

乡镇亏损企业如何 编制利润分配表

金 重

乡镇企业中的亏损企业也应当编制利润分配表。但由于近年来乡镇企业之间的横向联系不断发展，分配关系日趋复杂，税收制度有所调整，乡镇亏损企业如何编制利润分配表，确实有一些问题需要研究解决。下面谈谈个人的一些看法：

1.要明确什么样的企业算亏损企业。根据乡镇企业财务、会计制度的规定精神，划分利润和利润分配的界限是：以销售利润加上营业外收入，减去营业外支出，所得之数如为正数，即为盈利企业，如为负数，即为亏损企业。

2.亏损企业的亏损分配也要分四个层次进行。即税前分配、解交或减免所得税、税后利润调整、净利润分配。每一个层次都有它特殊的内容，不能随便加以简化或改变。例如由投资人拨入的弥补亏损款和年末结转的应弥补亏损款，只能列在第四个层次，不能随便移入其它层次。

3.亏损分配的计算，不得影响计税利润额的计算。例如，亏损企业在没有税前分进利润的情况下，“计税利润总额”一项只能填列零，不能填列负数。如有税前分进利润，则要与亏损相冲抵，冲抵后如仍为亏损，这一项仍填列零，如为利润则按此数填列计税利润，并计征所得税。

4.亏损分配的计算，不得改变和影响分配表内各个项目之间的加减关系。编分配表时，也不得改变和影响规定项目的内容。

5.决算时，要对亏损处理完毕，在分配表上要结平。

6.为了使亏损企业编好利润分配表，需要在“利润分配表”上增设几个专用项目。

①在11行增加：“减：税前调整亏损”项目，把税前亏损调到税后，以正确计算计税利润。

②在22行增加：“加：税后调整亏损”项目，把税前亏损调到税后，以便进行弥补。

③在34行增加：“减：应弥补亏损”项目，以便将亏损结平。

各个反映亏损的项目，都以负数填列。如果投资人和乡村拨入款项弥补当年亏损，在第26行、第27行也以负数填列。

现举例说明如下：

设某乡有甲、乙两企业，甲盈利，乙亏损，年末各自编制利润分配表，由乡汇总。甲、乙两企业的利润分配表和汇总利润分配表的编制情况如下：

利 润 分 配 表

19××年

金额单位：万元

项 目	甲企业	乙企业	乡汇总
一、利润总额	21.00	-10.00	11.00
加：税前分进投资利润		3.00	3.00
减：提取企业基金	0.50		0.50
技术转让费	0.50		0.50
社会性支出	2.00		2.00
税前调整亏损		- 7.00	- 7.00
二、计税利润总额	18.00		18.00
减：应交所得税	8.46		8.46
加：税后调整亏损		- 7.00	- 7.00
三、利润净额	9.54	- 7.00	2.54
减：扶助基金	0.10		0.10
上交利润	3.78		3.78
企业留利	5.66		5.66
应弥补亏损		- 7.00	- 7.00

米 米 米 米

财 会 短 讯

△湖南省新宁县财政局对行政事业单位的预算外资金实行“收、支两条线”管理：一是设立“收入专户”，只办理预算外收入存款和将款缴存财政代存专户，不办理其它任何支出业务；二是设立“支出专户”，只核算以财政代存专户划来的各种用款及相应的支出，不办理其它收支业务。（许毓柏）