

五版序

第1章 緒論

- 1.1 稅務會計與財務會計之關係 2
- 1.2 帳外調整原理 2
- 1.3 稅務會計與稅法之關係 4
- 1.4 兩稅合一對稅務會計之影響 6
- 1.5 稅務會計之框架 7
- 1.6 本書架構 9
- 習題 10

第2章 營利事業稅務管理

- 2.1 營業登記管理 14
- 2.2 帳簿憑證管理 18
- 習題 27

第3章 營業稅——基本規定 與統一發票

- 3.1 課稅範圍 32
- 3.2 納稅義務人 35

- 3.3 減免稅規定 36
- 3.4 稅率 41
- 3.5 統一發票之使用 43
- 3.6 銷貨退回、進貨退出或折讓證
明單之使用 60
- 習題 62

第4章 營業稅——稅額計算 與申報實務

- 4.1 稅額計算——加值型營業人 68
- 4.2 稅額計算——非加值型營業人 83
- 4.3 稅額計算——兼營營業人 91
- 4.4 稽徵程序 104
- 4.5 違反營業稅法之處罰規定 109
- 習題 112

TAX ACCOUNTING 目錄

第5章 兩稅合一概論

- 5.1 基本原理 122
- 5.2 全部設算扣抵及部分設算扣抵 123
- 5.3 投資人獲配盈餘的課稅方式 123
- 5.4 股東可扣抵稅額帳戶 126
- 5.5 未分配盈餘加徵10% 138
- 5.6 兩稅合一相關處罰規定 141
- 習題 144

第6章 營業收入

- 6.1 通論 154
- 6.2 申報營業收入與營業稅銷售額之調節 157

- 6.3 內銷銷貨收入 160
- 6.4 外銷銷貨收入 162
- 6.5 三角貿易 166
- 6.6 委託銷貨 168
- 6.7 分期付款銷貨 171
- 6.8 租賃 179
- 6.9 長期工程合約 185
- 6.10 建設公司售屋收入 190
- 6.11 禮券銷售 194
- 6.12 自動販賣機銷貨 195
- 6.13 代收代付款項 195
- 6.14 銷貨退回與折讓 197
- 習題 199

第7章 營業成本

- 7.1 通論 208
- 7.2 期初存貨 209

- 7.3 本期進貨與進料 210
7.4 期末存貨 220
7.5 製造業之營業成本 233
7.6 營造業之營業成本 241
7.7 建設公司之營業成本 243
習 題 247

第 8 章 營業費用

- 8.1 費用及損失認列通則 252
8.2 薪資支出 254
8.3 租金支出 258
8.4 文具用品 261
8.5 旅費 261
8.6 運費 264
8.7 郵電費 264
8.8 修繕費 265
8.9 廣告費 266
8.10 水電瓦斯費 269

- 8.11 保險費 269
8.12 交際費 271
8.13 捐贈 273
8.14 稅捐 276
8.15 呆帳損失 277
8.16 折舊 281
8.17 各項耗竭、攤折及攤提 286
8.18 外銷損失 291
8.19 伙食費 292
8.20 職工福利 293
8.21 研究費 296
8.22 佣金支出 297
8.23 訓練費 299
8.24 其他費用 299
8.25 關係企業集中辦公共同費用之
分攤 303
8.26 國外總公司管理費用之分攤
303
習 題 306

第9章 非營業收入與非營業損失 及費用

- 9.1 投資收益 316
- 9.2 投資損失 317
- 9.3 利息收入 318
- 9.4 利息支出 320
- 9.5 租金收入及佣金收入 330
- 9.6 處分資產增益或損失 330
- 9.7 存貨盤盈、盤損與報廢 333
- 9.8 兌換盈益或損失 335
- 9.9 災害損失 337
- 9.10 其他收入 337
- 9.11 其他損失 339
- 習題 340

第10章 資產、負債及業主權益

- 10.1 資產 346

- 10.2 資產重估價 355
- 10.3 負債 364
- 10.4 業主權益 366
- 習題 369

第11章 營利事業所得額

- 11.1 所得額計算之基本方式 374
- 11.2 減免所得稅及不計入所得課稅之所得額 375
- 11.3 房地合一稅 379
- 11.4 以往年度虧損扣除額 381
- 11.5 所得額計算之權宜方式 386
- 11.6 雙邊租稅協定 391
- 習題 393

