



## 第十五章 所得稅會計處理

\*屬附錄範圍題目

選擇題解答

- 1.(C)。
- 2.(C) · 應收帳款課稅基礎 =  $\$300,000 \times (1 - 1\%) = \$297,000$
- 3.(B) · 資產課稅基礎 $\$600,000 <$  帳面金額 $\$900,000$  · 故產生應課稅暫時性差異 $\$300,000$ 。
- 4.(B) · X1 年底分期付款銷貨課稅基礎 = 應收帳款 - 遞延銷貨毛利 =  $\$5,000,000 - \$5,000,000 \times 35\% = \$3,250,000 <$  應收帳款帳面金額( $\$5,000,000$ ) · 產生應課稅暫時性差異 · 故 X1 年底遞延所得稅負債 =  $\$1,750,000 \times 20\% = \$350,000$ 。
- 5.(B) · 選項(B)為可減除暫時性差異 · 將產生遞延所得稅資產 · 選項(A)為應課稅暫時性差異 · 將產生遞延所得稅負債；選項(C)及(D)則為永久性差異。
- 6.(A) · X1 年底、X2 年底及 X3 年底估計產品保證負債帳面金額分別為 $\$100,000$ 、 $\$60,000$  及  $\$120,000$ ；X1 年底、X2 年底及 X3 年底估計產品保證負債課稅基礎均為 $\$0$ 。
- X2 年遞延所得稅資產增(減)數  
 $= (\$60,000 - \$0) \times 20\% - (\$100,000 - \$0) \times 20\% = \$(8,000) \rightarrow$ 遞延所得稅費用
- X3 年遞延所得稅資產增(減)數  
 $= (\$120,000 - \$0) \times 20\% - (\$60,000 - \$0) \times 20\% = \$12,000 \rightarrow$ 遞延所得稅利益
- 7.(C) · 課稅所得 = 稅前會計淨利 + 直線法折舊費用 - 年數合計法折舊費用  
 $= \$9,800,000 + \$600,000 - \$780,000 = \$9,620,000$   
 應付所得稅 =  $\$9,620,000 \times 20\% = \$1,924,000$
- 8.(A) · X1 年底設備帳面金額 =  $\$1,200,000 \times (1 - 5/15) = \$800,000$   
 X1 年底設備課稅基礎 =  $\$1,200,000 \times 4/5 = \$960,000 >$   $\$800,000$  · 產生可減除暫時性差異。  
 X1 年底遞延所得稅資產 =  $(\$960,000 - \$800,000) \times 20\% = \$32,000$   
 X2 年底遞延所得稅資產 =  $(\$720,000 - \$480,000) \times 20\% = \$48,000$   
 X2 年遞延所得稅資產增(減)數 =  $\$48,000 - \$32,000 = \$16,000$
- 9.(B) · X5 年底可認列遞延所得稅資產 =  $\$224,000 \times 90\% \times 20\% = \$40,320$   
 X5 年底遞延所得稅資產增加數 =  $\$40,320 - \$33,600 = \$6,720$
- |             |         |        |
|-------------|---------|--------|
| 認列所得稅費用之分錄： | 所得稅費用   | 22,400 |
|             | 遞延所得稅資產 | 6,720  |
|             | 應付所得稅   | 29,120 |
- 故 X5 年損益表應認列之所得稅費用為 $\$22,400$



10.(B)。

11.(A) · X1 年底機器設備帳面金額超過課稅基礎\$480,000 · 即代表期末尚未迴轉之應課稅暫時性差異 (遞延所得稅負債) 金額 · 應按未來迴轉時之稅率 30%計算遞延所得稅負債。

$$X1 \text{ 年底遞延所得稅負債餘額} = \$480,000 \times 30\% = \$144,000$$

$$X1 \text{ 年遞延所得稅負債增(減)數} = \$144,000 - \$192,000 = \$(48,000)$$

12.(C) · X9 年底遞延所得稅資產

$$= (\$360,000 + \$180,000 + \$180,000) \times 30\% + \$360,000 \times 25\% = \$306,000$$

13.(D) · X9 年初遞延所得稅負債

$$= (\$1,440,000 + \$2,340,000 - \$540,000 - \$1,260,000) \times 30\% = \$594,000$$

X9 年底遞延所得稅負債

$$= (\$1,440,000 + \$2,340,000 + \$1,234,000 - \$540,000 - \$1,260,000 - \$1,080,000) \times 35\% = \$746,900$$

