

臺中捷運股份有限公司 108 年度人員招募第三次公開延攬試題

科目名稱

營業基金會計實務

類科代碼
甄試類科

C05 助理管理師(會計類)

【作答注意事項】

1. 科目總分為 100 分，以下題目應全部作答。
2. 作答時不必抄題目。請將試題題號及答案，用藍（黑）色原子筆橫向書寫於答案卷上。於本試題上作答者，不予計分。
3. 答案卷請勿註記其他記號（如姓名、准考證號碼）。
4. 試題請隨答案卷繳回。

一、何謂保留預算？何種條件下可辦理預算保留？(20 分)

二、政府機關當年度預算多於前一年度結束即完成預算審定，倘預算審議機關（如市議會）未及於年度開始時完成預算審議，在審議機關尚未完成預算審定前，本機關應如何據以執行當年度預算？(20 分)

三、若經審計處審定之本公司年度決算報表與本公司經會計師查核之財務報表有異，應以何數字為準？又公司應如何處理變動數（財務報表應如何表達）？(15 分)

四、綜合損益表中，本期損益與綜合損益之差是為其他綜合損益，請列舉三項其他綜合損益之組成要素。(15 分)

五、本期交易如下：(1)物料採購計 100,000 元，稅金 5,000 元，發票金額合計 105,000 元；(2)公關送禮，禮品費用計 5,000，稅金 250，發票金額合計 5,250 元；(3)台中台北出差高鐵票來回計 2,100 元（檢附台中到台北車票 1,050 元，另回程台北台中部分因係電子購票未有票根，由站務人員開立購票證明 1,050 元）；(4)尾牙餐費 200,000 元，稅金 10,000 元，發票金額合計共 210,000 元。若無其他交易，本期營業稅應申報進項稅額多少元？(15 分)

六、A 公司 107 年底資產、負債之帳面金額與課稅基礎差異如下：(1)應課稅暫時性差異 900,000，預計自 108 年起分 3 年每年迴轉 1/3；(2)可減除暫時性差異 1,000,000，預計於 108 年及 109 年分別迴轉 1/2。108 年稅前淨利為 300,000，其中文具用品費計有 60,000 未取據合法憑證，所得稅率假設為 20%；依據稅法規定課稅損失可抵減未來 10 年之課稅所得。若 A 公司於 107 及 108 年底評估，所有可減除暫時性差異與未使用課稅損失，除於應課稅暫時性差異迴轉時可供使用外，未來無其他課稅所得可供使用，請問 108 年綜合損益表列報之所得稅費用為？(15 分)