

大 專 用 書

計 會 務 稅

著

枝生成

敏聯傳

卓盧莊

◎ 稅 務 會 計

作 者 卓敏枝 盧聯生 莊傳成
發行人 劉振強

出版者 三民書局股份有限公司
印刷所 三民書局股份有限公司

地址／臺北市重慶南路一段六十一號
郵撥／〇〇〇九九九八—五號

初 版 中華民國七十六年二月
修訂初版 中華民國七十六年九月
編 號 S56111

基本定價 捌元零角零分

行政院新聞局登記證局版臺業字第〇二〇〇號
著作權執照臺內著字第四五九九二號

序

就企業之經營與管理而言，租稅已成為相當重要之一環。身為企業管理當局及會計人員，不僅需要知道如何適時且正確地繳納稅捐，更應具備租稅規劃的知識，以利合法節稅。

作者們忝列大專院校會計與租稅法規之教席，並從事會計師專業服務多年，深感「稅務會計」一門，對大專院校之商科學生與工商企業界之重要性，爰在三民書局之邀約下，不揣謏陋，共同撰寫本書，冀能對租稅及會計教育之推廣略盡綿薄，貢獻所學。

本書係將會計理論暨實務，與我國現行有關租稅法規加以整合，俾理論與實務相互配合，期本書不僅能符合大專院校教學之用，對企業界亦具有實用價值。全書共分十七章，各章負責執筆人員如下：

卓敏枝——第六、七、八、九、十、十一等六章。

盧聯生——第三、四、五、十二、十三等五章。

莊傳成——第一、二、十四、十五、十六、十七等六章。

謹將主要內容扼要說明於次：

第一、二、三章，旨在介紹稅務會計及稅捐稽徵通則之基本概念，同時說明帳簿、憑證之設置與使用的有關規定。

第四、五章，係舉例說明營業增值稅減免規定、稅額計算方法、申報實務暨會計處理方法。

第六、七章，係介紹各種銷貨方式之會計實務，以及營建業、國際運輸業、代收代付暨外國營利事業在臺營業活動之會計處理方法。

2 稅 務 會 計

第八、九、十章，係介紹營業成本及營業費用列報之有關法令規定，各項費用列支限額之計算，以及會計處理實務，以利遵行。

第十一章，係介紹非營業損益之計算及其會計處理方法。

第十二章，係介紹資產、負債及業主權益之評價暨資產重估價之有關法令規定，以及會計處理方法。

第十三章，係舉例說明所得稅扣繳、預估暫繳及結算申報之規定及其會計處理實務。

第十四、十五、十六章，係說明五年及四年免稅、投資抵減及其他租稅獎勵措施，同時介紹租稅規劃之觀念及原則，俾利合法節稅。

第十七章，係介紹租稅行政救濟與司法救濟程序之有關規定，俾保障納稅義務人之合法權益。

本書撰寫期間，承蒙師長、好友、同事們之鼓勵、協助及督促，得以順利完稿，由衷感激，在此謹致最大之謝忱。

鑒於租稅法令常因配合時宜，迭有修改，作者們雖曾數易其稿，勉力修正，惟仍以時間倉促，學識有限，疏漏謬誤，在所難免，尚祈碩彥先進不吝賜教，幸甚！！

卓 敏 枝
盧 聯 生 謹識
莊 傳 成

中華民國七十六年一月一日

凡 例

本書文中凡引用稅法有關條文時，皆以括弧註明法令之條次，例如引用稅捐稽徵法第 44 條時，係以「(稽 44)」表示之，依此類推。茲將各項法規之代字說明於下，以利讀者查閱相關法條：

稽	稅捐稽徵法 (68. 8. 6)
所	所得稅法 (74. 12. 30)
所細	所得稅法施行細則 (75. 5. 16)
查	營利事業所得稅結算申報查核準則 (75. 12. 30)
獎	獎勵投資條例 (76. 1. 26)
獎細	獎勵投資條例施行細則 (75. 2. 3)
帳	稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿、憑證辦法 (75. 3. 3)
估	營利事業資產重估價辦法 (74. 4. 10)
營	營業稅法 (74. 11. 15)
營細	營業稅法施行細則 (75. 1. 29)
統	統一發票使用辦法 (75. 2. 27)
銀	營業人使用收銀機辦法 (75. 2. 22)
商	商業會計法 (57. 1. 8)
公	公司法 (72. 12. 7)

