

創業期間會計 處理

創業期間??

創業期間:

係指公司開始籌備後至主要營業活動開始，並有重要收入爲止的期間。

“創業期間”又稱“設立期間”或“發展階段”

創業期間的會計處理原則

(1)所有創業期間的公司均應與已開始營業的公司提供同樣的財務報表,適用相同的會計原則.

支出應列為資產或當作費用,應以其未來利益及回收可能性作為判斷.

創業期間的會計處理原則

(2)創業期間的企業應提供各項財務報表
並附加額外的揭露

- a.資產負債表
- b.損益表
- c.現金流量表
- d.股東權益表

創業期間的會計處理原則

(3)各項財務報表應註明係**創業期間**

注意

財務會計準則公報第十九號“創業期間會計處理準則”規定,僅將企業創業期間因設立所發生之必要支出認列為開辦費.

然而報稅時,則依稅法之規定將企業於正常營業前發生之費用,均認列為開辦費,因而使開辦費之課稅基礎大於帳面價值,而產生未來可減除金額.

例題

設南台公司05年度的稅前財務所得為\$850,000,創業期間的費用\$150,000,已於05年度全數認列為費用,但依稅法規定則應列為開辦費並分五年攤銷,設05年度至09年度的所得稅率分別為30%,28%,25%,22%,20%

解:	05年度	06年度	07年度	08年度	09年度
稅前財務所得	\$850,000				
暫時性差異:					
創業期間費用認列的差異	\$120,000	\$(30,000)	\$(30,000)	\$(30,000)	\$(30,000)

課稅所得(損失)	\$970,000	\$(30,000)	\$(30,000)	\$(30,000)	\$(30,000)
適用的稅率	30%	28%	25%	22%	20%
應付所得稅(當期費用)	\$(291,000)				
遞延所得稅資產(遞延利益):					
流動	8,400=	\$8,400			
非流動	20,100=		\$7,500+	\$6,600 +	\$6,000
所得稅費用	\$262,500				