

中華財政學會 109 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（108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。可攜帶合格計算機入場應試。 ※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. 依稅捐稽徵法之規定，財政部發布解釋函令，如不利於納稅義務人者，下列有關效力之規定，何者錯誤？(A)一律追溯原法條生效日 (B)自發布日起發生效力 (C)自財政部指定之將來一定日期起發生效力 (D)於發布日期，應核課而未核課之稅捐及未確定案件，不適用該變更後之解釋函令。
02. 老李所欠債務計有：欠繳所得稅50萬元、欠銀行卡債10萬元、民間借貸之債務100萬元。假設老李僅有30萬元財產，請問依稅捐稽徵法規定，該如何償還上述債務？(A)按比例分別償還 (B)先償還卡債 (C)先清償欠繳之所得稅 (D)先償還卡債及部分所得稅。
03. 依稅捐稽徵法規定，涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及何項原則為之？(A)政治上之和平原則 (B)社會輿論之共識原則 (C)文化內涵之外溢原則 (D)實質課稅之公平原則。
04. 某年度綜合所得稅結算申報截止日5月31日（週六），小張於次月3日（週二）才前往申報。請問國稅局受理後，能否加罰？(A)加計1%滯納金 (B)加計2%滯納金 (C)加計1%滯納金及2天利息 (D)未達加罰要件。
05. 甲已於108年5月30日依法申報綜合所得稅，且無故意逃漏稅捐之情事，其核課期間至何時截止？(A)113年12月31日 (B)113年5月29日 (C)113年5月30日 (D)113年5月31日。
06. 甲公司國內總公司108年度所得額為200萬元，在A國分支機構當年度所得額為100萬元，已納當地所得稅22萬元，甲公司108年度實際應納之營利事業所得稅為：(A)34萬元 (B)40萬元 (C)57.5萬元 (D)74萬元。
07. 美商快樂影片公司臺灣分公司本年度在中華民國境內出租影片收入5,000萬元，營業費用500萬元，非營業收入100萬元，非營業損失200萬元。依所得稅法規定，應申報所得額若干？(A)750萬元 (B)2,150萬元 (C)2,500萬元 (D)4,400萬元。
08. 營利事業對下列何者所為之捐贈，有金額限制？①捐贈經政府登記有案之體育團體 ②對私立學校興學基金會指名學校之捐贈 ③捐贈偏遠地區舉辦文化創意活動 ④經由慈善機關、團體對災區受災居民救助及重建之捐贈：
(A)①②③ (B)②③④ (C)②③ (D)①②④。
09. 依查核準則規定，營利事業外銷損失每筆在新臺幣多少元以下者，免檢附國外公證或檢驗機構出具之證明文件？
(A)200,000元 (B)300,000元 (C)400,000元 (D)900,000元。
10. 依據所得稅法規定，營利事業的下列那些支出，不得列為費用或損失？①違反稅法規定，經加徵滯報金 ②支付給員工之資遣費 ③違反其他法令規定而被處罰鍰者 ④未實現之投資損失 ⑤已實現之匯兌損失：
(A)①③④⑤ (B)②③④ (C)①③④ (D)②④⑤。
11. 乙公司106年獲配不計入所得額課稅之股利700萬元，該年度經稽徵機關核定虧損為1,000萬元。108年度純益額為1,200萬元，則依所得稅法規定，申報108年度營利事業所得稅時，可扣除之虧損為多少元？(106年、108年度皆經會計師簽證申報) (A)300萬元 (B)700萬元 (C)1,000萬元 (D)1,200萬元。
12. 甲商號為非屬小規模營利事業之獨資組織，依現行所得稅法規定之申報義務，下列何項申報無須辦理？(A)營利事業所得稅結算申報 (B)營利事業所得稅暫繳申報 (C)各類所得扣繳申報 (D)營利事業所得稅清算申報。
13. 為反制營利事業藉由不當安排以達避稅之目的，現行所得稅法規定四項追稅措施，下列何者已經行政院正式公告施行？①移轉訂價之查核 ②反資本弱化之規範 ③受控外國公司法則 ④實際管理處所之認定：
(A)①②③④ (B)①②③ (C)③④ (D)①②。
14. 奇異公司去年度期末備抵呆帳有貸餘5萬元，本年度應收帳款餘額500萬元，應收票據餘額300萬元，本年度實際並未發生呆帳。則根據所得稅法規定，本年度期末可提列之呆帳為若干？(A)8萬元 (B)5萬元 (C)3萬元 (D)7萬元。
15. 甲公司本年初購入成本350萬元之乘人小客車作為董事長座車，採平均法按耐用年限5年提列折舊，估計殘值50萬元。依現行所得稅法規定，甲公司結算申報本年度營利事業所得稅時，應列報折舊費用為多少元？(A)600,000元 (B)416,667元 (C)400,000元 (D)428,571元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 109 實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 永平公司之總公司設在臺北市，並於紐約及東京分別設有分公司，設上一期在臺北市之營業收入為100萬元，而在紐約與東京之營業收入分別為120萬元與80萬元。試問其上一期應計銷項稅額之銷項收入為多少？(A)100萬元 (B)180萬元 (C)220萬元 (D)300萬元。
