

## 第十一章 加值型營業稅之會計處理

### 1 加值型營業稅之會計處理

[11-4]

佑華商店為適用加值型營業稅之一般營業人，試將 01 年 10 月份交易事項記入日記簿。

- 2 日 賒銷大業商店商品乙批\$20,000，另加 5%營業稅，收款條件 1/10，n/30。
- 5 日 現銷中興商店商品乙批\$45,000，另加 5%營業稅。
- 8 日 向合邦商店賒購商品乙批\$60,000，另加 5%營業稅，付款條件 2/10，n/30。
- 10 日 大業商店於今日償還 2 日貨欠之半數。
- 13 日 大業商店今日退回 2 日所購部分商品計\$3,000 未含稅。
- 18 日 現付宴請客戶餐費\$4,500，另加 5%營業稅。
- 23 日 代業主繳付水電費\$2,100。
- 26 日 向巨大商店現購商品乙批\$32,000，另加 5%營業稅。
- 28 日 本店簽發即期支票乙紙償付 8 日之貨欠。
- 31 日 現購自用乘人小汽車一部\$500,000，另加 5%營業稅。

## 日 記 簿

第 70 頁

| 01 年 |    | 會計項目   | 摘要  | 類頁 | 借方金額    | 貸方金額    |
|------|----|--------|-----|----|---------|---------|
| 月    | 日  |        |     |    |         |         |
| 10   | 2  | 應收帳款   | (略) |    | 21,000  |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 20,000  |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 1,000   |
|      | 5  | 現 金    |     |    | 47,250  |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 45,000  |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 2,250   |
|      | 8  | 進 貨    |     |    | 60,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 3,000   |         |
|      |    | 應付帳款   |     |    |         | 63,000  |
|      | 10 | 現 金    |     |    | 10,395  |         |
|      |    | 銷貨折讓   |     |    | 100     |         |
|      |    | 銷項稅額   |     |    | 5       |         |
|      |    | 應收帳款   |     |    |         | 10,500  |
|      | 13 | 銷貨退回   |     |    | 3,000   |         |
|      |    | 銷項稅額   |     |    | 150     |         |
|      |    | 應收帳款   |     |    |         | 3,150   |
|      | 18 | 交 際 費  |     |    | 4,725   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 4,725   |
|      | 23 | 業主往來   |     |    | 2,100   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 2,100   |
|      | 26 | 進 貨    |     |    | 32,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 1,600   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 33,600  |
|      | 28 | 應付帳款   |     |    | 63,000  |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 63,000  |
|      | 31 | 運輸設備成本 |     |    | 525,000 |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 525,000 |

## 2 加值型營業稅之會計處理

[11-4]

統一發票依買受人不同，分為以下兩種：

| 發票種類    | 買受人    | 銷售額及營業稅（內含或外加）之列示           |
|---------|--------|-----------------------------|
| 三聯式統一發票 | （營業人）  | 銷售額及營業稅分別列示（營業稅 <u>外加</u> ） |
| 二聯式統一發票 | （非營業人） | 營業稅（ <u>內含</u> ）於發票金額，不另列示  |

松青商店為一般營業人（適用加值型營業稅之規定），試將 01 年 6 月份交易記入日記簿（該店採記虛轉實法入帳）。

- 1 日 現購商品\$300,000，另付營業稅 5%，取得三聯式發票。
- 5 日 賒銷商品\$420,000（含稅），開立二聯式發票。
- 7 日 收到甲公司本日交來即期支票乙紙\$42,000，作為商品訂金，當即存入銀行，內含 5%營業稅，開立發票。
- 15 日 現購運動器材\$20,000，另付營業稅 5%，贈與某公立小學。
- 17 日 向小規模營業人現購文具一批\$2,500，取得普通收據。
- 20 日 甲公司所訂之商品總價\$400,000（未含稅），另收營業稅 5%，本日如數出貨，扣除 7 日預收訂金外，餘款收到即期支票乙紙，當即存入銀行，並開立三聯式發票。
- 24 日 購入機器\$160,000，另付營業稅 5%，簽發三個月支票付訖，取得三聯式發票。
- 26 日 甲公司退回 20 日所購商品\$5,000（未含稅），本店當即退還現金。
- 28 日 簽發支票購置房地產乙筆\$1,500,000，經評估房價為地價的二分之一，另以現金支付 5%營業稅。
- 30 日 銀行轉帳支付本月份員工薪資\$28,000，並代扣所得稅\$1,500。

