

中華財政學會 115 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試答卷

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

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（114年8月31日以前之稅法及相關規定），以非鉛筆填入各題題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗可攜帶經檢定之簡易式計算器。

(※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. 依據稅捐稽徵法第21條第1項規定，稅捐徵收期間之起算日原則上應為下列何日？(A)申報期間屆滿日 (B)申報期間屆滿之翌日 (C)繳納期間屆滿日 (D)繳納期間屆滿之翌日。
- ()02. 依稅捐稽徵法第24條第3項規定，納稅義務人因欠繳稅捐，經財政部函請內政部移民署限制其出境，自限制出境之日起，最長為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)10年 (D)15年。
- ()03. 某甲因投資失利，其名下土地被法院拍賣，某甲除應繳納：①土地增值稅100萬元外，尚有②欠繳使用牌照稅5萬元及③向銀行辦理抵押借款2,000萬元，均已到期，其應清償之順序依序為何？(A)①②③ (B)①③② (C)②③① (D)③①②。
- ()04. 本年度5、6月之營業稅繳納截止日期為7月15日（週六），甲公司因現金餘額不足，遲至7月20日（週四）始繳清應納稅款50萬元，應加徵多少滯納金？(A)免徵 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)15,000元。
- ()05. 納稅者權利保護法規定，中央主管機關依訴願法設置訴願委員會之委員，所應具備之專長不包括下列何者？(A)公共行政 (B)法制 (C)財稅 (D)會計。
- ()06. 商業會計法規定，商業支出達一定金額以上時，應使用①支票、②匯票、③本票、④郵票、⑤活期存款提款單、⑥現金、⑦轉帳、⑧電匯。正確的有幾項？(A)4項 (B)5項 (C)6項 (D)7項。
- ()07. 商業會計法中對於會計憑證之敘述，下列何者正確？①進貨發票是外來憑證 ②退貨單是對外憑證 ③差旅費請領單是內部憑證 ④報價單是外來憑證 ⑤銷貨發票是對外憑證：(A)①②③④⑤ (B)①②③⑤ (C)①②⑤ (D)①③⑤。
- ()08. 依商業會計法規定，商業會計制度健全者，在何種情況下得免設普通序時帳簿？(A)設有明細分類帳簿 (B)設有特種序時帳簿 (C)使用總分類帳會計項目日計表者 (D)設有總分類帳簿。
- ()09. 會計事項除應按發生次序逐日登帳外，至遲不得超過幾個月完成登帳？(A)1個月 (B)2個月 (C)2個月半月 (D)3個月。
- ()10. 甲司接受捐贈機器一部，該機器成本一百萬元，累計折舊30萬元，公允價值90萬元。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)900,000 (C)700,000 (D)按機器運作狀況適當衡量。
- ()11. 商業自行聘僱會計人員辦理會計事務，依商業會計法第5條第1項規定，應具備下列何項資格始得擔任？(A)持有勞委會頒發之會計事務證照之技術士 (B)會計師 (C)記帳士 (D)沒有規定。
- ()12. 商業會計法第29條第2項規定，商業得視實際需要，對於何種財務報表另編各會計項目明細表及成本計算表？(A)綜合損益表及現金流量表 (B)綜合損益表及權益變動表 (C)資產負債表及綜合損益表 (D)各類報表均可。
- ()13. 依商業會計處理準則第17條相關規定，購入準備日後伺機出售的土地，在資產負債表上應列為：(A)無形資產 (B)不動產、廠房及設備 (C)流動資產 (D)投資性不動產。
- ()14. 依商業會計處理準則第20條規定，下列有關生產性植物之敘述，何者正確？(A)在會計上應分類為生物資產--非流動 (B)以公允價值減出售成本衡量 (C)其所有權有受限制及作為擔保品者應予揭露 (D)因存活年限估計不易，可不提折舊。
- ()15. 依商業會計處理準則第21條第3項規定，研究支出及發展支出除下列何者外，應列為當期費用？(A)具未來經濟效益 (B)很有可能產生鉅額利益 (C)受委託進行研究，且其成本依契約可以全數收回 (D)一律列為當期費用，沒有任何例外。
- ()16. 據商業會計處理準則規定，記帳憑證應按日或按月彙訂成冊，加製封面，封面上應記明冊號、起迄日期、頁數，由下列何者簽名或蓋章，妥善保管，並製目錄備查？(A)會計經理、經理人 (B)商業負責人、會計經理 (C)由代表商業之負責人授權經理人、主辦或經辦會計人員 (D)商業負責人、主辦及經辦會計人員。
- ()17. 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庫藏股票 ⑦其他權益 (A)①②③④⑤ (B)①②③⑥⑦ (C)①②③④⑥ (D)②③④⑤⑥。

