



# 专题三

## 留存收益



## 专题三·知识概览



留存收益

留存收益的概述

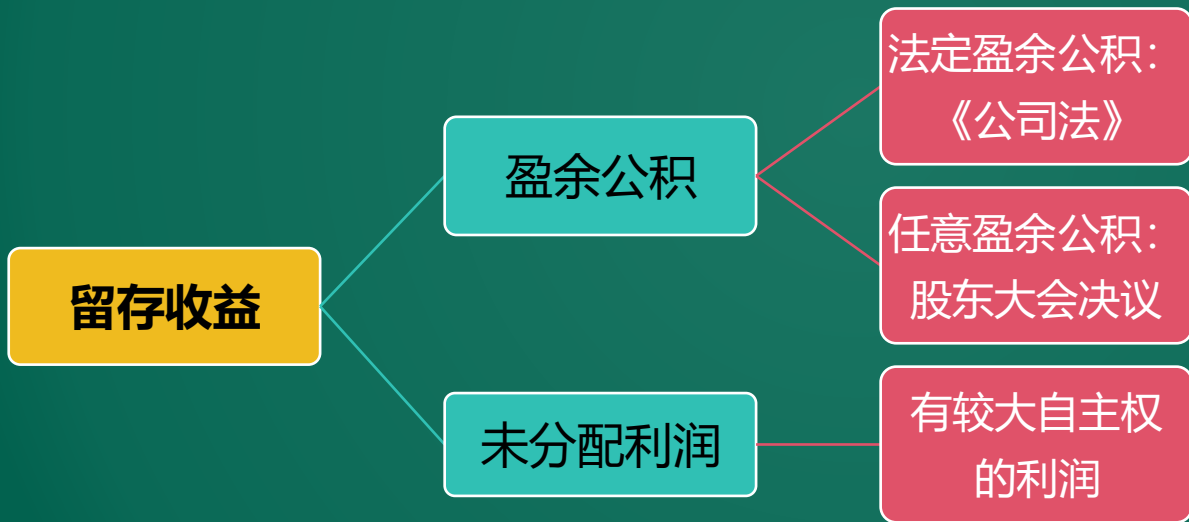
留存收益的账务处理



## 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（备用金）

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。包括法定盈余公积和任意盈余公积。

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

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。

## 二、未分配利润

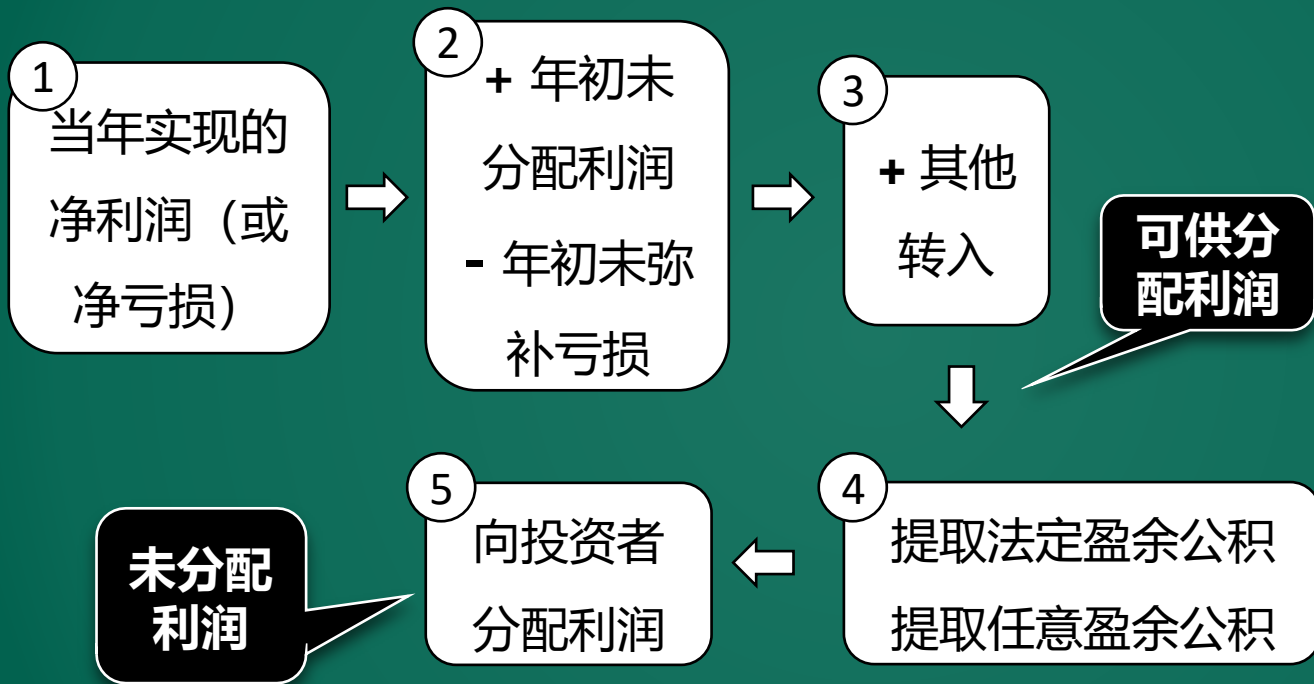
未分配利润，是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后**留存企业的、历年结存的利润**。

