

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23330 全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：中級會計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、甲公司於 2006 年 1 月 5 日購入\$3,000,000 的自動化機器設備乙部，估計耐用年限 10 年，無殘值。依據法律獎勵的規定，得享受購買價格 10% 的所得稅抵減。惟每年抵減數以當年度應納營利事業所得稅額的半數為限，並於 5 年內抵減，第 5 年則不受半數的限制。該公司採用直線法計提折舊，所得稅率為 25%，設甲公司 2006 年度的稅前純益為\$4,000,000。

試作：

(一)以遞延法處理與 2006 年及 2007 年所得稅相關的分錄。(20 分)

(二)以當期認列法處理與 2006 年所得稅相關的分錄。(10 分)

二、某石油公司於 2003 年發現海底油田，並於 2003 年初依法進行開採，承諾開採完畢後將所有油管及相關設施移除，並回復生態環境。依據油田的蘊藏量，經濟開採年限為 6 年，估計屆時相關資產的除役成本為 \$7,000,000，負擔的市價無法估計，假設公平利率為 10%，公司將除役成本平均分攤於開採年限。2008 年底油田開採完畢，石油公司委託專業公司處理移除油管回復海洋生態等事宜，共支付\$6,500,000。

試作：2003 年及 2008 年有關資產除役後續負擔之分錄（利率 10%，6 年後每一元的複利現值為 0.564474）。(20 分)

三、丙公司流年不利，2010 年陸續發生下列事項：

1. 4 月該公司涉及專利權訴訟案件，公司很有可能需賠償\$3,000,000。

2. 7 月其競爭對手控告公司違反公平交易法，要求\$5,000,000 的賠償。公司否認有違法的情事，律師認為賠償的可能性極微。

3. 9 月該公司又被控排放廢水污染附近農田，公司有可能敗訴，惟應賠償的金額無法合理估計。

試作：上述事項應有的會計處理。(10 分)

(請接背面)

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23330 全一張
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：中級會計學

四、丁公司 2010 年度有關每股盈餘的資料如下：

1. 本期純益\$5,000,000，所得稅率 25%。
 2. 期初有普通股 1,000,000 股流通在外，每股面值\$10。本年度現金增資 500,000 股，每股發行價\$20，以 5 月 1 日為除權日，4 月 30 日普通股市價為每股\$30。
 3. 本年度 4 月 1 日以平價發行 4% 公司債 600 張，每張面值\$10,000，每張公司債附贈認股證 200 單位，每張公司債連同認股證可另加\$2,000 認購普通股 200 股。本年度並無公司債持有人行使認股權。本年度 4 月 1 日至 12 月 31 日平均市價為\$40。
- 試作：計算基本每股盈餘。(20 分)

五、丁公司 2008 年度營業損失為\$188,000，且有因折舊費用及特許權收入而造成的暫時性差異。2007 年底固定資產的帳面價值較課稅基礎高出 \$ 80,000，而 2008 年底則高出\$140,000，預期在 2009 年度迴轉\$100,000，2010 年度迴轉\$40,000。特許權費於 2008 年度收到\$68,000 並報稅，但到 2010 年度才在帳上認列為收入。各年所得稅率分別為 2008 年度 25%，2009 年度及以後 20%。2007 年底帳上有遞延所得稅負債\$24,000。2009 年預估會有稅前財務所得\$200,000。

試作：2008 年度所得稅分錄，並列示計算過程。(20 分)