三民大專用書(一)

[illegible]

三民大專用書(二)

書名	著 作 人	任 職
論保險法	鄭玉波	臺灣大學學士
論商法	張國鍵	臺灣大學學士
論商事法要	梁宇賢	中華銀資訊室主任
論銀行法	金桐林	華政大學學士
論合作社法	李錫勛	臺灣大學學士
論總論	蔡墩銘	臺灣大學學士
論各論	蔡墩銘	臺灣大學學士
論特論	林山田	政大學士
論訴訟法	胡開誠	臺灣大學學士
論訴訟法	黃東熊	中興大學學士
論政事	張甘妹	臺灣大學學士
義釋義	石楊汪林	輔仁大學教授
實用學	成東達	臺灣大學學士
國際法	丘宏達	美國馬利閣大學學士
國際法	丘宏達	美國馬利閣大學學士
國際私法	蘇義雄	臺灣大學學士
國際私法論叢	劉鐵錚	政大學士
國際私法新論	梅仲協	前臺大教授
實踐與理論	陳榮傑	外交部條約司長
破產法	陳計男	行政院法官
產法	陳宗武	臺灣大學教授
政治思想史	薩孟武	前臺大教授
西洋政治思想史	薩孟武	前臺大教授
西洋政治思想史	張金鑑	政大教授
中國政治制度史	張金鑑	政大教授
政治學	曹伯森	陸軍官校教授
政治學	鄒文海	前政大教授
政治學	薩孟武	前臺大教授
政治學	呂亞力	臺大教授
政治學概論	張金鑑	政大教授
政治學方法論	呂亞力	臺大教授
政治理論與研究	易君博	政大教授
公共政策概論	朱志宏	臺大教授
中國社會政治史	薩孟武	前臺大教授
歐洲各國政府	張金鑑	政大教授
美國政府	張金鑑	政大教授

三民大專用書(三)

書名	著 作 人	任 職
中 美 早 期 外 交 史	李 定 一	政 治 大 學
現 代 西 洋 外 交 史	楊 達 泰	政 治 大 學
各 國 人 事 制 度	傅 肅 良	中 興 大 學 教 授
行 政 學	左 露 生	政 治 大 學
行 政 學 新 論	張 潤 書	政 治 大 學
行 政 法 之 基 礎 理 論	張 金 鑑	政 治 大 學
行 政 法 之 基 礎 理 論	林 紀 東	中 興 大 學
交 通 行 政 策	城 仲 模	中 興 大 學
土 地 政 策	劉 承 漢	前 中 興 大 學 教 授
行 政 管 理 學	王 文 甲	中 興 大 學
現 代 管 理 學	傅 肅 良	中 興 大 學
現 代 企 業 管 理 學	龔 平 邦	達 甲 大 學
現 代 生 產 管 理 學	龔 平 邦	達 甲 大 學
生 產 管 理 學	劉 一 忠	美 國 舊 金 山 州 立 大 學
企 業 政 策	劉 漢 容	成 功 大 學
國 際 企 業 論	陳 光 華	交 通 大 學
企 業 管 理	李 蘭 甫	香 港 中 文 大 學
企 業 管 理	蔣 靜 一	達 甲 大 學
企 業 概 論	陳 定 國	達 甲 大 學
企 業 組 織 與 管 理	陳 定 國	中 興 大 學
企 業 組 織 與 管 理	盧 宗 漢	中 興 大 學
組 織 行 為 管 理	郭 崑 邦	達 甲 大 學
組 織 行 為 管 理	龔 平 邦	達 甲 大 學
組 織 原 理 論	龔 平 邦	中 興 大 學
管 理 新 概 論	彭 文 賢	中 興 大 學
管 理 心 理 學	謝 長 宏	交 通 大 學
管 理 數 學	郭 崑 貞	中 興 大 學
管 理 個 案 分 析	湯 淑 志	東 吳 大 學
人 事 考 核 管 理	謝 崑 良	中 興 大 學
考 員 考 選 學	傅 肅 良	中 興 大 學
工 業 考 選 學	傅 肅 良	中 興 大 學
作 業 研 究	傅 肅 良	中 興 大 學
作 業 研 究	林 照 雄	輔 仁 大 學
作 業 研 究	楊 超 然	臺 灣 大 學
系 統 分 析	劉 一 忠	美 國 舊 金 山 州 立 大 學
社 會 科 學 概 論	陳 進 武	美 國 聖 瑪 麗 大 學 教 授
社 會 學	薩 冠 海	前 慈 濟 大 學 教 授
社 會 學	龍 冠 文	前 慈 濟 大 學 教 授
社 會 學	蔡 文 輝	美 國 印 第 安 那 大 學

