

科目	會計實務	適用系所	會計學系碩專班	時間	100 分鐘
----	------	------	---------	----	--------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共 / 頁第 / 頁

1. 最低稅負制—「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日施行。試問(1)哪些個人與營利事業不必申報繳納最低稅負？(2)為何將未上市(櫃)股票及私募基金受益憑證之交易所得納入個人之基本所得額？(3)對證券市場有何影響？(20%)
2. 財政部依所得稅法規定，於 93 年 12 月 28 日訂定發布「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」（簡稱移轉訂價查核準則），以維護課稅公平及保障我國稅收。試問(1)何謂「移轉訂價」？(2)徵納雙方評估受控交易之結果是否符合常規時，須實施可比較程度分析，何謂「可比較程度分析」？(3)此分析應考量影響價格或利潤之因素為何？(20%)
3. 台灣生技產業如精華光學、友華生技等為目前主要的知識型產業，知識型產業強調創新研發，研發經費比例高、研發時期漫長是生技產業最大的產業特性之一。請試以醫藥業者，從財務會計準則第 35 號公報(資產減損之會計處理)與第 37 號公報(無形資產之會計處理)角度，討論(1)生技業者所面臨可能之問題？(2)該如何因應、規劃，以創造公司的價值呢？(30%)
4. 近年企業財會弊案頻傳，譬如力霸集團掏空案後，台股連續爆發明基、力廣等集團型電子上市公司事件，如何加強對集團企業的監理，為投資大眾所關切。請以我國集團企業之特性，說明(1)由那些指標可以偵測我國集團企業之財務與營運狀況？(2)如何改進現行公司治理等有關規章，以保障投資大眾之權益？(30%)