



第三节 留存收益





考点① 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，包括盈余公积和未分配利润两类。

（一）盈余公积的管理

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。

【麻花妙招】 先法后任



公司制企业可以根据股东会或股东会的决议从净利润中提取任意盈余公积。非公司制企业经类似权力机构批准，也可以提取任意盈余公积。

公司制企业应按照**净利润**（**减弥补以前年度亏损**，下同）的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。

【麻花妙招】先补亏再提取

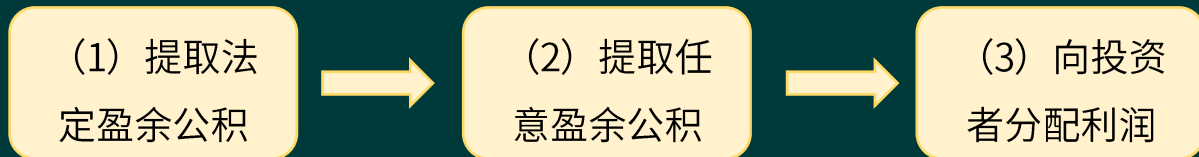


企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等。

（二）未分配利润的管理

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在企业的、历年结存的利润。

1. 利润分配顺序依次为：（利润分配以可供分配利润为基础）



2. 可供分配的利润（相关计算公式）

可供分配的利润 = 当年的净利润（或净亏损） + 年初未分配利润
（或 “- 年初未弥补亏损”） + 其他转入（如用盈余公积弥补亏损）

麻花妙招：

可供分配利润 = 年初 + 本年



可供投资者分配的利润 = 可供分配的利润 - 提取的盈余公积（法定 + 任意）

未分配利润 = 可供投资者分配的利润 - 向投资者分配的现金股利或利润、实际发放的股票股利等



考点② 留存收益的账务处理



(一) 盈余公积的账务处理

交易事项	会计分录
提取盈余公积	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
盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏 【注意】公积金弥补公司亏损，应当先使用任意盈余公积金和法定盈余公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。

盈余公积转增 资本	借：盈余公积 贷：实收资本 / 股本
--------------	-----------------------

划重点啦

宣告发放股票股利，不需要进行账务处理。

对点练

例题 6-17（单选题）某企业 2023 年末本年利润及利润分配结转前的所有者权益总额为 5150 万元，该企业本年度实现净利润 200 万元，提取盈余公积 20 万元。不考虑其他因素，2024 年 12 月 31 日，该企业所有者权益总额为（ ）万元。

A.5330

B.5130

C.5350

D.5150

对点练

【答案】 C

【解析】 2023 年 12 月 31 日所有者权益总额 $=5150+200=5350$ (万元)，提取盈余公积不会导致所有者权益总额发生变化。

对点练

例题 6-18（单选题）2022 年年初某公司“盈余公积”科目余额为 120 万元，当年实现利润总额为 900 万元，所得税费用为 300 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，经股东会批准，将盈余公积中的 50 万元转增资本，2022 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目年末余额为（ ）万元。

A.180

B.120

C.70

D.130

对点练

【答案】 D

【解析】 2022 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目的年末余额为 $120 + (900 - 300) \times 10\% - 50 = 130$ （万元）。

对点练

例题 6-19（单选题）下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（）。

- A. 股东会宣告分配股票股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 以盈余公积弥补亏损

对点练

【答案】 D

【解析】 股东会宣告分配股票股利，企业不需要作账务处理；以资本公积转增资本不涉及未分配利润和盈余公积；提取盈余公积会增加企业的盈余公积，减少未分配利润；盈余公积弥补亏损会减少企业的盈余公积。因此选项 D 正确。

对点练

例题 6-20（判断题）上市公司宣告分配股票股利，不需要作账务处理。（）

【答案】√

【解析】宣告发放股票股利，不需要进行账务处理，因此本题表述正确。

（二）未分配利润的账务处理

1. 会计科目

“利润分配”属于“所有者权益类”会计科目。企业应在“利润分配”科目下分设以下明细科目：

利润分配——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

——未分配利润

2. 具体账务处理

交易事项	会计分录
年度终了，企业应将全年实现的净利润由“本年利润”转入“利润分配——未分配利润”	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 如果发生净亏损，则作相反分录

提取法定盈余公积、任意盈余公积时	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
宣布发放现金股利或利润时	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
实际支付现金股利或利润时	借：应付股利 贷：银行存款

未分配利润的结转	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 ——应付现金股利或利润
	如当年存在盈余公积补亏，还应结转“盈余公积补亏”科目： 借：利润分配——盈余公积补亏 贷：利润分配——未分配利润

提示一下

未分配利润的结转，属于所有者权益内部一增一减所有者权益总额不变，留存收益总额不变。

划重点啦

利润分配到最后只有未分配利润有余额，其他明细科目年末无余额。

“利润分配——未分配利润”科目如出现借方余额，则表示累积未弥补的亏损金额。对于未弥补亏损可以用以后年度实现的税前利润进行弥补，但弥补期限不得超过5年，超过5年以后可以用税后利润弥补，也可以用盈余公积补亏。值得注意的是，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。

