

中華財政學會 114 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：_____ 姓名：_____

作答注意事項：請將下列各題之最正確或最適當的惟一答案（113年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記在答案卡片上各題之正確位置。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。

（※試題計二張三面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 依所得稅法規定，公司、合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，其課稅規定為何？(A)不計入所得額課稅 (B)應計入所得額課稅 (C)按20%分離課稅 (D)按10%分離課稅。
02. 依所得稅法規定，下列何者不屬於受控外國公司反避稅法則之認定要件？(A)國內營利事業及其關係人持有境外關係企業股份或資本額合計達50%以上 (B)國內營利事業及其關係人對境外之關係企業具有重大影響力 (C)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅率未超過我國法定稅率 (D)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅僅對其境內來源所得課稅。
03. 依所得稅法規定，自100年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失。下列何者除外？(A)證券商 (B)貿易商 (C)建設公司 (D)保險經紀公司。
04. 依所得稅法規定，自107年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少之營利事業所得稅？(A)5% (B)10% (C)15% (D)20%。
05. 下列對愛買獨資商行（不屬於小規模營利事業）所得稅申報之敘述，何者正確？(A)不須辦理營利事業所得稅結算申報 (B)應依規定辦理營利事業所得稅結算申報，並應計算及繳納其應納之結算稅額 (C)應依規定辦理結算申報，但無須計算及繳納其應納之結算稅額，其營利事業所得額，應由獨資資本主列為營利所得，報繳綜合所得稅 (D)由獨資資本主就營利事業所得稅或綜合所得稅擇一申報即可，一經選定3年內不得變更。
06. 依所得稅法第76條規定，營利事業辦理所得稅結算申報時，應檢附之資料，不包括下列何者？(A)金融機構存摺影本 (B)資產負債表 (C)損益表 (D)財產目錄。
07. 依所得稅法規定，每年一月遇連續三日以上國定假日者，上一年之扣繳憑單彙報期間可延長至何時？(A)1月底 (B)2月5日 (C)2月10日 (D)2月15日。
08. 現行營利事業所得稅查核準則(以下簡稱查核準則)規定，依文化創意產業發展法第26條所為之捐贈，得列為當年度費用或損失之限額為新臺幣：(A)300萬元或所得額20% (B)500萬元或所得額20% (C)500萬元或所得額25% (D)1,000萬元或所得額10%。
09. 依查核準則第95條規定，營利事業選擇加速折舊獎勵者，其折舊應採用下列何種方法計算？(A)平均法 (B)工作時間法 (C)生產數量法 (D)年數合計法。
10. 下列有關營業稅稅率之敘述，何者錯誤？(A)小規模營業人之稅率為1% (B)保險業之再保費收入，稅率為1% (C)農產品批發市場之承銷人，稅率為0.1% (D)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，稅率為0.1%。
11. 依營業稅法規定，營業人以分期付款方式銷售貨物者，除約定收取第一期價款時以全部應收取之價款為銷售額外，其銷售額之認定標準為：(A)原始成本 (B)時價 (C)各期收取之價款 (D)代銷價格。
12. 依營業稅法規定，年銷售額逾一定基準之境外電子商務業者，其營業稅應以多久為一期，自行或委託境內之報稅代理人向主管稽徵機關申報？(A)每筆交易完成後15日內 (B)1個月 (C)2個月 (D)1年。
13. 營業人未依稅法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其無應納稅額者，怠報金為新臺幣多少元？(A)3,000元 (B)6,000元 (C)9,000元 (D)12,000元。
