

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當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，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，將當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。

9. (1) 子公司、分公司及關聯企業或聯合協議有未分配利潤
(2) 母公司及子公司分處不同國家而有匯率之變動
(3) 將投資關聯企業之帳面金額沖減至可回收金額
10. (1) 該暫時性差異很有可能於可預見之未來迴轉
(2) 很有可能足夠的課稅所得供該暫時性差異使用
11. (1) 母公司、投資者或聯合控制者可控制暫時性差異迴轉之時點
(2) 該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉

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) $X3 \text{ 年所得稅費用} = \$150,000 + (\$25,000 - \$60,000) - (\$95,000 - \$75,000) = \$95,000$
5. (A) $\text{應付所得稅} = \$90,000 - (\$45,000 - \$40,000) + (\$15,000 - \$25,000) = \$75,000$
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) $(\$185,000 - \$30,000 - \$50,000 + \$8,000) \times 17\% = \$19,210$
10. (D) $\text{遞延所得稅負債} = (\$16,000 + \$26,000 + \$30,000) \times 17\% = \$12,240$
 $\text{所得稅費用} = \$19,210 + \$12,240 = \$31,450$
11. (A) $\text{應付所得稅} = [\$450,000 - \$17,000 + \$15,000 - \$18,000] \times 17\% = \$73,100$
 $\text{所得稅費用} = \$73,100 + (\$18,000 - \$15,000) \times 17\% = \$73,610$
12. (D) $(\$1,000,000 - \$765,000) \times 17\% = \$39,950$

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) $[\$80,000 + (\$4,500 - \$4,000)] \times 17\% = \$13,685$
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= $\$150,000 \times 17\% = \$25,500$
 遞延所得稅資產= $\$15,000 \times 17\% = \$2,550$
 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
 $\$22,950 (= \$25,500 - \$2,550)$ 。
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= $\$120,000$ (帳面金額)- $\$80,000$ (未來應課稅金額)+ $(\$80,000 - \$20,000)$ (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. (D) $[(\$600,000 - \$600,000 \times 3/5) - \$280,000] \times 17\% = \$(6,800)$
25. (C) $(\$100,000 - \$800,000) \times 20\% = \$4,000$
26. (A) 遞延所得稅資產 = $\$140,000 \times 20\% = \$2,800$
 遞延所得稅負債 = $\$600,000 \times 20\% = \$12,000$
 應付所得稅費用 = $\$514,000 \times 20\% = \$102,800$
 所得稅費用 = $\$102,800 + \$12,000 - \$2,800 = \$112,000$
27. (D)

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
	$(\$1,700,000 - \$300,000) \times 20\% = \$280,000$		
	$\$300,000 \times 20\% = \$60,000$		
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
	$(\$1,400,000 - \$250,000) \times 20\% = \$230,000$		
	$\$550,000 \times 20\% - \$60,000 = \$50,000$		
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
	$\$60,000 + \$50,000 = \$110,000$		
	$(\$2,300,000 + \$550,000) \times 20\% = \$570,000$		

2.

X2/12/31	所得稅費用	320,000	
	遞延所得稅資產	6,250	
	遞延所得稅負債		2,500
	應付所得稅		323,750
	$(\$30,000 - \$20,000) \times 25\% = \$2,500$		
	$\$25,000 \times 25\% = \$6,250$		
	$(\$1,280,000 + \$25,000 - \$10,000) \times 25\% = \$323,750$		

3.

	X6 年
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><u>\$(135,000)</u></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)×17%=\$22,950

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=\$388,000×20%=\$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 IAS12 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)	\$(25,500)
X6	\$2,500,000	\$1,800,000	\$700,000	\$1,000,000	\$(300,000)	\$(51,000)
X7	\$1,250,000	\$1,200,000	\$50,000	\$500,000	\$(450,000)	\$(76,500)
X8	\$0	\$600,000	\$(600,000)	\$0	\$(600,000)	\$(102,000)
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 25,500

所得稅費用(遞延所得稅利益) 25,500

X9/12/31 所得稅費用(遞延所得稅利益) 102,000

遞延所得稅資產 102,000

8.