## 日 記 簿

第 69 頁

| 01 年 |    | 會計項目    | 摘要  | 類頁 | 借方金額      | 貸方金額      |
|------|----|---------|-----|----|-----------|-----------|
| 月    | 日  |         |     |    |           |           |
| 6    | 1  | 進 貨     | (略) |    | 300,000   |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 15,000    |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 315,000   |
|      | 5  | 應收帳款    |     |    | 420,000   |           |
|      |    | 銷貨收入    |     |    |           | 400,000   |
|      |    | 銷項稅額    |     |    |           | 20,000    |
|      | 7  | 銀行存款    |     |    | 42,000    |           |
|      |    | 預收貨款    |     |    |           | 40,000    |
|      |    | 銷項稅額    |     |    |           | 2,000     |
|      | 15 | 捐 贈     |     |    | 20,000    |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 1,000     |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 21,000    |
|      | 17 | 文具用品    |     |    | 2,500     |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 2,500     |
|      | 20 | 銀行存款    |     |    | 378,000   |           |
|      |    | 預收貨款    |     |    | 40,000    |           |
|      |    | 銷貨收入    |     |    |           | 400,000   |
|      |    | 銷項稅額    |     |    |           | 18,000    |
|      | 24 | 機器設備成本  |     |    | 160,000   |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 8,000     |           |
|      |    | 應付票據    |     |    |           | 168,000   |
|      | 26 | 銷貨退回    |     |    | 5,000     |           |
|      |    | 銷項稅額    |     |    | 250       |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 5,250     |
|      | 28 | 土地成本    |     |    | 1,000,000 |           |
|      |    | 房屋及建築成本 |     |    | 500,000   |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 25,000    |           |
|      |    | 銀行存款    |     |    |           | 1,500,000 |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 25,000    |
|      | 30 | 薪資支出    |     |    | 28,000    |           |
|      |    | 代收款－所得稅 |     |    |           | 1,500     |
|      |    | 銀行存款    |     |    |           | 26,500    |

**3 加值型營業稅之會計處理**

[11-4]

試將永信商店01年7月份交易，記入日記簿。（該店採記虛轉實法入帳）

- 4 日 賒銷商品\$300,000，八折成交，另加 5%營業稅，收到遠期支票乙紙。
- 9 日 現購商品\$250,000，另加 5%營業稅。
- 15 日 申報並繳納 5、6 月份營業稅。（5、6 月份計有銷項稅額\$65,000，進項稅額\$50,000，上期留抵稅額\$10,000，今日申報並繳納。該店進銷項稅額相關帳戶除年底期末調整外，均於各期申報時沖銷入帳）
- 16 日 向郵局購買郵票\$500。
- 18 日 現購營業用貨車乙部\$580,000，另加 5%營業稅。
- 23 日 支付一年期租金\$36,000，另加 5%營業稅。
- 26 日 向丙商店訂購應稅商品，支付訂金\$10,000，取得三聯式發票。
- 27 日 現購辦公用電腦\$63,000，另加 5%營業稅，開立第一銀行即期支票付訖。
- 29 日 銀行通知 4 日所託收期票，今到期收訖入帳。
- 31 日 宴請顧客花費\$3,000，另付營業稅 5%，取得三聯式發票。

## 日 記 簿

第 66 頁

| 01 年 |    | 會計項目   | 摘要  | 類頁 | 借方金額    | 貸方金額    |
|------|----|--------|-----|----|---------|---------|
| 月    | 日  |        |     |    |         |         |
| 7    | 4  | 應收票據   | (略) |    | 252,000 |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 240,000 |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 12,000  |
|      | 9  | 進 貨    |     |    | 250,000 |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 12,500  |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 262,500 |
|      | 15 | 銷項稅額   |     |    | 65,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    |         | 50,000  |
|      |    | 留抵稅額   |     |    |         | 10,000  |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 5,000   |
|      | 16 | 郵 電 費  |     |    | 500     |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 500     |
|      | 18 | 運輸設備成本 |     |    | 580,000 |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 29,000  |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 609,000 |
|      | 23 | 租金支出   |     |    | 36,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 1,800   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 37,800  |
|      | 26 | 預付貨款   |     |    | 10,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 500     |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 10,500  |
|      | 27 | 辦公設備成本 |     |    | 63,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 3,150   |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 66,150  |
|      | 29 | 銀行存款   |     |    | 252,000 |         |
|      |    | 應收票據   |     |    |         | 252,000 |
|      | 31 | 交 際 費  |     |    | 3,150   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 3,150   |

