

## #现金为王的财务思维#



### 盈余公积和未分配利润

#### 一、留存收益

1. 盈余公积用途：一是用于弥补亏损，二是用于转增资本，三是扩大企业生产经营。

#### 2. 盈余公积的核算

事项	会计处理
以盈余公积 <b>弥补亏损</b>	借：盈余公积
	贷：利润分配——盈余公积补亏
以盈余公积 <b>转增资本</b>	借：盈余公积
	贷：股本（实收资本）
	借：利润分配——提取法定盈余公积

提取盈余公积

——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

借：利润分配——提取储备基金

——提取企业发展基金

外商投资企业提取储备基金、企业发展基金和职工奖励及福利基金

——提取职工奖励及福利基金

贷：盈余公积——储备基金

——企业发展基金

应付职工薪酬

## 二、未分配利润

1.未分配利润用途：一是留待以后年度分配，二是未指定用途。

2.利润分配的程序 利润分配的程序依次是：

（1）提取法定公积金；

（2）提取任意公积金；

（3）向投资者分配利润或股利。

3.利润分配的核算

事项  
从净利润中提取盈余公积

会计处理

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

外商投资企业提取储备基金、企业发展基金	——任意盈余公积 借：利润分配——提取储备基金  ——提取企业发展基金  贷：盈余公积——储备基金
外商投资企业从净利润中提取职工奖励及福利基金	——企业发展基金 借：利润分配——提取职工奖励及福利基金  贷：应付职工薪酬
<u>分配现金股利</u>	借：利润分配——应付优先股股利  ——应付普通股股利  贷：应付股利
<u>转增资本</u>	借：利润分配——转作股本的股利  贷：股本
年度结转	借：本年利润  贷：利润分配——未分配利润（如为净亏损，做相反分录）

#### 4. 弥补亏损的核算：

企业弥补亏损的渠道主要有三条：一是用以后年度税前利润弥补；二是用以后年度税后利润弥补；三是以盈余公积弥补。

##### （1）用利润弥补亏损

##### 不需专门进行账户处理

，以后年度实现利润弥补亏损时，将“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”的贷方，其贷方发生额与“利润分配——未分配利润”的借方余额自然弥补。

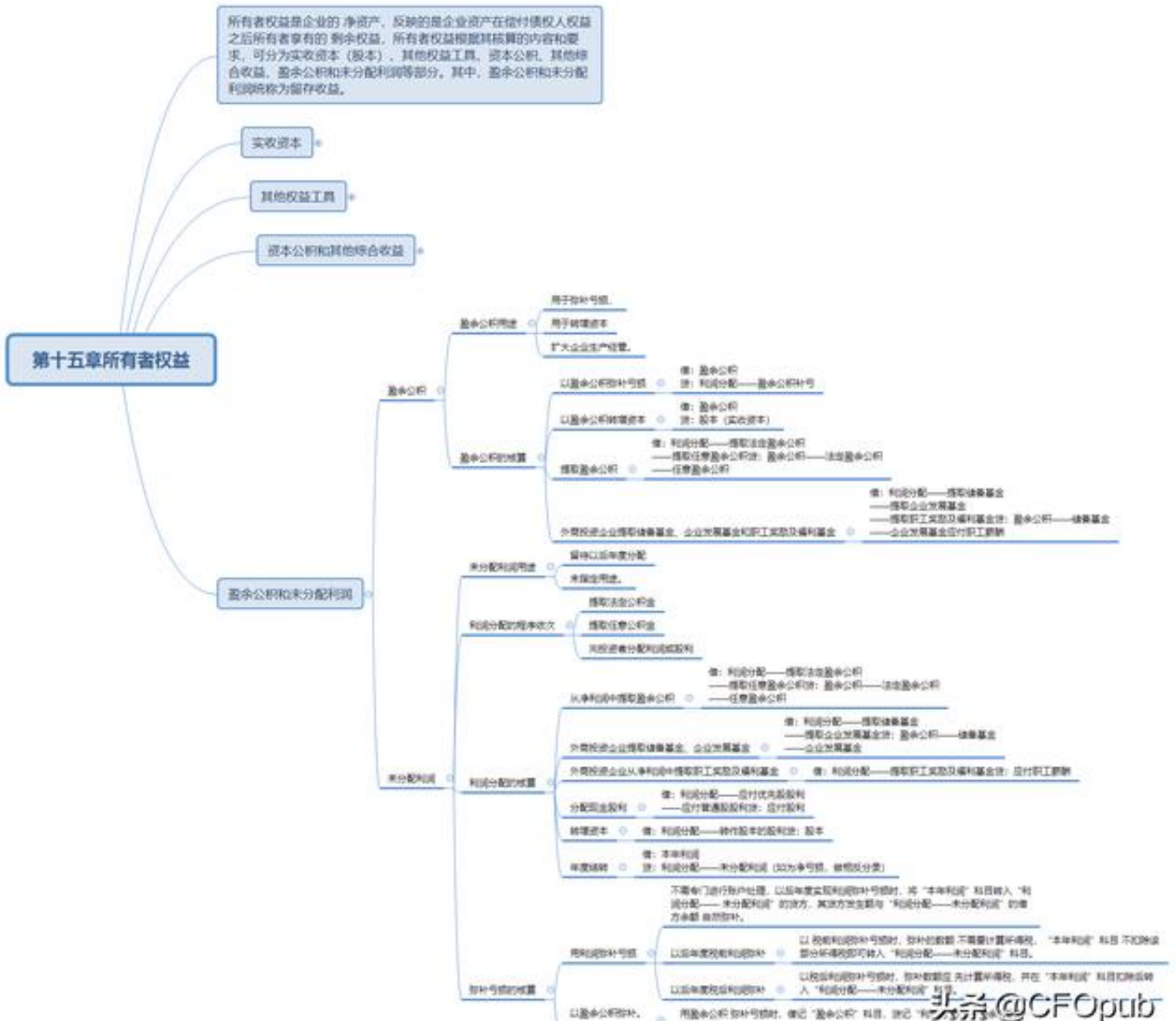
税前弥补和税后弥补只是在 **计算所得税** 时处理方法不同。以 **税前** 利润弥补亏损时，弥补的数额 **不需要** 计算所得税，“本年利润”科目 **不扣除** 该部分所得税即可转入“利润分配——未分配利润”科目。以 **税后** 利润弥补亏损时，弥补数额应 **先计算所得税**，并在“本年利润”科目扣除后转入“利润分配——未分配利润”科目。

## （2）用盈余公积弥补亏损

用盈余公积 **弥补亏损** 时，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目。



充实自己，才能望得更远 充实自己，才能望得更远



更多内容在下期更新。欢迎关注头条CFOpub，习透财务语言，你的洞察更有利！