

課本頁數	行數	原文	訂正																																																																																																																																
p.411	漸進式 教學釋 例	<p>(2)</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">資產</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">非流動資產</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">\$25,500 *</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">* (\$42,500 - \$17,000) = \$25,500, 參閱本章 18.9 節之說明</td></tr> </table> <p>(D) 承上題, 假設丙公司 ×4 年及 ×5 年另有慈善捐款 \$70,000 及 \$40,000, 且 ×4 年及 ×5 年稅報上的折舊費用皆比帳列數高 \$100,000。</p> <p>試作: 丙公司 ×4 年及 ×5 年所得稅相關分錄。</p> <p>解析:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>×4/12/31</td><td>所得稅費用</td><td style="text-align: right;">436,900</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">42,500 *</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅負債</td><td style="text-align: right;">34,000 **</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>應付所得稅</td><td style="text-align: right;">445,400 ***</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500</td></tr> <tr><td colspan="4">** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$34,000</td></tr> <tr><td colspan="4">*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400</td></tr> <tr><td>×5/12/31</td><td>所得稅費用</td><td style="text-align: right;">326,400</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅負債</td><td style="text-align: right;">17,000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">25,500 *</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>應付所得稅</td><td style="text-align: right;">283,900 **</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500</td></tr> <tr><td colspan="4">** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900</td></tr> </table>	丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)		資產		非流動資產		遞延所得稅資產	\$25,500 *	* (\$42,500 - \$17,000) = \$25,500, 參閱本章 18.9 節之說明		×4/12/31	所得稅費用	436,900			遞延所得稅資產	42,500 *			遞延所得稅負債	34,000 **			應付所得稅	445,400 ***		* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500				** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$34,000				*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400				×5/12/31	所得稅費用	326,400			遞延所得稅負債	17,000			遞延所得稅資產	25,500 *			應付所得稅	283,900 **		* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500				** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900				<p>(2)</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">資產</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">非流動資產</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">\$93,500 *</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">* (\$110,500 - \$17,000) = \$93,500, 參閱本章 18.9 節之說明</td></tr> </table> <p>(D) 承上題, 假設丙公司 ×4 年及 ×5 年另有慈善捐款 \$70,000 及 \$40,000, 且 ×4 年及 ×5 年稅報上的折舊費用皆比帳列數高 \$100,000。</p> <p>試作: 丙公司 ×4 年及 ×5 年所得稅相關分錄。</p> <p>解析:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td>×4/12/31</td><td>所得稅費用</td><td style="text-align: right;">436,900</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">42,500 *</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅負債</td><td style="text-align: right;">34,000 **</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>應付所得稅</td><td style="text-align: right;">445,400 ***</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500</td></tr> <tr><td colspan="4">** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 + \$100,000] × 17% = \$34,000</td></tr> <tr><td colspan="4">*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400</td></tr> <tr><td>×5/12/31</td><td>所得稅費用</td><td style="text-align: right;">309,400</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅負債</td><td style="text-align: right;">17,000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅負債</td><td style="text-align: right;">17,000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>遞延所得稅資產</td><td style="text-align: right;">25,500 *</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>應付所得稅</td><td style="text-align: right;">283,900 **</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500</td></tr> <tr><td colspan="4">** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) + (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900</td></tr> </table>	丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)		資產		非流動資產		遞延所得稅資產	\$93,500 *	* (\$110,500 - \$17,000) = \$93,500, 參閱本章 18.9 節之說明		×4/12/31	所得稅費用	436,900			遞延所得稅資產	42,500 *			遞延所得稅負債	34,000 **			應付所得稅	445,400 ***		* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500				** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 + \$100,000] × 17% = \$34,000				*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400				×5/12/31	所得稅費用	309,400			遞延所得稅負債	17,000			遞延所得稅負債	17,000			遞延所得稅資產	25,500 *			應付所得稅	283,900 **		* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500				** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) + (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900			
丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)																																																																																																																																			
資產																																																																																																																																			
非流動資產																																																																																																																																			
遞延所得稅資產	\$25,500 *																																																																																																																																		
* (\$42,500 - \$17,000) = \$25,500, 參閱本章 18.9 節之說明																																																																																																																																			
×4/12/31	所得稅費用	436,900																																																																																																																																	
	遞延所得稅資產	42,500 *																																																																																																																																	
	遞延所得稅負債	34,000 **																																																																																																																																	
	應付所得稅	445,400 ***																																																																																																																																	
* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500																																																																																																																																			
** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$34,000																																																																																																																																			
*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400																																																																																																																																			
×5/12/31	所得稅費用	326,400																																																																																																																																	
	遞延所得稅負債	17,000																																																																																																																																	
	遞延所得稅資產	25,500 *																																																																																																																																	
	應付所得稅	283,900 **																																																																																																																																	
* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500																																																																																																																																			
** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900																																																																																																																																			
丙公司 ×4年度 資產負債表(部分)																																																																																																																																			
資產																																																																																																																																			
非流動資產																																																																																																																																			
遞延所得稅資產	\$93,500 *																																																																																																																																		
* (\$110,500 - \$17,000) = \$93,500, 參閱本章 18.9 節之說明																																																																																																																																			
×4/12/31	所得稅費用	436,900																																																																																																																																	
	遞延所得稅資產	42,500 *																																																																																																																																	
	遞延所得稅負債	34,000 **																																																																																																																																	
	應付所得稅	445,400 ***																																																																																																																																	
* (\$650,000 - \$400,000) × 17% = \$42,500																																																																																																																																			
** [(\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 + \$100,000] × 17% = \$34,000																																																																																																																																			
*** [\$2,500,000 + \$70,000 - (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000 + (\$650,000 - \$400,000)] × 17% = \$445,400																																																																																																																																			
×5/12/31	所得稅費用	309,400																																																																																																																																	
	遞延所得稅負債	17,000																																																																																																																																	
	遞延所得稅負債	17,000																																																																																																																																	
	遞延所得稅資產	25,500 *																																																																																																																																	
	應付所得稅	283,900 **																																																																																																																																	
* (\$650,000 - \$500,000) × 17% = \$25,500																																																																																																																																			
** [\$1,780,000 + \$40,000 - (\$650,000 - \$500,000) + (\$250,000/\$1,000,000) × \$400,000 - \$100,000] × 17% = \$283,900																																																																																																																																			
p.465	6 ↑ 表格	若依以前方法計算: <u>上方表格</u>	表格刪除																																																																																																																																
p.541	1 ↑ 表格	應付所得稅 1,000 1,000	應付所得稅 1,000 0																																																																																																																																