

项目	行次	本年累计数
一、主营业务收入	1	3 560 000
减：销售折让	2	
主营业务收入净额	3	3 560 000
减：主营业务成本	4	2 900 000
主营业务税金及附加	5	135 000
二、主营业务利润(亏损以“—”号填列)	6	525 000
加：其他业务利润(亏损以“—”号填列)	7	
减：存货跌价损失	8	350 000
营业费用	9	55 000
管理费用	10	227 600
财务费用	11	23 500
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	12	-131 100
加：投资收益(损失以“—”号填列)	13	-1 117 660
补贴收入	14	
营业外收入	15	5 000
减：营业外支出	16	15 600
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	17	-1 259 360
减：所得税	18	
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	19	-1 259 360

2.(1)编制康达公司有关会计分录：

①发行债券时：

借：银行存款 6 160 000
贷：应付债券——债券面值 6 000 000
应付债券——债券溢价 160 000

②项目完工交付使用时：

借：在建工程 140 000
应付债券——债券溢价 40 000
贷：应付债券——应计利息 180 000

③1998年末：

借：财务费用 140 000
应付债券——债券溢价 40 000
贷：应付债券——应计利息 180 000

④1999年末：

借：财务费用 280 000
应付债券——债券溢价 80 000
贷：应付债券——应计利息 360 000

⑤债务重组时：

借：应付债券——债券面值 900 000
应付债券——应计利息 108 000
贷：股本 200 000
资本公积 720 000
营业外收入——债务重组收益 88 000
借：应付债券——债券面值 600 000
应付债券——应计利息 72 000
贷：固定资产清理 640 000
营业外收入——债务重组收益 32 000
借：固定资产清理 500 000
累计折旧 200 000
贷：固定资产 700 000
借：固定资产清理 140 000
贷：营业外收入——处置固定资产净收益 140 000

(2)编制甲公司有关会计分录：

①购入债券时：

借：长期债权投资——债券投资(面值) 1 500 000
长期债权投资——债券投资(溢价) 40 000
贷：银行存款 1 540 000

②1998年末：

借：长期债权投资——债券投资(应计利息) 90 000
贷：投资收益 70 000
长期债权投资——债券投资(溢价) 20 000

③1999年末：

借：长期债权投资——债券投资(应计利息) 90 000
贷：投资收益 70 000
长期债权投资——债券投资(溢价) 20 000

④债务重组日：

借：长期股权投资 920 000
营业外支出——债务重组损失 88 000
贷：长期债权投资——债券投资(面值) 900 000
长期债权投资——债券投资(应计利息) 108 000
借：固定资产 640 000
营业外支出——债务重组损失 32 000
贷：长期债权投资——债券投资(面值) 600 000
长期债权投资——债券投资(应计利息) 72 000

·简讯·

金融企业的财务监管 将进一步加强

记者从近期财政部在京召开的全国金融财务监管及外国政府贷款管理工作会议上获悉,随着我国金融改革的不断深入,我国已经建立了比较完善的金融机构组织体系和金融市场监管体系,金融机构日益发展壮大,但是金融领域仍然存在一些急需解决的突出问题,一些金融机构内部管理混乱,不良资产问题仍然不可忽视。对此,财政部要求地方各级财政部门抓紧做好对金融机构财务管理的各项制度建设,并加强日常财务监管工作,积极参与清理整顿地方金融机构和化解地方金融风险。

(本刊记者)

天津市无形资产研究会成立

2000年11月21日,天津市无形资产研究会筹备成立大会在天津天士力制药股份有限公司隆重召开。天津财经学院于玉林教授在会上作了研究会筹备工作报告。会议期间,选举产生了研究会名誉会长、顾问、理事,召开了天津市无形资产研究会第一届理事和研讨会。参加研究会的与会代表共提交与研究会主题相关的学术论文60余篇。

(本刊记者)