17. 王同學在網路上購買由日本Z公司開發的新遊戲，付款後取得授權密碼以線上下載方式取得，該款遊戲在台熱銷超過千萬元，惟Z公司在我國並無固定營業場所。請問此交易應由何人報繳我國的營業稅？(A)王同學 (B)Z公司 (C)若王同學未報繳，再由Z公司報繳 (D)此交易無須報繳我國營業稅。
18. 下列為汽車經銷商購買汽車之進項稅額，那一項得扣抵銷項稅額？(A)試乘車 (B)董事長座車 (C)購入供員工年終摸彩之汽車 (D)接送員工用9人座小汽車。
19. 得意公司為一中古車商，適用加值及非加值型營業稅法第四章第一節規定計稅之營業人。日前從小明處購進中古轎車一台，購入成本為420,000元，其後按315,000元(含稅)出售，請問此筆中古車之銷售，在申報營業稅時，可以用來扣抵銷項稅額的進項稅額是多少？(A)0元 (B)15,000元 (C)20,000元 (D)21,000元。
20. 一般稅額計算營業人出租財產收有押金\$1,260,000，該年一月一日郵政定期儲金之一年期固定利率為2%，則營業人每月應設算之租金收入為：(A)2,000元 (B)2,100元 (C)2,205元 (D)2,520元。
21. 營業人發行商品禮券，禮券上已載明憑券兌付一定數量之貨物者，應於何時開立統一發票？(A)兌付貨物時 (B)出售禮券時 (C)銷售貨物當日彙總 (D)訂貨時。
22. 依商業會計處理準則規定，分期付款銷貨之未實現收入應如何於報表中列示？(A)列為銷貨收入之加項 (B)列為負債之加項 (C)列為銷貨收入之減項 (D)列為應收帳款之減項。
23. 台北公司在今年以一筆定期存款作質押品，向銀行借款，至於該筆存款所擔保之借款，被台北公司歸屬為短期負債。在台北公司資產負債表上，依商業會計處理準則第15條規定，該筆存款應如何表達？(A)現金 (B)短期性之投資 (C)其他流動資產 (D)其他資產。
24. 商業會計法規定，商業支出達一定金額以上時，應使用A支票、B匯票、C本票、D郵票、E活期存款提款單、F現金、G轉帳、H股票、I電匯。前述正確的有幾項？(A)4項 (B)5項 (C)6項 (D)7項。
25. 商業之財務報表，除有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
26. 進口設備一部，共支付：購價\$200,000，進口關稅\$2,000，安裝費\$1,500，試車費\$1,000。依商業會計法規定，則購入時，應借記設備之金額為：(A)\$200,000 (B)\$202,000 (C)\$203,500 (D)\$204,500。
27. 北臺公司接受捐贈得到機器一部，該機器成本\$1,000,000，累計折舊\$300,000，公允價值\$900,000。依商業會計法規定，請問該機器之入帳金額為何？(A)\$1,000,000 (B)\$700,000 (C)\$900,000 (D)按機器狀況適時評價。
28. 依商業會計法規定，下列何者不得列為費用或損失？①員工紅利 ②董監酬勞 ③具負債性質特別股股利 ④員工退休金 ⑤股東股利：(A)①②③④⑤ (B)①②⑤ (C)②③⑤ (D)⑤。
29. 依商業會計法之規定，會讓商業負責人、主辦及經辦會計人員(或代客記帳業者)被處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金的情事，主要係因下列那些事項？①以明知為不實之事項而填製會計憑證 ②故意毀損應保存之會計憑證與帳簿、報表 ③偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數 ④故意遺漏會計事項不為記錄，使財務報表不實 ⑤利用不正當方法，使財務報表發生不實之結果：
(A)①②③④⑤ (B)①②④⑤ (C)①②⑤ (D)③④⑤。
30. 依商業會計法規定，財務報表包括下列何者？(A)資產負債表、綜合損益表 (B)資產負債表、綜合損益表、現金流量表 (C)資產負債表、綜合損益表、權益變動表 (D)資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表。
31. 獨資合夥組織適用以下會計原則及相關會計法令之優先順序為：A.商業會計法 B.商業會計處理準則 C.企業會計準則公報 D.企業會計準則公報之解釋 E.國際財務會計準則公報 F.會計學理 G.權威團體發布之會計文獻：
(A)C→B→A→E→D→G→F (B)B→C→A→E→D→G→F (C)A→B→C→D→E→F→G (D)B→A→C→E→D→G→F。
32. 公司編製憑證、帳務處理及報表編製，必須依何項規定辦理？①所得稅法 ②營利事業所得稅查核準則 ③公司法 ④商業會計法 ⑤一般公認會計原則：
(A)①②③④⑤ (B)①②④⑤ (C)①③④⑤ (D)③④⑤。