X7/12/31 遞延所得稅資產 22,500

所得稅費用(遞延所得稅利益) 22,500

所得稅費用(遞延所得稅利益) 76,500

遞延所得稅資產 76,500

9. (1)

	帳面金額	課稅基礎	暫時性差異	遞延所得稅負債	當年變動數
X2/1/1	\$545,000	\$545,000	\$0	\$0	\$0
X2/12/31	\$476,875	\$476,875	\$0	\$0	\$0
X3/12/31	\$408,750	\$408,750	\$0	\$0	\$0
X4/12/31	\$340,625	\$340,625	\$0	\$0	\$0
X5/12/31	\$272,500	\$272,500	\$0	\$0	\$0
X6/12/31	\$600,000	\$204,375	\$395,625	\$79,125	\$79,125
X7/12/31	\$400,000	\$136,250	\$263,750	\$52,750	\$(26,375)
X8/12/31	\$200,000	\$68,125	\$131,875	\$26,375	\$(26,375)
X9/12/31	\$0	\$0	\$0	\$0	\$(26,375)

(2)

X6/12/31	累計折舊—設備	340,625	
	設備	55,000	
	其他綜合損益—重估價之利益		395,625
	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	79,125	
	遞延所得稅負債		79,125
(結帳分錄)	其他綜合損益—重估價之利益	395,625	
	其他權益—重估增值		316,500
	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		79,125
X7/12/31~X9/12/31	其他權益—重估增值	105,500	
	保留盈餘		105,500
	遞延所得稅負債	26,375	
	遞延所得稅利益(所得稅費用)		26,375

10. (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>

11.

X2/1/1	遞延所得稅資產	37,056	
	遞延所得稅抵減利益		37,056
	$\$370,560 \times 10\% = \$37,056$		
X2/12/31	所得稅費用	54,000	
	應付所得稅		54,000
	應付所得稅	32,400	
	遞延所得稅資產		32,400
	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
	$\$180,000 \times 30\% = \$54,000$		
	$\$54,000 \times 60\% = \$32,400$		
	$\$37,056 \times 1/8 = \$4,632$		
X3/12/31	應付所得稅	4,656	
	遞延所得稅資產		4,656
	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
	$\$37,056 - \$32,400 = \$4,656$		

12.

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	54,000	
	應付所得稅		54,000
	應付所得稅	32,400	
	遞延所得稅資產		32,400
X3/12/31	應付所得稅	4,656	
	遞延所得稅資產		4,656

13. (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
 $\$750,000 + \$60,000 = (\$4,090,000 - \$40,000) \times \text{稅率}$ ，稅率=20%。

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

14. (1) 由遞延所得稅資產金額為 \$85,000 可知本期帳上估列的產品保固負債準備較實際支出數多 $\$85,000 \div 17\% = \$500,000$ ，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	119,000	
	遞延所得稅資產	85,000	
	應付所得稅		204,000
$\$1,200,000 \times 17\% = \$204,000$			

15. (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

16. (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= $\$35,000 \times 30\% + \$50,000 \times 25\% = \$23,000$

17.

X9/6/30	所得稅費用	34,000	
	應付所得稅		34,000
$(\$500,000 - \$500,000 \times 10\% - \$110,000) \times 10\% = \$34,000$			

18.

計算暫時性差異：

	原始成本 (1)	稅上累計折舊 (2)	課稅基礎 (1)-(2)	公允價值 (帳面金額)	應課稅暫時性差異 (帳面價值-課稅基礎)
土地	\$8,000	-	\$8,000	\$12,000	\$4,000
建築物	12,000	(4,000)	8,000	18,000	10,000*
合計	\$30,000	\$(4,000)	\$16,000	\$30,000	\$14,000

*因假設該投資性不動產以高於成本之金額出售，則建築物之暫時性差異應區分：

累計課稅折舊迴轉計入課稅所得+出售價款超過成本之部分
 $= \$4,000 + [(18,000 - 12,000)] = \$10,000$

(1)情況一：兩項投資性不動產以出售回收帳面價值（預期兩年後出售）。

	應課稅暫時性差異	稅率	遞延所得稅負債
出售價款超過成本金額—土地	\$4,000	20%	\$800
出售價款超過成本金額—建築物	6,000	20%	1,200
累計課稅折舊—建築物	<u>4,000</u>	17%	<u>680</u>
合計	<u>\$14,000</u>		<u>\$2,680</u>

