

【會計學①~⑧】講義勘誤表

P86~90

原本為：

甲、選擇題

下列那一項會產生遞延所得稅資產？

- (A) 公司列報捐贈費用超限被剔
 - (B) 公司當年度發生營業虧損，可以遞轉抵減以後五年的課稅所得稅
 - (C) 公司受贈現金應繳納的所得稅
 - (D) 公司營業稅進項稅額過銷項稅額的留抵數
- (D) 大山公司出售一倉庫，並允許買方分 2 年每月等額付款。公司的毛利為售價的 40%。公司於出售當年認列全部的收益，但是報稅時採用分期付款方式認列收益。公司 81 年度的資產負債表報導 \$45,000 的遞延所得稅負債。假設公司無其他暫時性及永久性差異，適用的稅率為 30%，則 81 年度的資產負債表上列報的應收帳款應為：

(A) \$45,000 (B) \$11,020 (C) \$150,000 (D) \$375,000

解： $45,000 \div 30\% \div 40\% = 375,000$

- (B) 3. 在各期間作所得稅分配時，某項收入因下列情形而產生遞延應付所得稅：
- (A) 係稅法全部應為當期所得，但按會計原則僅其一部分為當期收入
 - (B) 依會計原則全部應為當期收入，但按稅法僅其中一部分為當期所得
 - (C) 依稅法及會計原則，均不應為當期所得或收入
 - (D) 依稅法及會計原則，應為當期所得或收入
- (C) 大正公司報導 81 年度的稅前財務所得與課稅所得均為損失 \$140,000 過去三年的稅前財務所得分別為：78 年 \$40,000；79 年 \$60,000；80 年 \$80,000。公司適用的稅率為 30%，若虧損可以前抵，則 81 年度損益表上列示多少損失金額？

(A) \$0 (B) \$42,000 (C) \$98,000 (D) \$140,000 **【85 高考】**

解： $\$140,000 - \$140,000 \times 30\% = \$98,000$

- (C) 小島公司於 81 年初開始營業，該年底報導的稅前財務所得為 \$1,000,000，課稅所得為 \$1,600,000。差額係因一暫時性差異所引起。該項差異將於 82 年度迴轉。公司適用的稅率 81 年度為 40%，82 年度為 35%。則小島公司 81 年底財務報表應報導：

(A) 遞延所得稅資產 \$240,000 (B) 遞延所得稅負債 \$240,000
(C) 遞延所得稅資產 \$210,000 (D) 遞延所得稅負債 \$210,000

解： $600,000 \times 35\% = 210,000$

(C) 下列那一項不需作同期間所得稅分攤 (IntraperiodTaxAllocation) ?

(A)前期損益調整 (PriorPeriodAdjustments)

(B)非常損益項目 (ExtraordinaryGainsandLosses)

(C)處分機器設備損益

(D)停業部門損益。

【90高考】

(A) 7. 中興公司 81 年列報 \$35,000 的課稅所得。該公司稅前財務所得與課稅所得之間存有兩項暫時性差異。第一項差異預期將造成下列可抵減金額：82 年 \$6,000；83 年 \$4,600；84 年 \$3,000。第二項差異預期將導致下列的應稅金額：82 年 \$7,000；83 年 \$8,000；84 年 \$5,000；85 年 \$2,500。該公司在 81 年期初有 \$3,690 的遞延所得稅負債，稅率均為 30%，則 81 年底調整分錄中遞延所得稅金額為：

