

资本部分		
I 资本金		202162
II 资本准备金		395799
III 利益准备金(法定准备)		36469
N 剩余金(留存收益)		
(1) 任意准备金(拨定的)		
① 资产更换准备金	9699	
② 研究开发准备金	17000	
③ 汇率变动准备金	4000	
④ 海外投资损失准备金	16824	
⑤ 特别债准备金	290	
⑥ 后备准备金	789342	837155
(2) 当期未处分利益金(未拨定的)		
剩余金合计		104036
资本合计		941191
		1575621

2. 损益计算书(即损益表、收益表、利润表)

I 销货	4005550
II 销货成本	3289884
III 商品税	0
毛利	715665
N 销售及一般管理费用	577000
营业利益	138664
V 营业外收益	135271
VI 营业外费用	89665
经常利益	184270
VII 特别利益	941
VIII 特别损失	35428
税前当期纯利益	149783
公司税及住民税(所得税)	63526
长期纳税准备	880
当期纯利益	85377
前期转入利益金	37905
期中股利	17496
期中股利利益准备金	1750
当期未处分利益金	104036

3. 利益金处分计算书(即利润分配表、留存收益表)

I 当期未处分利益金				104036
II 任意准备金转回数				
1. 资产更换准备金转回		153		
2. 海外投资损失准备金转回		753		
3. 特别债准备金转回		165	1072	
合计				105108
III 利益金处分额(拨定)				
1. 利益准备金(法定)		2000		
2. 现金股利		17560		
3. 董事红利 (监事红利)		350	(12)	
4. 任意准备金				
(1) 资产更换准备金	355			
(2) 海外投资损失准备金	185			
(3) 特别债准备金	6			
(4) 后备准备金	50000	50547	70457	
IV 次期利益金(未拨定)				34651

定盈余公积),股利分配,董事、监事红利,任意准备金(相当于任意盈余公积)及次期利益金(即未分配利润),这样,利润分配表中,更详细地反映了利润的分配情况。日本将董事红利作为利润的分配处理,而我国和美国均不作为利润分配处理。

通过上述比较,无论是美国为代表以判例法为主的 国家,还是以日本为代表的成文法国家,在利润分配方面都不包括所得税项目,而将所得税列示在利润表(收益表)中,这是其共同之处。与国际惯例接轨,不能不借鉴其共同之处。

(作者单位:上海财经大学会计学系)

· 意见与建议 ·

主营业务收支表不宜作为对外报表

根据现行工业会计制度规定,企业除需编报资产负债表、损益表和财务状况变动表三张主表外,还需编报利润分配表和主营业务收支明细表等附表。其中主营业务收支明细表反映企业主营业务收入、业务成本、业务费用、业务税金及附加以及主营业务利润等。

在市场经济条件下,企业作为独立经营、自负盈亏的经济实体,企业的成本资料是企业的经营秘密,一般不对外公布。而工业企业会计制度规定填报的主营业

务收支明细表,虽然没有要求填报产品的单位成本,但是人们不难从主营业务收入,或主营业务税金及附加推算出企业产品销售量,因为企业产品销售价格和产品销售率是容易得到的,这样产品单位成本和单位利润也就不难得出。在西方对外报告的财务报表中通常也没有这类报表,有关这方面的资料,以内部报表的形式予以反映为好。

(许太谊)