

萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

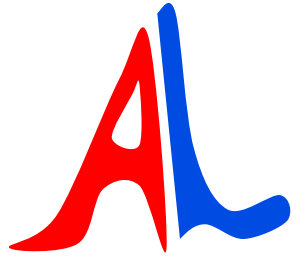
企業年度帳務調整秘笈

講師：萊博會計師事務所

張碧霜 會計師

日期：2013.10.24





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

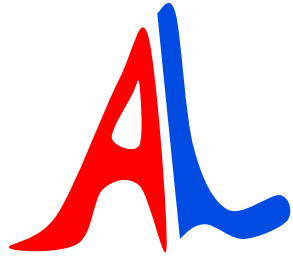
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

張碧霜會計師

均衡人生創業家
財富就是專業與敬業





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

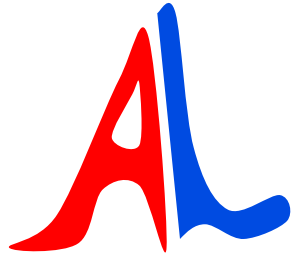
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

學歷

- *中華民國仲裁人 檢覈通過 [99仲證字第2684號]
- *金檢人員培訓班第一期 結業證書 [85金證金檢字第1038號]
- *中華民國會計師 合格證書 [83台財證登(6)字第2684號]
- *美國會計師 合格證書 [CP00002104 1992/7/4]
- *教育部講師證書 [1994/12/14 講字第45113號]
- *第一屆財務管理顧問師[1994]
- *美國底特律大學企業管理系 碩士畢 [1989]
- *美國底特律大學電腦科技系 碩士畢 [1988]
- *中原大學國際貿易系 學士畢 [1986]





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

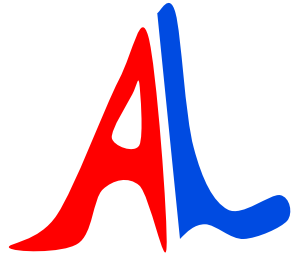
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

經歷

- *萊博會計師事務所 所長／執業會計師
- *中華民國仲裁協會 仲裁人
- *冠恆會計師事務所 會計師
- *資誠會計師事務所 領組
- *中華會計研究發展協會 理事長
- *企業大學 董事兼專任講師
- *實踐大學 兼任講師
- *中原大學 兼任講師





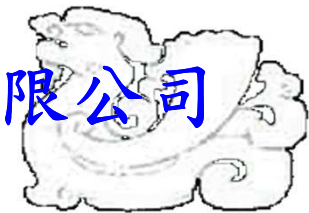
萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

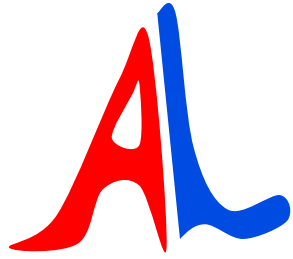
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

實績-公開發行及上櫃公司的經驗

1. 民國89年至90年協助雷科股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
2. 民國88年至89年協助東台精機股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
3. 民國86年至87年協助德昌營造股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
4. 民國86年至87年協助永兆精密電子股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

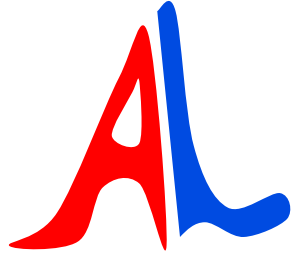
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

企業年度帳務調整秘笈

課程大綱

1. 節稅的威力案例分享
2. 營所稅申報方式不同的差異分析
3. 不健全財務報表對企業的影響
4. 調整目標與策略方向的確認
5. 財務報表內容的調整
6. 健全財務報表的效應
7. Q & A 會計師提供免費一對一諮詢服務1個小時
(請預約諮詢服務)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

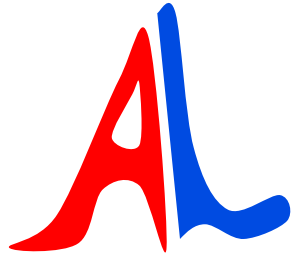
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