所得稅費用

$$= (\$500,000 - \$1,234,000 + \$1,080,000) \times 35\% + (\$746,900 - \$594,000) = \$274,000$$

14.(D) · 暫時性差異之所得稅影響數

$$= \text{遞延所得稅資產減少數} + \text{遞延所得稅負債增加數}$$

$$= (\$50,000 - \$37,000) + (\$62,000 - \$20,000) = \$55,000$$

$$\text{所得稅費用} = \$98,000 + \$55,000 = \$153,000$$

15.(A) · 折舊性資產帳面金額大於課稅基礎之差異 · 表示未來稅上之折舊費用較少 · 而產生非流動遞延所得稅負債 · 預計於 X9 年支付之訴訟負債 · 將產生非流動遞延所得稅資產 · 二者以淨額表示將產生非流動遞延所得稅負債  $[(\$780,000 - \$620,000) - \$100,000] \times 20\% = \$12,000$ 。

16.(D) · 應付所得稅 =  $\$80,000 \times 20\% = \$16,000$

交際費超限及公債利息屬永久性差異 · 設備折舊費用差異屬暫時性差異。

$$X7 \text{ 年底遞延所得稅負債} = (\$4,500 - \$4,000) \times 20\% = \$100$$

$$X7 \text{ 年遞延所得稅費用} = \$100 - \$0 = \$100$$

$$X7 \text{ 年所得稅費用} = \$16,000 + \$100 = \$16,100$$

17.(A) · X2 年遞延所得稅資產增(減)數 =  $-\$24,000 \times 20\% = \$(4,800)$

$$X2 \text{ 年遞延所得稅負債增(減)數} = [(\$90,000 - \$60,000) - (\$120,000 - \$100,000)] \times 20\% = \$2,000$$



$$\begin{aligned} \text{X2 年課稅所得} &= \$520,000 - \$24,000 + (\$120,000 - \$90,000) - (\$100,000 - \$60,000) \\ &= \$486,000 \end{aligned}$$

$$\text{X2 年應付所得稅} = \$486,000 \times 20\% = \$97,200$$

$$\text{X2 年所得稅費用} = \$97,200 + \$4,800 + \$2,000 = \$104,000$$

18.(B) · 分期付款銷貨毛利率 =  $\$72,000 \div \$360,000 = 20\%$

$$\text{X3 年底遞延所得稅負債} = \$210,000 \times 20\% \times 20\% = \$8,400$$

$$\text{X3 年底遞延所得稅資產} = \$180,000 \times 20\% = \$36,000$$

由於該公司符合互抵條件，且遞延所得稅資產大於負債，因此其差額\$27,600 應列於非流動資產項下，故選(B)。

19.(C)。

20.(C) · 繼續營業單位稅後淨利 =  $\$252,000 \times (1 - 25\%) = \$189,000$

$$\text{停業單位損失 (扣除所得稅節省\$30,000 後淨額)} = \$90,000$$

$$\text{前期損益調整 (扣除所得稅節省\$37,500 後淨額)} = \$112,500$$

$$\text{會計政策變動之累積影響數 (扣除所得稅增加\$45,000 後淨額)} = \$135,000$$

故選項(C)正確。

\*21.(B) ·

年度	應收退稅款		
X6 年	\$ 300,000	$\times 28\%$	= \$ 84,000
X7 年	\$ 200,000	$\times 30\%$	= <u>60,000</u>
合計			<u>\$ 144,000</u>

\*22.(C) · X3 年底遞延所得稅資產 =  $(\$200,000 - \$80,000) \times 20\% = \$24,000$

\*23.(A) · X3 年底遞延所得稅資產 =  $\$400,000 \times 20\% = \$80,000$

$$\text{X4 年底遞延所得稅資產} = \$300,000 \times 17\% = \$51,000$$

$$\text{X4 年遞延所得稅費用} = \$80,000 - \$51,000 = \$29,000$$

$$\text{X4 年當期所得稅費用} = \$0$$

$$\text{X4 年所得稅費用} = \$0 + \$29,000 = \$29,000$$

\*24.(B) · X8 年度可抵減之稅額 =  $\$5,000,000 \times 15\% = \$750,000$

$$\text{可抵減稅額之上限} = \$1,200,000 \times 30\% = \$360,000$$



計算題解答

1.