(2)情況二：兩項投資性不動產以出售回收帳面價值（預期兩年內出售）。

	應課稅暫時性差異	稅率	遞延所得稅負債
出售價款超過成本金額—土地	\$4,000	25%	\$1,000
出售價款超過成本金額—建築物	6,000	25%	1,500
累計課稅折舊—建築物	<u>4,000</u>	17%	<u>680</u>
合計	<u>\$14,000</u>		<u>\$3,180</u>

(3) 情況三：建築物預期以使用回收帳面價值，土地預期兩年後出售。

	應課稅暫時性差異	稅率	遞延所得稅負債
出售價款超過成本金額—土地	\$4,000	20%	\$800
建築物應課稅暫時性差異	<u>10,000</u>	17%	<u>1,700</u>
合計	<u>\$14,000</u>		<u>\$2,500</u>

19.

	帳面金額	公允價值	課稅基礎	暫時性差異	稅率	遞延所得稅 資產(負債)
辦公大樓	\$5,000,000	\$4,500,000	\$4,000,000	\$500,000	17%	\$(85,000)
廠房	\$3,000,000	\$3,200,000	\$2,800,000	\$400,000	17%	\$(68,000)
其他淨資產	\$630,000	\$600,000	\$630,000	\$(30,000)	17%	\$5,100
課稅損失遞 轉後期				\$(123,000)	17%	\$20,910
合計	\$8,630,000	\$8,300,000	\$7,430,000	\$747,000		\$(126,990)
企業合併產 生之遞延所 得稅負債		\$(126,990)				
可辨認淨資 產		\$8,173,010				
收購價格		\$10,000,000				

商譽	\$1,826,990
----	-------------

- (1) 因企業合併所產生的遞延所得稅負債=\$126,990
- (2) 因收購乙公司所產生的商譽=\$1,826,990

X3/1/1	不動產、廠房及設備	7,700,000	
	其他淨資產	600,000	
	商譽	1,826,990	
	現金		10,000,000
	遞延所得稅負債		126,990

20.

- (1) 因屬合併產生之商譽的原始認列，符合應課稅暫時性差異之例外情況，故不認列此商譽產生之遞延所得稅負債。
- (2) 遞延所得稅負債因商譽之原始認列所產生而未認列者，其後續之減少，亦視為由商譽之原始認列所產生，因此不得認列。
- (3) X5/12/31 所得稅費用 10,625
 遞延所得稅負債 10,625
 $(\$500,000 - 437,500) \times 17\% = \$10,625$

應用問題

1.

	X4 年	X5 年	X6 年
會計利潤	\$2,500,000	\$2,400,000	\$1,600,000
產品保固負債準備與支付數差異(暫時性差異)	15,000	5,000	(10,000)
投資國營事業所得(永久性差異)	(100,000)	(150,000)	(50,000)
折舊費用(暫時性差異)	<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>
課稅所得	<u>\$2,405,000</u>	<u>\$2,245,000</u>	<u>\$1,530,000</u>

X4/12/31 所得稅費用	600,000	
遞延所得稅資產	3,750	
遞延所得稅負債		2,500
應付所得稅		601,250
$\$15,000 \times 25\% = \$3,750$		
$\$10,000 \times 25\% = \$2,500$		
$\$2,405,000 \times 25\% = \$601,250$		

X5/12/31 所得稅費用	562,500	
遞延所得稅資產	1,250	
遞延所得稅負債		2,500
應付所得稅		561,250
$\$5,000 \times 25\% = \$1,250$		
$\$10,000 \times 25\% = \$2,500$		
$\$2,245,000 \times 25\% = \$561,250$		

X6/12/31 所得稅費用	387,500	
遞延所得稅資產		2,500
遞延所得稅負債		2,500
應付所得稅		382,500
$\$10,000 \times 25\% = \$2,500$		
$\$10,000 \times 25\% = \$2,500$		
$\$1,530,000 \times 25\% = \$382,500$		