企業年度帳務調整秘笈

1. 節稅的威力案例分享





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

查核準則#64:凡應歸屬於本年度之費用或損失，除會計基礎經核准採用現金收付制者外，應於年度決算時，就估列數字以「應付費用」科目列帳，但年度決算時，因特殊情形無法確知之費用或損失，得於確知之年度以過期帳費用或損失處理。



改善前 損 益 表

8700

會計科目	100-01-01 金額	至 100-12-31 小計	合 計	頁次: 1 比率(%)
營業收入			22,203,908	100.00
銷貨收入		22,233,908		100.14
銷貨退回		-30,000		-0.14
其他營業成本		5,504,228		24.79
其他營業成本	5,504,228			24.79
營業成本			5,504,228	24.79
營業毛利			16,699,680	75.21
營業費用類			14,343,490	64.60
管理費用			14,343,490	64.60
薪資		12,691,426		57.16
租金支出		300,000		1.35
文具用品		56,062		0.25
旅費		129,900		0.59
運費		23,499		0.11
郵電費		77,346		0.35
廣告費		31,500		0.14
水電瓦斯費		37,780		0.17
保險費		138,663		0.62
交際費		95,900		0.43
其他費用		761,414		3.43
交通費	430,950			1.94
書報雜誌	2,000			0.01
雜費	168,670			0.76
燃料費	79,544			0.36
勞務費	18,000			0.08
退休金	62,250			0.28
營業利益			2,356,190	10.61
本期稅前純益			2,356,190	10.61

前往改善後

到收

2619

二、上

改善後損益表

會計科目	100-01-01 至 100-12-31		頁次: 1	
	金額	小計	合計	比率(%)
營業收入			22,203,908	100.00
銷貨收入		22,233,908		100.14
銷貨退回		-30,000		-0.14
其他營業成本		5,504,228		24.79
其他營業成本	5,504,228			24.79
營業成本			5,504,228	24.79
營業毛利			16,699,680	75.21
營業費用類			16,535,554	74.47
管理費用			16,535,554	74.47
薪資		13,691,426		61.66
租金支出		300,000		1.35
文具用品		56,062		0.25
旅費		129,900		0.59
運費		23,499		0.11
郵電費		77,346		0.35
廣告費		31,500		0.14
水電瓦斯費		37,780		0.17
保險費		449,827		2.03
交際費		95,900		0.43
各項耗竭及攤提		416,554		1.88
伙食費		253,800		1.14
其他費用		971,960		4.38
交通費	430,950			1.94
書報雜誌	2,000			0.01
雜費	199,292			0.90
燃料費	79,511			0.36
勞務費	18,000			0.08
退休金	242,174			1.09
營業利益			164,126	0.74
營業外收入			2,619	0.01
利息收益		2,619		0.01
營業外支出			106,754	0.48
利息支出		106,754		0.48
本期稅前純益			59,991	0.27

前往改善前

改善前

資 產 負 債 表

日期: 100-12-31

頁次: 1

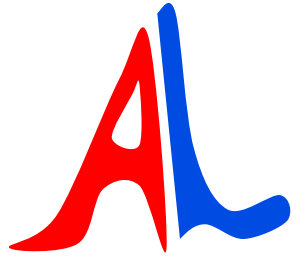
[資 產]				[負 債 及 股 東 權 益]			
科 目	小 計	合 計	比 率	科 目	小 計	合 計	比 率
資產		3,507,825	100.00	負債		290,100	8.27
流動資產		3,091,271	88.13	流動負債		290,100	8.27
現金	前往改善後	3,091,271	88.13	應付款項		290,100	8.27
其他資產		416,554	11.87	應付費用		26,982	0.77
開辦費		416,554	11.87	應付費用		26,982	0.77
資產總額		3,507,825	100.00	應納稅捐		263,118	7.50
				負債總額		290,100	8.27
				資 本(實收)		2,500,000	71.27
				資 本(登記)	2,500,000		71.27
				法定公積及盈餘		717,725	20.46
				累積盈虧	-1,638,465		-46.71
				累積盈虧(87年度以後餘額)	-1,638,465		-46.71
				本期損益		2,356,190	67.17
				業主權益		3,217,725	91.73
資產總額		3,507,825	100.00	負債及業主權益		3,507,825	100.00

