

習題解答

問答題

1. 有可減除暫時性差異、虧損扣抵以及所得稅抵減。
2. 當企業有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵，且同一納稅主體並屬同一稅捐機關課徵，或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債及資產預期清償或回收之每一未來期間，將本期所得稅負債或資產以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債。
3. (1) 企業是否有足夠之應課稅暫時性差異
(2) 是否有課稅所得
4. 購置設備或技術產生的所得稅抵減得採遞延法或本期認列法處理。而研究發展、人才培訓及股權投資所產生的所得稅抵減則應採用本期認列法。
5. 暫時性差異將產生未來應課稅金額者，稱為應課稅暫時性差異，需認列遞延所得稅負債；而將產生未來可減除金額者，則稱為可減除暫時性差異，若未來估計很有可能會有足夠的應課稅金額可供減除，需認列遞延所得稅資產。
6. (1) 商譽的原始認列
(2) 於某一交易中資產或負債之原始認列，且該交易非屬企業合併且不影響當期會計利潤及課稅所得
7. 大多數國家的稅法都不允許取得商譽的成本在報稅時當費用減除，因此商譽的課稅基礎為零，產生應課稅暫時性差異，本來應認列遞延所得稅負債，相對增加商譽的金額，但因商譽是被決定的餘額，不能再由商譽產生商譽，故 IAS 12 規定，合併時原始認列的商譽所產生的應課稅暫時性差異，不認列遞延所得稅負債，以後年度應課稅暫時性差異迴轉時，亦不認列迴轉的影響數。
8. 暫時性差異係指資產負債表中資產或負債的帳面金額與課稅基礎間的差異，其差異將於未來資產回收或負債清償時迴轉，因此需作跨期間的所得稅分攤，可分為應課稅暫

時性差異及可減除暫時性差異兩類。應課稅暫時性差異係指未來相關資產回收或負債清償時，會在未來期間增加應課稅金額。可減除暫時性差異係指未來相關資產回收或負債清償時，會在未來期間增加可減除金額。

選擇題

1. (B)
2. (D) 分期付款銷貨將於收現時迴轉。
3. (C) 長期工程合約於會計帳上採完工百分比法認列收益，報稅上於全部完工時才認列收益，將造成完工前的年度的課稅所得較會計利潤低，因而產生遞延所得稅負債。
4. (A) $X3$ 年所得稅費用 $= \$150,000 + (\$25,000 - \$60,000) - (\$95,000 - \$75,000) = \$95,000$
5. (A) 應付所得稅 $= \$90,000 - (\$45,000 - \$40,000) + (\$15,000 - \$25,000) = \$75,000$
6. (B) 稅率變動只會造成遞延所得稅資產或負債的餘額變動。
7. (C) 法定限度內之捐贈財務會計處理與稅報一致。
8. (C) $(\$100,000 - \$4,000) \times 20\% = \$19,200$
9. (B) $(\$185,000 - \$30,000 - \$50,000 + \$8,000) \times 20\% = \$22,600$
10. (D) 遞延所得稅負債 $= (\$16,000 + \$26,000 + \$30,000) \times 20\% = \$14,400$
所得稅費用 $= \$22,600 + \$14,400 = \$37,000$
11. (A) 應付所得稅 $= [\$450,000 - \$17,000 + \$15,000 - \$18,000] \times 20\% = \$86,000$
所得稅費用 $= \$86,000 + (\$18,000 - \$15,000) \times 20\% = \$86,600$
12. (D) $(\$1,000,000 - \$765,000) \times 20\% = \$47,000$
13. (C) 所得稅抵減僅直接認列相關利益或資產，不會造成會計利潤及課稅所得間的差異。
14. (D) 毛利率 $= \$120,000 \div \$300,000 = 40\%$
遞延所得稅負債 $= \$100,000 \times 40\% \times 17\% + \$40,000 \times 40\% \times 17\% + \$50,000 \times 40\% \times 20\% + \$110,000 \times 40\% \times 20\% = \$22,320$

15. (A)
16. (B) $[\$80,000+(\$4,500-\$4,000)]\times 20\%=\$16,100$
17. (D) 遞延所得稅負債 $=\$250,000\times 17\%=\$42,500$
18. (A)
19. (B) 遞延所得稅負債 $=\$150,000\times 20\%=\$30,000$
 遞延所得稅資產 $=\$15,000\times 20\%=\$3,000$
 因符合互抵條件，故在資產負債表上的表達應為遞延所得稅負債
 $\$27,000(=\$30,000-\$3,000)$ 。
20. (D) 在資產負債表中，所有遞延所得稅資產及遞延所得稅負債均應列為非流動資產，故互抵後 $\$250,000-\$10,000=\$240,000$
21. (C) 交通罰鍰並不影響遞延所得稅負債的餘額。
22. (A) $(\$72,000\times 1/2)\times 17\%=\$6,120$
23. (B) 應收利息待收現時方課稅，故帳面金額與課稅基礎不同。
 建築物課稅基礎 $=\$120,000(\text{帳面金額})-\$80,000(\text{未來應課稅金額})+(\$80,000-\$20,000)(\text{未來可減除金額})=\$100,000$
 應付借款無租稅後果，故帳面金額與課稅基礎相同。
24. (A)

練習題

1.

