



贷：利润分配—未分配利润 50 000 000

(2) 提取法定盈余公积和任意盈余公积：

借：利润分配—提取法定盈余公积 5 000 000  
    —提取任意盈余公积 2 500 000

贷：盈余公积—法定盈余公积 5 000 000  
    —任意盈余公积 2 500 000

(3) 结转“利润分配”的明细科目：

借：利润分配—未分配利润 7 500 000  
    贷：利润分配—提取法定盈余公积 5 000 000  
        —提取任意盈余公积 2 500 000

A 公司 2008 年底“利润分配—未分配利润”科目的余额

$=80\,000\,000+50\,000\,000-7\,500\,000=122\,500\,000$ （元）

即贷方余额为 122 500 000 元，反映企业的累计未分配利润为 122 500 000 元。

(4) 批准发放现金股利  $=100\,000\,000 \times 0.2 = 20\,000\,000$ （元）

借：利润分配—应付现金股利 20 000 000  
    贷：应付股利 20 000 000

2009 年 3 月 15 日，实际发放现金股利：

借：应付股利 20 000 000  
    贷：银行存款 20 000 000

(5) 2009 年 3 月 15 日，发放股票股利  $=100\,000\,000 \times 1 \times 30\% = 30\,000\,000$ （元）

借：利润分配—转作股本的股利 30 000 000  
    贷：股本 30 000 000

## 本章小结