改善後 資產負債表

日期: 100-12-31

頁次: 1

[資 產]				[負 債 及 股 東 權 益]			
科 目	小 計	合 計	比 率	科 目	小 計	合 計	比 率
資產		6,046,926	100.00	負債		5,125,400	84.76
流動資產		6,046,926	100.00	流動負債		5,125,400	84.76
現金		6,229	0.10	短期借款		2,652,252	43.86
銀行存款	前往改善前	4,630,352	76.57	應付款項		2,473,148	40.90
應收帳款		1,410,345	23.32	應付費用	2,210,030		36.55
其他固定資產		416,554	6.89	應付費用	2,210,030		36.55
減：累計折舊(其他)		-416,554	-6.89	應納稅捐	263,118		4.35
				負債總額		5,125,400	84.76
				資本(實收)		2,500,000	41.34
				資本(登記)	2,500,000		41.34
				法定公積及盈餘		-1,578,474	-26.10
				累積盈虧	-1,638,465		-27.10
				累積盈虧(87至98年度餘額)	-1,650,812		-27.30
				累積盈虧(99年度以後餘額)	12,347		0.20
				本期損益		59,991	0.99
				業主權益		921,526	15.24
資產總額		6,046,926	100.00	負債及業主權益		6,046,926	100.00



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

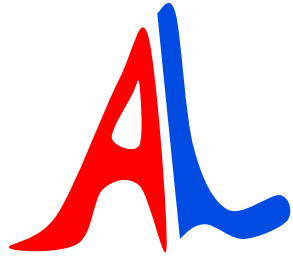
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

企業年度帳務調整秘笈

2. 營所稅申報方式不同的差異分析





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

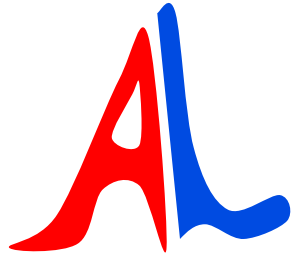
2、營所稅申報方式不同的 差異分析

2-1擴大書審申報方式

2-2查帳申報方式

2-3會計師稅務簽證





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

擴大書面審核申報方式

1. 全年營業收入淨額及非營業收入合計在新台幣3000萬以下之營利事業。
2. 書表齊全(成本費用都要夠)、期限前繳清應納稅款、按時申報。
3. 擴大書審純益率6%-10%來申報
4. 擴大書審純益率係指損益表之純益率
5. 部份行業不適用，部份行業新台幣1000萬以下才適用
6. 係針對中小企業營業額未達一定標準，而自願依法調整至一定純益率以上之申報案件所給予之特別優惠





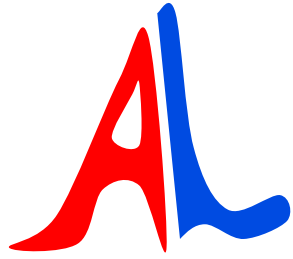
萊博會計師事務所(Lipple CPA)

張碧霜會計師：財富就是專業與敬業。

Tel.: 02-2389-6389 E-Mail: at.lipple@gmail.com Website: http://sites.google.com/site/atlipple/

擴大書審申報範例(營收3千萬以下)

	帳載金額	調整後金額
營業收入淨額	11,662,978	11,662,978
營業成本	8,416,541	8,416,541
營業毛利	3,246,437	3,246,437
營業毛利率	27.84%	27.84%
營業費用	7,569,303	7,257,388
營業淨利	-4,322,866	-4,010,951
營業淨利率	-37.06%	-34.40%
營業外收入	6,585	6,585
營業外費用	228,980	228,980
全年所得額	-4,545,261	700,174
純益率	-38.95%	6%
課稅所得額		700,174
應納稅額		119,030



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

以查帳方式申報

1. 營業額超過新台幣3000萬以上
2. 買賣業:進銷存表的數量與相關帳證可以勾稽
3. 製造業:已設立相關帳簿，產銷存表等相關表單可互相勾稽
4. 成本費用足夠
5. 由國稅局調帳方式核定



