

考試科目	會計學	所 別	財政研究所	考試時間	3 月 7 日(日) 第四節
------	-----	-----	-------	------	----------------

一、計算題 (每題25分)

1、A公司於民國99年度開始營業，當年度稅前財務所得為\$50,000,000，會計師報稅時發現有下列財務會計與稅法規定差異的事項：

- a. 免稅的證券交易所得\$5,000,000。
- b. 收到國內被投資公司發放現金股利\$2,500,000，該項投資是當年度的投資。
- c. 交際費超過稅法准許列報的上限，計有\$1,600,000。
- d. 未實現外幣兌換利益\$8,000,000，該筆外幣資產帳列為流動資產，預計將於民國100年度實現。
- e. 固定資產依據稅法規定得縮短1/2耐用年限提列折舊費用\$2,000,000，但財務報表仍依照正常耐用年限提列折舊費用\$1,000,000，該項差異預計於民國101年以後會迴轉。
- f. 帳上有一筆流動負債一應付費用\$500,000已逾二年未支付，依據稅法規定應轉列為其他收入，但依據法律及公司政策應至民國102年度時才能確定轉列為其他收入。
- g. 產品售後保證費用提列應計費用\$2,800,000，預計於民國100年度時才須實際支付。

假設我國營利事業所得稅的稅率為單一稅率20%。

試求：(25分)

- I. 計算A公司99年度的所得稅費用，並列示其當期及遞延所得稅費用項目金額。
- II. 列示A公司99年底資產負債表相關遞延所得稅資產及遞延所得稅負債項目之表達。

2、B公司於103年年底發現下列事項及錯誤。

- a. 該公司101-103年未更正下列錯誤前的淨利分別為\$81,000、\$345,000及\$425,000。
- b. 101年10月1日支付兩年保險費\$120,000，該公司於支付時全數認列為費用，且101及102年底期末均未作調整。
- c. 產品維修費用估計為銷貨金額的3%，101年102及103年度的銷貨金額分別為\$1,200,000，\$1,500,000及\$2,500,000。101年及102年度的實際維修支出分別為\$30,000及\$50,000，因此分別認列\$30,000及\$50,000的維修費用。
- d. B公司於102年以\$500,000購入C公司公司債，B公司有意圖及能力持有C公司公司債至到期日，並將這項公司債歸類為持有至到期日的投資。102年底及103年底公司債的市價為\$510,000及\$505,000，B公司分別認列公司債評價損失\$10,000及評價利益\$5,000。

試求：

- I. 計算B公司101、102及103年度正確的淨利。
- II. 計算B公司三個年度的淨利率。

考試科目	會計學	所 別	財政研究所	考試時間	3 月 7 日(日) 第四節
------	-----	-----	-------	------	----------------

III. B 公司 103 年初普通股流通在外股數為 200,000 股，3 月 1 日辦理現金增資 60,000 股，計算 103 年度的每股盈餘。

二、簡答題（每題五分，請列示計算過程，未列示計算過程者不計分）

- 1、D 公司 3 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為 \$930,000。3 月底在途存款為 \$35,000，未兌現支票為 \$195,000。3 月份因存款不足而退票 \$20,000，其中 \$17,000 又於 3 月底前存入。3 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票 \$25,000 記入 D 公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。3 月份銀行代收票據 \$30,000，並扣除代收手續費 \$600。則 D 公司 3 月 31 日之正確存款餘額為？
- 2、E 公司於 99 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售其所生產之辦公桌椅予 F 公司，F 公司須於每年年初支付現金 \$300,000，共計五年，第一次付款日為 99 年 1 月 1 日，分期付款利率為 6%，F 公司如選擇一次付現金，則售價為 \$1,339,500。該批辦公桌椅之成本為 \$1,075,000，若該分期帳款收回之可能性無重大之不確定性，則 99 年 12 月 31 日嘉義公司因此一交易應認列之稅前淨利為何？
- 3、G 公司商品的售價為成本加價 20%，98 年 7 月 31 日甲公司發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為 \$90,000。下列為該公司有關資料：期初存貨 \$175,000，進貨（1 至 7 月）539,000，銷貨收入（1 至 7 月）848,000。則 G 公司存貨的損失數多少？
- 4、H 公司採曆年制編製財務報表，其 98 和 99 年發生下列會計錯誤：
  - 98 年期末存貨 少計 \$56,000，折舊費用多計 \$84,000
  - 99 年期末存貨 多計 \$36,000，折舊費用多計 \$78,000
 假設上列錯誤均未被發現，不考慮所得稅，則其對 99 年 12 月 31 日之保留盈餘影響為何？
- 5、I 公司有下列與所得稅會計處理有關的項目：
  - a. 報稅用加速折舊法，帳上用直線法折舊；
  - b. 買賣股票的利益；
  - c. 交際費超過稅法規定的限額，報稅時須剔除。
  - d. 產品售後服務保證成本在會計上於銷貨時估計認列，稅法尚須於實際發生時才能認列；
 請問上述項目何者歸屬於暫時性差異，何者屬於永久性差異

考試科目	會計學	所 別	財政研究所	考試時間	3 月 7 日(日) 第四節
------	-----	-----	-------	------	----------------

6、J 公司決定將某單位停止營業，下列項目係與該停業單位有關之資訊：資遣該單位員工之資遣費用 \$35,000,000，該單位之資產減損損失 \$24,000,000 請問 J 公司損益表應單獨報導之停業單位損失為若干？（暫不考慮所得稅）

7、L 公司 99 年度相關帳戶金額如下，請計算該公司之毛利率：

銷貨收入	\$7,500,000	期初存貨	\$1,250,000
銷貨運費	\$250,000	期末存貨	\$1,600,000
進貨	\$5,400,000	進貨折扣	\$450,000
進貨運費	\$370,000	銷貨折扣	\$670,000

8、根據下列資料，請計算於資產負債表之「現金及約當現金」應報導多少金額？

零用金 \$25,000

銀行支票存款—甲銀行 290,000，銀行支票存款—乙銀行（透支）（50,000），旅行支票 300,000，郵票 500，國庫券（2 個月後到期） 80,000。

9、M 工程公司使用按成本投入比例推算完工程度之完工百分比法作為工程合約之會計處理方法。98 年 M 公司開始執行一個新契約，契約價格為 8,500,000 元，且預計於 99 年完工。相關成本資料如下：

98 年底發生之成本 \$2,370,000，估計尚須投入之成本 1,740,000，99 年底發生之成本 \$1,840,000，估計尚須投入之成本 0。

試問 M 公司於 98 年和 99 年對此合約應認列之毛利金額各為多少？

10、N 公司於 98 年 3 月 31 日，報表上有庫藏股 50,000 股（每股面額 10 元），當初購回之成本價為每股 22 元。98 年 4 月 15 日，N 公司宣告將 50,000 股之庫藏股做為員工認股選擇權計畫之用。98 年 3 月 31 日之股價為 26 元，98 年 4 月 15 日之股價為 30 元，98 年 6 月 30 日之股價為 36 元。該員工認股選擇權計畫係授予員工以每股 24 元取得公司股票之權利，但 98 年第二季尚未有執行轉換之情形。N 公司之庫藏股採用成本法之會計處理。試問 N 公司 98 年 6 月 30 日資產負債表上之庫藏股金額應為多少？