

1999 年度注册会计师 全国统一考试《会计》 自测试题参考答案

(4)产量资料:甲产品生产由三个工序完成,本期产成品600件,期末在产品200件。期末在成品在第一、第二、第三工序的数量分别为60件、40件和100件。三个工序的单位产品定额工时分别为3小时、2小时和5小时。

要求:(1)按消耗量比例在甲乙产品之间分配费用;

(2)按约当产量比例法计算甲产品完工成本。

2、甲公司拟横向兼并同行业的乙公司,假设两公司的长期负债利率均为10%,所得税率33%。按照甲公司现行会计政策对乙公司的财务数据进行调整后,双方的情况如下:

甲、乙两公司1998年12月31日简化的资产负债表如下(单位:万元)

资产	甲公司	乙公司	负债及股东权益	甲公司	乙公司
流动资产	6 000	2 000	流动负债	2 000	1 000
			长期负债	2 000	400
长期资产	4 000	1 000	股东权益		
			股本	4 000	1 200
			留存收益	2 000	400
			股东权益合计	6 000	1 600
资产总计	10 000	3 000	负债及股东权益合计	10 000	3 000

甲、乙公司1998年度的经营业绩及其他指标如下:

1998年度经营业绩	甲公司	乙公司
息税前利润	1 400	240
减:利息	200	40
税前利润	1 200	200
减:所得税	396	66
税后利润	804	134
其他指标		
资本收益率	17.5%	12%
利润增长率	22%	18%
近三年的平均利润		
税前利润	400	130
税后利润	240	80
市盈率	20	14

甲公司选择自身市盈率为标准市盈率。

要求:根据以上资料,(1)选用目标企业乙公司最近一年的税后利润作为估价收益指标,计算目标企业的价值;

(2)选用目标企业乙公司近三年税后利润的平均值作为估价收益指标,计算目标企业的价值;

(3)假设目标企业并购后能够获得与并购企业相同的资本收益率,依此计算出目标企业并购后税后利润作为收益估价指标,计算目标企业的价值。

3、某公司现有资产总额2 000万元,权益乘数为2。该公司目前的资本结构为最佳资本结构,其权益资本均为普通股,每股面值10元,负债的年平均利率为10%。

该公司年初未分配利润为-258万元,当年实现营业收入8 000万元,固定成本700万元,变动成本率60%,所得税率33%。该公司按10%和5%提取盈余公积金和公益金。预计下一年度投资计划需要资金4 000万元。

要求:根据以上资料,(1)如果该公司采取剩余股利政策,其当年盈余能否满足下一年度投资对权益资本的需要?若不能满足,应增发多少普通股?该公司本年度能否发放股利,为什么?

(2)根据(1)的结果,上述投资所需权益资金或者通过发行长期债券(债券年利率12%)取得,或者通过发行普通股(新发股票的面值保持10不变)取得。当预计息税前利润为2 800万元时,你认为哪种筹资方式对公司更有利(以每股收益为标准)。(注:因版面关系,本次只提供上述三套试题)

一、单项选择题

1.A 2.B 3.C 4.D 5.A 6.B 7.C 8.D 9.A 10.B
11.C 12.D 13.A 14.B 15.C 16.D

二、多项选择题

1.BC 2.ABCD 3.ABCD 4.ABC 5.ABC 6.ACD
7.CD 8.ABCD 9.BCD 10.ABCDEF

三、判断题

1.√ 2.√ 3.× 4.√ 5.√ 6.× 7.√
8.× 9.× 10.√ 11.√ 12.√ 13.√ 14.× 15.√

四、计算分析与账务处理题

(一)收入确认与计量

1.会计分录(单位为万元)

(1) 6.25 收到预收货款:

借:银行存款 60

贷:预收账款—A 60

7.10 发出商品并开出增值税专用发票:

借:应收账款—A 单位 17

贷:应交税金—应交增值税—销项税额 17

借:预收账款 100

贷:主营业务收入 100

借:主营业务成本 70

贷:库存商品 70

7.26 收到货款及增值税:

借:银行存款 57

贷:预收账款—A 40

应收账款—A 17

(2) 8.15 发生销售回购业务:

借:银行存款 11.7

贷:库存商品 7.5

应交税金—应交增值税—销项税额 1.7

待转库存商品价差 2.5

计算应交的城建税及教育费附加并转账:

借:待转库存商品价差 0.17

贷:应交税金—应交城建税 0.119

其他应交款—教育费附加 0.051

(3) 10.5 委托代销商品:

借:委托代销商品 40

贷:库存商品 40

12.30 代销商店报账并交来代销清单:

借:银行存款 7.14

应收账款—H 39.9

营业费用 2.1

贷:主营业务收入 42

应交税金-应交增值税-销项税额 7.14
 收回委托代销商品并结转成本:
 借:主营业务成本 28
 库存商品 12
 贷:委托代销商品 40
 (4) 11.2 销售商品,但预计其经济利益不能可靠流入:
 借:发出商品 14
 贷:库存商品 14
 借:应收账款—C 4.08
 贷:应交税金—应交增值税—销项税额 4.08
 (5) 确认当年提供的劳务收入:

$$\text{完工率} = \frac{720}{720+880} \times 100\% = 45\%$$
 收到预收的工程款:
 借:银行存款 800
 贷:预收账款—M 800
 发生建筑成本:
 借:工程施工等 720
 贷:银行存款等 720
 结转当年收入和成本:
 确认的收入=2 000×45%=900(万元)
 确认的总成本=1 600×45%=720(万元)
 借:预收账款 900
 贷:其他业务收入 900
 借:其他业务支出 720
 贷:工程施工等 720
 计算当期应交的营业税及其附加:
 应交营业税=900×3%=27(万元)
 应交城建税=27×7%=1.89(万元)
 教育费附加=27×3%=0.81(万元)
 借:其他业务支出 29.7
 贷:应交税金—应交营业税 27
 —应交城建税 1.89
 其他应交款—教育费附加 0.81
 (6) 计算有关指标:
 A. 主营业务收入=142(万元)
 B. 主营业务成本=98(万元)
 C. 主营业务税金及附加并转账:

$$\text{应交城建税及教育费附加} = [(17+7.14+4.08)-9.92] \times 10\% = 1.83(\text{万元})$$
 借:主营业务税金及附加 1.83
 贷:应交税金—应交城建税 1.28
 其他应交款—教育费附加 0.55
 D. 其他业务收入=900(万元)
 E. 其他业务支出=749.7(万元)
 (二) 债务重组业务
 1. C 公司的债务重组损失及其会计分录:
 (1) 债权总额=585×(1+5%×6/12)=599.625(万元)
 (2) 实物抵债金额=20(1+17%)=23.4(万元)
 (3) 债务重组损失=(599.625-23.4)×20%=115.245(万元)
 (4) 会计分录(单位为万元)
 A. 将应收票据转入应收账款:
 借:应收账款—E 599.625
 贷:应收票据—E 599.625
 B. 结转实物抵债及债务重组损失:
 借:物资采购 20
 应交税金—应交增值税—进项税额 3.4
 坏账准备 0.69
 营业外支出 114.555
 应收账款—E 460.98

贷:应收账款 599.625
 2. 债务人重组后的债务余额和债务重组收益:
 (1) 与 C 公司债务重组后的余额

$$= (599.625 - 23.4) \times 80\% = 460.98(\text{万元})$$

 (2) 债务重组收益

$$= (599.625 - 23.4) \times 20\% = 115.245(\text{万元})$$

 (3) 与银行债务重组后的余额=未来应付金额+或有支出

$$= 80 \times (1 + 5\% \times 1.5) + 80 \times (8\% - 5\%) \times 1.5 = 86 + 3.6 = 89.6(\text{万元})$$