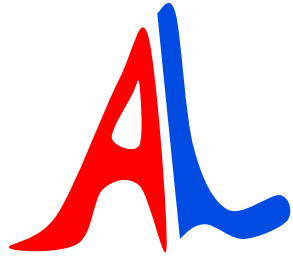


萊博會計師事務所(Lipple CPA)

張碧霜會計師：財富就是專業與敬業。

Tel: 02-2389-6389 E-Mail: at.lipple@gmail.com Website: http://sites.google.com/site/atlipple/

查帳申報範例(營收3千萬以上)		
	帳載金額	調整後金額
營業收入淨額	51,549,233	51,549,233
營業成本	48,044,884	48,044,884
營業毛利	3,504,349	3,504,349
營業毛利率	6.80%	6.80%
營業費用	3,641,533	3,641,533
營業淨利	-137,184	-137,184
營業淨利率	-0.27%	-0.27%
營業外收入	37,150	37,150
營業外費用	71,817	71,817
全年所得額	-171,851	-171,851
純益率	-0.33%	-0.33%
課稅所得額		-171,851
應納稅額		0



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

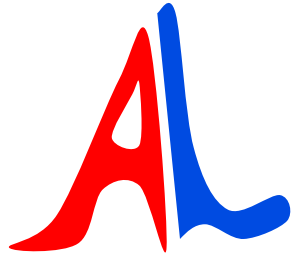
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

會計師稅務簽證

1. 交際費支出可列支限額較一般申報高(約高3成)，可減輕稅負。
2. 前10年虧損可於獲利年度自當年度純益額中扣除後，再行核課。(虧損年度及扣除年度都要委託會計師做稅務簽證)
3. 降低被國稅局查帳機會(國稅局僅就會計師查核簽證報告書書面審核，公司比較不會被國稅局直接調帳查核)。
4. 會計帳冊簿據完備





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

帳冊憑證不齊全，國稅局調帳時 公司不提供帳冊的後果

- 稽徵機關得按所得額標準來核定，課稅所得= $(營業收入總額+營業外收入)*所得額標準$ 。





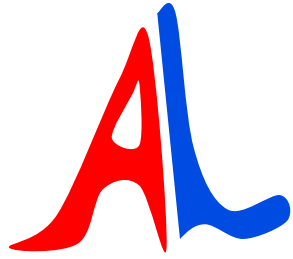
萊博會計師事務所(Lipple CPA)

張碧霜會計師：財富就是專業與敬業。

TEL: 02-2389-6389 E-Mail: at.lipple@gmail.com Website: http://sites.google.com/site/atlipple/

國稅局按所得額標準核定範例(營收3千萬以上)		
	帳載金額	調整後金額
營業收入淨額	51,549,233	51,549,233
營業成本	48,044,884	
營業毛利	3,504,349	
營業毛利率	6.80%	
營業費用	3,641,533	
營業淨利	-137,184	
營業淨利率	-0.27%	
營業外收入	37,150	37,150
營業外費用	71,817	
全年所得額	-171,851	
純益率	-0.33%	
課稅所得額		4,126,911
應納稅額		701,575

課稅所得=(營業收入總額+營業外收入)*所得額標準



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

進/銷貨數量無法勾稽的後果

- 按同業利潤標準毛利率核定，惟造成淨利率高於同業利潤標準淨利率時，仍以同業利潤標準淨利率來核定。



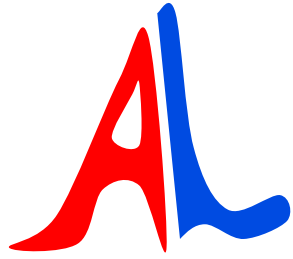


萊博會計師事務所(Lipple CPA)

張碧霜會計師：財富就是專業與敬業。

TEL: 02-2389-6389 E-Mail: a.lipple@gmail.com Website: http://sites.google.com/site/lipple/