相对于所有者权益的其他部分来说，企业对于为分配利润的使用有较大的自主权。

## (一) 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。

## 【利润分配示意图】



## (二) 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



## 【练一练·多选题】

下列各项中，影响可供分配的利润的因素有（ ）。

- A.年初盈余公积
- 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

【解析】 可供分配的利润=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。选项CD影响可供分配的利润。



### 【练一练·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

【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)。



## 【练一练·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

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

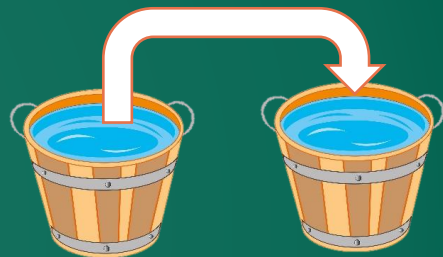


## 考点2·留存收益账务处理



### 一、盈余公积的账务处理

情形	账务处理
提取盈余公积	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 ↑
盈余公积转增资本	借：盈余公积 ↓ 贷：实收资本 / 股本 ↑



## 【龙龙妙招——避坑点】

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；

---

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。

如年初未分配利润  
为100万，本年实现  
净利润1000万

如年初未分配利润  
为-50万，本年实现  
净利润1000万



## 【练一练·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

【解析】2023年12月31日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目的本年余额为 $120 + (900 - 300) \times 10\% - 50 = 130$ （万元）。

## 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

1

情形	账务处理
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

2

情 形	账务处理
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

3

情形	账务处理
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
实际支付现金股利或利润时	借：应付股利 贷：银行存款

### 补充：股票股利

- 1.宣告分配：不作账务处理
- 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
未分配利润 的结转 <b>(相反方向            进行结转)</b>	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



## 【练一练·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

【解析】提取盈余公积和以资本公积转增资本不影响所有者权益总额。2023年12月末该企业所有者权益总额  
 $=3950+500-300=4150$  (万元)。



## 【练一练·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**

**【解析】**选项AD均属于所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额；选项C导致企业所有者群益总额增加。

## 【考点总结】影响留存收益与所有者权益变动的因素分析1

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

## 【考点总结】影响留存收益与所有者权益变动的因素分析1

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
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



## 【练一练·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**

**【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。

# 留存收益 1

## 概述

盈余公积

法定盈余公积：《公司法》

任意盈余公积：股东大会决议

未分配利润

## 利润类型

① 期末**可供分配**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

## 留存收益 2

### 盈余公积

按照净利润（弥补以前年度亏损）的10%提取法定盈余公积

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

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

### 未分配利润

结转利润：  
借：本年利润  
贷：利润分配 —— 未分配利润

分配股利：  
借：利润分配 —— 应付现金股利或利润  
贷：应付股利

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

本章结束

感谢聆听