

键在于我国会计制度中所指的盈余公积并未随其用途的丧失而回转为可以自由动用发放股利的“未分配利润”，而是转回为一般盈余公积，其本质是通过提取或形成盈余公积对留存收益(或税后利润)在发放股利方面的“限制”，是一种永久性而非暂时性的限制，无意中侵害了所有者(股东或业主)获取更丰厚股利的权利。

二、从利润分配环节看留存收益问题

在西方财务会计中，企业每一会计年度终了时，首先将其实现的税后利润全部转为留存收益，只要企业有足够的来自营业或者非营业交易的留存收益，就有权发放股利或分派利润。换句话说，企业发放给股东的股利，不论采用何种形式，均不得超过其留存收益，否则，就会削弱其根本——投入资本，并使债权人的利益失去保障。

事实上，大多数西方企业的留存收益在发放股利方面或多或少地受到不同程度的限制，其目的在于积蓄自我扩展规模和业务范围的雄厚财力。在财务会计上就体现为将留存收益中的一部分暂时作为已指用留存收益。在会计实务中，可以将其从“留存收益”帐户通过转帐分录转入“已指用留存收益”或“受制留存收益”帐户，并在资产负债表所有者权益(或股东权益)项下单独列示，待用途丧失再以该帐户借项转入“留存收益”帐户贷项，成为未指用的留存收益；也可以不做上述转帐分录，而以括号或注释的方式在资产负债表中说明。

很明显，各项已指用留存收益并不意味着为特定

用途专门划出相应数额的现金资产或建立一笔“基金”，与“专款专用、专户存储”有根本区别，而是试图向股东提供“最多可供发放股利的留存收益”方面的信息资料。企业发放股利的多少，不仅取决于企业未指用留存收益额，更重要的是受制于现金的拥有量，因为，资产负债表中的留存收益与现金数是完全不同的两个问题。留存收益乃是股东权益对企业资产所享有的一部分，而现金则仅仅是这些资产所能表现的许多形式中的一种。

我国会计制度中，企业每年实现的税后利润并未全部转为留存收益，而是作了一定的扣除，主要是(1)上交能源交通重点建设基金和预算调节基金，(2)转作奖金的利润。我国会计制度中所讲的税后利润并非全部最终由股东或业主所享有，与西方财务会计中的税后利润绝对不同。抵扣后的税后利润部分方根据法律、法规和制度的要求作了一定的“限制”，具体包括(1)提取盈余公积(含公益金)、(2)归还借款的利润、(3)单项留用的利润等三项，非常类似西方会计中的“已指用留存收益”，不同的是这部分限制是永久性的，不会随其用途的丧失而取消，即不会转为可以发放股利的未分配利润，也就是说，企业未分配利润仅指可在股东之间分配股利的税后利润部分，除特殊情况下经严格批准方能补亏的盈余公积。显然，这种处理人为抵扣了“可供发放股利的税后利润或留存收益额”，侵犯了投资人的利益。

责任编辑 温彦君



“美雅”质量管理有办法

晓 荪

加强质量管理，坚持“品质第一”，使广东美雅股份有限公司连年迈上新台阶，生产的“拉舍尔”经编毛毯质量达到并超过了日本同类产品，在国内外享有较高的声誉，产品远销中东、俄罗斯、日本、台湾、香港等国家和地区。在质量管理上，他们一是从完善质量标准体系入手，对各种产品，各种生产用料，各种包装用料，以及商标等均制定了严格的质量标准，并规定各项投料均得符合质量要求。二是建立健全质量管理网络。公司成立了质量管理委员会，下设质量管理办公室，各分厂、车间设有专职质量管理员。质管员可随时对原材料和产成品进行质量抽查。并且规定原材料必须有质管

员签字才能进厂，产成品得有质管员签字才能出库。三是将质量指标完成情况与各分厂、车间乃至个人的奖金挂钩。实行质量否决权制。凡完成质量考核指标的则奖，没达到质量要求的则罚。对出口产品出现退赔或内部出现重大质量事故的分厂、车间，则取消当月所有奖金，并且年终不能参加评选红旗分厂；对出现较小质量事故的，如次点、断头等，则计分扣罚。四是聘请日本、香港的客户参与指导管理，进一步提高企业的质量管理水平，努力生产客户满意的产品。

责任编辑 秦中民