國稅局按同業毛利核定範例(營收3千萬以上)		
	帳載金額	調整後金額
營業收入淨額	51,549,233	51,549,233
營業成本	48,044,884	38,146,432
營業毛利	3,504,349	13,402,801
營業毛利率	6.80%	26.00%
營業費用	3,641,533	3,641,533
營業淨利	-137,184	9,761,268
營業淨利率	-0.27%	18.94%
營業外收入	37,150	37,150
營業外費用	71,817	71,817
全年所得額	-171,851	9,726,601
純益率	-0.33%	19%
課稅所得額		9,726,601
應納稅額		1,653,522



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局調帳時， 因帳務處理錯誤可能的後果

- 可能按同業利潤率標準(淨利率)核定



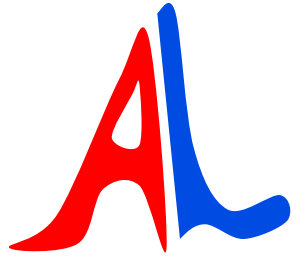


萊博會計師事務所(Lipple CPA)

張碧霜會計師：財富就是專業與敬業。

Tel: 02-2389-6389 E-Mail: at.lipple@gmail.com Website: <http://sites.google.com/site/atlipple/>

同業利潤標準淨利率核定範例(營收3千萬以上)		
	帳載金額	調整後金額
營業收入淨額	51,549,233	51,549,233
營業成本	48,044,884	42,239,442
營業毛利	3,504,349	9,309,791
營業毛利率	6.80%	18.06%
營業費用	3,641,533	3,641,533
營業淨利	-137,184	5,668,258
營業淨利率	-0.27%	11.00%
營業外收入	37,150	37,150
營業外費用	71,817	71,817
全年所得額	-171,851	5,633,591
純益率	-0.33%	11%
課稅所得額		5,633,591
應納稅額		957,710



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

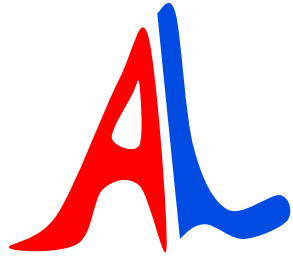
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

3. 不健全財務報表 對企業的影響(1)

1. 企業經營者: 企業虛盈實虧、兩套帳，徒增管理人力及成本、錯誤的經營方向及決策
2. 授信銀行: 無法獲得融資、不利授信條件
3. 債權人: 無法發行公司債，取得資金。
4. 供應商: 怕倒閉斷貨。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

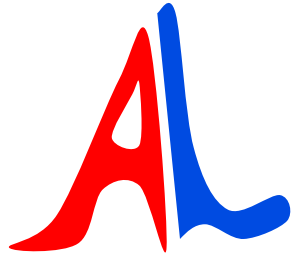
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

3. 不健全財務報表 對企業的影響(2)

1. 顧客:對產品失去信心，購買力下降。
2. 投資者:不願投入資金、股利分配不均及經營權紛爭。
3. 政府機構:國稅局稽徵、財政部專案查核、查(補)稅，稅務成本提高。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

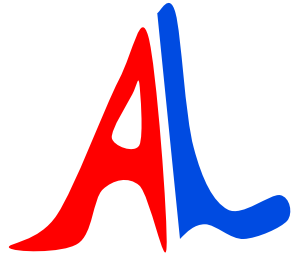
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

3. 不健全財務報表 對企業的影響(3)

1. 公司面：經營管理與經營績效無據、經營決策靠經驗
2. 節稅面：稅負無法掌控、會計帳冊簿據取得易受制、稅務風險高
3. 融資面：貸款成功機會小、額度低、期間短、寬限期差、利率高、授信條件劣、擔保品高、保證人多





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

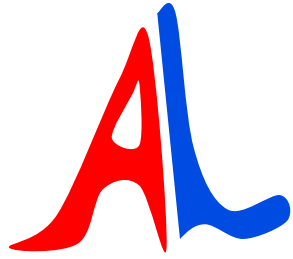
張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