影响留存收益与所有者权益变动的因素分析

业 务	留存收益变动	所有者权益变动
资本公积转增资本	不影响	不影响
盈余公积转增资本	减少	不影响
回购股票	不影响	减少
注销股票		
①溢价回购（超过面值）	可能影响	不影响
②折价回购（低于面值）	不影响	不影响
计提盈余公积	不影响	不影响
宣告发放现金股利	减少	减少

业 务	留存收益变动	所有者权益变动
宣告发放股票股利	不影响	不影响
用盈余公积发放现金股利	减少	减少
用盈余公积弥补亏损	不影响	不影响
用税后利润弥补亏损	不影响	不影响

对点练

例题 6-21（单选题）某公司年初未分配利润为 1000 万元，当年实现净利润 500 万元，按 10% 提取法定盈余公积，按 5% 提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 100 万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）万元。

A.1450

B.1475

C.1325

D.1400

对点练

【答案】 C

【解析】 该公司年末未分配利润 $=1000+500-500\times (10\%+5\%)$
 $-100=1325$ (万元) 。

对点练

例题 6-22（单选题）2022 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为 20 万元，2022 年度该企业实现净利润为 160 万元，根据净利润的 10% 提取盈余公积，2022 年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

A.126

B.124

C.140

D.160

对点练

【答案】 C

【解析】 2022 年年末该企业可供分配利润的金额 = 年初未分配利润 + 本年实现的净利润 + 其他转入 = $-20+160=140$ （万元）。

对点练

例题 6-23（单选题）2023 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为 20 万元，2023 年度该企业实现净利润为 160 万元，根据净利润的 10% 提取盈余公积，2023 年年末应计提法定盈余公积的金额为（ ）万元。

A.12

B.14

C.16

D.18

对点练

【答案】 B

【解析】 2023 年年末该企业可供分配利润的金额 = 年初未分配利润 + 本年实现的净利润 + 其他转入 = $-20+160=140$ （万元）。计提法定盈余公积 = $140 \times 10\% = 14$ （万元）。

对点练

例题 6-24（单选题）下列各项中，会引起企业留存收益总额发生变动的是（ ）。

- A. 股本溢价
- B. 提取任意盈余公积
- C. 接受现金资产投资
- D. 盈余公积转增资本

对点练

【答案】 D

【解析】 留存收益包含“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。选项 AC，不涉及留存收益的处理；选项 B，是留存收益内部之间的转换，均不影响留存收益总额；选项 D，盈余公积在借方，会导致留存收益减少。因此选项 D 正确。

对点练

例题 6-25（多选题）下列各项中，属于留存收益的有（ ）。

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- B. 累计未分配的利润
- C. 按股东会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

对点练

【答案】 ABC

【解析】 选项 D 记入 “资本公积——股本溢价” 科目。

对点练

例题 6-26（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

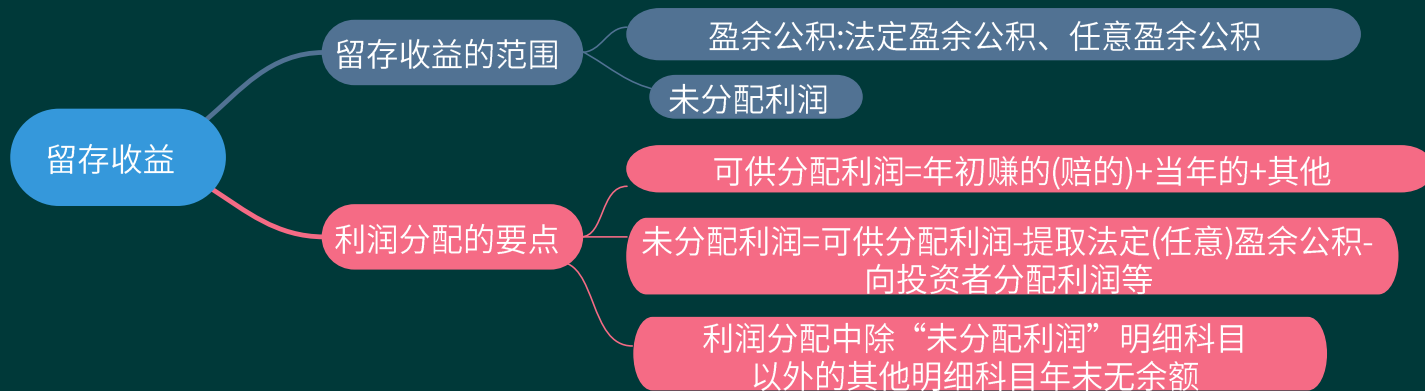
D.5750

对点练

【答案】 B

【解析】 留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益 = $1000 + 500 + 5000 - 500 = 6000$ （万元）。

麻花来总结:





感谢聆听
Thank you



THANKS

2025年度