※背面尚有試題※

中華財政學會 115 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試答卷

- ()18. 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。
- ()19. 某公司折價發行5年期公司債，關於應付公司債之折價，按有效利息法攤銷時，下列何者敘述正確？ (A)應付公司債折價，於應付公司債評價時，應列為應付公司債之加項 (B)於債券流通期間，應付公司債折價逐期攤銷，則應付公司債帳面價值，逐期增加 (C)利息費用逐期減少 (D)折價攤銷數額逐期減少。
- ()20. 商業發生於何時之重大事項為期後事件？ (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。
- ()21. 乙公司在國內的總公司年度所得額為200萬元，另有大陸地區來源所得50萬元，大陸地區已納稅款為12.5萬元。請問乙公司當年度實際應納之營利事業所得稅為若干？ (A)15萬元 (B)12萬元 (C)40萬元 (D)5萬元。
- ()22. 營利事業修繕或購置固定資產，在下列何種情形下，應列作資本支出？ (A)耐用年限不及2年，且支出金額不超過新臺幣8萬元 (B)耐用年限2年以上，但支出金額不超過新臺幣8萬元 (C)耐用年限不及2年，但支出金額超過新臺幣8萬元 (D)耐用年限2年以上，且支出金額超過新臺幣8萬元。
- ()23. 依私立學校法第62條規定，營利事業透過「財團法人私立學校興學基金會」對私立學校捐款，於申報當年度所得稅時，在不超過下列所得總額之比例內，可列為費用？ (A)有指定學校25% (B)有指定學校10% (C)未指定學校25% (D)未指定學校10%。
- ()24. 營利事業經營外銷業務，得再列支特別交際費的額度為多少？ (A)取得外匯收入0.6% (B)營業收入淨額0.6% (C)營業收入淨額2% (D)不超過當年度外銷結匯收入總額2%。
- ()25. 總機構在我國境外之營利事業，在我國境內經營下列何種業務，其成本費用分攤計算困難者，可向財政部申請按其營業收入15%作為其在我國境內之營利事業所得額？ ①承包營建工程 ②經營國際運輸 ③出租機器設備 ④提供技術服務 ⑤出租影片 (A)①②③④ (B)①③④ (C)②③④ (D)③④⑤。
- ()26. 大同公司去年營利事業所得稅採簽證申報，經稽徵機關核定虧損20萬元。本年採藍色申報，淨利為100萬元，則依現行所得稅法規定，本年應納稅額為多少？ (A)136,000元 (B)144,000元 (C)160,000元 (D)170,000元。
- ()27. 下列何者並非所得稅法第39條規定得扣除以前年度虧損的適用要件？ (A)公司組織 (B)會計帳冊簿據完備 (C)申報扣除年度未享受其他所得稅負減免優惠 (D)虧損及申報扣除年度均採用藍色申報或簽證申報。
- ()28. 中華公司設立於108年7月15日，108年課稅所得為65,000元，依所得稅法規定，其應納營利事業所得稅稅額為多少？ (A)0元 (B)2,500元 (C)3,500元 (D)4,500元。
- ()29. 營利事業藉境外租稅天堂設立關係企業，將盈餘保留在海外，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？ (A)自有資本稀釋規定 (B)實際管理處所認定之規定 (C)移轉訂價查核規定 (D)受控外國公司認定之規定。
- ()30. 外國A公司在中華民國境內設有分公司，A公司轉投資國內上市公司而獲配之股利所得，該筆股利所得課稅方式為何？ (A)依規定扣繳稅款，不計入營利事業所得額 (B)由A公司境內分公司計入免稅所得 (C)由A公司境內分公司計入營利事業所得額申報納稅 (D)該股利非屬中華民國來源所得，無須課稅。
- ()31. 汽車公司將自行生產製造的車輛，作為公司公務車使用，我國營業稅之徵免規定為何？ (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。
- ()32. 營業人出售一筆土地，售價1,000萬元，其依加值型及非加值型營業稅法第8條規定，其應納營業稅為多少？ (A)0元 (B)50,000元 (C)300,000元 (D)1,000,000元。
- ()33. 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)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% (C)農產品批發市場的承銷人，稅率為0.1% (D)再保險之再保費收入，稅率為1%。
- ()34. 金基公司本期銷項稅額5萬元，零稅率銷售額60萬元，取得進項稅額憑證包括：自用乘人小汽車4萬元、進貨10萬元、固定資產（辦公設備）7萬元，該公司本期得退還之稅額為多少元？ (A)7萬元 (B)10萬元 (C)12萬元 (D)14萬元。
- ()35. 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委託的境內報稅代理人，未依規定期間代理申報繳納營業稅，應如何處分？ (A)廢止其報稅代理人資格 (B)按應納稅額加徵滯報金及滯納金 (C)按應納稅額加徵滯納金 (D)處新臺幣3,000元以上30,000元以下罰鍰。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 115 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試答卷

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

二、術科部分 (題目共計 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分)