4. 調整目標與策略方向的确認

1. 標案用報表：流動資產&流動負債。
流動資產大於流動負債
2. 貸款用報表：獲利能力&財務結構。
3. 報稅用報表：存貨&股東往來及累積虧損。
三者不宜過高。
4. 投審會用報表：流動資產&流動負債。
流動比率100%以上，速動比率80%以上，負債比率小於50%。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

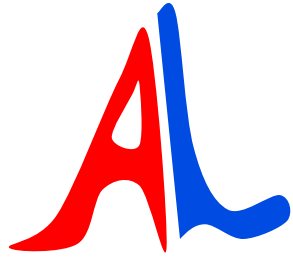
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

5-1、資產負債表科目規劃實務

- ① 資金回補(設立資本或增資資本用做的)
- ② 應收帳款及應收票據的餘額要與實際相同，才能提列百分之1的呆帳當費用。
- ③ 存貨過高。
- ④ 股東往來的餘額在借方
- ⑤ 固定資產報廢
- ⑥ 彌補虧損
- ⑦ 前一年度有盈餘，要不要分配?





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

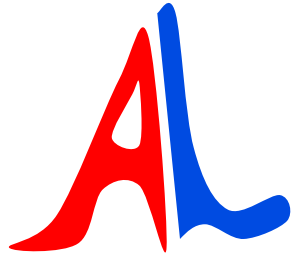
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

5-2 損益表科目規劃實務

成本類-營利事業之費用與損失，應視其性質分營業費用（如銷售、管理費用）與營業成本（如製造費用），分別審定並轉正。其應歸屬於營業成本之費用或損失，原列報於營業費用，經稽徵機關審定轉正者，應就調整部分攤於期末存貨。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

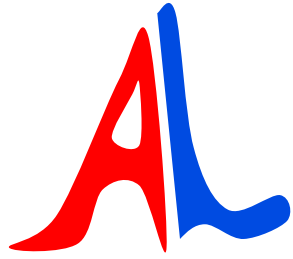
5. 財務報表內容的調整

• 5-2損益表科目規劃實務

費用類-

- *經營本業及附屬業務以外之費用及損失，不得列為費用或損失。
- *已發生未支付費用的估列。
- *未實現費用及損失，不得認列。例外：存貨跌價損失、職工退休金準備、備抵呆帳等。
- *有實際交易性質及付款行為，交易相對人未給統一發票者。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

• 5-2 損益表科目規劃實務

旅費

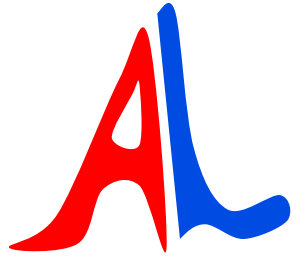
* 交通費要有經手人證明。

* 飛機：飛機票票根（或電子機票）及登機證與機票購票證明單（或旅行業開立代收轉付收據）為原始憑證。

* 出差報告單：前往地點、訪談對象及內容

* 國內出差膳雜費：董事長、總經理、經理、廠長等每日 700 元。其他職員每日 600 元。**無須**外來憑證





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

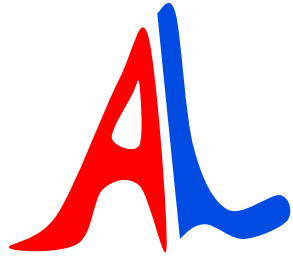
• 5-2損益表科目規劃實務

旅費

*國外出差膳宿雜費(非大陸地區)：比照國外出差旅費報支要點所定，依中央政府各機關派赴國外各地區出差人員生活費日支數額表之日支數額認定之。

*但自行訂有宿費檢據核實報銷辦法者，宿費部分准予核實認定外，其膳雜費按上述標準之五成列支





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

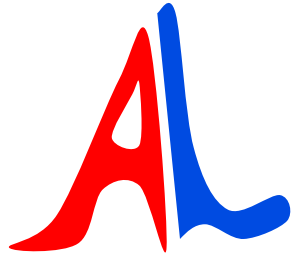
5. 財務報表內容的調整

• 5-2 損益表科目規劃實務

旅費

*大陸地區：營利事業派員赴大陸地區出差，其出差之膳宿雜費比照國外出差旅費報支要點所定，依中央政府各機關派赴大陸地區出差人員生活費日支數額表之日支數額認定之。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