**4 加值型營業稅之會計處理**

[11-4]

春暉商店於 01 年 5 月 1 日成立，為一般營業人，試將 01 年 5、6 月份交易記入日記簿。

5 月 1 日 業主陳君投資現金\$3,000,000 及房屋乙幢\$1,000,000，開設商店。

6 日 現購商品\$60,000，另加營業稅 5%，取得三聯式發票。

10 日 賒銷商品\$25,000，另加營業稅 5%，開三聯式發票。

16 日 10 日所銷售的商品中有\$1,000（未含稅），因規格不符退回本店，開立銷貨退回證明單。

23 日 向小規模營業人現購文具紙張\$1,200，取得普通收據。

29 日 繳納水費\$1,000，電費\$6,000，各加營業稅 5%。

6 月 4 日 向郵局現購郵票\$200。

6 日 現購五人座自用小客車\$500,000，另加營業稅 5%。

8 日 支付招待客戶餐費\$2,000，另加營業稅 5%。

10 日 賒購商品\$80,000，另加營業稅 5%。

## 日 記 簿

第 1 頁

| 01 年 |    | 會計項目    | 摘要  | 類頁 | 借方金額      | 貸方金額      |
|------|----|---------|-----|----|-----------|-----------|
| 月    | 日  |         |     |    |           |           |
| 5    | 1  | 現 金     | (略) |    | 3,000,000 |           |
|      |    | 房屋及建築成本 |     |    | 1,000,000 |           |
|      |    | 業主資本    |     |    |           | 4,000,000 |
|      | 6  | 進 貨     |     |    | 60,000    |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 3,000     |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 63,000    |
|      | 10 | 應收帳款    |     |    | 26,250    |           |
|      |    | 銷貨收入    |     |    |           | 25,000    |
|      |    | 銷項稅額    |     |    |           | 1,250     |
|      | 16 | 銷貨退回    |     |    | 1,000     |           |
|      |    | 銷項稅額    |     |    | 50        |           |
|      |    | 應收帳款    |     |    |           | 1,050     |
|      | 23 | 文具用品    |     |    | 1,200     |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 1,200     |
|      | 29 | 水電瓦斯費   |     |    | 7,000     |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 350       |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 7,350     |
| 6    | 4  | 郵 電 費   |     |    | 200       |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 200       |
|      | 6  | 運輸設備成本  |     |    | 525,000   |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 525,000   |
|      | 8  | 交 際 費   |     |    | 2,100     |           |
|      |    | 現 金     |     |    |           | 2,100     |
|      | 10 | 進 貨     |     |    | 80,000    |           |
|      |    | 進項稅額    |     |    | 4,000     |           |
|      |    | 應付帳款    |     |    |           | 84,000    |

**5 加值型營業稅之會計處理**

[11-4]