14. 某汽車公司將自行生產製造的車輛，作為公司公務車使用。有關我國營業稅徵免規定之敘述，下列何者正確？(A)屬課稅範圍，但免稅 (B)非屬銷售貨物，不須開立統一發票 (C)視為銷售貨物，免開立發票 (D)非屬課稅範圍。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 依商業會計法規定，會計人員離職或變更職務時，依法應於幾日內辦理交代？ (A)3日 (B)5日 (C)10日 (D)15日。
16. 依商業會計法規定，商業提列設備之折舊時，應編製下列何種傳票？ (A)現金收入傳票 (B)現金支出傳票 (C)分錄轉帳傳票 (D)現金轉帳傳票。
17. 依商業會計法第29條規定，下列何項不必在財務報表附註中揭露？ (A)盈餘分配之金額 (B)重大之合約承諾 (C)重大之期後事項 (D)權益之重大事項。
18. 依商業會計法規定，商業之各項會計憑證，其保存期限之起算日為何？ (A)資產負債表日 (B)會計年度終了日 (C)財務報表公布日 (D)年度決算程序辦理終了日。
19. 甲君擬以其所有之店面一間，入股A股份有限公司。依據商業會計法規定，A股份有限公司應如何認定其店面之價值？ (A)依據公允價值，無公允價值可據時，由A股份有限公司估計之 (B)依據公告現值 (C)依據甲君之買入成本 (D)甲君不得以店面入股，A股份有限公司應予以拒絕。
20. 依商業會計法規定，採曆年制之企業，辦理112年度決算時，最晚須於113年的何時完成？ (A)2月28日 (B)4月15日 (C)5月15日 (D)5月31日。
21. 依商業會計處理準則規定，商業之記帳憑證保管期限屆滿，經何人核准後方得銷毀？ (A)主辦會計人員 (B)經辦會計人員 (C)記帳憑證保管人之直屬長官 (D)代表商業之負責人。
22. 依商業會計處理準則規定，記帳錯誤如更正後影響總數者，應如何處理？ (A)在原錯誤上劃紅線二道 (B)另開傳票更正 (C)由更正人書寫於明顯處並簽名或蓋章 (D)將更正之數字或文字書寫於原錯誤處之上方。
23. 依現行商業會計處理準則規定，「避險之金融資產—流動」項目應如何衡量？ (A)以公允價值衡量 (B)以攤銷後成本衡量 (C)以帳面金額衡量 (D)依避險會計規定衡量。
24. 依商業會計處理準則規定，生物資產應如何衡量？ (A)以成本衡量 (B)以公允價值衡量 (C)以公允價值減出售成本衡量 (D)以成本與淨變現價值孰低衡量。
25. 依商業會計處理準則規定，依法令或盈餘分派之議案，自盈餘中指撥之公積，以限制股息及紅利之分派者，應列為那一會計項目？ (A)法定盈餘公積 (B)特別盈餘公積 (C)未分配盈餘 (D)資本公積。
26. 商業發生於何時之重大事項，稱為期後事項？ (A)決算辦理完成日至股東常會決議日 (B)資產負債表日至停止過戶日 (C)資產負債表日至財務報表通過日 (D)決算辦理完成日至董事會決議日。
27. 前期損益調整，在財務報表中應如何表達？ (A)在權益變動表保留盈餘項下與本期綜合損益並列 (B)在權益變動表保留盈餘項下作為期初餘額之調整數 (C)列入綜合損益表中非營業收支項下 (D)列入綜合損益表中非常損益項下。
28. 依商業會計處理準則之規定，庫藏股票之會計處理，應採何種方法？ (A)權益法 (B)面額法 (C)公允價值法 (D)成本法。
29. 依商業會計處理準則規定，應付公司債折價攤銷會有下列何種影響？ (A)提高利息收入 (B)提高利息費用 (C)降低利息費用 (D)降低利息收入。
30. 購入準備日後伺機出售的土地，在資產負債表上應列為： (A)長期性之投資 (B)不動產、廠房及設備 (C)流動資產 (D)投資性不動產。
31. 依稅捐稽徵法規定，應補之稅捐在一定金額以下者，下列何機關得視實際需要報請行政院核定免徵？ (A)財政部 (B)法務部 (C)經濟部 (D)內政部。
32. 依稅捐稽徵法規定，繳納通知書在下列何種情形下，不適用有關查對更正之規定？ (A)重複 (B)記載錯誤 (C)計算錯誤 (D)適用法令錯誤。
33. 有關機關未依稅捐稽徵法規定，進行金融帳戶盡職審查者，處新臺幣多少元之罰鍰？ (A)3仟元以上3萬元以下 (B)3仟元以上30萬元以下 (C)20萬元以上1000萬元以下 (D)20萬元以上2000萬元以下。
34. 下列何者不是我國實行納稅者權利保護法之立法目的？ (A)落實憲法生存權等相關基本權利之保障 (B)保障財政收入之長期穩定增長 (C)實現課稅公平 (D)貫徹正當法律程序。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 114 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