 (4) 债务重组收益

$$= [100 \times (1 + 10\% \times 2) - 10] - 89.6 = 20.4(\text{万元})$$

 (5) 会计分录(单位为万元)
 A. 与 C 公司达成债务重组协议将应付票据转入应付账款:
 借:应付票据—C 599.625
 贷:应付账款—C 599.625
 B. 结转实物抵债及债务重组收益:
 借:应付账款—C 599.625
 贷:主营业务收入 20
 应交税金—应交增值税—销项税额 3.4
 营业外收入 115.245
 应付账款—C 460.98
 C. 与银行达成债务重组协议并转账:
 借:长期借款 110
 贷:营业外收入 20.4
 长期借款 89.6
 (三) 合并会计报表业务
 1. 1998 年度 S 公司的有关会计分录(单位为万元)
 (1) 1.20 日 S 公司销售商品:
 借:银行存款 34
 应收账款—T 200
 贷:主营业务收入 200
 应交税金—应交增值税—销项税额 34
 借:主营业务成本 150
 贷:库存商品 150
 (2) 1.2 日购买债券及计提当年利息:
 借:长期股权投资—面值 400
 贷:银行存款 400
 借:长期股权投资—应计利息 50
 贷:投资收益 50
 (3) 从联营单位分来利润:
 借:银行存款 50
 贷:投资收益 50
 (4) 被投资企业实现净利润,按其持股比例调整长期股权投资并确认投资收益,投资企业分配股利,应相应冲减长期股权投资:
 借:长期股权投资—损益调整 160
 贷:投资收益 160
 借:应收股利 80
 贷:长期股权投资—损益调整 80
 (5) 计提本年的坏账准备:
 借:管理费用 5
 贷:坏账准备 5
 (6) 转让设备:
 借:固定资产清理 50
 累计折旧 50
 贷:固定资产 100
 借:银行存款 80
 贷:固定资产清理 80

借: 固定资产清理 30

贷: 营业外收入 30

(7) 摊销股权投资差额:

借: 长期股权投资—股权投资差额 16

贷: 投资收益 16

2. 合并会计报表抵销分录(单位为万元)

(1) 长期股权投资与被投资企业净资产抵销:

借: 实收资本 1 000

资本公积 100

盈余公积 102.5

未分配利润 172.5

贷: 长期股权投资 972

少数股东权益 275

合并价差 128

补回抵销的盈余公积:

借: 期初未分配利润 58

利润分配—提取盈余公积 24

贷: 盈余公积 82

(2) 内部债权、债务抵销:

A. 内部应收、应付账款抵销:

借: 应付账款 200

贷: 应收账款 200

借: 坏账准备 0.75

贷: 管理费用 0.25

期初未分配利润 0.5

B. 内部债券抵销:

借: 应付债券 440

贷: 长期债权投资 440

借: 投资收益 40

贷: 财务费用 40

(3) 子公司的利润分配与投资企业的投资收益抵销:

借: 期初未分配利润 102.5

投资收益 160

少数股东应享权益 40

贷: 利润分配—提取盈余公积

—应付股利 100

—未分配利润 172.5

(4) 内部存货交易:

A. 当期存货交易:

借: 主营业务收入 200

贷: 主营业务成本 200

B. 期末存货未实现利润抵销:

借: 主营业务成本 15

贷: 存货 15

C. 期初存货未实现利润抵销:

借: 期初未分配利润 6

贷: 主营业务成本 6

(5) 内部固定资产交易抵销:

A. 内部未实现利润抵销:

借: 期初未分配利润 30

贷: 营业外支出 30

B. 抵销多计提的折旧:

借: 营业外支出 11.5

贷: 期初未分配利润 5.5

管理费用 6

(四) 投资业务

1. 编制有关会计分录(单位为万元)

98.4.1 日进行投资:

借: 短期投资—G 股票 197

应收股利 5

贷: 银行存款 202

5.10 日收到现金股利:

借: 银行存款 5

贷: 应收股利 5

(1) 6.30 日计提短期投资跌价准备:

借: 投资收益—短期投资跌价准备 12

贷: 短期投资跌价准备—G 股票 12

(2) 7.1 日再购买股票:

借: 短期投资—G 股票 202

贷: 银行存款 202

(3) 98.12.31 日计提短期投资跌价准备:

借: 投资收益—短期投资跌价准备 2

贷: 短期投资跌价准备—G 股票 2

(4) 99.5.3 日出售 G 股票 10 万股:

借: 银行存款 180

短期投资跌价准备—G 股票 5.6

贷: 短期投资—G 股票 159.6

投资收益 26

(5) 99.6.19 日再出售其余的 G 股票:

借: 银行存款 375

短期投资跌价准备—G 股票 8.4

贷: 短期投资—G 股票 239.4

投资收益 144

(6) 98.1.2 日购买可转换公司债券, 并确认当年的投资收益:

借: 长期债权投资—可转换 K 公司债券

(债券面值) 500

(债券溢价) 20

贷: 银行存款 520

借: 长期债权投资—可转换 K 公司债券

(应计利息) 40

贷: 长期债权投资—可转换 K 公司债券

(债券溢价) 14

投资收益—债券利息收入 26

2. TG 公司 1998 年度的投资收益 = 26 - 14 = 12 (万元)

3. TG 公司 1999 年出售 G 股票的投资收益 = 26 + 144 = 170 (万元)

五、综合题

1. 现金流量表

编制单位: 财源股份公司 1998 年度

金额单位: 万元

项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量	1	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1 190.2
收到的税费返还	3	20
收到的其他与经营活动有关的现金	4	
现金流入小计	5	1 210.2
购买商品、接受劳务支付的现金	6	585
已经为职工支付的现金	7	200
实际上交的增值税	8	50
支付的所得税款	9	15
支付的除增值税和所得税以外的其他税费	10	7.5
支付的其他与经营活动有关的现金	11	97
现金流出小计	12	954.5
经营活动产生的现金流量净额	13	255.7
二、投资活动产生的现金流量	14	
分得股利或利润收到的现金	16	
取得债券利息收入所收到的现金	17	
处置固定资产、无形资产收到的现金净额	18	45
收到其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	45
购建固定资产、无形资产支付的现金	21	358
债权性投资支付的现金	23	

支付其他与投资活动有关的现金	24	
现金流出小计	25	358
投资活动产生的现金流量净额	26	-313
三、筹资活动产生的现金流量	27	
借款收到的现金	29	1 300
收到其他与筹资活动有关的现金	30	
现金流入小计	31	1 300
偿还债务支付的现金	32	600
分配股利或利润支付的现金	33	
偿付利息支付的现金	34	25
支付其他与筹资活动有关的现金	35	
现金流出小计	36	625
筹资活动产生的现金流量净额	37	675
四、现金及现金等价物净增加额	40	617.7

2. 该公司 1998 年 12 月 31 日至会计报表报出日发生的事项中, (1) 已确认资产发生减损; (2) 董事会决议的利润分配方案; (3) 销售退回属于调整事项; (4) 对外投资属于非调整事项。其对事项的调整分录如下:

(1) 对坏账损失进行处理(单位为万元)

A. 将应收账款转为以前年度损益调整:

借: 以前年度损益调整 49.6

坏账准备 0.4

贷: 应收账款 50

B. 计算相应扣减的所得税 $49.6 \times 30\% = 14.88$ (万元)

借: 应交税金—应交所得税 14.88

贷: 以前年度损益调整 14.88

C. 将以前年度损益调整转入利润分配:

借: 利润分配—未分配利润 34.72

贷: 以前年度损益调整 34.72

D. 冲减原多提的盈余公积:

借: 盈余公积 8.18

贷: 利润分配—未分配利润 8.18

(2) 根据董事会制定的利润分配方案进行利润分配(明细账略)

借: 利润分配—提取盈余公积 71.15

贷: 盈余公积 71.15

借: 利润分配—应付股利 100

贷: 应付股利 100

借: 利润分配—未分配利润 171.15

贷: 利润分配—提取盈余公积 71.15

—应付股利 100

(3) 销售退回:

A. 冲减有关收入和增值税:

借: 以前年度损益调整 50

应交税金—应交增值税—销项税额 8.5

贷: 应收账款 58.5

借: 应收账款 58.5

贷: 银行存款 58.5

B. 产品退回入库:

借: 库存商品 35

贷: 以前年度损益调整 35

C. 调整所得税:

借: 应交税金—应交所得税 4.5

贷: 以前年度损益调整 4.5

D. 将以前年度损益调整转入利润分配:

借: 利润分配—未分配利润 10.5

贷: 以前年度损益调整 10.5

E. 调整提取的盈余公积:

借: 盈余公积 2.63

贷: 利润分配—未分配利润 2.63

(4) 调整股东大会批准的利润分配方案与董事会提交方案的差额:

A. $268.58 \times 30\% - 71.15 = 9.42$ (万元)

借: 利润分配—提取盈余公积 9.42

贷: 盈余公积 9.42

B. 股东大会批准的分配现金股利与董事会提交的分配方案的差额:

$150 - 100 = 50$ (万元)