海山商店為一般營業人（適用加值型營業稅之規定），試將 2 月份交易記入日記簿。

2 月 1 日 向統一商店進貨一批\$200,000，另加 5%營業稅，開立台銀支票付訖。

4 日 現銷商品一批\$150,000，八折成交，另加 5%營業稅。

6 日 1 日所購之商品其中\$3,000（未含稅）規格不符退回，款項留抵下次貨欠。

9 日 購買辦公用電腦\$38,000，另加 5%營業稅，開立一個月期票付訖。

12 日 銀行轉帳支付電話費\$630（內含稅）。

16 日 業主代本店繳付交際費\$5,250（內含稅）。

21 日 現銷商品\$300,000（未含稅），一半內銷、一半外銷。

23 日 現付上月份報費\$600 及半年期雜誌費\$3,200。

26 日 賒銷大茂商店商品一批\$100,000，另加 5%營業稅，收款條件 1/10，n/30。

28 日 大茂商店於今日償還 26 日貨欠。

## 日 記 簿

## 第 8 頁

| 01 年 |    | 會計項目   | 摘要  | 類頁 | 借方金額    | 貸方金額    |
|------|----|--------|-----|----|---------|---------|
| 月    | 日  |        |     |    |         |         |
| 2    | 1  | 進 貨    | (略) |    | 200,000 |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 10,000  |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 210,000 |
|      | 4  | 現 金    |     |    | 126,000 |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 120,000 |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 6,000   |
|      | 6  | 應付帳款   |     |    | 3,150   |         |
|      |    | 進貨退出   |     |    |         | 3,000   |
|      |    | 進項稅額   |     |    |         | 150     |
|      | 9  | 辦公設備成本 |     |    | 38,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 1,900   |         |
|      |    | 應付票據   |     |    |         | 39,900  |
|      | 12 | 郵 電 費  |     |    | 600     |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 30      |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 630     |
|      | 16 | 交 際 費  |     |    | 5,250   |         |
|      |    | 業主往來   |     |    |         | 5,250   |
|      | 21 | 現 金    |     |    | 307,500 |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 300,000 |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 7,500   |
|      | 23 | 其他費用   |     |    | 3,800   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 3,800   |
|      | 26 | 應收帳款   |     |    | 105,000 |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 100,000 |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 5,000   |
|      | 28 | 現 金    |     |    | 103,950 |         |
|      |    | 銷貨折讓   |     |    | 1,000   |         |
|      |    | 銷項稅額   |     |    | 50      |         |
|      |    | 應收帳款   |     |    |         | 105,000 |

**6 加值型營業稅之會計處理**

[11-4]

仁信公司為適用一般加值型營業稅之營業人，試將 01 年 5 月份交易，記入日記簿。

- 2 日 賒銷商品給非營業人\$315,000，開立二聯式發票，收款條件 2/10，n/30。
- 5 日 現購商品\$200,000，並支付本公司應負擔之運費\$5,000，皆外加 5%營業稅。
- 8 日 2 日銷售客戶之商品有\$20,000（未含稅）因規格不符退回本店，客戶並於當日以現金繳清餘款。
- 15 日 3～4 月份計有銷項稅額\$75,000，進項稅額\$63,000，上期留抵稅額\$10,000，今日申報。（該店進銷項稅額相關帳戶除年底期末調整外，均於各期申報時沖銷入帳）
- 18 日 購進辦公用桌椅、檔案櫃共\$150,000，另加 5%營業稅，開三十天期華銀支票付訖。
- 22 日 向甲公司訂購應稅商品，支付訂金\$40,000，另付 5%營業稅，取得三聯式發票。
- 23 日 向郵局購買郵票\$500。
- 25 日 銀行轉帳支付兩年期租金\$60,000，另加 5%營業稅，當日取得發票。（記實轉虛法入帳）
- 29 日 捐贈私人育幼院文具一批共計\$5,600（含稅）。
- 31 日 收到華銀代繳電費通知單金額\$3,150，內含 5%營業稅。

## 日 記 簿

第 8 頁

| 01 年 |    | 會計項目   | 摘要  | 類頁 | 借方金額    | 貸方金額    |
|------|----|--------|-----|----|---------|---------|
| 月    | 日  |        |     |    |         |         |
| 5    | 2  | 應收帳款   | (略) |    | 315,000 |         |
|      |    | 銷貨收入   |     |    |         | 300,000 |
|      |    | 銷項稅額   |     |    |         | 15,000  |
|      | 5  | 進 貨    |     |    | 200,000 |         |
|      |    | 進貨費用   |     |    | 5,000   |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 10,250  |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 215,250 |
|      | 8  | 現 金    |     |    | 288,120 |         |
|      |    | 銷貨退回   |     |    | 20,000  |         |
|      |    | 銷貨折讓   |     |    | 5,600   |         |
|      |    | 銷項稅額   |     |    | 1,280   |         |
|      |    | 應收帳款   |     |    |         | 315,000 |
|      | 15 | 銷項稅額   |     |    | 75,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    |         | 63,000  |
|      |    | 留抵稅額   |     |    |         | 10,000  |
|      |    | 應付營業稅  |     |    |         | 2,000   |
|      | 18 | 辦公設備成本 |     |    | 150,000 |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 7,500   |         |
|      |    | 應付票據   |     |    |         | 157,500 |
|      | 22 | 預付貨款   |     |    | 40,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 2,000   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 42,000  |
|      | 23 | 郵 電 費  |     |    | 500     |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 500     |
|      | 25 | 預付租金   |     |    | 60,000  |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 3,000   |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 63,000  |
|      | 29 | 捐 贈    |     |    | 5,600   |         |
|      |    | 現 金    |     |    |         | 5,600   |
|      | 31 | 水電瓦斯費  |     |    | 3,000   |         |
|      |    | 進項稅額   |     |    | 150     |         |
|      |    | 銀行存款   |     |    |         | 3,150   |

