

中華財政學會 2012 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

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（依100年8月以前之稅法及商業會計法相關規定），以2B鉛筆劃記在答案卡片上各題之正確位置。題目共計45題。答錯不倒扣。（試題計一張兩面）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. () 某公司當年度銷貨收入總額為1千元，而當期銷貨運費為100元，銷貨折扣為200元。試問依所得稅法及其細則規定，銷貨淨額為多少？(A)7百元 (B)8百元 (C)9百元 (D)1千元。
02. () 依所得稅法規定，營利事業未將進貨憑證保存，將被核定以該項貨品之何項價格為其進貨價格？(A)當地該項貨品最高價 (B)當地該項貨品平均價 (C)當地該項貨品最低價 (D)該項貨品去年售價。
03. () 職工退休金準備、職工退休基金與勞工退休準備金，依所得稅法規定，其列支限額依次為何？(A)2%、6%、10% (B)4%、8%、12% (C)4%、8%、15% (D)5%、10%、15%。
04. () 依所得稅法規定，營利事業經營外銷業務，得於外銷結匯收入總額若干範圍內列支特別交際費？(A)2% (B)8% (C)15% (D)25%。
05. () 依所得稅相關法規規定，自中華民國九十三年一月一日起，營利事業新購置自用乘人小客車，依規定計提折舊時，其實際成本認定上限為新臺幣 (A)150萬元 (B)250萬元 (C)350萬元 (D)500萬元。
06. () 中國公司清算期間為99年4月1日到10月1日，清算所得為100萬元，其應納稅額為多少？(A)17萬元 (B)24萬元 (C)24萬5千元 (D)5萬元。
07. () 丁公司99年12月份薪資及99年度績效獎金，已依權責基礎列帳，將於100年1月10日發放，則此項薪資及獎金應於何時扣繳？(A)99年12月31日 (B)100年1月10日 (C)100年1月19日 (D)100年1月31日。
08. () 依所得稅法規定，民國98年度未分配之盈餘，應於何時辦理申報暨繳納應加徵之稅款？(A)98年 (B)99年 (C)100年 (D)101年。
09. () 下列何者為營利事業可依法以稅捐費用列支之項目？(A)本事業所有之土地課徵之地價稅 (B)出售土地所繳納之土地增值稅 (C)購買不動產所繳之契稅及印花稅 (D)依房屋租任契約約定由營利事業負擔之房屋稅。
10. () 依所得稅法規定，營利事業持有下列何種利息所得，不計入營利事業所得額？(A)公司債 (B)發票日在98.12.31以前之短期票券 (C)公債 (D)金融債券。
11. () 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅法的銷售勞務？(A)銀行出租保管箱 (B)健身房提供健身服務 (C)會計師為上市公司財務報表簽證 (D)房屋出租。
12. () 貨物由國外直接進入海關管理之保稅倉庫，是否應課徵我國營業稅？(A)不視為進口，應課營業稅 (B)不視為進口，不課營業稅 (C)視為進口，應課營業稅 (D)視為進口，不課營業稅。
13. () 營業人申請營業登記之事項有變更，應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更營業登記？(A)5日 (B)10日 (C)15日 (D)30日。
14. () 買賣業以書面約定銷售之貨物，必須由買受人承認買賣契約始生效力者，應於何時開立統一發票？(A)發貨時 (B)收款時 (C)結算時 (D)買受人承認時。
15. () 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人申報溢付之營業稅額，下列何種情況不得退還？(A)銷售適用零稅率貨物其溢付之營業稅 (B)取得固定資產其溢付之營業稅 (C)解散申請註銷登記其溢付之營業稅 (D)免徵營業稅。
16. () 依規定，查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，應於多久期間填發繳款書通知繳納一次？(A)每一個月 (B)每兩個月 (C)每三個月 (D)每半年。
17. () 下列何者不屬於稅捐稽徵法上所稱之擔保品？(A)黃金 (B)政府公債 (C)銀行存單 (D)未上市公司股票。
18. () 依稅捐稽徵法規定，公司解散清算時，其應納稅捐應由下列何人清償？(A)重整人 (B)清算人 (C)債權人 (D)債務人。
19. () 依稅捐稽徵法規定，逾期繳納稅捐應加納滯納金者，其最高可加徵滯納數額之百分之幾？(A)5% (B)10% (C)15% (D)30%。
20. () 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人若故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，稽徵機關如未能在幾年內發現者，以後亦不能再補稅處罰？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
21. () 依稅捐稽徵法之規定，稅籍在台北市之營業人，對營業稅之復查決定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北縣稅捐處 (B)臺北縣政府 (C)財政部 (D)行政院。
22. () 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人在未經檢舉、調查前自動向稽徵機關補報應申報而未申報之所得時：(A)補稅加息免罰 (B)補稅加息並罰 (C)補稅免加息免罰 (D)補稅免加息要罰。
23. () 下列何者為有限公司之負責人？(A)董事 (B)執行業務股東 (C)代表公司之股東 (D)監察人。
24. () 商業之支出達一定金額者，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明收款人。一定金額，經中央主管機關公告為何？(A)新臺幣3萬元 (B)新臺幣9萬元 (C)新臺幣100萬元 (D)新臺幣150萬元。
25. () 依商業會計法規定，若商店設立於桃園縣復興鄉，請問該商店會計事務處理的主管機關應為：(A)經濟部 (B)復興鄉公所 (C)財政部 (D)桃園縣政府。
26. () 記帳憑證及會計帳簿，應由下列何者簽名或蓋章負責？(A)經辦會計人員 (B)主辦及經辦會計人員 (C)經理人、主辦及經辦會計人員 (D)代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員。