(A)借記遞延所得稅負債 \$1,020

(B)借記遞延所得稅負債 \$2,670

(C)借記遞延所得稅負債 \$3,690

(D)借記遞延所得稅負債 \$10,500

【82高考】

解：

82 年 83 年 84 年 85 年

課稅金額 \$7,000 \$8,000 \$5,000 \$2,500

抵稅金額 (6,000)(4,600)(3,000) -----

應課稅淨額 \$1,000 \$3,400 \$2,000 \$2,500

稅率 30%30%30%30%

以後各期遞延 \$300 \$1,020 \$600 \$750

所得稅負債

81 年底遞延所得稅負債：\$300 + \$1,020 + \$600 + \$750 = \$2,670 = 3,690 - 2,670 = 1,020

(D) 8. 臺南公司於 91 年認列分期付款銷貨毛利 \$160,000，依稅法規定則應於 91 年及 92 年各認列 \$80,000。此外，公司於 91 年認列估計訴訟負債 \$100,000，依稅法規定則應於 93 年實際支付時認列。各年之所得稅稅率皆為 30%，則臺南公司 91 年底應記錄：

(A)遞延所得負債 \$48,000

(B)遞延所得稅負債 \$30,000

(C)遞延所得稅負債 \$54,000

(D)遞延所得稅負債 \$24,000

【93會審】

解：80,000 × 30% = 24,000

(B) 新竹公司之會計帳冊簿據完備，其 94 年度所得稅委請師查核簽證，並如期申報，該年度發生虧損 \$200,000。依所得稅法第三十九條規定，新竹公司 94 年度虧損可扣抵以後五年內之課稅所得。假設 95 年至 99 年政府已公布之稅率及估計該公司扣除上述虧損前之課稅所得多半可能如下：

	94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99 年
課稅所得(損失)	\$(200,000)	\$20,000	\$30,000	\$25,000	\$40,000	\$50,000
已公布之稅率	15%	20%	25%	25%	30%	35%

新竹公司 94 年底對於上述虧損扣抵之所得稅利益應提列多少備抵評價？

(A)\$5,250

(B)\$12,250

(C)\$35,000

(D)\$82,500

(E)以上皆非

解：(200,000 - 20,000 - 30,000 - 25,000 - 40,000 - 50,000) × 35% = 12,250

- (B) 下列那一項會產生遞延所得稅資產？
- (A)公司列報捐贈費用超限被剔除
(B)公司當年度發生營業虧損，可以遞轉減以後五年的課稅所得額
(C)公司受贈現金應繳納的所得稅
(D)公司營業稅進項額超過銷項稅額的留抵數 【92 高考】
- (C) 直接借記或貸記股東權益之項目，若係直接影響股東權益而不屬於本期損益之計算，但依稅法規定應入課稅所得計算，而使稅務所得與課稅所得產生差異，下列敘述何者不正確？
- (A)不影響本期之稅前財務所得
(B)屬於永久性差異
(C)屬於暫時性差異，需認列遞延所得稅資產或負債
(D)需做同期間所得稅分攤 【92 會審】
- (C) 12. 下面各項中，那一項不是造成一期間的稅前財務所得與課稅所得差異的原因？
- (A)暫時性差異 (B)營業損失前抵與後抵
(C)適用稅率的改變 (D)違法的罰款
- (D) 臺南公司於 93 年認列免稅之公債利息收入\$4,000,000，所得稅稅率為 20%，則臺南公司 93 年底應記錄：
- (A)遞延所得稅資產\$80,000 (B)遞延所得稅負債\$80,000
(C)應付所得稅\$80,000 (D)無任何遞延所得稅 【93 會審】
- (C) 14. 下列各項財稅差異哪些會產生應課稅暫時性差異：①財務折舊方法之差異導致固定資產之帳面價值大於其課稅基礎；②本期財務所得包括未實現兌換利益；③本期提列產品售後服務準備；④本期交際費超過稅法規定限額；⑤本期財務所得包括採權益法之投資收益，該轉投資公司在可預見未來會分配盈餘；⑥從營業租賃之承租人預收未來 1 年之租金
- (A)①② (B)③⑥ (C)①②⑤ (D)①②③⑥ 【99.高考】
- (A) 跨期間所得稅分攤會計處理中，我國公司組織之營利事業，投資於國內其他營利事業，採權益法認列投資收益產生之類型差異及其影響為何？
- | <u>差異類型</u> | <u>遞延所得稅</u> |
|-------------|--------------|
| (A)永久性差異 | 無 |
| (B)永久性差異 | 負債 |
| (C)暫時性差異 | 資產 |
| (D)暫時性差異 | 負債 |
- 【97.地特三】**
- (C) 甲公司 X1 年度有某項收入依財務會計須當期列但報稅須等到實際收現時才須認列，因此造成 X1 年底出現遞延所得稅負債\$50,000。X2 年底因此項收入所造成之應收帳款餘額為\$150,000。X2 年度甲公司「應付所得稅」為\$350,000，所得稅率為 25%，請計算 X2 年度甲公司應認列之所得稅費用？
- (A)\$387,500 (B)\$362,500 (C)\$337,500 (D)\$312,500
- (B) 甲公司財務報導所採用的固定資產折舊方法與報稅時所採用的折舊計提方法不同，預計此一暫時性差異將於下一年度迴轉，增加課稅所得。此一暫時性差異所產生之遞延所得稅於甲公司資產負債表上應表達

