

中華財政學會 105 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104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50題。答錯不倒扣。（試題計二張參面）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 設甲公司國內總公司103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16.5萬元，甲公司103年度實際應納之營利事業所得稅為：(A)34萬元 (B)34.5萬元 (C)57.5萬元 (D)74萬元。
02. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內提供技術服務，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按其在中華民國境內營業收入之若干比例為境內之營利事業所得額？(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。
03. 依所得稅法規定，職工退休金準備、職工退休基金與勞工退休準備金，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. 奇異公司103年期末應收帳款餘額200萬元，應收票據400萬元（含已貼現應收票據100萬元），則根據所得稅法規定，103年度期末可提列備抵呆帳為若干？(A)2萬元 (B)4萬元 (C)5萬元 (D)7萬元。
05. 採二月制的營利事業，其營利事業所得稅暫繳申報的期限為：(A)9月1日~9月30日 (B)10月1日~10月31日 (C)11月1日~11月30日 (D)12月1日~12月31日。
06. 明王公司於103年4月10日購進機器一部成本110,000元，估計可使用10年，殘值10,000元，該公司採用平均法。依所得稅法規定，當年度可提列折舊：(A)6,500元 (B)7,000元 (C)7,500元 (D)10,000元。
07. 我國A公司投資於國內B公司，取得股利淨額100萬元，可扣抵額20萬元，試問下列敘述何者正確？(A)100萬元不計入A公司所得課稅，20萬元亦不可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額 (B)100萬元不計入A公司所得課稅，20萬元可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額 (C)100萬元應計入A公司所得課稅，20萬元不可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額 (D)100萬元應計入A公司所得課稅，20萬元亦可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額。
08. 營利事業採融資租賃方式出租資產者，其相關帳務應如何處理？(A)按每期應收之租金認列租金收入 (B)租金收入部分以向非金融業借款之利率標準計算 (C)各期應認列之收入，按合約租金總額以平均法攤至各期 (D)將每期之利息收入及手續費收入列帳。
09. 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台幣8萬元 (B)耐用年限2年以上，但支出金額不超過新台幣8萬元 (C)耐用年限不及2年，但支出金額超過新台幣8萬元 (D)耐用年限2年以上，且支出金額超過新台幣8萬元。
10. 下列有關營利事業保險費的敘述，何者錯誤？(A)勞工保險由營利事業負擔之保險費，應予核實認定 (B)營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月超過新台幣2,000元部分，視為對員工之補助費，應轉列被保險員工之其他所得 (C)跨越年度之保險費，應轉列預付費用科目 (D)員工全民健康保險，其由營利事業負擔之保險費，應予核實認定。
11. 永平公司之總公司設在台北市，並於紐約及東京分別設有分公司，設上一期在台北市之營業收入為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。
12. 下列何者不屬於營業稅法所稱視為銷售貨物之情形？(A)以進口之貨物轉供營業人自用 (B)營業人委託他人代銷貨物 (C)營業人銷售代銷貨物 (D)委託人因信託行為將貨物移轉於受託人。
13. 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。
14. 依現行營業稅法規定，銀行業及保險業（保險業之再保費收入除外）本業收入部份營業稅之稅基與稅率，分別為：(A)銷售額；2% (B)加值額；2% (C)銷售額；5% (D)加值額；5%。
15. 某夜總會本期銷售額100萬元，購買音響設備60萬元，進項稅額3萬元，本期應繳營業稅多少元？(A)2萬元 (B)12萬元 (C)15萬元 (D)25萬元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 105 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

16. 某小規模營業人，103年1至3月份經主管稽徵機關查定之銷售額為240,000元，且該小規模營業人於4月5日申報當期購買供營業使用之貨物或勞務所支付之進項稅額10,000元。試問該小規模營業人當季經查定之應納稅額為多少？(A)1,400元 (B)1,520元 (C)1,596元 (D)2,400元。
17. 財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考變更表時，有利於納稅義務人者：(A)自發布日起發生案件才能適用 (B)至發布日尚未裁罰案件才能適用 (C)至發布日尚未核課案件才能適用 (D)對於尚未核課確定之案件適用之。
18. 老李所欠債務計有：欠繳所得稅50萬元、與未提供擔保之銀行卡債10萬元及民間借貸債務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。
19. 若102年度綜合所得稅申報截止日為103年5月31(週六)，小英於103年6月6日(週五)始前往繳清應納稅款10萬元，國稅局受理後，依稅捐稽徵法規定，應加徵多少滯納金？(A)免徵 (B)1,000元 (C)2,000元 (D)4,000元。
20. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人遭遇下列何種情事，不能於法定期間內繳納稅捐者，不得向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？(A)遭逢地震 (B)經營不善導致虧損 (C)經濟弱勢 (D)不可抗力之事由。
21. 律師、會計師、記帳士對於營利事業提供逃漏稅諮詢，並代其辦理營利事業所得稅申報而有故意短漏報稅額之行為，經稅捐稽徵機關查獲時，依稅捐稽徵法規定應如何處罰？(A)僅對該營利事業依稅捐稽徵法第41條裁罰，但該等律師、會計師、記帳士則免予處罰 (B)僅對該等律師、會計師、記帳士依稅捐稽徵法第43條進行處罰，但該營利事業則免予處罰 (C)該營利事業及該等律師、會計師、記帳士將被依稅捐稽徵法第41條處罰 (D)該營利事業將被依稅捐稽徵法第41條處罰，該等律師、會計師、記帳士則將依稅捐稽徵法第43條規定予以處罰。
22. 有關股份有限公司主辦會計人員之任免，下列敘述何者正確？(A)董事長同意即可 (B)董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數之同意，但章程有較高規定者，從其規定 (C)總經理決定 (D)股東會同意。
23. 依商業會計法之規定，下列何者不得接受委任處理商業會計事務？(A)會計師 (B)記帳士 (C)記帳及報稅代理業務人 (D)持有行政院勞工委員會頒發合格證照之會計事務技術士。
24. 依據我國商業會計法之規定，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。試問目前中央主管機關公告此一定之金額為新臺幣：(A)10萬元 (B)50萬元 (C)100萬元 (D)200萬元。
25. 下列何者非屬商業會計法所定義之「會計事項」？(A)分發股息紅利予股東 (B)愛心捐款 (C)提列折舊 (D)簽訂租賃合約。
26. 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、現金流量表 (D)資產負債表、綜合損益表、現金流量表、權益變動表。
27. 若以公司自有廠房、土地設定抵押向銀行借款，其於年度財務報表上如何適當表達？(A)可不予揭露 (B)另設抵押房地科目 (C)附註說明 (D)另編附表。
28. 依商業會計法規定，商業所編製之決算報表，應由下列何者簽名或蓋章以示負責？(A)經理人、主辦會計人員、經辦會計人員 (B)經理人、主辦會計人員、代表商業之負責人 (C)經理人、主辦會計人員、依法受託代他人處理會計事務之人員 (D)經理人、主辦會計人員、監察人。
29. 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。
30. 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。
31. 依商業會計處理準則規定，有關避險之衍生金融負債一流動之敘述，何者不正確？(A)指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生金融負債 (B)應以公允價值衡量 (C)應列為流動負債之應付短期票券項下 (D)已獨立成為一流動負債項目。
32. 下列何者於編製財務報表時，不可列於資本類項下？(A)股本 (B)海外存託憑證 (C)可轉換特別股 (D)具負債性質之特別股。

