

# 3

## 留存收益





## 考点1：留存收益概述

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

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。

①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。按照规定比例 10%从净利润（扣减弥补以前年度亏损后）中提取。

②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。

【提示】法定盈余公积累计额已经达到注册资本50%时可以不再提取



## 二、未分配利润

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。

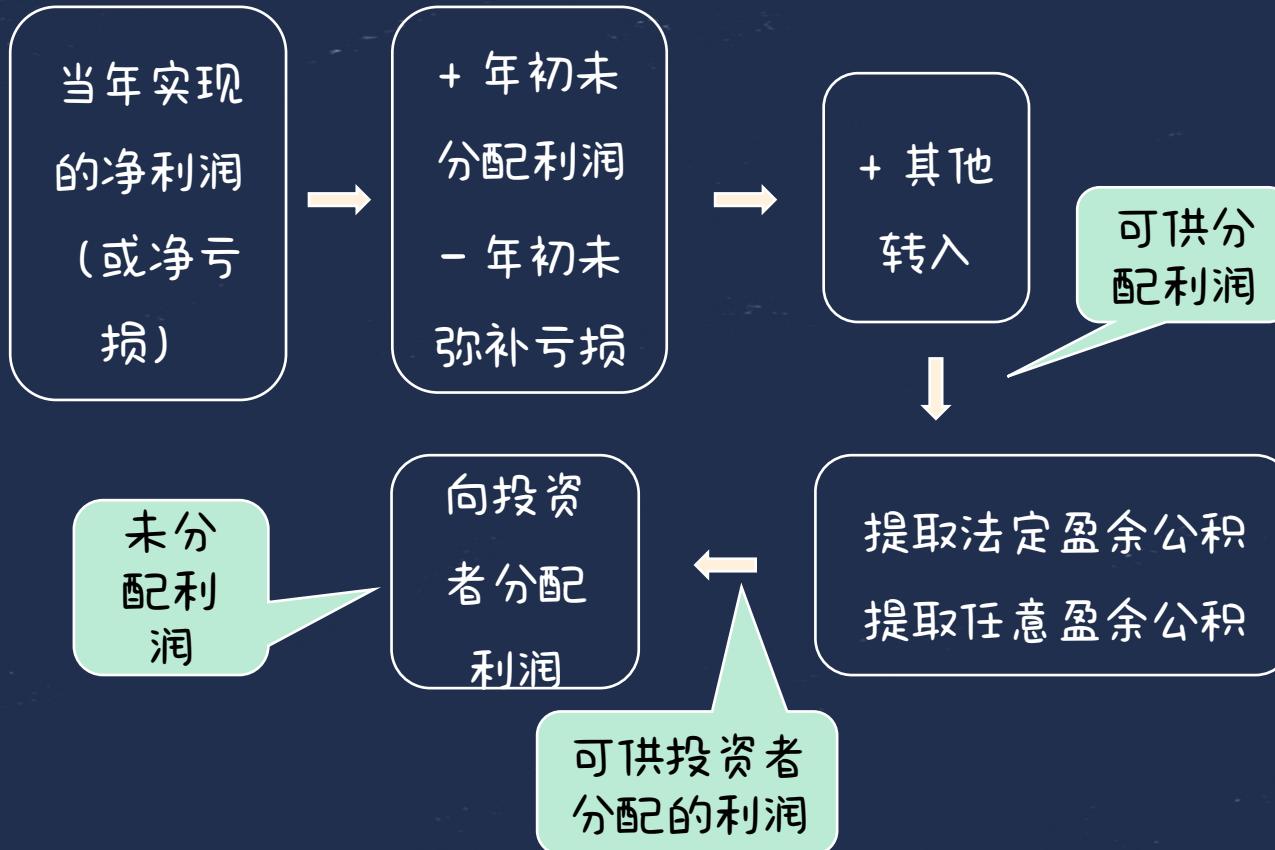


## 1. 利润分配：

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



## 【利润分配的顺序】



本年±年初

## 2.计算公式：

①期末可供分配的利润（本期可以分配的利润）

=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（如盈余公积补亏）

②期末可供投资者分配的利润

=期末可供分配的利润 - 提取的盈余公积

③期末未分配利润（分配完毕剩下的利润）

=期末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



**【例题·多选题】**下列各项中，影响可供分配的利润的因素有（  
）。

- A.向投资者分配利润
- B.提取法定盈余公积
- C.其他转入
- D.当年实现的净利润

**【答案】CD**



**【例题·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年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

- A.126
- B.124
- C.140
- D.160

**【答案】C**





## 考点2：留存收益账务处理

### 一、盈余公积的账务处理

情 形	账务处理
提取盈余公积	<p>借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积</p> <p>借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积</p>



情形	账务处理
盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本 / 股本



## 【避坑指南】

①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。



年初未分配利润100万, 本年实现净利润1000万

②如果以前年度有未弥补的亏损(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。



年初未分配利润 -50万, 本年实现净利润1000万



**【例题·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

**【答案】C**



**【例题·单选题】**2023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600万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，经股东大会批准，将盈余公积中的50万元转增资本，2023年12月31日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目本年余额为（）万元。

- A.180
- B.120
- C.70
- D.130

**【答案】D**



## 二、未分配利润的账务处理

### (一) 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



## (二) 具体账务处理

情形	账务处理
1. 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”	<p>借：本年利润</p> <p>贷：利润分配——未分配利润</p> <p>如果发生净亏损，则作相反分录</p>



情形	账务处理
2.提取法定盈余公积、任意盈余公积时	<p>借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积</p> <p>贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积</p>



情形	账务处理
3.宣告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
4.实际支付现金股利或利润时	借：应付股利 贷：银行存款

### 股票股利

- ①宣告发放：不做账务处理
- ②实际发放：借：利润分配——转做股本的股利  
贷：股本



情形	账务处理
5.未分配利润的结转	<p>借：利润分配——未分配利润</p> <p>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</p> <p>如当年存在盈余公积补亏，还应结转“盈余公积补亏”科目：</p> <p>借：利润分配——盈余公积补亏</p> <p>贷：利润分配——未分配利润</p>



**【例题·单选题】**2023年1月初，某企业所有者权益总额为3 950万元。2023年度实现净利润500万元，提取盈余公积100万元，以资本公积转增资本350万元，向投资者分配现金股利300万元。不考虑其他因素，2023年12月末该企业所有者权益总额为（ ）万元。

- A.4150
- B.4100
- C.4350
- D.4000

**【答案】A**



**【例题·单选题】**下列各项中，会导致所有者权益总额减少的是（ ）。

- A.提取法定盈余公积
- B.向投资者分配现金股利
- C.接受固定资产投资
- D.盈余公积转增资本

**【答案】 B**



## 【考点总结】

## 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



业务	留存收益变动	所有者权益变动
计提盈余公积	不影响	不影响
宣告发放现金股利	减少	减少
用盈余公积弥补亏损	不影响	不影响



**【例题·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

**【答案】D**