為：

(A) 流動負債

(B) 非流動負債

(C) 部分列為流動負債，部分列為非流動負債

(D) 列為流動資產抵銷科目

【99. 高考】

- (B) 18. 高雄公司於民國 90 年 1 月 3 日以現金\$900,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則用直線法提列折舊，93 年 1 月 3 日高雄公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊，假設稅率為 20%，且無其他所得稅差異。此會計變動對高雄公司 93 年報表之影響為：

(A) 應付所得稅增加#32,000

(B) 遞延所得稅資產減少\$32,000

(C) 遞延所得稅負債增加\$32,000

(D) 遞延所得稅負債增加\$21,333

【93. 會審】

- (C) 甲公司之暫時性差異的唯一來源是折舊費用，且過去之稅率為 25%。甲公司在 X4 年開始之遞延所得稅負債金額為\$60,000，且在 X4 年 12 月 31 日唯一之未來預期暫時性差額如下：

現存設備之未來課稅折舊費用總額 (X4 年(含)之後) \$100,000

現存設備之未來帳列折舊費用總額 (X4 年(含)之後) 300,000

X5 年 1 月 1 日法定稅率確定變更為 20%，且 X5 年 1 月 1 日為生效日。請問 X4 年 12 月 31 日甲公司遞延所得稅資產 (或負債) 之變動為何？

(A) 遞延所得稅資產增加\$20,000

(B) 遞延所得稅資產增加\$30,000

(C) 遞延所得稅負債減少\$20,000

(D) 遞延所得稅負債減少\$30,000

【99. 高考】

- (D) 大億公司 X1 年稅前財務所得為\$1,200,000，該公司發生兩項暫時性的差異：一項源於分期收款銷貨，將產生未來應課稅金額\$200,000；另一項為產品售後服務成本，將未來產生可減除金額\$90,000。假設稅率均為 40%，則下列項目中，何者正確？

(A) X1 年記錄遞延所得稅負債\$36,000

(B) X1 年記錄遞延所得稅資產\$80,000

(C) X1 年記錄應付所得稅\$524,000

(D) X1 年記錄應付所得稅\$436,000

- (D) 21. 依 IAS 34 之規定，一家公司第三季季報上之所得稅費用應如何計算？

(A) 第三季盈餘乘以法定級距稅率

(B) 本年至第三季止之盈餘乘以有效稅率後扣除至第二季止之預計所得稅費用

(C) 第三季盈餘乘以有效稅率

(D) 本年至第三季止之盈餘乘以法定級距稅率後扣除至第二季止之預計所得稅費用

- (A) 天母公司 95 年至 97 課稅所得如下：95 年度\$240,000 (稅率 25%)，96 年度\$300,000 (稅率 28%)、97 年度\$400,000 (稅率 30%)。天母公司 98 年度產生淨損\$500,000，該年度稅率為 32%，天母公司依稅法規定選擇虧損先遞轉以前三年，則 98 年度之應收退稅款為：