借: 利润分配—未分配利润 50

贷: 应付股利 50

3. 将调整后的结果填入利润分配表:

利润表及利润分配表

编制单位: 财源股份有限公司 1998 年度 单位: 万元

项 目	本年累计数	调整数	本年年报数 (调整后)
主营业务收入	1 050	-50	1 000
减: 主营业务成本	835	-35	800
主营业务税金 及附加	6.8		6.8
主营业务利润	208.2		193.2
加: 其他业务利润	3.06		3.06
减: 存货跌价损失			
营业费用	50		50
管理费用	49	+49.6	98.6
财务费用	25		25
营业利润	87.26		22.66
加: 投资收益	200		200
营业外收入	25		25
减: 营业外支出	10		10
利润总额	302.26		237.66
减: 所得税	33.68	-19.38	14.30
净利润	268.58	-45.22	223.36
利润分配表		调整数	调整后金额
净利润	268.58	-45.22	223.36
加: 年初未分配利润	100.00	0	100
可供分配利润	368.58	-45.22	323.36
减: 提取盈余公积	26.86	-4.52	22.34
提取法定公益金	26.86	-17.95	8.91
可供股东分配的 利润	314.86	-22.75	292.11
减: 提取的任意盈 余公积	13.43	+20.58	34.01
已分配的现金 股利	100.00	+50	150
未分配利润	201.43	-93.33	108.10

· 短讯 ·

数字化管理软件受欢迎

以数字化管理思想为指导开发的金蝶 K/3 企业管理软件及金蝶 2000 财务管理软件, 经过近期在上海、北京、深圳、广州等 30 多座中心城市的巡展, 吸引了国内众多企业。希望、长虹、格力、北大方正、清华紫光等 3 万多家企业派员观摩, 表现出市场对该产品的强劲需求。K/3 系统致力于规范企业基础管理、实现信息高度共享, 最终营建企业数字神经系统。金蝶 2000 版则立足企业全方位管理, 具有较强的整合力和低成本的重构能力, 实现了企业购销存业务处理、会计核算和财务监控的一体化管理, 并且可与其他企业管理软件方便组合。 (本刊通讯员)

《审计》自测试题

参考答案

一、单项选择题

- 1.B 2.B 3.C 4.B 5.A 6.D 7.D 8.A 9.C 10.C
11.D 12.D 13.A 14.B 15.B

二、多项选择题

- 1.ABCD 2.BCD 3.AC 4.ABC 5.AC 6.ACD 7.ACD
8.ABD 9.BD 10.BC 11.ACD 12.ABD 13.ABC 14.ABCD
15.ABC 16.ABCD 17.ACD 18.ABD 19.AB 20.ABC
21.BD 22.ABCD 23.ABCD 24.AB 25.ABCD

三、判断题

- 1.√ 2.× 3.× 4.× 5.× 6.× 7.√ 8.× 9.×
10.√ 11.× 12.√ 13.√ 14.× 15.× 16.√ 17.×
18.× 19.√ 20.√ 21.× 22.× 23.√ 24.√ 25.×
26.× 27.× 28.× 29.√ 30.×

四、简答题(略)

五、综合题(略)

《财务成本管理》

自测试题

参考答案

一、单项选择题

- 1.D 2.D 3.A 4.B 5.D 6.C 7.D 8.D 9.A 10.B
11.B 12.C 13.D 14.C 15.D 16.B 17.B

二、多项选择题

- 1.BCD 2.ABCE 3.ABCDE 4.ABDE 5.ABD 6.ABCE
7.ABCDE 8.ABCDE 9.BCE 10.ACDE 11.CDE 12.ABCE

三、判断题

- 1.× 2.√ 3.× 4.× 5.× 6.√ 7.× 8.× 9.√
10.√

四、计算题

- 1.(1)甲公司财务杠杆系数=500/(500-300×10%)=1.06
(2)本年税后利润={500(1+30%)-300×10%}(1-33%)=415.4(万元)

每股收益=415.4/70=5.93(元)

每股市价=5.93×12=71.16(元)

(3)每股股利=415.4×20%/70=1.19(元)

