

【稅務法規】隨堂測驗第九回解答

王如 老師提供

甲、問答題

一、

【解析】

銷貨毛利

$$= 8,000,000 - 6,000,000$$

$$= 2,000,000 \dots \dots \dots \text{銷售當年度全部承認}$$

未實現利息收入

$$= 10,000,000 - 8,000,000$$

$$= 2,000,000 \dots \dots \text{採利息法認列利息收入}$$

$$\text{本年度已實現利息收入} = 2,000,000 - 800,000 = 1,200,000$$

$$\text{當期損益金額} = 2,000,000 + 1,200,000 = 3,200,000$$

二、

【解析】

(一) 營利事業分期付款之銷貨，其當期損益得依下列方法擇一計算：

1. 全部毛利法：

依出售年度內全部銷貨金額，減除銷貨成本（包括分期付款貨品之全部成本）後，計算之。

2. 毛利百分比法：

依出售年度約載分期付款之銷貨價格及成本，計算分期付款銷貨毛利率，以後各期收取之分期付款，並按此項比率計算其利益及應攤計之成本。其分期付款銷貨利益並得按下列公式計算：

$$\text{分期付款銷貨本年度收款總額} * \frac{\text{分期付款銷貨未實現毛利年初餘額} + \text{本年度分期付款銷貨毛利}}{\text{分期付款銷貨應收帳款年初餘款} + \text{本年度分期付款銷貨總額}}$$

3. 普通銷貨法：

除依現銷價格及成本，核計其當年度損益外，其約載分期付款售價高於現銷價格部分，為未實現之利息收入，嗣後分期按利息法認列利息收入。

(二) 分期付款已實現之毛利

1. 全部毛利法：

分期付款已實現之毛利

$$= 750 \text{ 萬} - 525 \text{ 萬}$$

$$= 225 \text{ 萬}$$

2. 毛利百分比法

毛利率

$$= (750 \text{ 萬} - 525 \text{ 萬}) / 750 \text{ 萬}$$

$$= 30\%$$

$$\begin{aligned} & \text{分期付款已實現之毛利} \\ & = 480 \text{ 萬} \times 30\% \\ & = 144 \text{ 萬} \end{aligned}$$

三、

【解析】

(一) 已納稅額可扣抵稅額

1. (台+A+B+C+D) 所得應納稅額

$$\begin{aligned} & = (10,000,000 + 2,000,000 + 4,000,000 - 1,500,000 + 5,000,000) \times 20\% \\ & = 19,500,000 \times 20\% \\ & = 3,900,000 \end{aligned}$$

2. (台+D) 所得應納稅額

$$\begin{aligned} & = (10,000,000 + 5,000,000) \times 20\% \\ & = 3,000,000 \end{aligned}$$

3. 台灣地區所得應納稅額 (台)

$$\begin{aligned} & = 10,000,000 \times 20\% \\ & = 2,000,000 \end{aligned}$$

4. 國外稅額扣抵上限 (A+B+C)

$$\begin{aligned} & = 3,900,000 - 3,000,000 \\ & = 900,000 < 1,400,000 \\ & \text{(只可抵 900,000)} \end{aligned}$$

5. 大陸地區稅額扣抵上限

$$\begin{aligned} & = 3,000,000 - 2,000,000 \\ & = 1,000,000 \\ & \text{(只可抵 1,000,000)} \end{aligned}$$

6. 已納稅額可扣抵稅額

$$\begin{aligned} & = 900,000 + 1,000,000 \\ & = 1,900,000 \end{aligned}$$

(二) 應補稅額

$$\begin{aligned} & = 3,900,000 - 1,900,000 \\ & = 2,000,000 \end{aligned}$$