

杭州注册公司代理记账·盈余公积不计提，也会罚款吗？

产品名称	杭州注册公司代理记账·盈余公积不计提，也会罚款吗？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

再过几天，又一个会计年度就结束了。12月31日，是我们会计人非常熟悉的资产负债表日，在你的表上“盈余公积”项目有数据吗？

在历年的财报审计中，当我拿到企业的资产负债表时，会习惯性地瞄一眼，看一下所有者权益项下的“盈余公积”项目是否有数据。因为有不少的公司，从开业至今就没有计提的概念，“未分配利润”项目明明躺着大额的正数金额，但“盈余公积”项目却始终列示为0元。

会计人偷个懒儿，盈余公积不计提行吗？会遭到罚款吗？

如果必须计提盈余公积，计提依据、计提比例又是多少？

计提金额确定后，如何作出规范的会计分录、并正确列示呢？

今天我们就来解决这3方面的问题。

首先明确，计提盈余公积是《公司法》上的规定，税务上无要求，以下援引2018版《公司法》第一百六十六条的规定，一共六款，我们看其中的前五个条款。

第一款，公司分配当年税后利润时，应当提取利润的百分之十列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

要点提炼：

1.法定公积金的提取是强制性规定。

2.提取依据：以当年会计核算的税后利润为基数。这里有两个关键词，“当年”意味着不包括年初未分配利润，因为年初数是以前年度税后利润的累计数；“税后利润”意味着不是利润总额，更不是企业所得税口径的“应纳税所得额”。

3.提取比例：唯一的固定比例，就是百分之十，没有其他。

4.暂停提取的情形：当提取的累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取，当然也可以继续提取。

第二款，公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

要点提炼：当年提取法定公积金时，不是直接拿当年的税后利润为计算基数，而要先补亏。这个要补的“以前年度亏损”指的是年初资产负债表“未分配利润”项目列示的负数金额，不是企业所得税上的“补亏”的概念，税上的亏损金额查阅的是年度汇算清缴《A106000企业所得税弥补亏损明细表》。

第三款，公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东会或者股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。

要点提炼：

1.任意公积金可以提取，也可以不提取，属于公司完全自治的范畴。

2.提取依据：同法定公积金。

3.提取比例：根据股东会或者股东大会决议，法律无具体要求。

第四款，公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司依照本法第三十四条的规定分配；股份有限公司按照股东持有的股份比例分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。

要点提炼：只有在弥补亏损和提取公积金之后，才能轮到股东们分配。

第五款，股东会、股东大会或者董事会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

要点提炼：弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，属于违规分配，必须要退还。

经过法条的拆解，我们知道公积金包括法定公积金和任意公积金，是否计提如同各自的名字一般，前者带有“法定”二字，当然必须计提，后者带有“任意”二字，根据股东会或者股东大会决议，可提可不提。如果应当计提而未计提的，股东们已经分走的利润，是必须要退还给公司的。

一些会计朋友可能会说了，我们公司本来就没分配给股东，不存在退还一说，应该没有风险了吧？

这里重点提示，应当计提而未计提的，最高可罚款20万元！

根据《公司法》第二百零三条规定，公司不依照本法规定提取法定公积金的，由县级以上人民政府财政部门责令如数补足应当提取的金额，可以对公司处以二十万元以下的罚款。

在分析了盈余公积计提与否、不计提有何风险、计提依据和计提比例后，会计上如何核算，又该如何上表呢？

根据《公司法》提取的无论是法定公积金，还是任意公积金，均列示在资产负债表的“盈余公积”项目，同“未分配利润”项目一起称之为公司的“留存收益”，这是公司历年经营成果的累积，来源于税后利润，与股东投入的“资本公积”有着本质的区别，因此会计科目的设置上也增添了“盈余”二字。

会计分录分为“计提”和“结转”两笔。

计提时：

借：利润分配—提取法定盈余公积

利润分配—提取任意盈余公积

贷：盈余公积—法定盈余公积

盈余公积—任意盈余公积

结转时：

借：利润分配-未分配利润

贷：利润分配—提取法定盈余公积

利润分配—提取任意盈余公积

重点提示：

如果通过“以前年度损益调整”科目进行会计差错更正的，该科目最终结转至“利润分配-未分配利润”时，应当同时调整“盈余公积”科目，两个科目要如影随形。

【总结】

盈余公积，尤其法定盈余公积的计提，是《公司法》强制规定的，但在实务中往往被忽视。在今年的年终结账之前，请务必做个自检，还没有计提的会计朋友，赶快补足应当提取的金额吧，以免产生相应的罚款！