股票获利率=1.19/71.16=1.67%

股利保障倍数=5.93/1.19=5(倍)

本年度留存收益=415.4(1-20%)=332.32(万元)

(4)每股净资产=490/70=7(元)

市净率=71.16/7=10.17(倍)

2.(1)A产品盈亏平衡销售量=2 500(件)

A产品实际销售量=5 000(件)

A产品税前利润=(5 000-2 500)(100-60)=100 000(元)

(2)A产品目标利润销售量=7 000(件)

(3)实现目标销售利润率的变动成本为58.75元,A产品变动成本应降低1.25元(60-58.75)。

3.使用新设备增加的投资额=200 000-80 000-(90 000-80 000)×33%=116 700(元)

使用新设备增加的折旧额=(200 000-80 000)/5=24 000(元)

使用新设备增加的年净流量=(70 000-35 000-24 000)×(1-33%)+24 000=31 370(元)

使用新设备增加的净现值=31 370×3.791-116 700=223.67(元)

使用新设备增加的净现值大于0,应采用新设备替换原有旧设备方案。

4. (1) 预期投资报酬率:A=20% B=17.5% C=15% D=14%

(2)A股票内在价值=3(20%-8%)=25(元)

25元>20元,该投资者应购买该股票。

(3)ABC组合贝他系数=50%×2+20%×1.5+30%×1=1.6

ABC组合预期报酬率=50%×20%+20%×17.5%+30%×15%=18%

(4)ABD组合贝他系数=50%×2+20%×1.5+30%×0.8=1.54

ABD组合预期报酬率=50%×20%+20%×17.5%+30%×14%=17.7%

(5)该投资者为降低风险,应选择ABD投资组合。

5.(1)投资资本定价模型,

预期报酬率=8%+1.6(13%-8%)=16%

股票市场价值=(240-400×10%)(1-33%)16%=837.5(万元)

该公司总价值=400+837.5=1 237.5(万元)

综合资本成本=10%(1-33%)×400/1 237.5+16%×837.5/1 237.5=12.99%

$$(2) \frac{(EBIT-400 \times 10\% - 400 \times 12\%)(1-33\%)}{60} = \frac{(EBIT-400 \times 10\%)(1-33\%)}{60+40}$$

EBIT=160(万元)

6. 固定性制造费用

耗费差异=3 000-3 600=-600(元)

固定性制造费用

闲置能量差异=(3 000-2 700)×3 600/3 000=360(元)

固定性制造费用

效率差异=(2 700-400×6)×3 600/3 000=360(元)

固定性制造费用总差异=-600+360+360=120(元)

五、综合题

1.(1)分配本期费用

直接材料费分配:

分配率=8 400/(2 400+1 800)=2

甲产品应分配材料费=2 400×2=4 800(元)

乙产品应分配材料费=1 800×2=3 600(元)

直接人工分配:

分配率=4 960/(700+540)=4

甲产品应分配直接人工=700×4=2 800(元)

乙产品应分配直接人工=540×4=2 160(元)

制造费用汇集分配:

本期发生额=600+1 600+500+400=3 100(元)

分配率=3 100/(700+540)=2.5

甲产品分配制造费用=700×2.5=1 750(元)

《财务与会计》 2000 年度 征订发行工作 拉开序幕

6月19日至21日,财政部2000年度“两刊两鉴”征订发行会议在威海召开,各省、自治区、直辖市、计划单列市以及部分省会城市财政厅(局)的代表参加了会议。这次会议的中心议题是:总结1999年度及自办发行10年来《中国财政》(原《财政》)、《财务与会计》及《中国财政年鉴》、《中国会计年鉴》的征订发行工作;研究改进征订发行办法;表彰征订发行工作先进单位和个人;布置2000年度刊物征订发行工作。

中国财政杂志社郭代模副社长首先在大会宣读了财政部高强副部长致威海会议与会代表及全国财政宣传和报刊发行战线的一封信。高强副部长的信中写道:财政部机关报刊能否越办越好,发行数量能否越来越大,读者能否越来越多,不仅关系到部办报刊的生存与发展,更关系到党和国家的财经方针政策能否取得各级政府、各部门和企业的理解、支持,能否具有广泛的群众基础,能否尽快地落到实处,变为广大群众的智慧和力量。因此,高强副部长要求在报刊不断提高质量的前提下,切实抓好财政部机关报刊的征订发行工作,做到稳定队伍,明确责任,落实措施,力争发行数量逐年增加。中国财政杂志社刘凤桐副总编辑作了工作报告。会议对江苏、河北、山东、浙江、黑龙江、河南、山西、云南、上海、江西10个发行先进单位进行了表彰,并对连续10年从事征订发行工作的个人颁发了荣誉证书。