項目	差異類型	項目	差異類型	項目	差異類型
(1)	A.	(2)	C.	(3)	B.
(4)	C.	(5)	C.	(6)	A.
(7)	B.	(8)	C.	(9)	B.

2. X7年底應有之遞延所得稅資產金額 = \$160,000 × 20% = \$32,000

(1) 大立公司預期未來年度之正常所得即足夠使遞延所得稅資產實現，故 X7 年遞延所得稅資產增(減)數 = \$32,000 - \$11,200 = \$20,800。

(2) 大立公司經綜合考量各項證據後，認為遞延所得稅資產很有可能無法實現，故 X7 年遞延所得稅資產增(減)數 = \$0 - \$11,200 = \$(11,200)。

(1)		(2)	
所得稅費用	219,200	所得稅費用	251,200
遞延所得稅資產	20,800	遞延所得稅資產	11,200
應付所得稅	240,000	應付所得稅	240,000

3.(1)

	X4年	X5年	X6年	X7年	X8年
帳列折舊費用	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$300,000	\$300,000
報稅折舊費用	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
差異	<u>\$ (200,000)</u>	<u>\$ (100,000)</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$200,000</u>

(2)

	X4年底	X5年底	X6年底	X7年底	X8年底
機器帳面金額	\$ 1,200,000	\$ 900,000	\$ 600,000	\$ 300,000	\$ 0
機器課稅基礎	<u>1,000,000</u>	<u>600,000</u>	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>	<u>0</u>
應課稅暫時性差異	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 0</u>

(3) X4 年課稅所得 = \$2,000,000 - \$200,000 = \$1,800,000

X4 年應付所得稅 = \$1,800,000 × 20% = \$360,000

X4 年底遞延所得稅負債 = -\$100,000 × 20% + (\$100,000 + \$200,000) × 20% = \$40,000



【另解】資產負債觀點：X4 年底機器帳面金額 > 課稅基礎，產生應課稅暫時性差異 \$200,000。

故 X4 年底遞延所得稅負債 =  $\$200,000 \times 20\% = \$40,000$ 。

X4 年 12 月 31 日	所得稅費用	400,000	
	遞延所得稅負債		40,000
	應付所得稅		360,000

X5 年課稅所得 =  $\$1,500,000 - \$100,000 = \$1,400,000$

X5 年應付所得稅 =  $\$1,400,000 \times 20\% = \$280,000$

X5 年底遞延所得稅負債 =  $(\$100,000 + \$200,000) \times 20\% = \$60,000$

【另解】資產負債觀點：X5 年底機器帳面金額 > 課稅基礎，產生應課稅暫時性差異 \$300,000。

故 X5 年底遞延所得稅負債 =  $\$300,000 \times 20\% = \$60,000$ 。

X5 年遞延所得稅負債增(減)數 =  $\$60,000 - \$40,000 = \$20,000$

X5 年 12 月 31 日	所得稅費用	300,000	
	遞延所得稅負債		20,000
	應付所得稅		280,000

4.(1) 應付所得稅 =  $\$520,000 \times 20\% = \$104,000$

(2)	期末遞延所得稅負債( $\$480,000 \times 20\%$ )	\$ 96,000
	期初遞延所得稅負債	<u>(80,000)</u>
	遞延所得稅負債增加數	\$ 16,000
	本期應付所得稅	<u>104,000</u>
	X9 年所得稅費用	<u>\$ 120,000</u>

所得稅費用	120,000	
遞延所得稅負債		16,000
應付所得稅		104,000

(3) 稅前淨利 \$ 600,000

所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 104,000	
遞延所得稅費用	<u>16,000</u>	<u>( 120,000)</u>
本期淨利		<u>\$ 480,000</u>