三民大專用書(四)

書名	著者人	任職
社會學	張華蓀主編	東海大學
社會學理論	蔡文輝	美國印第安那大學
社會學理論	陳秉璋	政治大學教授
西洋社會思想史	龍冠承	前臺灣大學教授
中國社會思想史	張承漢	臺灣大學教授
都市社會學理論與應用	龍冠承	前臺灣大學教授
社會變遷	蔡文輝	美國印第安那大學
社會福利行政	白秀雄	政治大學
勞工問題	陳國鈞	中國興大大學
社會政策與社會立法	陳國鈞	中國興大大學
社會工作	白秀雄	政治大學
團體工作	林萬億	臺灣大學
文化人類學	陳國鈞	中國興大大學
政治社會學	陳秉璋	政印第安那中央大學
醫療社會學	藍采榮	臺灣大學
人口遷移	廖正宏	臺灣大學
社區原理	蔡宏進	臺灣大學
人口教育	孫得雄	東海大學
社會階層化與社會流動	許嘉猷	臺灣大學
普通教育學	方炳林	前師範大學教授
各國教育制度	雷鼎達	師範大學
教育行政學	林文達	師範大學
教育行政原理	黃昆輝主譯	師範大學
教育社會學	陳奎憲	師範大學
教育心理學	胡秉正	政治大學
教育心理學	溫世頌	美國傑克遜州立大學
教育哲學	賈毅茗	師範大學
教育哲學	葉學志	國立臺灣教育學院
教育經濟學	蓋浙生	師範大學
教育經濟學	林文達	師範大學
教育財政學	林文達	師範大學
工業教育	袁立錕	國立臺灣教育學院
家庭教育	張振宇	淡江大學
當代教育思潮	徐南號	師範大學
比較國民教育	雷國鼎	師範大學
中國教育史	胡美琦	中國文化大學
中國國民教育發展史	司琦興	政治大學
中國現代教育史	鄭世興	師範大學

三民大專用書(五)

書名	著者	任職
社會教育新論	李建興	師範大學學
中等教育	司琦	政治大學學
中國體育發展史	吳文忠	師範大學學
中國大學教育發展史	伍振鶯	師範大學學
中國職業教育發展史	周談輝	師範大學學
中國社會教育發展史	李建興	師範大學學
技術職業教育行政與視導	張天津	師範大學學
技術教育測量與評鑑	李大偉	師範大學學
技術職業教育教學法	陳昭雄	師範大學學
技術職業教育辭典	楊朝祥	師範大學學
高科技與技術教育	楊啓棟	師範大學學
工業職業技術教育	陳昭雄	師範大學學
職業教育師資培育	周談輝	師範大學學
技術職業教育理論與實務	楊朝祥	師範大學學
心理學	張揚	師範大學學
心理學	劉安彥	美國傑克遜州立大學
人事心理學	黃天中	美國奧克拉荷馬市大學
人事心理學	傅肅良	中國興大
社會心理學	張華蓀	東海大學
社會心理學	劉安彥	美國傑克遜州立大學
社會心理學理論	張華蓀	東海大學
新聞英文寫作	朱耀龍	中國文化大學
新聞傳播法規	張宗棟	中國文化大學
傳播原理	方蘭生	中國文化大學
傳播研究方法總論	楊孝潔	東吳大學
大眾傳播理論	李金鉉	美國明尼蘇達大學
大眾傳播新論	李茂政	政治大學
大眾傳播與社會變遷	陳世敏	政治大學
行為科學與管理	徐蘭	交通大學
國際傳播與科技	李彭	政治大學
國際傳播與科技	鄭瑞城	政治大學
政治傳播學	祝基澄	美國加利福尼亞州立大學
文化與傳播	汪琪	政治大學
廣播與電視	何貽謀	政治大學
廣播原理與製作	于洪海	輔仁大學
電影原理與製作	梅長齡	前中國文化大學教授
新聞學與大眾傳播學	鄭貞銘	中國文化大學
新聞採訪與編輯	鄭貞銘	中國文化大學

