

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十一回

範圍：第四章 營利事業所得稅（五）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

- 一、國強公司113年度銷貨收入淨額5百萬元；備抵呆帳期初餘額2萬元，該帳戶於該年度中間並無其他會計事項發生；應收帳款期末餘額1百萬元；應收票據期末餘額3百萬元。依現行營利事業所得稅查核準則之規定，該公司113年度可提列備抵呆帳之金額為多少？
- 二、小宸公司經會計師查核簽證申報，本年度全年銷貨收入2,000萬元（內含已取得外匯之外銷收入500萬元），進貨成本1,000萬元。其依所得稅法規定，可認列之交際費上限為多少元？
- 三、營利事業於113年1月初整批購買大量桌椅各200張，若其耐用年限為8年，單價分別為720元及500元，設殘值為0，以平均法提列折舊，則依所得稅法及其相關規定，113年度可認列之折舊費用為何？
- 四、假設甲公司 110 年 9 月 1 日出售下列四筆土地，且無其他費用，交易土地之相關資料如下，試求減除土地漲價總數額後之餘額為多少？

| 交易標的             | A地    | B地    | C地      | D地      |
|------------------|-------|-------|---------|---------|
| 出售價款             | 750 萬 | 550 萬 | 900 萬   | 1,200 萬 |
| 適用稅率             | 20%   | 35%   | 45%     | 45%     |
| 成本               | 500 萬 | 600 萬 | 1,000 萬 | 1,000 萬 |
| 以土地公告現值計算之土地漲價總額 | 30 萬  | 20 萬  | 10 萬    | 20 萬    |