累计额已达注册资本的**50%**时可以不再提取。

法定公积金（盈余公积）转增资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的**25%**。

（二）未分配利润

是企业实现的**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**留存企业的、历年结存的利润。

利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者的协议等，对企业当年可供分配的利润所进行的分配

1. 可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入

2. 利润分配的顺序

（1）提取法定盈余公积

（2）提取任意盈余公积

（3）向投资者分配利润

知识点 留存收益的账务处理

设置“盈余公积”和“利润分配”科目

企业在“利润分配”科目下，设置“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“盈余公积补亏”和“未分配利润”等明细科目。

年度终了，企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目下的其他有关明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。

【提示】利润分配中除**“未分配利润”明细科目**以外的其他明细科目年末无余额。

账务处理：

（1）当期实现盈利

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

（2）当期亏损

借：利润分配——未分配利润



贷：本年利润

(3) 计提盈余公积（只有在当期实现利润时才会这么做）

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

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

(4) 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

(5) 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：股本

(6) 用盈余公积发放现金股利或利润

宣告发放现金股利时：

借：盈余公积

贷：应付股利

支付现金股利时：

借：应付股利

贷：银行存款

【例题】甲股份有限公司年初未分配利润为 1 000 000 元，本年实现净利润 3 000 000 元，该公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，按净利润的 5%提取任意盈余公积，宣告发放 1 600 000 元的现金股利。假定不考虑其他因素，甲股份有限公司的会计处理如下：

(1) 结转实现净利润时：

借：本年利润 3 000 000

贷：利润分配——未分配利润 3 000 000

(2) 提取法定盈余公积、宣告发放现金股利时：

借：利润分配——提取法定盈余公积 300 000

——提取任意盈余公积 150 000

——应付现金股利 1 600 000

贷：盈余公积——法定盈余公积 300 000

——任意盈余公积 150 000

应付股利 1 600 000

同时，

借：利润分配——未分配利润 2 050 000

贷：利润分配——提取法定盈余公积 300 000

——提取任意盈余公积 150 000

——应付现金股利 1 600 000

【判断题】年度终了，企业应将本年利润科目的本年累计余额转入利润分配——未分配利润科目。（ ）（2020 年）



答案：√

解析：年度终了，企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配-未分配利润”科目。如“本年利润”为贷方余额，借记“本年利润”科目，贷记“利润分配-未分配利润”科目；如为借方余额，作相反的会计分录，借记“利润分配-未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目。结转后，“本年利润”科目应无余额。

【单选题】某企业年初所有者权益总额为 500 万元，当年以资本公积转增资本 50 万元，实现净利润 300 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 70 万元。不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。（2020 年）

- A. 650
- B. 730
- C. 68
- D. 770

答案：B

解析：以资本公积转增资本、提取盈余公积属于所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额，所以该企业年末所有者权益=500+300-70=730（万元）。

【多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。（2020 年）

- A. 提取的任意盈余公积
- B. 发行股票取得的溢价收入
- C. 提取的法定盈余公积
- D. 历年积累的未分配利润

答案：ACD

解析：选项 B 计入资本公积。

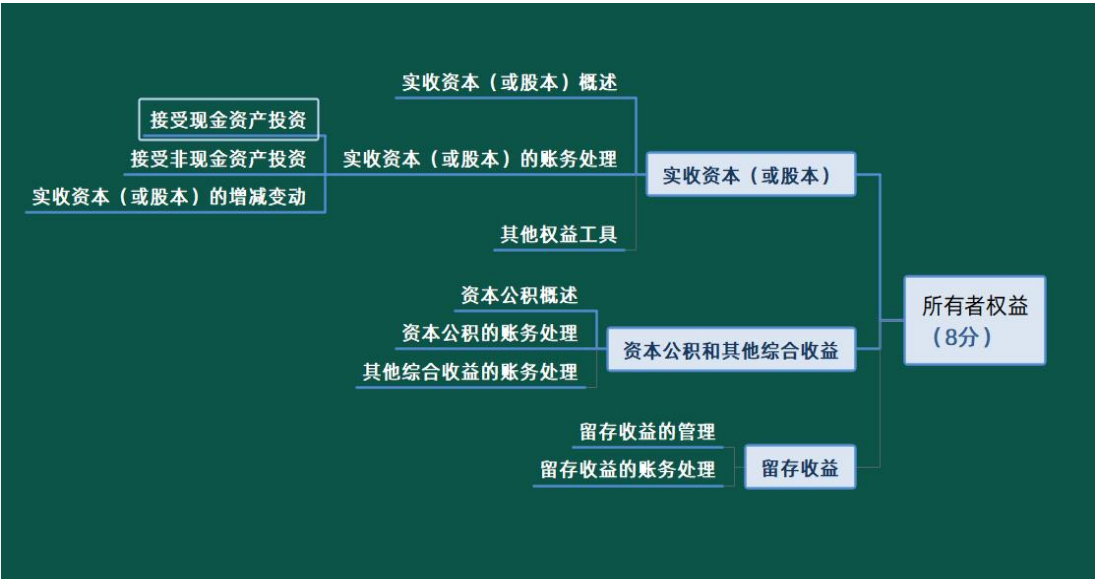
【单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元，盈余公积为 500 万元；本年实现净利润 5000 万元，分别提取法定盈余公积 500 万元、任意盈余公积 250 万元，宣告发放现金股利 500 万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

- 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，年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。

本章小结



老会计
www.lkj100.com