

九十四年稅務人員特種考試試題及解答

三等考試

會計學

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

一、溥成公司於民國93年1月1日將其位於工業區之閒置廠房售予家福公司，家福公司準備做大賣場，但現行法令上規定工業區之土地只能做工業用途，不得為其他之使用目的。但傳說地方政府為創造商機，以繁榮地方之經濟，可能準備將此條款放寬。家福公司基此乃以\$200,000,000簽約買此廠房，買賣合約上買方先付\$5,000,000頭期款，餘款開票並附息8%，每年年初付息，但若土地用途變更不成，所有已付之利息均要退返。溥成公司出售之廠房之成本為\$500,000,000，帳面價值為\$100,000,000。試作下列事項：(20分)

(一)請作溥成公司對此筆買賣交易之適當相關會計分錄。

(二)民國94年1月1日，地方政府確實著手修改限制使用之條文，請作適當之會計相關分錄。

〈答〉

(一) 93/1/1	現金	5,000,000	
	應收票據	195,000,000	
	預收出售固定資產款項	200,000,000	
12/31	$\$195,000,000 \times 8\% \times 1 = \$15,600,000$		
	應收利息	15,600,000	
	利息收入		15,600,000

(二) 94/1/1	預收出售固定資產款項	200,000,000	
	累計折舊	400,000,000	
	固定資產		500,000,000
	處分固定資產利益		100,000,000
	現金	15,600,000	
	應收利息		15,600,000

二、南海公司之孫公司南門公司於94年1月3日，以每股\$60，總價\$300,000購入南海公司10%股權(即5,000股之股票)作為短期投資，南海公司於77日支付現金股利\$400,000，於94年底南海公司股票市價每\$5。又，南海公司之子公司南山公司於93年8月從公開之證券交易市場上，以每股\$40購入南海公司股票10,000股作短期投資，於93年底南海公司之市場上之股價\$44，94年6月1日南山公司尚未收到南海公司93年度股利\$20,000前，即以每股市價\$50出售南海公司股票10,000股。(三家公司均未提前適用金融商品會計處理準則。)

試作下列事項：(20分)

(一)南海公司於94年對孫公司南門公司投資南海公司之相關分錄。

(二)南海公司對於南山公司94年6月1日出售持有南海公司股票之事宜，是否亦須作任何會計處理，若是，應如何處理？

〈答〉

(一) $\$300,000 - \$400,000 \times 10\% = \$26,000$
 $\$50 \times 5,000 = \$250,000$

$$\$260,000 - \$250,000 = \$10,000$$

$$\$10,000 \times 20\% \times 10\% = 200$$

投資損失 200

長期投資 200

$$(二) \$40 \times 10,000 = \$400,000$$

$$\$50 \times 10,000 = \$500,000$$

$$\$500,000 - \$400,000 = \$100,000$$

$$\$100,000 \times 20\% = \$20,000$$

長期投資 20,000

投資利益 20,000

三、蘭潭公司於民國94年11月1日購入面額\$100,000市場上報價102.0011之債券500張，此部分債券之投資屬公司閒置資金之投資，預計要持有至少2年以上，但公司未規劃將此部分之債券持有至到期日。購買後，公司才注意到，因總體經濟面逐步變好，失業率降低，生產者指數比預期還要強勁，市場預期中央銀行會調升市場利率，為規避此債券價值下跌之風險，公司於當日馬上放空600口9個月到期之公債期貨，此公債期貨每單位標的債券面額\$100,000，成交價為116.195。民國94年12月31日債券與公債期貨市場上之收盤價分別為99.894，及114.745。

試作下列事項：(此題不考慮債券之溢折價)(20分)

