

注册会计师

经济法

教材精讲班

第四节 公司的财务会计

一、财务会计报告

- 1、公司财务会计报告应当由**董事会**负责编制，并对其真实性、完整性和准确性负责。
- 2、公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，由**股东（大）会**或者**董事会**决定。
- 3、股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的**20 日前**置备于本公司，供股东查阅；公开发行股票的股份有限公司（上市公司）必须公告其财务会计报告。

【例-单选题】股份有限公司召开股东大会年会时，应当提前将财务会计报告置备于公司，根据公司法律制度的规定，该提前置备财务会计报告的时限是（ ）。

- A. 10 日
- B. 20 日
- C. 30 日
- D. 60 日

【答案】B

【解析】股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的 20 日前置备于本公司，供股东查阅。

二、利润分配

1、利润分配规则有以下几个要点：

- (1) 公司只能向股东分配“**税后利润**”；
- (2) 分配“**当年税后利润**”之前，必须提取税后利润的**10%**列入法定公积金，法定公积金累计额为公司注册资本的**50% 以上**的，可以**不再提取**；
- (3) 公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照上述规定提取法定公积金之前，应当**先用当年利润弥补亏损**；
- (4) 公司可以**自愿**从税后利润中提取“**任意公积金**”但须由股东会或者股东大会作出决议；
- (5) “**弥补亏损和提取公积金后所余税后利润**”通常应按**股东持股比例**分配

【解释】有限责任公司按照**实缴的出资比例**分配，但全体股东**约定**不按照出资比例分配的除外；**股份有限公司**按照**股东持有的股份比例**分配，但股份有限公司**章程**规定不按持股比例分配的除外。

【注意】公司可能因**未提列法定公积金**而遭行政处罚。“**县级以上人民政府财政部门**”可以责令公司**补提法定公积金**，并可对公司处**不超过 20 万元**的行政罚款。

2、公积金

| 类型 | | 来源 | 用途 |
|-----------|-------|---|--|
| 资本公积金 | | 股票发行的溢价款 | (1) 弥补亏损。 |
| 盈余 公积金 | 法定公积金 | (1) 按照公司税后利润的 10% 提取。 (2) 当法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上 时可以不再提取。 (3) 提取之前，应当先 补亏 。 | 【注意】资本公积金除外 (2) 扩大经营。 (3) 转增资本。 |
| | 任意公积金 | 按 股东（大）会 决议。 | 【解释】法定公积金转增资本后留存的不得少于转增前注册资本的 25% 。 |

【例-单选题】某公司注册资本为 100 万元。2008 年，该公司提取的法定公积金累计额为 60 万元，提取的任意公积金累计额为 40 万元。当年，该公司拟用公积金转增公司资本 50 万元。下列有关公司拟用公积金转增资本的方案中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 用法定公积金 10 万元、任意公积金 40 万元转增资本
- B. 用法定公积金 20 万元、任意公积金 30 万元转增资本
- C. 用法定公积金 30 万元、任意公积金 20 万元转增资本
- D. 用法定公积金 40 万元、任意公积金 10 万元转增资本

【答案】 D

【解析】

(1) 法定公积金：用法定公积金转增资本时，转增后所留存的法定公积金不得少于转增前注册资本的 25%，在本题中，法定公积金最多可以转增 35 万元（ $60 - 100 \times 25\% = 35$ 万元）；

(2) 任意公积金不受 25% 的限制。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，用法定公积金转增股本后，留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的一定比例。该比例是（ ）。

- A. 10%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 50%

【答案】 B

【解析】用法定公积金转增资本时，转增后所留存的法定公积金不得少于转增前注册资本的 25%。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，对于股份有限公司溢价发行股票所得溢价款，应采用的会计处理方式是（ ）。

- A. 列入资本公积金
- B. 列入任意公积金
- C. 列入法定公积金
- D. 列入盈余公积金

【答案】 A

【解析】对于股份有限公司溢价发行股票所得溢价款，计入“资本公积—股本溢价”。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列各项中，应当在提取法定公积金之前实施的有（ ）。

- A. 向股东分配利润
- B. 缴纳企业所得税
- C. 提取任意公积金
- D. 弥补以前年度亏损

【答案】 BD

【解析】根据《公司法》以及有关规定，公司应当按照如下顺序进行利润分配：

- (1) 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限；
- (2) 缴纳所得税；
- (3) 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损；
- (4) 提取法定公积金；
- (5) 提取任意公积金；
- (6) 向股东分配利润。

【例-单选题】甲公司注册资本为 700 万元，公司当年税后利润 300 万元，法定公积金累计额 310 万元。公司无亏损。根据公司法律制度的规定，甲公司当年度提取的法定公积金金额是（ ）。

- A. 30 万元

- B. 40 万元
- C. 50 万元
- D. 60 万元

【答案】A

【解析】法定公积金按照税后利润的 10% 提取： $300 \times 10\% = 30$ （万元）。