三民大專用書(六)

書名	著 作 人	任 職
新聞編輯學	徐 昶	臺灣新生報
新採訪寫作	歐陽醇	師範大學
評論寫作	程之行	紐約日報總編輯
小型報刊實務	彭家發	政治大學
廣告學	顏伯勤	輔仁大學
中國新聞傳播史	賴光臨	政治大學
中國新聞史	曾虛白主編	總統府國策顧問
世界新聞史	李 瞻	政治大學
新聞學	李 瞻	政治大學
媒介實務	趙俊邁	中國文化大學
電視與觀衆	曠 湘	新聞局廣電處處長
電視新聞	張 勤	中視新聞部
電視制度	李 瞻	政治大學
新聞道德	李 瞻	政治大學
數理經濟分析	林大侯	臺灣大學
計量經濟學導論	林華德	臺灣大學
經濟學	陸民仁	政治大學
經濟學原理	歐陽勛	政治大學
經濟學導論	徐育珠	美國南康涅狄克州立大學
通俗經濟講話	邢 慕	前香港中文大學教授
經濟政策	湯俊湘	中興大學
比較經濟制度	孫 柏	政治大學
總體經濟學	鍾 甦	西雅圖銀行臺北分行協理
總體經濟理論	孫 震	臺灣大學
總體經濟分析	趙 鳳	政治大學
個體經濟學	劉 威	臺北商專
合作經濟概論	尹 樹	中興大學
農業經濟學	尹 樹	中興大學
西洋經濟思想史	林 鐘	臺灣大學
凱因斯經濟學	趙 鳳	政治大學
工程經濟學	陳 寬	中正理工學院
國際經濟學	白 俊	東吳大學
國際經濟學	黃 智	東吳大學
貨幣銀行學	白 俊	東吳大學
貨幣銀行學	何 偉	中正理工學院
貨幣銀行學	楊 樹	中國文化大學
貨幣銀行學	李 穎	臺灣大學
貨幣銀行學	趙 鳳	政治大學

三民大專用書(七)

書名	著 作 人	任 職
現代貨幣銀行學	柳復起	澳洲新南威爾斯大學
商業銀行實務	解宏賓	中興大學
現代國際金融	柳復起	澳洲新南威爾斯大學
國際金融理論與制度	歐陽仁勛	政治大學
財政學	李厚高	臺灣省財政廳廳長
財政學	林華德	臺灣大學
財政學原理	魏 萼	臺灣大學
國際貿易	李穎吾	臺灣大學
國際貿易實務	張錦源	交通大學
國際貿易理論與政策	歐陽仁勛	政治大學
國際貿易政策概論	余德培	東吳大學
貿易契約理論與實務	張錦源	交通大學
貿易英文實務	張錦源	交通大學
海關實務	張俊雄	淡江大學
貿易貨物保險	周詠棠	中央信託局
國際匯兌	林邦充	輔仁大學
信用狀理論與實務	蕭啓賢	輔仁大學
美國之外匯市場	于政長	東吳大學
外匯、貿易辭典	于政長	東吳大學
國際商品買賣契約	鄧越今	前外貿協會處長
保險學	湯俊湘	中興大學
人壽保險學	宋明哲	中德明商專
人壽保險的理論與實務	陳雲中	臺灣大學
火災保險及海上保險	吳榮清	中國文化大學
商用英文	程振粵	臺灣大學
商用英文	張錦源	交通大學
國際行銷管理	許士軍	新加坡大學
國際行銷學	郭崑謨	中興大學
市場學	王德馨	中興大學
性代數學	謝志雄	東吳大學
商用數學	薛昭雄	政治大學
商用數學	楊維哲	臺灣大學
商用微積分	何典恭	淡水工商學
微積分(上)	楊維哲	臺灣大學
微積分(下)	楊維哲	臺灣大學
微積分	楊維哲	臺灣大學
大二微積分導論	楊維久	交通大學