• 5-2損益表科目規劃實務

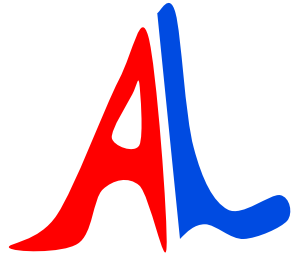
修繕費(資本支出與費用化的差異)

*修繕費支出凡足以增加原有資產之價值者，
應作為資本支出。

*修繕費支出其效能非二年內所有耗竭者，應
作為資本支出。(房屋內裝冷暖器設備)

費用化:凡因維持資產之使用，或防止其損
壞，或維持正常使用而修理或換置支出。
(油漆粉刷)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

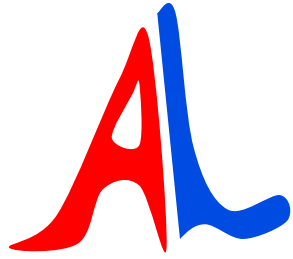
• 5-2損益表科目規劃實務

修繕費(資本支出與費用化的差異)

*營利事業修繕或購置固定資產，其耐用年限不及二年，或其耐用年限超過二年，而支出金額不超過新臺幣八萬元者，得以其成本列為當年度費用。

*但整批購置大量器具，每件金額雖未超過新臺幣八萬元，其耐用年限超過二年者，仍應列作資本支出。





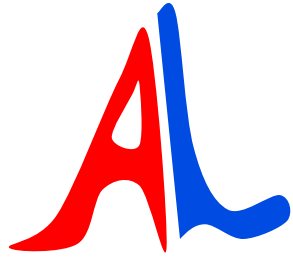
萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

5. 財務報表內容的調整

- 5-2損益表科目規劃實務
- 捐贈(下列捐贈金額核實認列)
 - *捐贈需經政府登記有案之體育團體。
 - *培養支援運動團隊或運動員。
 - *推行事業單位本身員工體育活動。
 - *捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品。
 - *購買於國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體。



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

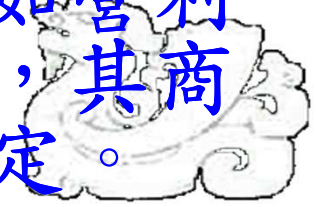
5. 財務報表內容的調整

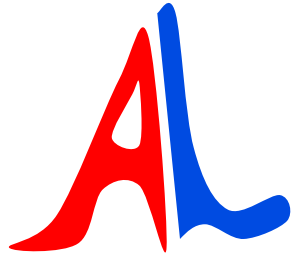
• 5-2 損益表科目規劃實務

商品盤損

*商品盤損，已於事實發生後三十日內檢具清單報請該管稽徵機關調查，或經會計師盤點並提出查核簽證報告或年度所得稅查核簽證報告，經查明屬實者，應予認定。

*商品盤損，依商品之性質可能發生自然損耗或滅失情事，無法提出證明文件者，如營業會計制度健全，經實地盤點結果，其商品盤損率在百分之一以下者，得予認定。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

6. 健全財務報表的效應

正確的資金運用，進行融資策略調整。

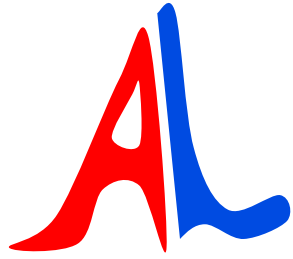
根據正確財務資訊，作出迅速及正確的經營決策。

增加融資機會及管道，獲取授信條件及降低資金成本。

節省稅務成本。

企業永續經營。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

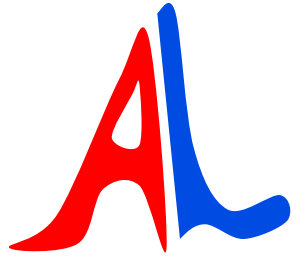
國稅局查帳案例分享

1. 營利事業招待經銷商及客戶旅遊費用之課稅規定

102.01.01以前：列交際費。

102.01.01以後：以達到一定購銷數量或金額為招待旅遊之條件者，應按「其他費用」列支，填發免扣繳憑單與納稅義務人。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