(A) \$144,000

(B) \$130,000

(C) \$124,000

(D) \$110,000

- (C) 中華公司 97 年至 99 年課稅所得資料如下：97 年度\$50,000、98 年度\$(200,000)、97 年度\$250,000。假設 97 年稅率為 25%、98 年及 99 年稅率為 30%，且無任何永久性及時性差異。若中華公司依稅法規定選

擇虧損先遞轉以前三年、再遞轉以後十五年，則 98 年度損益為：

- (A)\$187,500 (B)\$140,000 (C)\$142,500 (D)\$0

- (B) 24. 甲公司於 X6 年 1 月 1 日以現金\$900,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則以直線法提列折舊。X9 年 1 月 1 日該公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊。假設稅率為 20%，且無其他所得稅差異，則該公司 X9 年底財務報表中下列相關科目之餘額例者正確？ 【 高 考 】

- (A)遞延所得稅負債\$21,333 (B)遞延所得稅資產\$16,000
(C)遞延所得稅資產\$32,000 (D)遞延所得稅資產或負債皆無餘額

修正為：

甲、選擇題

- (B) 1. 下列那一項會產生遞延所得稅資產？
- (A)公司列報捐贈費用超限被剔
(B)公司當年度發生營業虧損，可以遞轉抵減以後五年的課稅所得稅
(C)公司受贈現金應繳納的所得稅
(D)公司營業稅進項稅額過銷項稅額的留抵數
- (D) 2. 大山公司出售一倉庫，並允許買方分 2 年每月等額付款。公司的毛利為售價的 40%。公司於出售當年認列全部的收益，但是報稅時採用分期付款方式認列收益。公司 81 年度的資產負債表報導\$45,000 的遞延所得稅負債。假設公司無其他暫時性及永久性差異，適用的稅率為 30%，則 81 年度的資產負債表上列報的應收帳款應為：

- (A)\$45,000 (B)\$11,020 (C)\$150,000 (D)\$375,000

解： $45,000 \div 30\% \div 40\% = 375,000$

- (B) 3. 在各期間作所得稅分配時，某項收入因下列情形而產生遞延應付所得稅：
- (A)係稅法全部應為當期所得，但按會計原則僅其一部分為當期收入
(B)依會計原則全部應為當期收入，但按稅法僅其中一部分為當期所得
(C)依稅法及會計原則，均不應為當期所得或收入
(D)依稅法及會計原則，應為當期所得或收入
- (C) 4. 大正公司報導 81 年度的稅前財務所得與課稅所得均為損失\$140,000 過去三年的稅前財務所得分別為：78 年\$40,000；79 年\$60,000；80 年\$80,000。公司適用的稅率為 30%，若虧損可以前抵，則 81 年度損益表上列示多少損失金額？

- (A)\$0 (B)\$42,000 (C)\$98,000 (D)\$140,000 【 85 高 考 】

解： $\$140,000 - \$140,000 \times 30\% = \$98,000$

- (C) 5. 小島公司於 81 年初開始營業，該年底報導的稅前財務所得為\$1,000,000，課稅所得為\$1,600,000。差額係因一暫時性差異所引起。該項差異將於 82 年度迴轉。公司適用的稅率 81 年度為 40%，82 年度為 35%。則小島公司 81 年底財務報表應報導： 【 88 高 考 】

(A) 遞延所得稅資產 \$240,000 (B) 遞延所得稅負債 \$240,000

(C) 遞延所得稅資產 \$210,000 (D) 遞延所得稅負債 \$210,000

解： $600,000 \times 35\% = 210,000$

(C) 6. 下列那一項不需作同期間所得稅分攤 (Intraperiod Tax Allocation) ?