5.(1)應付所得稅 = \$800,000×30% = \$240,000

遞延所得稅負債 = (\$100,000 + \$120,000)×28% + (\$90,000 + \$180,000)×25% = \$129,100

(2)遞延所得稅負債增加數 = \$129,100 - \$36,000 = \$93,100

	(1)	(2)
所得稅費用	369,100	333,100
應付所得稅	240,000	240,000
遞延所得稅負債	129,100	93,100

6.X5 年底投資性不動產帳面金額 = \$850,000·課稅基礎 = \$900,000·產生可減除暫時性差異\$50,000·

甲公司評估未來無其他課稅所得可作為可減除暫時性差異迴轉之使用·因此·X5 年底可認列遞延所得稅資產 = \$0·

X5 年應付所得稅 = [\$500,000 + (\$900,000 - \$850,000)]×20% = \$110,000

X5 年所得稅費用 = \$110,000 - \$0 = \$110,000

X6 年底投資性不動產帳面金額 = \$950,000·課稅基礎 = \$900,000·產生應課稅暫時性差異\$50,000·

因此·X6 年底遞延所得稅負債 = \$50,000×20% = \$10,000·

X6 年應付所得稅 = [\$500,000 - (\$950,000 - \$850,000)]×20% = \$80,000

X6 年所得稅費用 = \$80,000 + \$10,000 = \$90,000

	X5年	X6年
所得稅費用	110,000	90,000
應付所得稅	110,000	80,000
遞延所得稅負債	-	10,000

7.(1) 所得稅費用(\$124,500×20%) 24,900

遞延所得稅資產(\$4,000×20%) 800

    應付所得稅(\$120,000×20%) 24,000

    遞延所得稅負債 1,700\*

\*\$73,000×20% - \$12,900 = \$1,700 ( 或\$8,500×20% = \$1,700 )

(2) 稅前淨利 \$ 124,500

減：所得稅費用

    當期所得稅費用 \$ 24,000

    遞延所得稅費用 ( 附註X ) 900 (24,900)

本期淨利 \$ 99,600



附註X：遞延所得稅費用包含下列項目：

遞延所得稅負債增加	\$ 1,700
遞延所得稅資產增加	<u>(800)</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 900</u>

(3) 流動負債

應付所得稅 \$ 24,000

非流動負債

淨遞延所得稅負債\* 13,800

\*遞延所得稅負債 = \$12,900 + \$1,700 = \$14,600

淨遞延所得稅負債 = \$14,600 - \$800 = \$13,800

8.(1)

年 度	X7 年	X8 年	X9 年	X10 年	X11 年	X12 年
帳列折舊費用	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
報稅折舊費用	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
差異數	\$ (50,000)	\$ (50,000)	\$ (50,000)	\$ (50,000)	\$ 100,000	\$ 100,000
永久性差異		<u>(36,000)</u>				
差異影響數	<u>\$ (50,000)</u>	<u>\$ (86,000)</u>	<u>\$ (50,000)</u>	<u>\$ (50,000)</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

(2) 應付所得稅 = (\$840,000 - \$86,000) × 20% = \$150,800

X7 年底遞延所得稅負債 = (-\$50,000 × 3 + \$100,000 × 2) × 20% = \$10,000

X8 年底遞延所得稅負債 = (-\$50,000 × 2 + \$100,000 × 2) × 20% = \$20,000

遞延所得稅負債增加數 = \$20,000 - \$10,000 = \$10,000

所得稅費用 = \$150,800 + \$10,000 = \$160,800

所得稅費用	160,800
應付所得稅	150,800
遞延所得稅負債	10,000



(3)	鼎文公司 損益表 X8 年度	
	：	
稅前淨利		\$ 840,000
減：所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 150,800	
遞延所得稅費用	<u>10,000</u>	<u>(160,800)</u>
本期淨利		<u>\$ 679,200</u>

9.(1)

	X1 年	未來應課稅 (可減除) 金額		
		X2 年	X3 年	X4 年
稅前會計淨利	\$ 750,000			
永久性差異：				
免稅利息收入	(25,000)			
行政罰鍰	100,000			
暫時性差異：				
分期付款毛利	(225,000) <sup>①</sup>	\$ 75,000 <sup>②</sup>	\$ 75,000 <sup>③</sup>	\$ 75,000 <sup>④</sup>
產品保證費用	<u>60,000</u>	<u>(36,000)<sup>⑤</sup></u>	<u>(24,000)<sup>⑥</sup></u>	<u>-</u>
課稅所得	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 39,000</u>	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ 75,000</u>
所得稅率	20%	20%	20%	20%
① \$750,000 × 30% = \$225,000		② (\$750,000 - \$500,000) × 30% = \$75,000		
③ (\$500,000 - \$250,000) × 30% = \$75,000		④ (\$250,000 - \$0) × 30% = \$75,000		
⑤ \$60,000 - \$24,000 = \$36,000		⑥ \$24,000 - \$0 = \$24,000		

