

第三节留存收益

知识点二留存收益的账务处理

设置“盈余公积”和“利润分配”科目

企业在“利润分配”科目下，设置“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”和“未分配利润”等明细科目。

年度终了，企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目下的其他有关明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。

账务处理：

（1）当期实现盈利

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

（2）当期亏损

借：利润分配——未分配利润

贷：本年利润

（3）计提盈余公积（只有在当期实现利润时才会这么做）

借：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积、任意盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积、任意盈余公积

（4）盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

注意：

公积金弥补公司亏损，应当先使用任意公积金和法定公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金。

（5）盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：股本

【例6-21】甲股份有限公司年初未分配利润为1000000元，本年实现净利润2000000元，本年提取法定盈余公积200000元，宣告发放现金股利800000元，假定不考虑其他因素。甲股份有限公司应编制如下会计分录：

（1）结转实现净利润时：

借：本年利润2000000

贷：利润分配——未分配利润2000000

(2) 提取法定盈余公积、宣告发放现金股利时:

借: 利润分配——提取法定盈余公积200000

——应付现金股利或利润800000

贷: 盈余公积——提取法定盈余公积200000

应付股利800000

(3) 将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目:

借: 利润分配——未分配利润1000000

贷: 利润分配——提取法定盈余公积200000

——应付现金股利或利润800000

本例中,“利润分配——未分配利润”明细科目的余额在贷方,此贷方余额2000000元(年初未分配利润1000000元+本年利润2000000-提取法定盈余公积200000-应付现金股利800000)为甲股份有限公司本年年末的累积未分配利润。

如果企业当年发生亏损,则应借记“利润分配——未分配利润”科目,贷记“本年利润”科目。

经典例题

【判断题】年度终了,企业应将本年利润科目的本年累计余额转入利润分配——未分配利润科目。() (2020年)

答案: ✓

解析:年度终了,企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。如“本年利润”为贷方余额,借记“本年利润”科目,贷记“利润分配-未分配利润”科目;如为借方余额,作相反的会计分录,借记“利润分配-未分配利润”科目,贷记“本年利润”科目。

【单选题】某企业年初所有者权益总额为500万元,当年以资本公积转增资本50万元,实现净利润300万元,提取盈余公积30万元,向投资者分配现金股利70万元。不考虑其他因素,该企业年末所有者权益为()万元。(2020年)

A. 650

B. 730

C. 68

D. 770

答案: B

解析:以资本公积转增资本、提取盈余公积属于所有者权益内部的增减变动,不影响所有者权益总额,所以该企业年末所有者权益=500+300-70=730(万元)。

【单选题】甲公司2×24年年初有未弥补亏损400万元(未弥补亏损已经超过五年),本年实现净利润1000万元,本年提取盈余公积60万元。不考虑其他因素,2×24年12月31日,甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额为()万元。

(2025年)

- A. 1400
- B. 540
- C. 600
- D. 1340

答案：B

解析：2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的期末余额=1000-400-60=540(万元)。

【单选题】下列各项中，企业应通过“利润分配”科目贷方核算的是（ ）。(2024年)

- A. 计提法定盈余公积
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 盈余公积转增资本
- D. 宣告发放现金股利

答案：B

解析：选项A，会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积

选项B，会计分录：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

选项C，会计分录：

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

选项D，会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

本章小结