2. 建築物帳面金額計算：

成本	金額
X6/12/31	\$1,178,000*
X7 年度增加	\$350,000
X7/12/31	\$1,528,000
累計折舊	金額
X6/12/31	\$176,700
X7 年度增加	\$76,400
X7/12/31	\$253,100

* $[\$76,400 - (\$350,000 \times 5\%)] \div 5\% = \$1,178,000$

建築物課稅基礎計算：

成本	金額
X6/12/31	\$1,178,000
X7 年度增加	\$350,000
X7/12/31	\$1,528,000
累計折舊	金額
X6/12/31	\$353,400*
X7 年度增加	\$152,800**
X7/12/31	\$506,200

* $\$1,178,000 \times 10\% \times 3 = \$353,400$

** $\$1,528,000 \times 10\% = \$152,800$

X7 年應付所得稅計算：

會計利潤	\$7,862,000
加計	
帳上折舊費用	\$76,400
醫療福利	\$45,000
慈善捐款	\$78,000
減除	
報稅上折舊費用	\$(152,800)
課稅所得	\$7,908,600
X7 年應付所得稅 (稅率 30%)	\$2,372,580

X7 年底遞延所得稅資產及負債計算：

	帳面金額	課稅基礎	暫時性差異
資產			
不動產、廠房及設備	\$1,274,900*	\$1,021,800**	\$253,100
遞延所得稅負債(稅率 30%)	\$253,100×30%=\$75,930		
負債			
應付醫療福利	\$45,000	\$0	\$45,000
遞延所得稅資產(稅率 30%)	\$45,000×30%=\$13,500		

*\$1,528,000-\$253,100=\$1,274,900

**\$1,528,000-\$506,200=\$1,021,800

3. 折舊費用差異：

	X4 年	X5 年	X6 年	X7 年
帳列折舊費用	\$25,000	\$25,000	\$25,000	\$25,000
報稅折舊費用	<u>40,000</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>
差異數	<u>\$(15,000)</u>	<u>\$(5,000)</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$15,000</u>

未實現兌換利益差異：

	X4 年	X5 年
帳列金額	\$25,000	\$0
報稅金額	<u>0</u>	<u>25,000</u>
差異數	<u>\$25,000</u>	<u>\$(25,000)</u>

X4 年所得稅之計算：

		預計迴轉年度		
	X4 年	X5 年	X6 年	X7 年
會計利潤	\$670,000			
暫時性差異：				
折舊費用差異	(15,000)			
迴轉年度		\$ (5,000)	<u>\$5,000</u>	<u>\$15,000</u>
未實現兌換利益差異	<u>(25,000)</u>			
迴轉年度		<u>25,000</u>		
課稅所得	<u>\$630,000</u>	<u>\$20,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$15,000</u>
稅率	17%	17%	17%	17%
應付所得稅	<u>\$107,100</u>			
遞延所得稅負債		\$3,400	<u>\$850</u>	<u>\$2,550</u>
遞延所得稅資產				
所得稅費用之計算				
應付所得稅	\$107,100			
遞延所得稅負債	6,800			
遞延所得稅資產	<u>0</u>			
所得稅費用	<u>\$113,900</u>			

X5 年所得稅之計算：

		預計迴轉年度	
	X5 年	X6 年	X7 年
會計利潤	\$730,000		
暫時性差異：			
折舊費用差異	(5,000)		
迴轉年度		<u>\$5,000</u>	<u>\$15,000</u>
未實現兌換利益差異	<u>25,000</u>		
課稅所得	<u>\$750,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$15,000</u>
新稅率	20%	20%	20%
原稅率	17%	17%	17%
新稅率下遞延所得稅負債		\$1,000	\$3,000
原稅率下遞延所得稅負債		<u>(\$850)</u>	<u>(\$2,550)</u>
增加之所得稅費用		<u>\$150</u>	<u>\$450</u>
所得稅費用之計算			
應付所得稅	\$150,000		
期末遞延所得稅負債	4,000		
期初遞延所得稅負債	(6,800)		
期末遞延所得稅資產	0		
期初遞延所得稅資產	<u>0</u>		
所得稅費用	<u>\$147,200</u>		

X4/12/31	所得稅費用	113,900	
	遞延所得稅負債		6,800
	應付所得稅		107,100

X5/12/31	所得稅費用	147,200	
	遞延所得稅負債	2,800	
	應付所得稅		150,000

4.

