

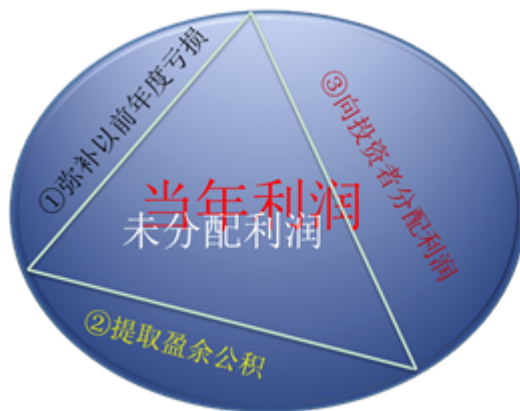
第三节 留存收益

一、留存收益概述

留存收益包括企业盈余公积和未分配利润两个部分。

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。

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。



【例题·单选题】下列各项中，不属于留存收益的是（ ）。 （2011 年）

- A. 资本溢价
- B. 任意盈余公积
- C. 未分配利润
- D. 法定盈余公积

【答案】 A

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积，所以选项 BCD 都属于留存收益，选项 A 不属于留存收益。

【例题·多选题】下列各项中，导致企业留存收益发生增减变动的有（ ）。 （2017 年）

- A. 盈余公积分配现金股利
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 资本公积转增资本
- D. 盈余公积转增资本

【答案】 AD

【解析】选项 A，减少盈余公积，减少留存收益；选项 B，属于留存收益内部的增减变动；选项 C，不影响留存收益；选项 D，减少盈余公积，减少留存收益。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。 （2015 年）

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- B. 累积未分配的利润
- C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

【答案】 ABC

【解析】选项 D 计入资本公积——股本溢价。

二、留存收益的账务处理

(一) 利润分配

1. 利润分配概述

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

企业本年实现的净利润（或净亏损）加上年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）和其他转入后的余额，**为可供分配的利润**。

可供分配利润=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

【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，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。（2017 年）

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）。

【例题·单选题】2014 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额 20 万元，2014 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，2014 年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。（2015 年）

A. 126

B. 124

C. 140

D. 160

【答案】C

【解析】2014 年年末该企业的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）。

2. 利润分配的顺序

(1) 提取法定盈余公积

(2) 提取任意盈余公积

(3) 向投资者分配利润

【提示】可供分配利润与未分配利润并不一致，注意区分。

3. 设置的科目

留存收益的核算设置“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。

【提示】利润分配中除“未分配利润”明细科目以外的其他明细科目年末无余额。

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。

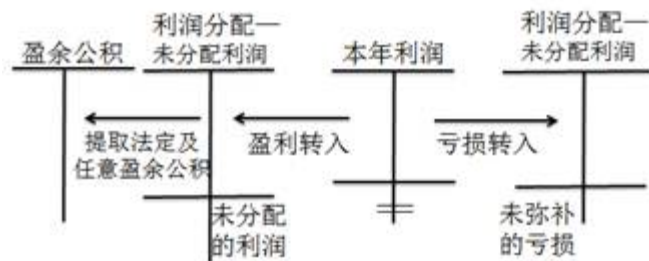
① 结转净利润；

② 提取法定盈余公积；

③ 提取任意盈余公积；

④ 按照股东大会的决议，向投资者分配利润；

⑤ 将利润分配各明细科目“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利”余额转入“利润分配——未分配利润”科目。



“利润分配——未分配利润”科目如出现借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。

【提示】

（1）对于未弥补亏损可以用以后年度实现的税前利润进行弥补，但弥补期限不得超过 5 年，超过 5 年以后可以用税后利润弥补，也可以用盈余公积补亏。

(2) 企业用当年实现利润弥补以前年度亏损, 不需要单独进行账务处理, “利润分配——未分配利润”科目借贷方自动抵减即可完成。

税前利润弥补亏损案例：

甲公司 2016年亏损 100万元， 2017年实现税前利润 500万元。

税前利润弥补应纳税企业额所得税: $(500-100) \times 25\% = 100$ (万元)

【例题·判断题】企业年末资产负债表中的未分配利润金额一定等于“本年利润”科目的年末余额。（ ）

【答案】×

【解析】资产负债表年末未分配利润的金额应当等于“利润分配”科目的余额。

【例题·单选题】甲企业年初未分配利润为 100 万元，本年实现的净利润为 200 万元，分别按 10% 提取法定盈余公积和任意盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（ ）万元。

A. 300

B. 200

C. 180

D. 260

【答案】A

【解析】可供分配利润为企业 本年实现的净利润加上年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）和其他转入后的金额。则甲企业 可供分配 利润 =100+200=300 （万元）。

（二）盈余公积

公司制企业的法定盈余公积按照规定比例 10% 从净利润（减弥补以前年度亏损）中提取。任意盈余公积主要是公司制企业按照股东会或股东大会的决议提取，其他企业也可根据需要提取任意盈余公积。

法定盈余公积累计额已达注册资本的 50% 时可以不再提取。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。如果以前年度有亏损，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（或股本）、发放现金股利或利润等。

【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，年末留存收益 =1000+500+5000-500=6000 （万元）。

【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·判断题】企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。（ ）（2014 年）

【答案】√

【解析】企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

【例题·单选题】下列各项中，会使所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

A. 支付已宣告的现金股利

B. 股东大会宣告派发现金股利

C. 实际发放股票股利

D. 盈余公积补亏

【答案】B

【解析】支付已宣告的现金股利，借记应付股利，贷记银行存款等，使得资产减少，负债减少，所有者权益不变；股东大会宣告派发现金股利，借记利润分配，贷记应付股利，使得负债增加的同时所有者权益减少；实际发放股票股利，借记利润分配，贷记股本，盈余公积补亏，借记盈余公积，贷记利润分配，这两个选项均为所有者权益内部结构的变动，不影响所有者权益总额。

【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 1500 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. 1100

【答案】 B

【解析】 企业可供分配利润 = 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（即盈余公积补亏）， 本题目没有涉及盈余公积补亏事项， 因此该企业 2018 年 12 月 31 日可供分配利润 = $600 \times (1 - 25\%) + 200 = 650$ （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 or 不变