会议决定2000年度《财务与会计》、《中国财政》及两本年鉴的发行方式保持不变,仍实行自办发行。在征订期内(1999年11月30日前)由各地财政部门征订代办点组织订阅;在征订期结束后仍有意订阅的读者,可直接与中国财政杂志社发行处联系订阅。2000年度《财务与会计》为大16开80页,每册期定价6.50元,全年每册共78元。

中国财政杂志社发行处

税官牵线热心肠 就业会计喜洋洋

自1997年以来,射阳县国税局合德分局热心帮助县城的下岗会计人员,使48人重新就业,就业人数占实际下岗会计人员的96%。该分局在解决下岗会计人员就业问题时,先派出人员摸清县城范围内失业会计人员的具体情况,作到心中有数;再将这些下岗会计人员集中起来进行培训,选出专业知识丰富的税务干部系统地给他们进行财税知识辅导。在此基础上,努力协调帮助其再就业。该分局领导多次出面,其他同志也四处奔波,到新办集体企业、私营企业、有建账能力的个体经营大户进行推荐。在该分局的帮助下,这48名财会人员很快走上了新的工作岗位,脸上重新露出了笑容。

(刘海春 杏之 彩柳)

乙产品分配制造费用=540×2.5=1 350(元)

(2)计算甲产品成本

甲产品在产品约当量计算:

①完工程度计算

第一工序=3×50%/10=15%

第二工序=(3+2×50%/10)=40%

第三工序=(3+2+5×50%/10)=75%

②在产品约当产量=60×15%+40×40%+100×75%=100(件)

直接材料费:

单位成本=(1 600+4 800)/(600+200)=8

产成品负担材料费=600×8=4 800(元)

在产品负担材料费=200×8=1 600(元)

直接人工费:

单位成本=(700+2 800)/(600+100)=5

产成品负担直接人工费=600×5=3 000(元)

在产品负担直接人工费=100×5=500(元)

制造费用:

单位成本=(1 050+1 750)/(600+100)=4

产成品负担制造费用=600×4=2 400(元)

在产品负担制造费用=100×4=400(元)

甲产品成本:

完工总成本=4 800+3 000+2 400=10 200(元)

单位成本=8+5+4=17(元)

期末在产品成本=1 600+500+400=2 500(元)

2.(1)乙公司最近一年的税后利润 134 万元

乙公司价值=134×20=2 680(万元)

(2)乙公司近三年税后利润平均值 80 万元

乙公司价值=80×20=1 600(万元)

(3)乙公司资本额=400+1 600=2 000(万元)

并购后乙公司资本收益 350(2 000×17.5%)

减:利息 40(400×10%)

税前利润 310

减:所得税 102.3

税后利润 207.7

乙公司价值=207.7×20=4 154(万元)

3.(1)根据权益乘数得负债比率 50%,权益资本比率 50%

权益资本=2 000×50%=1 000(万元)

普通股股数=1 000/10=100(万股)

年税后利润={8 000(1-60%)-700-1 000×10%}(1-33%)=1 608(万元)

盈余公积金=(1 608-258)×10%=135(万元)

公益金=(1 608-258)×5%=67.5(万元)

可用于投资的税后利润=1 608-135-67.5=1 405.5(万元)

下年投资需要权益资金=4 000×50%=2 000(万元)

需增发的普通股股数=(2 000-1 405.5)/10=59.45(万股)

满足投资对权益资本的需要后,当年没有可供分配的盈余。因此不能发放股利。

(2)普通股每股收益=(2 800-1 000×10%)/(1-33%)(100+59.45)=11.35(元)

债券每股收益={2 800-100-(2 000-1 405.5)×12%}(1-33%)100=17.61(元)

债券的每股收益大于普通股的每股收益,应选择长期债券筹资方式。