X2/12/31 所得稅費用	340,000	
應付所得稅		280,000
遞延所得稅負債		60,000
$(\$1,700,000-\$300,000)\times 20\%=\$280,000$		
$\$300,000\times 20\%=\$60,000$		

4 當代中級會計學 3 版 習題解答

X3/12/31 所得稅費用	280,000	
應付所得稅		230,000
遞延所得稅負債		50,000
(\$1,400,000-\$250,000)×20%=\$230,000		
\$550,000×20%-\$60,000=\$50,000		

X4/12/31 所得稅費用	460,000	
遞延所得稅負債	110,000	
應付所得稅		570,000
\$60,000+\$50,000=\$110,000		
(\$2,300,000+\$550,000)×20%=\$570,000		

2.

X2/12/31 所得稅費用	256,000	
遞延所得稅資產	5,000	
遞延所得稅負債		2,000
應付所得稅		259,000
(\$30,000-\$20,000)×20%=\$2,000		
\$25,000×20%=\$5,000		
(\$1,280,000+\$25,000-\$10,000)×20%=\$259,000		

3.

	<u>X6 年</u>
累計折舊帳面金額	\$225,000
累計折舊課稅基礎	<u>360,000</u>
折舊費用差異	<u>\$(135,000)</u>

X6 年底機器帳面金額=\$1,000,000-\$225,000=\$775,000

X6 年底機器課稅基礎=\$1,000,000-\$360,000=\$640,000

遞延所得稅負債=(\$775,000-\$640,000)×20%=\$27,000

4. 毛利率=\$200,000÷\$500,000=40%

遞延所得稅負債

= \$160,000×40%×17%+\$140,000×40%×20%+\$75,000×40%×20%+\$125,000×40%×25%

= \$40,580

5.

會計利潤	\$250,000
交際費超限	50,000
利息收入免稅	(40,000)
罰鍰	<u>128,000</u>
課稅所得	<u>\$388,000</u>

應付所得稅= $\$388,000 \times 20\% = \$77,600$

X9/12/31 所得稅費用	77,600	
應付所得稅		77,600
應付所得稅	28,000	
所得稅費用		28,000

6.

年度	期末帳面金額	期末課稅基礎	暫時性差異	遞延所得稅負債 (資產)
X4	\$5,000,000	\$3,000,000	\$2,000,000	\$0
X5	\$4,000,000	\$2,400,000	\$1,600,000	\$0
X6	\$3,000,000	\$1,800,000	\$1,200,000	\$0
X7	\$2,000,000	\$1,200,000	\$800,000	\$0
X8	\$1,000,000	\$600,000	\$400,000	\$0
X9	\$0	\$0	\$0	\$0

由於與該照明設備相關的應課稅暫時性差異是由原始認列產生，依據 IAS 12 第 15 段 (b) 之規定，不得認列遞延所得稅負債，故小艾公司帳上無相關所得稅分錄。

7.

年度	期末帳面金額	期末課稅基礎	暫時性差異	不得認列遞延 所得稅負債之 暫時性差異	應認列遞延 所得稅資產之 暫時性差異	遞延所得稅負債 (資產)
X4	\$5,000,000	\$3,000,000	\$2,000,000	\$2,000,000	\$0	\$0
X5	\$3,750,000	\$2,400,000	\$1,350,000	\$1,500,000	\$(150,000)	\$(30,000)
X6	\$2,500,000	\$1,800,000	\$700,000	\$1,000,000	\$(300,000)	\$(60,000)

6 當代中級會計學 3 版 習題解答

X7	\$1,250,000	\$1,200,000	\$50,000	\$500,000	\$(450,000)	\$(90,000)
X8	\$0	\$600,000	\$(600,000)	\$0	\$(600,000)	\$(120,000)
X9	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0

年度	帳面金額 (25%)1.	對照欄位 (25%)2.	不得認列 1 - 2.	課稅基礎 (20%)3.	應認列 2. - 3.
X4/12/31	\$ 5,000,000	\$ 3,000,000	\$ 2,000,000	\$ 3,000,000	\$ -
X5/12/31	3,750,000	2,250,000	1,500,000	2,400,000	(150,000)
X6/12/31	2,500,000	1,500,000	1,000,000	1,800,000	(300,000)
X7/12/31	1,250,000	750,000	500,000	1,200,000	(450,000)
X8/12/31	-	-	-	600,000	(600,000)
X9/12/31	-	-	-	-	-
X5/12/31~X8/12/31	遞延所得稅資產		30,000		
	所得稅費用(遞延所得稅利益)			30,000	
X9/12/31	所得稅費用(遞延所得稅利益)		120,000		
	遞延所得稅資產			120,000	

8.