(A) 前期損益調整 (Prior Period Adjustments)

(B) 非常損益項目 (Extraordinary Gains and Losses)

(C) 處分機器設備損益

(D) 停業部門損益。

【90 高考】

(A) 7. 中興公司 81 年列報 \$35,000 的課稅所得。該公司稅前財務所得與課稅所得之間存有兩項暫時性差異。第一項差異預期將造成下列可抵減金額：82 年 \$6,000；83 年 \$4,600；84 年 \$3,000。第二項差異預期將導致下列的應稅金額：82 年 \$7,000；83 年 \$8,000；84 年 \$5,000；85 年 \$2,500。該公司在 81 年期初有 \$3,690 的遞延所得稅負債，稅率均為 30%，則 81 年底調整分錄中遞延所得稅金額為：

(A) 借記遞延所得稅負債 \$1,020

(B) 借記遞延所得稅負債 \$2,670

(C) 借記遞延所得稅負債 \$3,690

(D) 借記遞延所得稅負債 \$10,500

【82 高考】

解：

82 年 83 年 84 年 85 年

課稅金額 \$7,000 \$8,000 \$5,000 \$2,500

抵稅金額 (6,000) (4,600) (3,000) _____

應課稅淨額 \$1,000 \$3,400 \$2,000 \$2,500

稅率 30% 30% 30% 30%

以後各期遞延 \$300 \$1,020 \$600 \$750

所得稅負債

81 年底遞延所得稅負債： $\$300 + \$1,020 + \$600 + \$750 = \$2,670 = 3,690 - 2,670 = 1,020$

(D) 8. 臺南公司於 91 年認列分期付款銷貨毛利 \$160,000，依稅法規定則應於 91 年及 92 年各認列 \$80,000。此外，公司於 91 年認列估計訴訟負債 \$100,000，依稅法規定則應於 93 年實際支付時認列。各年之所得稅稅率恆為 30%，則臺南公司 91 年底應記錄：

(A) 遞延所得負債 \$48,000

(B) 遞延所得稅負債 \$30,000

(C) 遞延所得稅負債 \$54,000

(D) 遞延所得稅負債 \$24,000

【93 會審】

解： $80,000 \times 30\% = 24,000$

(B) 9. 新竹公司之會計帳冊簿據完備，其 94 年度所得稅委請師查核簽證，並如期申報，該年度發生虧損 \$200,000。依所得稅法第三十九條規定，新竹公司 94 年度虧損可扣抵以後五年內之課稅所得。假設 95 年至 99 年政府已公布之稅率及估計該公司扣除上述虧損前之課稅所得多半可能如下：

	94 年	95 年	96 年	97 年	98 年	99 年
課稅所得(損失)	\$(200,000)	\$20,000	\$30,000	\$25,000	\$40,000	\$50,000
已公布之稅率	15%	20%	25%	25%	30%	35%

新竹公司 94 年底對於上述虧損扣抵之所得稅利益應提列多少備抵評價？

- (A)\$5,250 (B)\$12,250 (C)\$35,000 (D)\$82,500 (E)以上皆非

解： $(200,000 - 20,000 - 30,000 - 25,000 - 40,000 - 50,000) \times 35\% = 12,250$

(B) 10. 下列那一項會產生遞延所得稅資產？

- (A)公司列報捐贈費用超限被剔除
 (B)公司當年度發生營業虧損，可以遞轉減以後五年的課稅所得額
 (C)公司受贈現金應繳納的所得稅
 (D)公司營業稅進項額超過銷項稅額的留抵數

【92 高考】

(C) 11. 直接借記或貸記股東權益之項目，若係直接影響股東權益而不屬於本期損益之計算，但依稅法規定應入課稅所得計算，而使稅務所得與課稅所得產生差異，下列敘述何者不正確？