年度	帳面金額 (12/31)	課稅 基礎	暫時性 差異	遞延所得稅 負債(資產)	當年變 動數	認列	
						權益	損(益)
X0	\$8,000	\$8,000	—	—	—	—	—
X1	7,200	7,200	—	—	—	—	—
X2	6,400	6,400	—	—	—	—	—
X3	2,800	5,600	\$(2,800)	\$(476)	\$(476)		\$(476)
X4	2,400	4,800	(2,400)	(408)	68		68
X5	2,000	4,000	(2,000)	(340)	68		68
X6	4,800	3,200	1,600	272	612	\$68	544
X7	3,600	2,400	1,200	(204)	(68)		(68)
X8	2,400	1,600	800	(136)	(68)		(68)
X9	1,200	800	400	(68)	(68)		(68)
Y0	—	—	—	—	(68)		(68)

X3/12/31 重估價損失 2,800
 累計折舊 2,800

X3/12/31 重估價損失 2,800
 累計折舊 2,400
 不動產、廠房及設備 5,200

遞延所得稅資產 476
 遞延所得稅利益 476

X4/12/31~X5/12/31 所得稅費用 68
 遞延所得稅資產 68

X6/12/31 累計折舊 1,200
 不動產、廠房及設備 2,000
 重估價利益 2,800
 其他綜合損益—重估增值 400

合併為以下分錄：

與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 68
 所得稅費用 544
 遞延所得稅負債 272
 遞延所得稅資產 340

其他綜合損益—重估增值	400	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	68	
其他權益—重估增值	332	
X7/12/31~Y0/12/31 遞延所得稅負債	68	
遞延所得稅利益	68	
Y0/12/31 其他權益—重估增值	332	
保留盈餘		332

5.

年 度	預期/實際 員工繼續 服務人數	(1) 累積須認列 之員工酬勞 費用	(2) 當年須認 列之費用	股 價	(3) 未來期間預期可 作為減除之累積 金額 (暫時性差異金額)	(4) 累積須認列於 權益之金額 若(3)>(1) [(3)-(1)]×20%	(5) 本期須認列於 權益之金額 [本期(4)-上期(4)]
X1	預期10位	$10 \times 50 \times \$24 \times \frac{1}{3} = \$4,000$	\$4,000	\$30	$10 \times 50 \times (\$30 - \$24) \times \frac{1}{3} = \$1,000$	\$0	\$0
X2	預期8位	$8 \times 50 \times \$24 \times \frac{2}{3} = \$6,400$	\$2,400	\$36	$8 \times 50 \times (\$36 - \$24) \times \frac{2}{3} = \$3,200$	\$0	\$0
X3	實際9位	$9 \times 50 \times \$24 \times \frac{3}{3} = \$10,800$	\$4,400	\$51	$9 \times 50 \times (\$51 - \$24) \times \frac{3}{3} = \$12,150$	\$270	\$270
X4	實際9位	\$10,800	\$0	\$52	$9 \times 50 \times (\$52 - \$24) \times \frac{3}{3} = \$12,600$	\$360	\$90
X5	實際9位	\$10,800	\$0	\$55	$9 \times 50 \times (\$55 - \$24) \times \frac{3}{3} = \$13,950$	\$630	\$270