(一)94年底蘭潭公司此避險交易是否避險有效，理由為何？

(二)蘭潭公司94年底之財務報表對此避險交易之相關會計紀錄。

〈答〉

(一)蘭潭公司放空公債期貨避險有效。因為中央銀行調升市場利率，會造成公司債價格下跌。

$$(二) (\$116,195 - \$114,745) \times 600 = \$870,000$$

期貨合約 870,000

未實現持有損益 870,000

四、嘉忠公司於民國94年初成立並於7月1日開始營業，其94年度之稅前所得為 \$6,000,000，其中包括估列以後年度應付之產品服務保證費用\$3,000,000，此項費用預計於94、95、96及97年度發生；其金額分別為\$1,000,000、\$1,000,000、\$500,000 及\$500,000；另，創業期間之費用\$250,000已於93年度全數認列為費用，但依稅法規定應按5年分別直線攤銷；經分析此兩項差異是屬可減除之暫時性差異，假設93至97年度適用之所得稅稅率為25%。

試作下列事項：(20分)

(一)94年度之相關會計分錄？

(二)嘉忠公司是否須對遞延所得稅資產評價？若需提列備抵評價，金額為多少？請作此部分相關會計分錄。

〈答〉

	94	95	96	97
稅前財務所得暫時性差異	\$6,000,000			
產品服務保證費用	2,000,000	\$(1,000,000)	\$(500,000)	(500,000)
創業期間費用	(50,000)	(50,000)	(50,000)	(50,000)
課稅所得	\$7,950,000	\$(1,050,000)	\$(550,000)	\$(550,000)

$$\$7,950,000 \times 25\% = \$1,987,500$$

$$\$1,050,000 \times 25\% = \$262,500$$

$$\$1,100,000 \times 25\% = \$275,000$$

$$\$200,000 \times 25\% = \$50,000$$

(一) 前期損益調整 50,000

應付所得稅 50,000

所得稅費用	1,450,000	
遞延所得稅資產—流動	262,500	
遞延所得稅資產—非流動	275,000	
應付所得稅		1,987,500

(二)若95年、96年、97年無足夠課稅所得以供減除迴轉之可減除金額時須對遞延所得稅資產評價。

所得稅費用	537,500	
遞延所得稅資產評價—流動		262,500
遞延所得稅資產評價—非流動		275,000

五、**微龜**公司於民國92年1月1日取得一部機器，取得成本\$9,000,000，耐用年限5年殘值\$1,500,000，此機器依直線法提列折舊，民國93年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$4,500,000。於民國94年12月31日再評估時使用方式又做重大的變動，預期對企業產生有利之影響，且該機器可回收金額為\$4,500,000。公司適用之所得稅稅率為25%。

試作下列事項：(20分)

(一)93年該機器是否有減損，若有，相關減損損失之金額為何？

(二)依稅法規定計算所得稅時減損金額可否認列？財務會計處理上請作適當之分錄。

(三)94年該機器相關減損金額為何？

〈答〉

(一) $(\$9,000,000 - \$1,500,000) \div 5 = \$1,500,000$

$\$1,500,000 \times 2 = \$3,000,000$

$\$9,000,000 - \$3,000,000 = \$6,000,000$ —帳面價值

該機器可回收金額小於帳面價值；該機器有減損。

$\$6,000,000 - \$4,500,000 = \underline{\underline{\$1,500,000}}$

(二) 減損損失 1,500,000

累計減損 1,500,000

依稅法規定計算所得稅時減損金額不可認列

(三) $\$9,000,000 - \$3,000,000 - \$1,500,000 - \$1,500,000 = \$3,000,000$

$\$3,000,000 \div 3 = \$1,000,000$

$\$9,000,000 - \$3,000,000 - \$1,000,000 = \$5,000,000$

$\$5,000,000 - \$1,500,000 = \$3,500,000$ —帳面價值

$\$9,000,000 - \$1,500,000 \times 3 = \$4,500,000$

加計減損損失迴轉後之金額除不得大於該機器可收金額外尚不得大於未認列損失但減除累計折舊後之帳面價值。

$\$4,500,000 - \$4,500,000 = 0$

故減損損失迴轉金額應為\$0