- (A)不影響本期之稅前財務所得
 (B)屬於永久性差異
 (C)屬於暫時性差異，需認列遞延所得稅資產或負債
 (D)需做同期間所得稅分攤

【92 會審】

(C) 12. 下面各項中，那一項不是造成一期間的稅前財務所得與課稅所得差異的原因？

- (A)暫時性差異 (B)營業損失前抵與後抵
 (C)適用稅率的改變 (D)違法的罰款

(D) 13. 臺南公司於 93 年認列免稅之公債利息收入\$4,000,000，所得稅稅率為 20%，則臺南公司 93 年底應記錄：

- (A)遞延所得稅資產\$80,000 (B)遞延所得稅負債\$80,000
 (C)應付所得稅\$80,000 (D)無任何遞延所得稅

【93 會審】

(C) 14. 下列各項財稅差異哪些會產生應課稅暫時性差異：①財務折舊方法之差異導致固定資產之帳面價值大於其課稅基礎；②本期財務所得包括未實現兌換利益；③本期提列產品售後服務準備；④本期交際費超過稅法規定限額；⑤本期財務所得包括採權益法之投資收益，該轉投資公司在可預見未來會分配盈餘；⑥從營業租賃之承租人預收未來 1 年之租金

- (A)①② (B)③⑥ (C)①②⑤ (D)①②③⑥

【99. 高考】

(A) 15. 跨期間所得稅分攤會計處理中，我國公司組織之營利事業，投資於國內其他營利事業，採權益法認列投資收益產生之類型差異及其影響為何？

差異類型	遞延所得稅
------	-------

- | | |
|----------|----|
| (A)永久性差異 | 無 |
| (B)永久性差異 | 負債 |
| (C)暫時性差異 | 資產 |
| (D)暫時性差異 | 負債 |

【97. 地特三】

(C) 16. 甲公司 X1 年度有某項收入依財務會計須當期列但報稅須等到實際收現時才須認列，因此造成 X1 年底出現遞延所得稅負債\$50,000。X2 年底因此項收入所造成之應收帳款餘額為\$150,000。X2 年度甲公司「應付所得稅」為\$350,000，所得稅率為 25%，請計算 X2 年度甲公司應認列之所得稅費用？

(A)\$387,500 (B)\$362,500 (C)\$337,500 (D)\$312,500

(B) 17. 甲公司財務報導所採用的固定資產折舊方法與報稅時所採用的折舊計提方法不同，預計此一暫時性差異將於下一年度迴轉，增加課稅所得。此一暫時性差異所產生之遞延所得稅於甲公司資產負債表上應表達為：

- (A)流動負債
- (B)非流動負債
- (C)部分列為流動負債，部分列為非流動負債
- (D)列為流動資產抵銷科目

【99.高考】

(B) 18. 高雄公司於民國90年1月3日以現金\$900,000購入機器乙部，估計耐用年限5年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則用直線法提列折舊，93年1月3日高雄公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊，假設稅率為20%，且無其他所得稅差異。此會計變動對高雄公司93年報表之影響為：

- (A)應付所得稅增加\$32,000
- (B)遞延所得稅資產減少\$32,000
- (C)遞延所得稅負債增加\$32,000
- (D)遞延所得稅負債增加\$21,333

【93.會審】

(C) 19. 甲公司之暫時性差異的唯一來源是折舊費用，且過去之稅率為25%。甲公司在X4年開始之遞延所得稅負債金額為\$60,000，且在X4年12月31日唯一之未來預期暫時性差額如下：

現存設備之未來課稅折舊費用總額 (X4年(含)之後)	\$100,000
現存設備之未來帳列折舊費用總額 (X4年(含)之後)	300,000

X5年1月1日法定稅率確定變更為20%，且X5年1月1日為生效日。請問X4年12月31日甲公司遞延所得稅資產（或負債）之變動為何？

- (A)遞延所得稅資產增加\$20,000
- (B)遞延所得稅資產增加\$30,000
- (C)遞延所得稅負債減少\$20,000
- (D)遞延所得稅負債減少\$30,000

【99.高考】

(D) 20. 大億公司X1年稅前財務所得為\$1,200,000，該公司發生兩項暫時性的差異：一項源於分期收款銷貨，將產生未來應課稅金額\$200,000；另一項為產品售後服務成本，將未來產生可減除金額\$90,000。假設稅率均為40%，則下列項目中，何者正確？

- (A) X1年記錄遞延所得稅負債\$36,000
- (B) X1年記錄遞延所得稅資產\$80,000
- (C) X1年記錄應付所得稅\$524,000
- (D) X1年記錄應付所得稅\$436,000