(下頁還有試題)

中華財政學會 105 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

33. 依商業會計處理準則規定，前期損益調整在財務報表中應如何表達？(A)保留盈餘表中與本期綜合損益並列 (B)保留盈餘表中作為期初餘額之調整數 (C)綜合損益表中非營業收支 (D)綜合損益表中非常損益。
34. 權益變動表內之「保留盈餘（或累積虧損）」項目，應包括下列何項？①期初餘額 ②追溯適用及追溯重編之影響數 ③本期淨利或淨損 ④提列法定盈餘公積、特別盈餘公積及分派股利項目 ⑤期末餘額 (A)①③⑤ (B)①③④⑤ (C)①②③⑤ (D)①②③④⑤。
35. 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)資產負債表日後至財務報表通過日 (D)決算辦理完成日至董事會決議日。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

(一)甲公司104.06.25.股東會決議盈餘分配，基準日為104.07.25.，發放日為104.07.30.，基準日累積未分配盈餘：(1)加徵10%屬99年至102年度100萬元、(2)未加徵屬103年度400萬元；股東可扣抵帳戶餘額為125萬元，其中已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅額為10萬元。盈餘分配如下：①法定盈餘公積(10%)40萬元 ②董監事酬勞40萬元 ③員工紅利70萬元 ④股利300萬元，其中屬於103年盈餘280萬元，99至102年未分配盈餘20萬元。請正確回答下列各(36~43)子題之問題：

36. 可扣抵之稅額扣抵比率為多少？(A)20.48% (B)23.16% (C)33.19%(D)33.87%。
37. 居住者A股東持股10%，則甲公司給付股利時 (A)按給付股利淨額扣繳3萬元 (B)按給付股利淨額扣繳6萬元 (C)按給付股利淨額扣繳7萬5千元 (D)不必扣繳。
38. 甲公司應於何時以前申報股利憑單？(A)104年7月25日 (B)104年7月30日 (C)104年12月31日 (D)105年1月31日。
39. 居住者A股東之股利憑單：股利總額=股利淨額+可扣抵稅額，各為多少？(A)334,740=300,000+34,740 (B)361,440=300,000+61,440 (C)369,480=300,000+69,480 (D)401,610=300,000+101,610。
40. A股東105年申報104年綜合所得稅時，應申報營利所得多少？(A)30萬元 (B)33萬4千740元 (C)36萬1千440元 (D)36萬8千480元。
41. 非居住者B股東持股10%，實際扣繳稅額=應扣繳稅額-股利抵繳稅額為多少？(A)58,000=60,000-2,000 (B)59,000=60,000-1,000 (C)60,000=60,000-0 (D)74,000=75,000-1,000。
42. 個人董監事酬勞及員工紅利係屬那類所得？(A)股利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得。
43. 居住者A個人另取得董事酬勞10萬元，則甲公司給付時應扣繳多少？(A)1萬元 (B)5千元 (C)2萬元 (D)2萬5千元。

(二)乙營業人是保鮮水果經銷商，為兼營營業人，於103年9-10月之營業情形如下：

- (1)外銷生鮮水果新臺幣（下同）800萬元。
- (2)國內銷售生鮮水果200萬元。
- (3)從國外進口生鮮水果200萬元(另由海關代徵營業稅)。

請按比例扣抵法，依上述資料正確回答下列(44~46)之問題：

44. 乙營業人9-10月份不得扣抵比例為若干百分比？(A)20% (B)25% (C)33.33% (D)75%。
45. 乙營業人9-10月其可扣抵稅額為若干元？(A)25,000元 (B)66,670元 (C)75,000元 (D)80,000元。
46. 乙營業人9-10月其可申請退還營業稅額為若干元？(A)400,000元 (B)300,000元 (C)100,000元 (D)80,000元。

(三)丙公司103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。請回答下列有關存貨評價之(47~50)問題：

47. 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. 本期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. 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。