第一大題：請依商業會計法及商業會計處理準則之規定，回答下列(36~40)有關資產折舊、重估之相關問題：

- () 36. 以下敘述各何者錯誤？ (A) 累計折舊應列為資產之加項 (B) 已無使用價值之資產，應按其淨變現價值或帳面金額之較低者轉列其他非流動資產 (C) 已無使用價值之資產，無淨變現價值者，應將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失 (D) 資產有提供保證、抵押或設定典權等情形者，應予註明。
- () 37. 設X年1月2日購入機器設備，成本為100萬元，無殘值，耐用年限10年，採平均法提列折舊。X+4年初因正當理由改採年數合計法，耐用年限縮短只剩5年，殘值為10萬元，則X+4年的折舊金額為： (A) 12萬元 (B) 12.5萬元 (C) 15萬元 (D) 20萬元。
- () 38. 甲公司目前供營業使用之辦公室基地，經依公告現值調整後而發生之增值為100萬元，估計土地增值稅準備為20萬元，下列有關此筆土地重估之處理，何者正確？ (A) 土地增值稅準備20萬元，應列資本公積項下 (B) 列未實現重估增值為100萬元 (C) 列未實現重估增值為80萬元 (D) 土地增值稅準備20萬元，應列流動負債項下。
- () 39. 下列有關資產重估之敘述，何者正確？ (A) 依所得稅法規定，物價上漲達25%以上時，得辦理資產重估價 (B) 流動資產、固定資產及無形資產得依法令規定辦理資產重估 (C) 資產重估之增值，應列為收益項下 (D) 資產重估價發生減值時，應先沖銷資本公積，不足時再沖銷股本。
- () 40. 商業對於耐用年限屆滿，仍可繼續供營業上使用之資產，得就下列何種價值繼續提列折舊？ (A) 公允價值 (B) 殘值 (C) 淨變現價值 (D) 現值。

第二大題：高分公司屬於一般稅額之營業人，申請按月報繳營業稅。假設今年3月銷貨之銷項稅額為420,000元，銷貨退回折讓之銷項稅額20,000元，經海關出口之外銷收入淨額2,000,000元。進項資料如下：國內進貨可扣抵進項稅額220,000元、國內進貨退出及折讓之進項稅額30,000元、進口貨物海關代徵可扣抵進項稅額150,000元，購買固定資產之進項稅額90,000元，帳上沒有累積留抵稅額。請依現行營業稅法回答下列(41~45)問題：

- () 41. 該期銷項稅額： (A) 320,000元 (B) 400,000元 (C) 420,000元 (D) 520,000元。
- () 42. 該期進項稅額： (A) 280,000元 (B) 320,000元 (C) 420,000元 (D) 430,000元。
- () 43. 該期溢付稅額： (A) 30,000元 (B) 40,000元 (C) 110,000元 (D) 140,000元。
- () 44. 該期可退稅限額： (A) 90,000元 (B) 100,000元 (C) 190,000元 (D) 240,000元。
- () 45. 累積留抵稅額： (A) 0元 (B) 90,000元 (C) 100,000元 (D) 240,000元。

第三大題：請依商業會計法及相關規定，回答下列(46~50)有關資產認列與衡量之相關問題：

- () 46. 下列有關會計憑證之敘述，何者有誤？ (A) 應按日或按月裝訂成冊 (B) 整理結算及結算後轉入帳目等事項，應將記帳憑證附於原始憑證之後作為附件 (C) 保存期限屆滿後，經負責人之核准，始得銷毀 (D) 應予永久保存者，得另行保管。
- () 47. 進口設備一部，共支付：購價200萬元，進口關稅2萬元，安裝費1.5萬元，試車費1萬元。依商業會計法規定，在購入時應借記設備之金額為： (A) 200萬元 (B) 202萬元 (C) 203.5萬元 (D) 204.5萬元。
- () 48. 基明公司自行建造一棟企業總部之大樓，依商業會計法規定，其入帳成本為下列何者？ (A) 依完工時之公允價值入帳 (B) 依建造所發生之直接成本入帳 (C) 依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用入帳 (D) 依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用與管理費用入帳。
- () 49. 北臺公司接受捐贈得到機器一部，該機器成本100萬元，累計折舊30萬元，公允價值90萬元。依商業會計法規定，請問該機器之入帳金額為何？ (A) 70萬元 (B) 90萬元 (C) 100萬元 (D) 按機器狀況適當衡量。
- () 50. 基隆公司以一運輸設備交換宜蘭公司機器設備一部。宜蘭公司之機器設備公允價值40萬元；基隆公司的運輸設備成本60萬元，累計折舊30萬元，沒有公允價值。依交易條件，基隆公司另外支付現金5萬元給宜蘭公司。請問依商業會計法規定，基隆公司換入之機器設備入帳金額為何？ (A) 30萬元 (B) 35萬元 (C) 40萬元 (D) 60萬元。