(D) 21. 依IAS 34之規定，一家公司第三季季報上之所得稅費用應如何計算？

- (A)第三季盈餘乘以法定級距稅率
- (B)本年至第三季止之盈餘乘以有效稅率後扣除至第二季止之預計所得稅費用
- (C)第三季盈餘乘以有效稅率
- (D)本年至第三季止之盈餘乘以法定級距稅率後扣除至第二季止之預計所得稅費用

(A) 22. 天母公司95年至97課稅所得如下：95年度\$240,000（稅率25%），96年度\$300,000（稅率28%）、97年度\$400,000（稅率30%）。天母公司98年度產生淨損\$500,000，該年度稅率為32%，天母公司依稅法規定選擇虧損先遞轉以前三年，則98年度之應收退稅款為：

(A)\$144,000 (B)\$130,000 (C)\$124,000 (D)\$110,000

(C) 23. 中華公司 97 年至 99 年課稅所得資料如下：97 年度\$50,000、98 年度\$(200,000)、99 年度\$250,000。假設 97 年稅率為 25%、98 年及 99 年稅率為 30%，且無任何永久性與暫時性差異。若中華公司依稅法規定選擇虧損先遞轉以前三年、再遞轉以後十五年，則 98 年度損益為：

(A)\$187,500 (B)\$140,000 (C)\$142,500 (D)\$0

(B) 24. 甲公司於 X6 年 1 月 1 日以現金\$900,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則以直線法提列折舊。X9 年 1 月 1 日該公司決定改用直線法提列折舊，報稅則繼續用直線法提列折舊。假設稅率為 20%，且無其他所得稅差異，則該公司 X9 年底財務報表中下列相關科目之餘額例者正確？

【96.高 考】

(A)遞延所得稅負債\$21,333 (B)遞延所得稅資產\$16,000
(C)遞延所得稅資產\$32,000 (D)遞延所得稅資產或負債皆無餘額

P108

倒數第 8~9 行

原本為：

● 範例 6-4 ●

(For Ref)

移轉應收帳款、移轉主要風險和報酬、放棄控制－無條件出售(Per IAS 39)

甲公司於 99 年 12 月 1 日將其一組帳面價值\$6,000,000 的應收帳款出售並移轉給乙銀行，無追索權，保留 10%帳款以備抵銷貨折扣、銷貨退回和讓價等，銀行並另按帳款總額收取 3%手續費。

設該筆帳款於 12 月份發生壞帳\$50,000，銷貨折扣\$150,000，銷貨退回及讓價 200,000，其餘全部收回。

修正為：

● 範例 6-4 ●

(For Ref)

移轉應收帳款、移轉主要風險和報酬、放棄控制－無條件出售(Per IAS 39)

甲公司於 99 年 12 月 1 日將其一組帳面價值\$6,000,000 的應收帳款出售並移轉給乙銀行，無追索權，保留 10%帳款以備抵銷貨折扣、銷貨退回和讓價等，銀行並另按帳款總額收取 3%手續費。

設該筆帳款於 12 月份發生壞帳\$60,000，銷貨折扣\$150,000，銷貨退回及讓價 200,000，其餘全部收回。

P 109

倒數第 1~3 行

原本為：

12/31	現 金	190,000	現 金	5,590,000
	追索權負債	60,000	應付款項	410,000
	銷貨折扣	150,000	應收帳款	6,000,000
	銷貨退回及讓價	200,000	*壞帳由公司保留款扣抵。	
	應收款項－乙銀行	600,000	應收帳款	
			－甲公司	250,000
			現 金	250,000

修正為：

12/31	現 金	190,000	現 金	5,590,000
	追索權負債	60,000	應付款項	410,000
	銷貨折扣	150,000	應收帳款	6,000,000
	銷貨退回及讓價	200,000	*壞帳由公司保留款扣抵。	
	應收款項－乙銀行	600,000	應付款項	
			－甲公司	190,000
			現 金	190,000