

况、其他限制性条件等信息。

23. 应付债券:应列明债面值、债券溢价(折价)、应计利息等内容。

24. 股本:应披露投资者、投资金额、投资比例。如社会募集股份公司,由于股东众多,股权多变,按投资者披露已无实际意义,可按国家股、法人股、个人股予以披露。如公司在当年有增资扩股、或送配股情况,也应一道予以说明。

25. 资本公积:应披露年初数、本年增减数、年末数。如用资本公积转增资本,则还应说明作出决议的机关文件等依据。

26. 盈余公积:应披露年初数、本年增减数、年末数。如用盈余公积弥补亏损、分配股利,则还应说明作出决议的机关文件等依据。

27. 未分配利润:说明年末未分配利润构成。

28. 主营业务收入:列示主营项目(或品种)的收入。

29. 营业成本:列示主营项目(或品种)的成本。

30. 销售费用:择要列示销售费用子目金额。

31. 管理费用:编写要求同上。

32. 财务费用:应列示利息净支出、汇兑净损失、其他。

33. 营业税金及附加:按主营项目(或品种)列示其缴纳的营业税金及附加。

34. 其他业务利润:分类列示。

35. 投资收益:分股票投资收益、债券投资收益、其他投资收益列示。

36. 营业外收入:择要列示子目。

37. 营业外支出:择要列示子目。

在编写上述会计报表项目注释时,还需注意以下几点:第一、对社会募集公司而言,按照《公开发行股票公司信息披露的内容与格式》的要求,报表注释,应对两个期间的数据均作出说明。为简化操作起见,可仅就资产负债表的期末数与期初数变化较大者原因加以说明。第二、为了同会计报表相呼应,每一报表注释项目,均要列明期末数或本年数。第三、金额列示到角分,不能省略角分。第四、除社会募集股份公司外,报表注释可适当简化和省略。

(四)、重大事项揭示

为帮助报表使用者更加全面把握企业的财务状况,企业会计年度中如发生下列事项,应予揭示。

1. 企业财产抵押情况;2. 对外经济担保情况;3. 涉及公司重大诉讼事项;4. 公司发行在外债券的变动情况;5. 其他未在报表上列示和无法在报表上列示,但有

助于理解和分析报表需要说明事项。例如由于子公司会计资料不健全而未汇总某子公司的会计报表者;由于联营公司未提供会计资料,投资比例在50%以上的长期投资未采用权益法核算和合并会计报表者;比较重要的会计事项处理不妥者;同次募股溢价比例不一者;企业自己炒卖自己股票者;变相抽资者,等等。

(五)期后事项

企业如在会计报表截止日和审计报告日(即审计外勤工作结束日)之间发生的,影响报告期的财务状况和经营成果的下列事项,应予披露:

1. 重大的建设项目,批准文号、预算金额、财务用款、工程进度及以后年度的用款预算;2. 由于水灾等自然灾害而造成的重大损失;3. 大额的增资配股或减资以及大额的公司债的发行或提前偿还;4. 企业的合并、分立、重要营业的转让和接受;5. 重大经济纠纷的发生和解决;6. 主要顾客可能破产等经济困难。



△中国商业出版社最近推出以下财会类实用图书:《会计电算化实用技解全书》,唐肖鲁等编著,21.50元,本书旨在配合各单位会计电算化系统的开发设计、建立、使用和维护,帮助会计电算化工作者解决实际工作中遇到的一般教科书不能解决的问题。《企业会计操作难点释疑》,杨有红等编写,10.00元。《企业财务学》,汤谷良等编著,8.00元,本书结合新会计制度和西方惯例讲述企业财务管理,体系新颖,内容超前,被中央电大指定为有关课程教材。《增值税、消费税、营业税业务手册》,李立主编,11.00元。以上定价均含邮价,各书备有现货,欢迎订购。汇款请寄:北京宣武区广安门内报国寺1号中国商业出版社陈朝阳,邮编:100053。

(江 诚)

