

会计证考试辅导：盈余公积的形成及用途会计从业资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_646342.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_646342.htm) id="tb42"

class="mar10"> 留存收益包括盈余公积和未分配利润两个部分。

一、 盈余公积 (一)盈余公积的形成 盈余公积是指企业按规定

从净利润中提取的积累资金。公司制企业的盈余公积包括

法定盈余公积和任意盈余公积。 1. 法定盈余公积。根据《

中华人民共和国公司法》有关规定，公司制企业应该按照净

利润(减弥补以前年度亏损)的10%提取法定盈余公积，计提

的法定盈余公积累计金额已达到注册资本的50%时，可以不

再提取；非公司制的企业也可以按照超过10%的比例提取。

值得注意的是，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。 2. 任意盈余公积。任意盈余公积

是公司制企业经股东大会或类似机构批准按照规定的比例从

净利润中提取的盈余公积。法定盈余公积和任意盈余公积的

区别就在于其各自计提的依据不同，法定盈余公积是以国家

的法律或法规为依据提取的，而任意盈余公积则是由企业自

行决定提取的。 (二)盈余公积的用途 根据有关规定，企业提

取的盈余公积主要可以用于以下几个方面： 1. 弥补亏损。

企业发生亏损时，应由企业自行弥补。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。按照企业会计准则

和有关法规的规定，企业发生亏损时，可以用以后五年内实

现的税前利润来弥补，也就是说，企业用税前利润弥补亏损

的期限为五年。二是以后年度税后利润弥补。企业发生的亏

损经过五年期限仍不足弥补的，应使用随后所实现的所得税

后利润弥补。三是用盈余公积弥补。当企业发生的亏损在所得税后利润仍不足弥补的，可以用所提取的盈余公积加以弥补。但是，用盈余公积弥补亏损时，应当由公司董事会提议，并经股东大会批准，或由类似的机构批准后方可实施。

2. 转增资本或股本。当企业提取的盈余公积累计比较多时，可以将盈余公积转增资本或股本，但是必须经过股东大会或类似机构的批准。用盈余公积转增资本或股本后，留存的盈余公积不得少于注册资本的25%。当将盈余公积转增资本或股本时，要按照股东的原持股比例进行结转。

3. 发放现金股利或利润。根据有关规定，在特殊情况下，当股份有限公司累积的盈余公积比较多，而未分配利润又比较少时，为了维护企业的形象，给投资者以合理的回报，对于符合规定条件的企业，可以用盈余公积分派现金股利或利润。提取盈余公积是属于利润分配的一部分，盈余公积的提取实际上是企业当期实现的净利润向投资者分配利润的一种限制。企业提取盈余公积相对应的资金，一经提取形成盈余公积后，在一般情况下不得用于向投资者分配利润或股利。企业提取的盈余公积，无论是用于弥补亏损，还是用于转增资本或股本，都是在企业所有者权益内部结构的转换，并不引起企业所有者权益总额的变化。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)