

## 第四章 所有者权益

### 【考点 4】留存收益

#### (二) 盈余公积

盈余公积是指企业按照有关规定从净利润（减弥补以前年度亏损）中提取的积累资金。企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。公司制企业可根据股东会或股东大会的决议提取任意盈余公积；非公司制企业经类似权力机构批准也可提取。

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。

企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

【例题·多选题】下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有（ ）。 （2016年）

- A. 以盈余公积转增实收资本
- B. 以盈余公积转增资本公积
- C. 以盈余公积弥补亏损
- D. 盈余公积发放现金股利

【答案】 ACD

【解析】 企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

【例题·多选题】下列各项中，不会导致留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积补亏
- C. 盈余公积转增资本
- D. 以当年净利润弥补以前年度亏损

【答案】 ABD

【解析】 留存收益包括两部分：盈余公积和未分配利润，盈余公积转增资本会减少留存收益。

企业应通过“盈余公积”科目，核算盈余公积的提取、使用等情况。该科目贷方登记企业按照规定提取的各项盈余公积的数额；借方登记企业因将盈余公积用于弥补亏损、转增资本以及分配现金股利或利润等原因而减少盈余公积的数额等；期末贷方余额表示企业提取的盈余公积结存数。该科目可分别通过“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算。

企业按规定提取盈余公积时，借记“利润分配—提取法定盈余公积、提取任意盈余公积”科目，贷记“盈余公积”科目。经股东大会或类似机构决议用盈余公积弥补亏损或转增资本时，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配—盈余公积补亏”、“实收资本（或股本）”科目。经股东大会决议用盈余公积派送新股时，按派送新股计算的金额，借记“盈余公积”科目，按股票面值和派送新股总数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目。

【提示】 盈余公积转增资本，企业所有者权益总额不变，但会减少留存收益；盈余公积补亏，企业所有者权益总额不变，留存收益总额也不变。

【例题·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。 （2016年）

- A. 5250
- B. 6000
- C. 6500
- D. 5750

【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）。

【例题·单选题】 2018年初某公司“盈余公积”余额为 120万元，当年实现利润总额 900万元，所得税费用 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 50万元转增资本， 2018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

【答案】 D

【解析】 2018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 =120+（ 900-300）× 10%-50=130（万元）。

项目	对所有者权益影响	对留存收益影响

提取盈余公积	不影响	不影响
宣告分配现金股利	减少	减少
宣告分配股票股利	不影响	不影响
实际发放股票股利	不影响	减少
资本公积转增资本	不影响	不影响
盈余公积转增资本	不影响	减少
盈余公积补亏	不影响	不影响
税后利润补亏	不影响	不影响
回购股票	减少	不影响
注销库存股	不影响	减少 / 不变

借：利润分配  
贷：股本

① 借：银行存款 1000  
贷：股本 1000

② 借：利润分配 1000  
贷：应付股利 1000

③ 借：应付股利 1000  
贷：银行存款 1000



东奥教育集团  
www.dongao.com