三民大專用書(六)

[illegible]

三民大專用書(九)

書名	著 作 人	任 職
近代中國的成立	姚 大 中	東 吳 大 學
近代中日關係史	林 明 德	師 範 大 學
西洋現代史	李 邁 先	臺 灣 大 學
英 國 史 綱	許 介 麟	臺 灣 大 學
印 度 史	吳 俊 才	政 治 大 學
日 本 史	林 明 德	師 範 大 學
美 洲 地 理	林 鈞 祥	師 範 大 學
非 洲 地 理	劉 鴻 喜	師 範 大 學
自然地理學	劉 鴻 喜	師 範 大 學
聚落地理學	胡 振 洲	中 國 海 專
海 事 地 理 學	胡 振 洲	中 國 海 專
經 濟 地 理 學	陳 伯 中	臺 灣 大 學
都 市 地 理 學	陳 伯 中	臺 灣 大 學
修 辭 學	黃 慶 萱	師 範 大 學
中國文學概論	尹 雪 曼	中 國 文 化 大 學
新編中國哲學史	勞 思 光	香 港 中 文 大 學
中國哲學史	周 世 輔	政 治 大 學
中國哲學發展史	吳 怡	美國舊金山亞洲研究所
西洋哲學史	傅 偉 勳	美國費城州立天普大學
西洋哲學史話	鄔 昆 如	臺 灣 大 學
邏 輯	林 正 弘	臺 灣 大 學
邏 輯	林 玉 體	師 範 大 學
符 號 邏 輯 導 論	何 秀 煌	香 港 中 文 大 學
人 生 哲 學	黎 建 球	輔 仁 大 學
思想方法導論文	何 秀 煌	香 港 中 文 大 學
如何寫學術論文	宋 楚 瑜	臺 灣 大 學
論 文 寫 作 研 究	段 家 正 鍾 豐 賢 等 人	各 大 學
語 言 學 概 論	謝 國 平	師 範 大 學
奇 妙 的 聲 音 學	鄭 秀 玲	師 範 大 學
美 學	田 曼 詩	中 國 文 化 大 學
植 物 生 理 學	陳 昇 明 譯	中 興 大 學
建 築 結 構 與 造 型	鄭 茂 川	中 興 大 學

稅務會計 目次

序

凡 例

第一章 緒 論

第一節	稅務會計之意義與特性·····	1
第二節	稅務會計之適用與相關學科範圍·····	3
第三節	如何研讀稅務會計·····	4
第四節	基本會計原理於稅務會計上之運用·····	5
第五節	會計所得與課稅所得·····	9

第二章 我國稅捐稽徵通則之認識

第一節	現行稅制與稽徵行政系統簡介·····	15
第二節	租稅稽徵之基本原則·····	21
第三節	稅捐稽徵法法律地位之認識·····	25
第四節	稅捐稽徵法之內涵與稽徵通則·····	28

第三章 帳簿憑證之設置與使用

第一節	營利事業應設置之帳簿·····	35
第二節	帳簿之登記驗印·····	43

2 稅 務 會 計

第 三 節	帳簿之使用與管理	45
第 四 節	憑證	49

第四章 營業稅及其會計處理(一)

第 一 節	總則	56
第 二 節	減免規定	61
第 三 節	統一發票使用規定	66

第五章 營業稅及其會計處理(二)

第 四 節	稅率及稅額計算	91
第 五 節	兼營營業人稅額計算	112
第 六 節	營業登記與申報實務	119
第 七 節	會計處理實務	128
第 八 節	獎懲規定	140

第六章 營業收入(一)

第 一 節	概說	143
第 二 節	一般營業收入	149
第 三 節	委託銷貨	160
第 四 節	分期付款銷貨	166

第七章 營業收入(二)

第 五 節	融資租賃銷貨	179
第 六 節	國際運輸業收入	186
第 七 節	營建工程收入	196