## 7 加值型營業稅之會計處理

[11-4]

芊芊商店為適用加值型營業稅之一般營業人，試作下列營業稅每期結帳及單月15日報繳營業稅之分錄。

1～2月進項稅額\$180,000，銷項稅額\$260,000。

3～4月進項稅額\$320,000，銷項稅額\$200,000。

5～6月進項稅額\$250,000，銷項稅額\$400,000。

| 會計事項            | 分 錄                                                                                                                      |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1～2月營業稅結算       | 銷項稅額           260,000<br>進項稅額                   180,000<br>應付營業稅               80,000                                   |
| 3/15 報繳 1～2月營業稅 | 應付營業稅       80,000<br>現 金                   80,000                                                                       |
| 3～4月營業稅結算       | 銷項稅額           200,000<br>留抵稅額           120,000<br>進項稅額                   320,000                                       |
| 5/15 報繳 3～4月營業稅 | 申報留抵稅額                                                                                                                   |
| 5～6月營業稅結算       | 銷項稅額           400,000<br>進項稅額                   250,000<br>留抵稅額                   120,000<br>應付營業稅               30,000 |
| 7/15 報繳 5～6月營業稅 | 應付營業稅       30,000<br>現 金                   30,000                                                                       |

## 8 加值型營業稅之會計處理

[11-4]

具有申請退稅情況之一般營業人及適用零稅率之營業人，產生的溢付稅額若符合規定，得申請退稅。應收退稅款之計算方式如下：

|                        |                                                                                         |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 本期申報留抵稅額<br>(溢付稅額) | $= ( \underline{\text{進項稅額}} + \underline{\text{上期累積留抵稅額}} ) - \underline{\text{銷項稅額}}$ |
| (2) 得退稅限額              | $= ( \underline{\text{外銷銷售額}} + \underline{\text{得扣抵進項稅額之 PPE}} ) \times 5\%$           |
| (3) 應收退稅款              | $= (1)、(2) \text{ 取 } \underline{\text{小}}$                                             |

家瑞商店為適用加值型營業稅之一般營業人，本期銷售金額\$1,800,000（含外銷\$800,000），一般進貨及費用\$1,000,000，購置機器設備\$600,000，前述金額均未含5%營業稅，上期累積留抵稅額\$60,000，試作：

|                |                                                                                                                                           |  |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| (1) 計算應收退稅款之金額 | ① 本期申報留抵稅額<br>$= [ ( \$1,000,000 + \$600,000 ) \times 5\% + \$60,000 ] - \$1,000,000 \times 5\% = \underline{\$90,000}$                   |  |
|                | ② 得退稅限額<br>$= ( \$800,000 + \$600,000 ) \times 5\% = \underline{\$70,000}$                                                                |  |
|                | ③ 應收退稅款 = ①②取小 = <u>\$70,000</u>                                                                                                          |  |
| (2) 營業稅結帳之分錄   | 銷項稅額                      50,000<br>應收退稅款                  70,000<br>進項稅額                      80,000<br>留抵稅額                      40,000 |  |
| (3) 收到退稅金額之分錄  | 現      金                      70,000<br>應收退稅款                  70,000                                                                     |  |
| (4) 本期留抵稅額之餘額  | $\$90,000 - \$70,000 = \underline{\$20,000}$<br>或 $\$60,000 - \$40,000 = \underline{\$20,000}$                                            |  |