

■貳、申論題

1. 甲公司於X7年初分別以\$800,000買入下列四項資產：
- (1)採公允價值模式列為投資性不動產之土地。
 - (2)耐用5年設備，無殘值，採直線法折舊，後續衡量採重估價模式，該公司會計政策為出售時不再進行重估價。X7年底按公允價值進行重估，殘值及耐用年限均不變。
 - (3)分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，該債券投資之有效利率等於票面利率。
 - (4)指定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。
- X7年底四項資產之公允價值均為\$950,000，X8年7月1日甲公司分別以\$1,000,000售出該四項資產。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎，所得稅率為20%。甲公司X7年及X8年稅前淨利均為\$2,000,000，X7年及X8年之其他綜合損益均源自於上述資產之相關交易事項。假設無其他暫時性差異存在。試作：分別計算X7年及X8年下列項目之金額：
- (一)課稅所得。
 - (二)綜合損益表中之遞延所得稅。(應註明利益或費用)
 - (三)綜合損益表中其他綜合損益之「與不重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘)
 - (四)綜合損益表中其他綜合損益之「與可能重分類之項目相關之所得稅」。(應註明借餘或貸餘) (110關務三等)

【解析】

(一)課稅所得

$$X7年：2,000,000 - 150,000 = \$1,850,000$$

$$X8年：2,000,000 + 150,000 + (118,750 - 80,000) + (440,000 - 168,750) + 200,000 = \$2,660,000$$