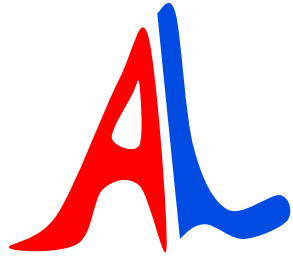
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

2. 營利事業列報團體壽險保險費應符合稅法規定

- ① 營利事業以員工為被保險人。
- ② 投保人壽保險
- ③ 團體規劃或團（集）體彙繳，投保員工各有1份保險單，非屬團體壽險。
- ④ 團保只有一份保單
- ⑤ 保險費每人每月在 2,000元限額內





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

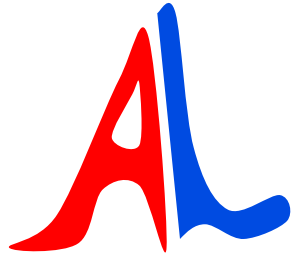
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

3. 私人旅遊不得列報為公司旅費支出

*. 詳載逐日前往地點、訪洽對象及內容等之出差報告單及相關文件





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

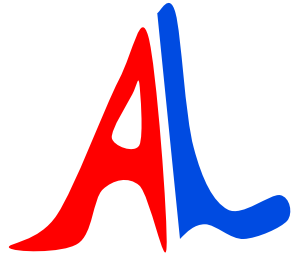
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

4. 營利事業列報不實加班費將遭補稅處罰

- ① 工作時間，一日不超過12小時，延長之工作時間，一個月未超過46小時者。
- ② 加班紀錄
- ③ 付款證明





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

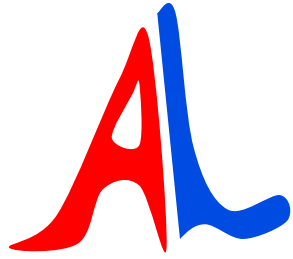
國稅局查帳案例分享

5. 各公司、行號列報成本費用，應具交易事實並取具合法憑證，勿虛列成本費用

① 要有交易事實

② 要有支付事實





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

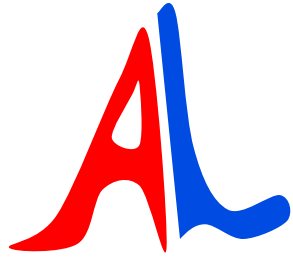
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

6. 員工健檢費應注意公司費用及員工薪資所得之申報

- ① 依照勞工安全衛生法規(定期健康檢查 & 特定項目之健康檢查)，免視為勞工之薪資所得。
- ② 非勞工安全衛生法規規定，視為勞工之薪資所得。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

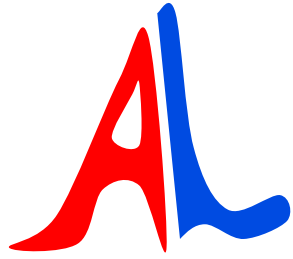
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

7. 營利事業於會計年度結束前估列銷售費用，係屬未實現費用，依營利事業所得稅查核準則第63條規定，不得列報為當年度費用

- ① 查準第50條之存貨跌價損失
- ② 查準第71條第8款之職工退休金準備、職工退休基金或勞工退休準備金
- ③ 查準第94條之備抵呆帳





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

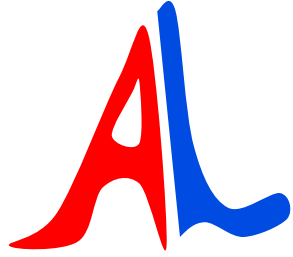
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

國稅局查帳案例分享

8. 業務檢討會之餐費 憑證可以扣抵銷項稅額

- ① 營業人辦理業務討論會與業務有關
- ② 未有業務檢討會，相關支出屬酬勞員工性質，與業務無關。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『財富就是專業與敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

張碧霜會計師

均衡人生創業家

財富就是專業與敬業

