

第三节 留存收益

二、未分配利润

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。相对于所有者权益的其他部分来说，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权，受国家法律法规的限制少。

未分配利润从数量上来说，是企业期初未分配利润，加上本期实现的净利润，减去提取的盈余公积和分配出去的利润后的余额。

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

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. 分配现金股利或利润

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——应付现金股利

5. 宣告股票股利时不需作会计分录

支付股票股利：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——转作股本的股利

6. 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】

(1) 期末，只有“利润分配——未分配利润”明细科目有余额，“本年利润”、“利润分配”的其他明细科目期末余额都得转入利润分配——未分配利润。

(2) “利润分配——未分配利润”明细科目的余额在贷方，表示累计未分配的利润；如果余额在借方，则表示累积未弥补的亏损。

(3) “利润分配——未分配利润”明细科目的余额就是资产负债表中的未分配利润的填写金额。

【例题】甲股份有限公司年初未分配利润为 1 000 000，本年实现净利润 3 000 000 元，该公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 5% 提取任意盈余公积，宣告发放 1 600 000 元的现金股利。假定不考虑其他因素，甲股份有限公司的会计处理如下：

(1) 结转实现净利润时：

借：本年利润 3 000 000
贷：利润分配——未分配利润 3 000 000

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

(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 300 000
——提取任意盈余公积 150 000
——应付现金股利 1 600 000
贷：盈余公积——法定盈余公积 300 000
——任意盈余公积 150 000
应付股利 1 600 000

同时，

借：利润分配——未分配利润 2 050 000
贷：利润分配——提取法定盈余公积 300 000
——提取任意盈余公积 150 000
——应付现金股利 1 600 000

结转后，“利润分配——未分配利润”明细科目的余额在贷方，此贷方余额 1 950 000元（年初未分配利润为 1 000 000+本年利润 3 000 000-提取法定盈余公积 300 000-提取任意盈余公积 150 000-应付现金股利 1 600 000）即为甲股份有限公司本年年末的累计未分配利润。

【例 4-19】戊股份有限公司 2017年 12月 31日股本为 50 000 000股，每股面值 1元，可供投资者分配的利润为 6 000 000元，盈余公积 20 000 000元。2018年 3月 20日，股东大会批准了 2017年度利润分配方案，以每 10股 2元发放现金股利。戊公司共需要分派 10 000 000元现金股利，其中动用可供投资者分配的利润 6 000 000元、盈余公积 4 000 000元。假定不考虑其他因素，戊股份有限公司会计分录如下：

（1）宣告发放现金股利时：

借：利润分配——应付现金股利或利润	6 000 000
盈余公积	4 000 000
贷：应付股利	10 000 000
借：利润分配——未分配利润	6 000 000
贷：利润分配——应付现金股利或利润	6 000 000

（2）支付股利时：

借：应付股利	10 000 000
贷：银行存款	10 000 000

各种事项对所有者权益总额和留存收益总额的影响

事项	对留存收益影响	对所有者权益影响
追加投资	不变	变化（增加）
资本公积转增资本	不变	不变
盈余公积转增资本	变化（减少）	不变
提取盈余公积	不变	不变
盈余公积补亏	不变	不变
宣告现金股利	变化（减少）	变化（减少）

【例题·单选题】某企业 2018年 1月 1日所有者权益构成情况如下：实收资本 1 500万元，资本公积 100万元，盈余公积 300万元，未分配利润 200万元。2018年度实现利润总额为 600万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2018年 12月 31日可供分配利润为（ ）万元。

- A. 600
- B. 650
- C. 800
- D. 1 100

【答案】 B

【解析】可供分配利润 =200+600×（ 1-25%） =650（万元）。

【例题·单选题】某企业年初未分配利润为 100万元，本年净利润为 1 000万元，按 10%计提法定盈余公积，按 5%计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80万元，该企业年末未分配利润为（ ）万元。

- A. 855
- B. 867
- C. 870
- D. 874

【答案】 C

【解析】年末未分配利润 =100+1 000×（ 1-15%） -80=870（万元）。

【例题·单选题】某企业盈余公积年初余额为 50万元，本年利润总额为 600万元，所得税费用为 150万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，并将盈余公积 10万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 85
- C. 95
- D. 110

【答案】 B

【解析】该企业盈余公积年末余额 =50+（ 600-150） ×10%-10=85（万元）

【例题·单选题】某企业年初所有者权益 160万元，本年度实现净利润 300万元，以资本公积转增资本 50万元，提取盈余公积 30万元，向投资者分配现金股利 20万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。

- A. 360
- B. 410
- C. 440
- D. 460

【答案】 C

【解析】该企业年末所有者权益 =160+300-20=440（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，不会引起留存收益变动的有（ ）。

- A. 盈余公积补亏
- B. 计提法定盈余公积
- C. 盈余公积转增资本
- D. 计提任意盈余公积

【答案】 ABD

【解析】选项 ABD属于留存收益内部增减变动，不会影响留存收益总额；选项 C，借：盈余公积，贷：实收资本，减少留存收益总额。

【例题·单选题】某公司 2018年初所有者权益总额为 1 360万元，当年实现净利润 450万元，提取盈余公积 45万元，向投资者分配现金股利 200万元，本年内以资本公积转增资本 50万元，投资者追加现金投资 30万元。该公司年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 1 565
- B. 1 595
- C. 1 640
- D. 1 795

【答案】 C

【解析】该公司年末所有者权益总额 =1 360+450-200+30=1 640（万元）。