年 度	(1) 可作為減除之累積 金額	(2) 應付或應 收所得稅	(3) 遞延所得稅 資產 本期 (1)×20%-上 期(1)×20%	(4) 認列當期所 得稅費用(利 益)	(5) 認列遞延所得 稅費用(利益) (3)-(7)	(6) 認列權益 借/(貸) 當期所得稅	(7) 認列權益 借/(貸) 遞延所得稅
1	\$1,000		\$200		(\$200)	\$0	\$0
2	\$3,200		\$440		(\$440)	\$0	\$0
3	\$12,150		\$1,790		(\$1,520)	\$0	(\$270)
4	\$12,600		\$90		\$0	\$0	(\$90)
5	\$13,950		\$270		\$0	\$0	\$270
5	實際執行時，對當期 所得稅影響	\$2,790		(\$2,790)			
5	實際執行時，迴轉遞 延所得稅		(\$2,790)		\$2,790		
5						(\$630)	\$630

X1/12/31	所得稅費用	100,600	
	遞延所得稅資產	200	
	應付所得稅		100,800
	(\$500,000+\$4,000)×20%=\$100,800		
X2/12/31	所得稅費用	100,040	
	遞延所得稅資產	440	
	應付所得稅		100,480
	(\$500,000+\$2,400)×20%=\$100,480		
X3/12/31	所得稅費用	99,360	
	遞延所得稅資產	1,790	
	資本公積-員工認股權		270
	應付所得稅		100,880
	(\$500,000+\$4,400)×20%=\$100,880		
X4/12/31	所得稅費用	100,000	
	遞延所得稅資產	90	
	資本公積—員工認股權		90
	應付所得稅		100,000
X5/12/31			
	遞延所得稅資產	270	
	資本公積—員工認股權		270
	遞延所得稅費用	2,790	
	遞延所得稅資產		2,790
	所得稅費用	97,210	
	應付所得稅		97,210
	(\$500,000-\$13,950)×20%=\$97,210		

6.

分期應收帳款(屬毛利部分)	X1 年	X2 年
帳面金額	\$960,000	\$720,000
課稅基礎	0	0
暫時性差異	960,000	720,000
遞延所得稅負債	163,200	180,000

X1 年帳上期末應收帳款屬毛利部分： $(\$1,200,000/5) \times 4 = \$960,000$

X2 年帳上期末應收帳款屬毛利部分： $(\$1,200,000/5) \times 3 = \$720,000$

X1 年及 X2 年課稅基礎因為是當年度收現即認列收入，故該筆銷售與資產相關的課稅基礎為 0

設備	X1 年	X2 年
帳面金額	\$960,000	\$576,000
課稅基礎	1,152,000	864,000
暫時性差異	(192,000)	(288,000)
遞延所得稅資產	32,640	72,000

X1 年期末設備帳面金額： $\$1,440,000 - [\$1,440,000 \times (5/(1+2+3+4+5))] = \$960,000$

X1 年稅上設備課稅基礎： $(\$1,440,000/5) \times 4 = \$1,152,000$

X2 年期末設備帳面金額： $\$960,000 - [\$1,440,000 \times (4/(1+2+3+4+5))] = \$576,000$

X2 年稅上設備課稅基礎： $\$1,440,000/5 \times 3 = \$864,000$

(1) 課稅所得 = $\$2,800,000 - \$100,000 + \$400,000 - \$960,000 + \$192,000 = \$2,332,000$

所得稅費用	527,000	
遞延所得稅資產	32,640 *	
遞延所得稅負債		163,200 **
應付所得稅		396,440 ***
* $\$192,000 \times 17\% = \$32,640$		
** $\$960,000 \times 17\% = \$163,200$		
*** $\$2,332,000 \times 17\% = \$396,440$		

(2) 課稅所得 = $\$3,800,000 + (\$960,000 - \$720,000) + (\$288,000 - \$192,000) = \$4,136,000$

土地重估之遞延所得稅負債 = $(\$800,000 - \$600,000) \times 20\% = \$40,000$

所得稅費用	1,011,440	
土地重估之遞延所得稅負債	40,000	
遞延所得稅資產	39,360 *	
遞延所得稅負債		56,800 **
應付所得稅		1,034,000 ***
* $\$288,000 \times 25\% - \$32,640 = \$39,360$		
** 應收帳款之遞延所得稅負債+土地重估之遞延所得稅負債 $(720,000 \times 25\% - 163,200) + 40,000 = 56,800$		
*** $4,136,000 \times 25\% = 1,034,000$		