※背面尚有試題※

中華財政學會 2012 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

27. () 財務報表上之科目，若上期之科目分類與本期不一致時，應如何處理？(A) 必須調整一致 (B) 重新予以分類 (C) 以附註說明方式註釋 (D) 重新予以分類並附註說明之。
28. () 依商業會計法規定，下列何者不為得辦理資產重估價之資產？(A) 固定資產 (B) 流動資產 (C) 遞耗資產 (D) 無形資產。
29. () 依商業會計法規定，「應付公司債溢價」應列於下列何科目？(A) 資產負債表中應付公司債的加項 (B) 資產負債表中應付公司債的減項 (C) 資產負債表中的資本公積 (D) 資產負債表中的遞延資產。
30. () 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。
31. () 依現行商業會計法規定，採曆年制之企業，其決算最晚須於每年何時完成？(A) 2月底 (B) 3月15日 (C) 4月15日 (D) 5月31日。
32. () 依商業會計處理準則規定，資產負債表上列於流動資產項下的科目排列順序，下列何者正確？(A) 現金、應收帳款、交易目的金融資產、存貨 (B) 現金、交易目的金融資產、應收帳款、存貨 (C) 現金、存貨、應收帳款、交易目的金融資產 (D) 現金、存貨、交易目的金融資產、應收帳款。
33. () 根據商業會計處理準則，無明確經濟效益期限之無形資產應如何攤銷？(A) 不得攤銷 (B) 按20年攤銷 (C) 按10年攤銷 (D) 按5年攤銷。
34. () 電腦軟體公司設計欲用於出售的電腦軟體，在建立技術可行性以前所發生的成本，依商業會計處理準則規定，應作為下列何科目？(A) 研究發展費用 (B) 電腦軟體成本 (C) 存貨成本 (D) 遞延資產。
35. () 有關證券投資之敘述，下列何者錯誤？(A) 公平價值變動列入損益之金融資產，應於資產負債表日採公平價值評價 (B) 備供出售金融資產，應於資產負債表日採公平價值評價 (C) 備供出售金融資產指除公平價值變動列入損益之金融資產及持有至到期日金融資產以外之衍生性金融資產 (D) 證券投資供債務作質、質押或存出保證金者，如所擔保之債務為流動負債，仍列為流動資產。

二、術科部分：(題目共 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分)

(一) 台南公司採曆年制會計年度。99 年度之財務報表提出日為 100 年 3 月 20 日，下列事項是在 99 年底至 100 年 3 月 20 日間所發生，以下為各項獨立之重大狀況：

甲、2 月 20 日，總經理出差至美國飛機失事身亡。

乙、2 月 25 日，台南公司與一家主要顧客簽訂重要供料合約。

丙、2 月 28 日，董事會通過二日內與嘉義公司合併。

丁、3 月 10 日，台南公司的倉庫發生火災，倉庫內存貨均毀損，且這些存貨未保險。

戊、3 月 12 日，一名主要客戶因遭遇震災宣布倒閉，將無法償還其對台南公司之帳款

己、3 月 18 日，台南公司一名債務人因財務狀況惡化，預計台南公司對其應收帳款 \$2,000,000 將無法收回。

試作：辨認以上各事項，資產負債表日後，至財務報表提出日間發生，而須調整或揭露或不須調整或揭露入帳之期後事項。請正確回答下列問題：

36. () 須揭露之期後事項為何？(A) 甲乙丙丁 (B) 乙丙丁戊 (C) 乙丙丁己 (D) 甲乙丙戊。

37. () 須調整之期後事項為何？(A) 甲 (B) 丙 (C) 丁 (D) 己。

38. () 不須調整或揭露之期後事項為何？(A) 甲 (B) 丙 (C) 丁 (D) 戊。

(二) 乙公司為一般稅額計算營業人，100年1、2月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，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係供員工模彩用金額50,000元，進項稅額2,500元，進貨退出金額50,000元(不含稅)；試問甲公司3月份應申報繳納營業稅多少？請依下列子題敘述之正確答案填入括弧內：

39. () 銷項稅額為若干？(A) 200,000元 (B) 196,000元 (C) 125,000元 (D) 123,750元。

40. () 可扣抵進項稅額為若干？(A) 100,000元 (B) 102,500元 (C) 97,500元 (D) 95,000元。

41. () 本期應納稅額為若干？(A) 96,000元 (B) 100,000元 (C) 101,000元 (D) 103,750元。

(三) 聯發公司成立於民國 94 年初，截至 100 年底帳載累積未分配盈餘為 300 萬元，其中 100 萬元係 98 年度以前所累積，已加徵 10% 稅款；200 萬元係 99 年度所累積，尚未加徵 10% 稅款。100 年中，聯發公司擬將全數累積未分配盈餘分配。

42. () 分配屬 98 年以前未加徵 10% 營利事業所得稅之盈餘，稅額扣抵比率上限應為多少？(A) 20.48% (B) 33.33% (C) 33.78% (D) 48.15%。

43. () 分配屬 99 年以後未加徵 10% 營利事業所得稅之盈餘，稅額扣抵比率上限應為多少？(A) 20.48% (B) 33.33% (C) 33.78% (D) 48.15%。

44. () 聯發公司 100 年分配股利時，稅額扣抵比率上限應為多少？(A) 20.48% (B) 29.7% (C) 33.33% (D) 48.15%。

45. () 某外國股東(非居住者)可獲配 60 萬元，依相關稅法規定之抵繳稅額上限計算，則聯發公司對該外國股東應扣繳多少稅款(扣繳率 20%)？(A) 2 萬元 (B) 6 萬元 (C) 10 萬元 (D) 12 萬元。