※下頁還有試題※

中華財政學會 109 實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

33. 依商業會計處理準則第2條規定，公開發行公司所適用的會計原則及相關會計法令如右：1. 商業會計法 2. 證券交易法 3. 公司法 4. 商業會計處理準則 5. 證券發行人財務報告編製準則 6. 企業會計準則公報之解釋 7. 企業會計準則公報；其適用之優先順序為？(A)1→2→3→5→4→7→6 (B)2→3→1→5→4→7→6 (C)3→2→1→5→4→7→6 (D)2→1→3→5→4→7→6。
34. 商業會計處理準則第14條規定，商業之權益可分為下列哪幾類？①資本（或股本）②資本公積③保留盈餘（或累積虧損）④長期股權投資未實現損益⑤累積換算調整數⑥庫藏股⑦其他權益：(A)①②③④⑤ (B)②③④⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②③⑥⑦。
35. 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正確影響？(A)提高利息支出 (B)提高利息費用 (C)降低利息費用 (D)降低利息支出。

二、術科部分（題目共計 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分）

(一) 丙公司辦理去年度營利事業所得稅結算申報時，申報銷貨收入淨額為1,000萬元、銷貨成本為900萬元，營業費用為300萬元，非營業收入為30萬元、非營業費用及損失為80萬元，期末在製品為40萬元，期末製成品為60萬元。假設該業別之同業淨利率標準為12%，同業毛利率標準為20%。請依查核準則相關規定正確回答下列各子題(36~40)之問題：

36. 若丙公司於稽徵機關查核時已依限提示全部帳簿憑證，並經查核相符，則本年度課稅所得額應為：(A)-240萬元 (B)-250萬元 (C)-260萬元 (D)-270萬元。
37. 若丙公司全部帳簿憑證均未提供，則本年度課稅所得額應為：(A)120萬元 (B)130萬元 (C)140萬元 (D)150萬元。
38. 若丙公司已提示去年度全部帳簿憑證供核，除有關營業成本之商品進、銷、存無法勾稽查核外，其餘查核相符，則本年度課稅所得額應為：(A)100萬元 (B)120萬元 (C)180萬元 (D)-150萬元。
39. 如丙公司誤將屬於製造費用80萬元歸列於營業費用，其期末在製品應分攤增加數為：(A)24,000元 (B)32,000元 (C)48,000元 (D)56,000元。
40. 承題39，其期末製成品應分攤增加數為：(A)32,000元 (B)38,000元 (C)48,000元 (D)56,000元。

(二) 台中公司為一般稅額計算之營業人。當年9月至10月有關金額如下(假定均不含稅)：

應稅銷售額10,000,000元(不含外銷銷售額)；
外銷銷售額1,000,000元；
進貨與費用(含捐贈私立華興育幼院200,000元) 9,400,000元；
購入固定資產(含乘人小汽車600,000元) 2,600,000元；
上期留抵稅額100,000元。
請回答下列有關當期數據之子題(41~45)：

41. 銷項稅額：(A)0元 (B)50,000元 (C)500,000元 (D)550,000元。
42. 可扣抵之進項稅額：(A)600,000元 (B)560,000元 (C)470,000元 (D)130,000元。
43. 溢付(或應納)稅額：(A)應納稅額100,000元 (B)應納稅額60,000元 (C)溢付稅額100,000元 (D)溢付稅額160,000元。
44. 應退稅額：(A)160,000元 (B)150,000元 (C)60,000元 (D)50,000元。
45. 留抵稅額：(A)10,000元 (B)50,000元 (C)100,000元 (D)160,000元。

(三) 請回答下列有關商業會計法適用範圍之相關問題(46~50)：

46. 國內某公司每月銷售額未種類達新臺幣20萬元，是否應適用商業會計法？(A)應適用 (B)不適用 (C)股份有限公司應適用，其他之公司可不適用 (D)經主管機關核准者可不適用。
47. 張三與李四每人各出資新臺幣2萬元開一家麵店，開張三個月就創下新臺幣百萬元銷售額。試問依商業會計法規定，該麵店是否適用商業會計法？(A)適用 (B)不適用 (C)部分適用 (D)無法判定。
48. 下列何者得不適用商業會計法之規定：①免用統一發票之小規模之合夥或獨資商業 ②使用統一發票之合夥或獨資商業 ③信用合作社 ④小規模公司 ⑤公營事業公司主辦會計人員之任免 ⑥學校：(A)①②③④⑤⑥ (B)①⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②⑤⑥。
49. 商業會計法排除小規模合夥及獨資商業之適用，其主要理論基礎為：(A)可瞭解性 (B)可靠性 (C)一致性 (D)成本效益之限制。
50. 依商業會計法規定，下列何者適用商業會計法？(A)公有事業機關 (B)中間性社團法人 (C)典當業 (D)財團法人。