X7/12/31	遞延所得稅資產	30,000	
	所得稅費用(遞延所得稅利益)		30,000
	所得稅費用(遞延所得稅利益)	90,000	
	遞延所得稅資產		90,000

9. (1)

	稅前淨利(損)	所得稅費用(利益)	稅後淨利(損)
繼續營業單位淨利	\$543,000	\$108,600	\$434,400
停業單位損失	(77,000)	(15,400)	(61,600)
追溯適用及追溯重編之影響數—會計錯誤更正	(88,000)	(17,600)	(70,400)
追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動	<u>135,000</u>	<u>27,000</u>	<u>108,000</u>
課稅所得	<u>\$513,000</u>	<u>\$102,600</u>	<u>\$410,400</u>

(2)

綜合損益表	
繼續營業單位稅前淨利	\$543,000
所得稅費用	(108,600)
繼續營業單位淨利	434,400
停業單位淨損 (加計所得稅利益\$15,400 後之淨額)	<u>(61,600)</u>
本期淨利	<u>\$372,800</u>

保留盈餘表	
期初保留盈餘	\$412,000
追溯適用及追溯重編之影響數—會計錯誤更正 (加計所得稅利益\$17,600 後之淨額)	(70,400)
追溯適用及追溯重編之影響數—會計政策變動 (減除所得稅費用\$27,000 後之淨額)	108,000
調整後期初保留盈餘	\$449,600
本期淨利	<u>372,800</u>
期末保留盈餘	<u>\$822,400</u>

10.

X2/1/1	遞延所得稅資產	37,056	
	遞延所得稅抵減利益		37,056
	\$370,560×10%=\$37,056		
X2/12/31	所得稅費用	36,000	
	應付所得稅		36,000
	應付所得稅	21,600	
	遞延所得稅資產		21,600
	遞延所得稅抵減利益	4,632	
	所得稅費用(遞延所得稅利益)		4,632
	\$180,000×20%=\$36,000		
	\$36,000×60%=\$21,600		
	\$37,056×1/8=\$4,632		

8 當代中級會計學 3 版 習題解答

X3/12/31 應付所得稅	15,456	
遞延所得稅資產		15,456
遞延所得稅抵減利益	4,632	
所得稅費用(遞延所得稅利益)		4,632
\$37,056-\$21,600=\$15,456		

11.

X2/1/1 遞延所得稅資產	37,056	
遞延所得稅利益(所得稅費用)		37,056
X2/12/31 所得稅費用	36,000	
應付所得稅		36,000
應付所得稅	21,600	
遞延所得稅資產		21,600
X3/12/31 應付所得稅	15,456	
遞延所得稅資產		15,456

12. (1) 應付所得稅+遞延所得稅負債=(會計利潤-永久性差異)×稅率=所得稅費用，因此
 $\$750,000+\$60,000=(\$4,090,000-\$40,000)\times$ 稅率，稅率=20%。

(2) $\$60,000\div 20\%=\$300,000$

13. (1) 由遞延所得稅資產金額為 \$100,000 可知本期帳上估列的產品保固負債準備較實際支出數多 $\$100,000\div 20\%=\$500,000$ ，然而課稅所得比會計利潤低 \$100,000，因此可得依法免稅的利息收入金額為 $\$500,000+\$100,000=\$600,000$ 。

(2)

X6/12/31 所得稅費用	140,000	
遞延所得稅資產	100,000	
應付所得稅		240,000
$\$1,200,000\times 20\%=\$240,000$		

14. (1)

X5/12/31

應收退稅款	42,700	
所得稅利益—虧損遞轉以前年度		42,700
$\$120,000 \times 20\% + \$80,000 \times 17\% + \$30,000 \times 17\% = \$42,700$		

遞延所得稅資產	11,900	
所得稅利益—虧損遞轉以後年度		11,900
$(\$300,000 - \$120,000 - \$80,000 - \$30,000) \times 17\% = \$11,900$		

X6/12/31

所得稅費用	25,500	
遞延所得稅資產		11,900
應付所得稅		13,600
$\$150,000 \times 17\% - \$11,900 = \$13,600$		

(2)

X5/12/31

遞延所得稅資產	51,000	
所得稅利益—虧損遞轉以後年度		51,000
$\$300,000 \times 17\% = \$51,000$		

X6/12/31

所得稅費用	25,500	
遞延所得稅資產		25,500

15. (1) 課稅基礎= $(\$150,000 - \$50,000) = \$100,000$ 。該廠房必須產生\$200,000的課稅收益才能回收其帳面金額，但可減除金額為\$100,000，因此遞延所得稅負債= $[\$200,000 - (\$150,000 - \$50,000)] \times 25\% = \$25,000$

(2) 成本調整通貨膨脹率後為\$165,000，因此課稅基礎= $\$165,000 - \$50,000 = \$115,000$ 。淨價款 $(\$200,000 - \$165,000) = \$35,000$ 依30%課稅，累計課稅折舊\$50,000依25%稅率補稅，因此遞延所得稅負債= $\$35,000 \times 30\% + \$50,000 \times 25\% = \$23,000$

10 當代中級會計學 3 版 習題解答

16.

X9/6/30	所得稅費用	17,000	
	應付所得稅		17,000
	$(\$500,000 - \$500,000 \times 10\% - \$110,000) \times 5\% = \$17,000$		