第12章 營利事業所得稅稅額計算

- 12.1 通論 400
- 12.2 暫繳、扣繳及行政救濟留抵稅額 401
- 12.3 國外稅額扣抵 403
- 12.4 投資抵減稅額 407
- 12.5 所得基本稅額 410
- 習題 415

第13章 所得稅扣繳實務

- 13.1 扣繳範圍所得 420
- 13.2 扣繳義務人及納稅義務人 424
- 13.3 扣繳率 425
- 13.4 扣繳時點與金額 429
- 13.5 扣繳稅款之繳納及申報 432
- 13.6 違反扣繳義務之處罰 434
- 習題 436

第14章 營利事業所得稅申報實務

- 14.1 暫繳申報 442
- 14.2 結算申報 443
- 14.3 變更會計年度之申報 452
- 14.4 決算申報 453
- 14.5 清算申報 454
- 14.6 非居住者營利事業所得稅之申報 459
- 14.7 短報或漏報之處罰 460
- 附錄 462
- 習題 479

第15章 非營利機構之稅務會計

- 15.1 免稅要件 484
- 15.2 稅額計算 489
- 15.3 所得稅結算申報 496
- 附錄 499
- 習題 505

第16章 稅捐稽徵與行政救濟

16.1 稅捐之徵收 510

16.2 租稅處罰 518

16.3 租稅行政救濟 520

習 題 530

中文索引 535

法規引用說明

本書內容涵蓋完整之稅務會計基本理論與作業實務，符合企業財務會計人員之實務需要，各章節安排循序漸進，建議教師可按照章節次序授課，但對於授課時數較為緊湊之課程，建議可彈性調整如下，亦不失全書架構之完整性：

1. 第 16 章屬稅捐稽徵法之範疇，可留供已修習稅務法規者自行進修使用。
2. 第 15 章屬非營利機構之稅務會計，因內容有別於一般營利事業而較為獨特，可留待實際需要參考使用。
3. 本書所用貨幣單位，如未特別指明者，均為新台幣。另本書為利查考之需，對於引用之相關法規出處，係按以下之簡稱代替，例如「所§8」代表所得稅法第 8 條：

登	營業登記規則(103.4.2)
帳	稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法(101.8.3)
稅帳	稅捐稽徵機關管理營利事業股東可扣抵稅額帳戶設置要點(87.2.4)
營	加值型及非加值型營業稅法（簡稱營業稅法）(103.6.4)
營細	加值型及非加值型營業稅法施行細則(103.5.2)
統	統一發票使用辦法(104.3.9)
收銀	營業人使用收銀機辦法(100.7.26)
兼營	兼營營業人營業稅額計算辦法(95.12.21)
所	所得稅法(104.6.24)
所細	所得稅法施行細則(103.9.30)
查準	營利事業所得稅查核準則(103.9.30)
產創	產業創新條例(103.6.18)
研發	公司研究發展支出適用投資抵減辦法(103.12.19)
中小	中小企業發展條例(103.6.4)

重估	營利事業資產重估價辦法(97.7.15)
扣繳	各類所得扣繳率標準(102.9.5)
薪扣	薪資所得扣繳辦法(99.12.22)
免稅標準	教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準(102.2.26)
稽	稅捐稽徵法(104.1.14)
稽細	稅捐稽徵法施行細則(102.1.7)
罰減	稅務違章案件減免處罰標準(102.11.25)
罰參	稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表(104.5.7)
訴	訴願法(101.6.27)
行訴	行政訴訟法(103.6.18)
關	關稅法(103.8.20)
關細	關稅法施行細則(104.3.18)
所基	所得基本稅額條例(101.8.8)
所基細	所得基本稅額條例施行細則(101.11.2)
特	特種貨物及勞務稅條例(104.6.24)
特細	特種貨物及勞務稅條例施行細則(100.5.27)