

第十六章 所有者权益

知识点框架



知识点 5: 留存收益 (★★)

(一) 盈余公积

1. 相关规定

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**。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积，法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。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。

企业提取的盈余公积可用于弥补亏损、扩大生产经营、转增资本或派送新股等。

2. 盈余公积的确认和计量

(1) 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

(2) 盈余公积的用途

① 弥补亏损：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

② 转增资本：

借：盈余公积

贷：实收资本（或股本）

③ 用盈余公积派送新股：

借：盈余公积

贷：股本

【2019·单选题】下列有关盈余公积的表述正确的是（ ）。

- A. 企业计提法定盈余公积的基数包括年初未分配利润
- B. 企业在提取公积金之前可以向投资者分配利润
- C. 企业提取的盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本和扩大生产经营
- D. 企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，不得用税后利润弥补

【答案】C

【解析】企业计提法定盈余公积的基数不包括年初未分配利润，选项 A 不正确；企业在提取公积金之前不得向投资者分配利润，分配顺序不能颠倒，选项 B 不正确；企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，未足额弥补的，应用税后利润弥补，选项 D 不正确。

解题思路：企业计提的法定盈余公积的基数是企业本期实现的净利润，所以不包括以前年度的未分配利润的金额；

企业本期实现的净利润是先提取盈余公积，之后再向投资者进行分配的，企业进行分配之后剩余的部分就是本年增加的未分配利润；

企业发生的亏损可以用以后五个会计年度内的税前利润弥补，五个会计年度内没有弥补完的，可以用以后年度的税后利润弥补，还可以用盈余公积进行弥补。

（二）未分配利润

1. 分配股利或利润的会计处理

（1）经股东大会或类似机构决议，分配现金股利或利润：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

（2）经股东大会或类似机构决议，分配股票股利：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

2. 期末结转的会计处理

（1）企业期末结转利润时：

借：收入类科目

贷：本年利润

借：本年利润

贷：费用类科目

结转后“本年利润”的贷方余额为当期实现的净利润，借方余额为当期发生的净亏损。

（2）年度终了：

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

或反向。

（3）同时，将“利润分配”科目所属的其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。

借：利润分配——未分配利润

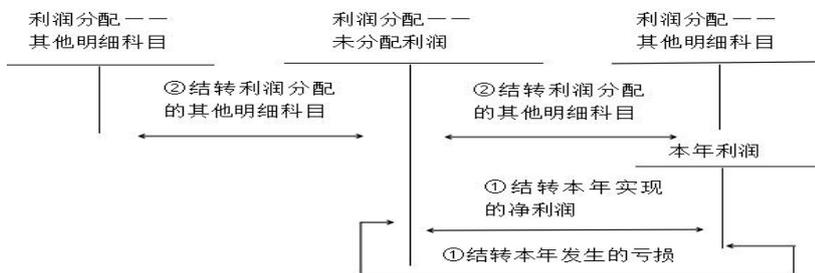
贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——应付现金股利或利润

——转作股本的股利



结转后：

① “未分配利润”明细科目的贷方余额，就是未分配利润的金额；如出现借方余额，则表示未弥补亏损的金额。

② “利润分配”科目所属的除“未分配利润”以外的其他明细科目应无余额。

【2019·单选题】下列交易或事项会减少未分配利润的是（ ）。

- A. 提取盈余公积 B. 盈余公积补亏 C. 实际分派现金股利 D. 宣告分派股票股利

【答案】A

【解析】选项 B，增加未分配利润；选项 C，借记“应付股利”，贷记“银行存款”，不影响未分配利润；选项 D，不需要进行账务处理，只需要备查簿中登记，不影响未分配利润。

（三）弥补亏损的会计处理

1. 以当年实现的利润弥补以前年度结转的未弥补亏损，不需要进行专门的账务处理。

企业应将当年实现的利润自“本年利润”科目，转入“利润分配——未分配利润”科目的贷方，其贷方发生额与“利润分配——未分配利润”的借方余额自然抵补。

2. 无论是以税前利润还是以税后利润弥补亏损，其会计处理方法均相同。但是，两者在计算交纳所得税时的处理是不同的。

（1）以税前利润弥补亏损，其弥补的数额可以抵减当期应纳税所得额；

（2）以税后利润弥补亏损，其弥补的数额不能抵减当期应纳税所得额。