遞延所得稅負債 = \$225,000 × 20% = \$45,000

遞延所得稅資產 = \$60,000 × 20% = \$12,000

應付所得稅 = \$660,000 × 20% = \$132,000



X1 年 12 月 31 日所得稅分錄：

所得稅費用	165,000	
遞延所得稅資產	12,000	
遞延所得稅負債		45,000
應付所得稅		132,000

(2) X2 年底遞延所得稅負債 =  $\$75,000 \times 2 \times 25\% = \$37,500$

遞延所得稅負債增(減)數 =  $\$37,500 - \$45,000 = \$(7,500)$

X2 年底遞延所得稅資產 =  $\$24,000 \times 25\% = \$6,000$

遞延所得稅資產增(減)數 =  $\$6,000 - \$12,000 = \$(6,000)$

X2 年課稅所得 =  $\$961,000 + \$39,000 = \$1,000,000$

X2 年應付所得稅 =  $\$1,000,000 \times 25\% = \$250,000$

X2 年所得稅費用 =  $\$250,000 - \$7,500 + \$6,000 = \$248,500$

10. (1) X2 年底設備帳面金額 =  $\$2,100,000 - \$2,100,000 \times 1/6 = \$1,750,000$

X2 年底設備課稅基礎 =  $\$2,100,000 - \$2,100,000 \times 6/21 = \$1,500,000$

X2 年應付所得稅 =  $(\$3,000,000 - \$350,000 + \$2,100,000 \times 1/6 - \$2,100,000 \times 6/21) \times 20\%$   
=  $\$480,000$

X2 年底遞延所得稅負債 =  $(\$1,750,000 - \$1,500,000) \times 20\% = \$50,000$

所得稅費用 =  $\$480,000 + \$50,000 = \$530,000$

X2 年 12 月 31 日 所得稅費用	530,000
應付所得稅	480,000
遞延所得稅負債	50,000

X2 年底遞延所得稅負債 \$50,000 應列於資產負債表之非流動負債項下。

(2) X3 年底設備帳面金額 =  $\$1,750,000 - \$2,100,000 \times 1/6 = \$1,400,000$

X3 年底設備課稅基礎 =  $\$1,500,000 - \$2,100,000 \times 5/21 = \$1,000,000$

X3 年底遞延所得稅負債 =  $(\$1,400,000 - \$1,000,000) \times 20\% = \$80,000$

遞延所得稅負債增加數 =  $\$80,000 - \$50,000 = \$30,000$

X3 年底遞延所得稅資產 =  $(\$1,800,000 - \$600,000) \times 20\% = \$240,000$

X3 年課稅所得

=  $\$3,950,000 + (\$2,100,000 \times 1/6 - \$2,100,000 \times 5/21) + (\$1,800,000 - \$600,000)$

=  $\$5,000,000$



X3 年應付所得稅 = \$5,000,000 × 20% = \$1,000,000

X3 年所得稅費用 = \$1,000,000 + (\$30,000 - \$240,000) = \$790,000

X3 年 12 月 31 日	所得稅費用	790,000
	遞延所得稅資產	240,000
	遞延所得稅負債	30,000
	應付所得稅	1,000,000

甲公司 損益表 X3 年度		
：		
稅前淨利		\$ 3,950,000
減：所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 1,000,000	
遞延所得稅利益	(210,000)	( 790,000)
本期淨利		<u>\$ 3,160,000</u>

(3) X3 年底遞延所得稅負債 = (\$1,400,000 - \$1,000,000) × 25% = \$100,000

遞延所得稅負債增加數 = \$100,000 - \$50,000 = \$50,000

X3 年底應有之遞延所得稅資產金額 = (\$1,800,000 - \$600,000) × 25% = \$300,000

惟公司評估遞延所得稅資產中，將有 \$120,000 無法實現，故期末應認列遞延所得稅資產 \$180,000。

X3 年應付所得稅 = \$5,000,000 × 20% = \$1,000,000

X3 年所得稅費用 = \$1,000,000 + (\$50,000 - \$180,000) = \$870,000

X3 年 12 月 31 日	所得稅費用	870,000
	遞延所得稅資產	180,000
	遞延所得稅負債	50,000
	應付所得稅	1,000,000

11.(1) X8 年課稅所得 = \$240,000 - \$95,000 + \$90,000 - \$105,000 = \$130,000

X8 年應付所得稅 = \$100,000 × 15% + \$30,000 × 25% = \$22,500

全年平均有效稅率 = \$22,500 ÷ \$130,000 = 17.3077%

個別損益項目分攤之所得稅費用 ( 利益 ) 彙總如下：



	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	\$ 240,000	\$ 41,538	\$ 198,462
停業單位損失	(95,000)	(16,442)	(78,558)
前期所得低估	90,000	15,577	74,423
會計政策變動之累積影響數	<u>(105,000)</u>	<u>(18,173)</u>	<u>(86,827)</u>
合計	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 107,500</u>