35. 依稅捐稽徵法規定，營利事業在行政救濟程序終結前，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計達新臺幣多少元以上者，得限制其負責人出境？(A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一題：請依現行所得稅法相關規定，計算113年度下列各子題(36~38)之應納稅額：

36. 忠孝公司113年度課稅所得為180,000元，應納營利事業所得稅之稅額為多少？(A)18,000元 (B)30,000元 (C)32,400元 (D)36,000元。

37. 仁愛公司113年度課稅所得為1,000,000元，應納營利事業所得稅之稅額為多少？(A)170,000元 (B)180,000元 (C)200,000元 (D)250,000元。

38. 信義公司於113年7月8日開始營業，當年度課稅所得為80,000元，其應納營利事業所得稅稅額為多少？(A)0元 (B)10,000元 (C)13,600元 (D)20,000元。

第二題：和平公司民國111年12月31日帳載應收帳款餘額800萬元，調整前備抵呆帳貸餘2萬元，依稅法規定就其餘額上限估列備抵呆帳，112年實際發生呆帳損失為2萬元，112年12月31日帳載應收帳款餘額880萬元。113年實際發生呆帳損失為9萬元，113年12月31日帳載應收帳款餘額700萬元，請依所得稅法相關規定，回答下列子題(39~41)。

39. 和平公司111年度可認列呆帳：(A)8萬元 (B)6萬元 (C)2萬元 (D)10萬元。

40. 和平公司112年度可認列呆帳：(A)8.8萬元 (B)2.8萬元 (C)2萬元 (D)6.8萬元。

41. 和平公司113年度可認列呆帳：(A)6.8萬元 (B)7萬元 (C)7.2萬元 (D)2萬元。

第三題：甲公司為一般稅額計算專營應稅營業人，113年1、2月均為內銷營業，本期開立三聯式發票銷貨金額2,500,000元，銷項稅額125,000元，二聯式發票銷貨金額1,575,000元，及銷貨折讓金額80,000元（不含稅）；三聯式發票進貨及費用金額合計2,000,000元，進項稅額合計100,000元，其中內含購買電視機供員工摸彩用金額50,000元，進項稅額2,500元，及進貨退出金額50,000元（不含稅）；請依加值型及非加值型營業稅法規定，正確回答甲公司3月份申報繳納營業稅之下列子題(42~44)。

42. 113年3月申報1、2月營業稅時，本期銷項稅額合計為若干？(A)200,000元 (B)196,000元 (C)125,000元 (D)123,750元。

43. 113年3月申報1、2月營業稅時，本期得扣抵進項稅額合計為若干？(A)100,000元 (B)102,500元 (C)97,500元 (D)95,000元。

44. 113年3月申報1、2月營業稅時，應繳納營業稅額為若干？(A)96,000元 (B)100,000元 (C)101,000元 (D)103,750元。

第四題：乙商行係小規模營業人，113年1至3月經主管稽徵機關查定之銷售額為\$500,000，同期間乙商行向一般稅額營業人進貨\$200,000，進項稅額\$10,000，均取有憑證並於規定期限前申報扣抵。請依加值型及非加值型營業稅法規定，正確回答下列各子題(45~46)。

45. 乙商行最晚應於何時申報進項憑證？(A)3月31日 (B)4月5日 (C)4月30日 (D)5月15日。

46. 乙商行113年第一季度應納營業稅額若干？(A)4,000元 (B)5,000元 (C)15,000元 (D)25,000元。

第五題：丙公司113年年底期末存貨成本900萬元，市價850萬元，預計銷售費用40萬元；原帳上已有備抵存貨跌價損失50萬元。請依商業會計法規定，正確回答下列有關存貨評價之問題(47~50)。

47. 113年年底帳上期末存貨之正確金額，應為：(A)900萬元 (B)850萬元 (C)810萬元 (D)760萬元。

48. 113年應認列存貨跌價損失之金額為：(A)100萬元 (B)90萬元 (C)50萬元 (D)40萬元。

49. 113年期末帳上備抵存貨跌價損失之金額為：(A)100萬元 (B)90萬元 (C)50萬元 (D)40萬元。

50. 存貨跌價損失，應列為：(A)營業成本 (B)銷貨成本 (C)營業費用 (D)營業外費損。