

# 关于上市公司 1994 年利润分配在 会计报表中披露问题的复函

(1996 年 5 月 10 日 财政部发布)

中国证券监督管理委员会：

你会关于上市公司 1994 年利润分配在 1995 年会计报表中会计处理的请示函收悉，现答复如下：

一、对于 1994 年实现净利润的分配，应当采用调整 1995 年有关项目年初数或上年数的办法进行处理，并在 1995 年度会计报表附注中对其分配情况予以说明。

二、1995 年度利润分配表仅反映 1995 年实现净利润预分配情况。

三、调整 1995 年会计报表有关年初数或上年数实例。

1. 假设某上市公司 1994 年 12 月 31 日会计报表有关数据如下表。

2. 该公司 94 年实现净利润 2 000 000 元，于 1995 年 3 月 20 日经股东大会批准对其进行分配，其分配情况如下：

提取法定公积金	200 000 元
提取法定公益金	200 000 元
提取任意盈余公积	200 000 元
分配股利	1 500 000 元
合计	2 100 000 元

按照原规定，该公司于 1995 年 3 月 20 日根据批准的利润分配方案进行账务处理。

3. 1995 年该公司实现净利润 2 400 000 元，董事会提请股东大会批准的 1995 年利润分配方案如下：

提取法定公积金	240 000 元
提取法定公益金	240 000 元
提取任意盈余公积	300 000 元
分配股利	1 500 000 元
合计	2 280 000 元

按照财会字〔1995〕7 号《关于印发〈关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解答〉的通知》的规定，该公司于 1995 年 12 月 30 日根据董事会提请股东大会批准的 1995 年利润分配方案进行账务处理。

4. 根据 1994 年利润分配情况，调整 1995 年会

计报表有关项目年初数或上年数的情况如下：

(1) 利润分配表

项 目	1994 年 (调整前)	1994 年 (调整后)	1995 年
一、净利润	2 000 000	2 000 000	2 400 000
加：年初未分配利润	2 560 000	2 560 000	400 000
盈余公积转入数	0	0	0
二、可分配的利润	4 560 000	4 560 000	2 800 000
减：提取法定公积金	180 000	380 000	240 000
提取法定公益金	180 000	380 000	240 000
三、可供股东分配的利润	4 200 000	3 000 000	2 320 000
减：已分配优先股股	0	0	0
提取任意公积金	200 000	400 000	300 000
已分配普通股股利	1 500 000	3 000 000	1 500 000
四、未分配利润	2 500 000	400 000	520 000

注：“1994 年（调整前）”栏反映 1994 年对 1993 年实现净利润的分配情况。

“1994 年（调整后）”栏反映 1994 年对 1993 年实现净利润和 1994 年实现净利润的分配情况。其中 1994 年实现净利润分配情况如下：提取法定公积金 200 000 元；提取法定公益金 200 000 元；提取任意盈余公积 200 000 元；分配股利 1 500 000 元，合计 2 100 000 元。

“1995 年”栏反映 1995 年实现净利润预分配情况。

(2) 资产负债表（1994 年调整前后的年初数，年末数略）

资 产	调整前	调整后	负债及所有者权益	调整前	调整后
流动资产:			流动负债:		
货币资金	4 000 000	4 000 000	短期借款	5 000 000	5 000 000
其他流动资产	11 000 000	11 000 000	应付股利	0	1 500 000
合 计	15 000 000	15 000 000	其他流动负债	9 000 000	9 000 000
长期投资:			流动负债合计	14 000 000	15 500 000
长期投资	4 000 000	4 000 000	长期负债:		
固定资产:			长期借款	2 000 000	2 000 000
固定资产原价	14 000 000	14 000 000	其他长期负债	4 000 000	4 000 000
减: 累计折旧	5 000 000	5 000 000	长期负债合计	6 000 000	6 000 000
固定资产净值	9 000 000	9 000 000	负债合计	20 000 000	21 500 000
其他固定资产	1 000 000	1 000 000	所有者权益:		
合 计	10 000 000	10 000 000	股本	5 000 000	5 000 000
递延无形资产			资本公积	1 000 000	1 000 000
递延资产	700 000	700 000	盈余公积	1 500 000	2 100 000
无形资产	300 000	300 000	其中: 公益金	500 000	700 000
合 计	1 000 000	1 000 000	未分配利润	2 500 000	400 000
其他资产	0	0	所有者权益合计	10 000 000	8 500 000
资产总计	30 000 000	30 000 000	负债与权益总计	30 000 000	30 000 000

## 会计电算化工作规范

(1996年6月10日 财政部发布)

### 第一章 总 则

一、为了指导和规范基层单位会计电算化工作,推动会计电算化事业的健康发展,根据《中华人民共和国会计法》和《会计电算化管理办法》的规定,特制定本规范。各企业、行政、事业单位(简称各单位)可根据本规范的要求,制定本单位会计电算化实施工作的具体方案,搞好会计电算化工作。各级财政部门和业务主管部门可根据本规范,对基层单位开展会计电算化工作进行指导。

二、会计电算化是会计工作的发展方向,各级领导都应当重视这一工作。大中型企业、事业单位和县级以上国家机关都应积极创造条件。尽早实现会计电算化;其它单位也应当逐步创造条件,适时开展会计电算化工作。

三、开展会计电算化工作,是促进会计基础工作规范化和提高经济效益的重要手段和有效措施。各单位要把会计电算化作为建立现代企业制度和提高会计工作质量的一项重要工作来抓。

四、会计电算化是一项系统工程,涉及单位内部各个方面,各单位负责人或总会计师应当亲自组织领导会计电算化工作,主持拟定本单位会计电算化工作规划,协调单位内各部门共同搞好会计电算化工作。

各单位的财务会计部门,是会计电算化工作的主要承担者,在各部门的配合下,财务会计部门负责和承担会计电算化的具体组织实施工作,负责提出实现本单位会计电算化的具体方案。

五、各单位开展会计电算化工作,可根据本单位具体情况,按照循序渐进、逐步提高的原则进行。例如:可先实现账务处理、报表编制、应收应付账款核算、工资核算等工作电算化,然后实现固定资产核算、存货核算、成本核算、销售核算等工作电算化,再进一步实现财务分析和财务管理工作电算化;在技术上,可先采用微机单机运行,然后逐步实现网络化。也可根据单位实际情况,先实现工作量大、重复劳动多、见效快项目的电算化,然后逐步向其它项目发展。

六、各单位要积极支持和组织本单位会计人员分期分批进行会计电算化知识培训,逐步使多数会计人员掌握会计软件的基本操作技能;具备条件的单位,使一部分会计人员能够负责会计软件的维护,并培养部分会计人员逐步掌握会计电算化系统分析和系统设计工作。对于积极钻研电算化业务,技术水平高的会计人员,应该给予物质和精神奖励。

七、开展会计电算化工作的集团企业,应当加强对集团内各单位会计电算化工作的统筹规划,在各单