所得稅費用	22,500	
應付所得稅		22,500
所得稅費用	19,038	
保留盈餘 ( 前期損益調整 )	15,577	
停業單位損失		16,442
保留盈餘 ( 會計政策變動之累積影響數 )		18,173

(2)

青田公司 損益表 X8 年度	
繼續營業單位稅前淨利	\$ 240,000
所得稅費用	<u>(41,538)</u>
繼續營業單位淨利	\$ 198,462
停業單位淨損 ( 扣除所得稅節省\$16,442 後之淨額 )	<u>(78,558)</u>
本期淨利	<u>\$ 119,904</u>

\*12.(1)X8 年底應有之遞延所得稅資產金額 = \$36,000×30% = \$10,800

公司預估往後十年之課稅所得不太可能超過\$30,000，故虧損遞轉產生之遞延所得稅資產有部分無法實現。

X8 年底應認列之遞延所得稅資產 = \$10,800 - (\$36,000 - \$30,000)×30% = \$9,000

遞延所得稅資產	9,000
所得稅利益—虧損遞轉以後年度	9,000

(2)X9 年底應有之遞延所得稅資產金額 = (\$36,000 - \$10,000)×30% = \$7,800

惟公司評估遞延所得稅資產中，將有\$1,200 無法實現，故期末遞延所得稅資產 = \$7,800 - \$1,200 = \$6,600。



X9 年遞延所得稅資產增(減)數 = \$6,600 - \$9,000 = \$(2,400)

所得稅費用	7,400	
遞延所得稅負債		5,000
遞延所得稅資產		2,400

\*13.(1) 選擇虧損遞轉以前年度之所得稅利益 = \$60,000 × 25% = \$15,000

選擇虧損遞轉以後年度之所得稅利益 = \$60,000 × 30% = \$18,000

由於 X9 年度稅率大於 X7 年度稅率，故虧損遞轉以後年度所帶來之所得稅利益大於虧損遞轉以前年度之所得稅利益，因此伯朗公司應選擇虧損直接遞轉以後年度。

(2) 由於預估 X9 年有足夠課稅所得供未使用課稅損失使用，故 X8 年虧損所產生之所得稅影響可全數認列為遞延所得稅資產。

X7年12月31日		X8年12月31日	
所得稅費用	25,000	遞延所得稅資產	18,000
應付所得稅	25,000	所得稅利益—虧損遞轉以後年度	18,000
X7年部分損益表		X8年部分損益表	
稅前淨利	\$ 100,000	稅前淨損	\$ (60,000)
減：所得稅費用	(25,000)	加：所得稅利益	18,000
本期淨利	\$ 75,000	本期淨損	\$ (42,000)

\*14.(1) X6 年底遞延所得稅資產 = (\$150,000 + \$270,000) × 20% = \$84,000

X7 年底應有之遞延所得稅資產金額 = \$270,000 × 2/3 × 20% = \$36,000

公司經綜合考量各項證據後，認為未來有足夠的課稅所得使遞延所得稅資產得以實現，故 X7 年遞延所得稅資產增(減)數 = \$36,000 - \$84,000 = \$(48,000)。

X7 年應付所得稅 = (\$300,000 - \$150,000) × 20% = \$30,000

(2) 公司經綜合考量各項證據後，認為遞延所得稅資產很有可能無法實現，故 X7 年遞延所得稅資產增(減)數 = \$0 - \$84,000 = \$(84,000)。

	(1)	(2)
所得稅費用	78,000	114,000
遞延所得稅資產	48,000	84,000
應付所得稅	30,000	30,000



\*15.X7 年度可抵減之稅額 =  $\$1,000,000 \times 15\% = \$150,000$

可抵減稅額之上限 =  $\$2,000,000 \times 20\% \times 30\% = \$400,000 \times 30\% = \$120,000$

所得稅費用	400,000	
應付所得稅		400,000
應付所得稅	120,000	
所得稅費用—所得稅抵減利益		120,000

以上二分錄亦可合併為一。

