

中華財政學會 106 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105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. 依現行所得稅法相關規定，設某營利事業全年課稅所得額14萬元，則依所得稅法規定應納之營利事業所得稅為若干？  
(A)0元 (B)7,500元 (C)10,000元 (D)10,500元。
02. 依所得稅法及其施行細則規定，下列何項為國強公司申報之105年度營業收入的一部分？ (A)本期預收款 (B)佣金收入 (C)代收款 (D)104年預收款結轉本年。
03. 奇異公司104年度期末備抵呆帳有貸方餘額5萬元，105年度應收帳款餘額500萬元，應收票據餘額300萬元，105年度並未實際發生呆帳。則根據所得稅法規定，105年度期末可認列之呆帳損失為若干？ (A)8萬元 (B)5萬元 (C)3萬元 (D)0元。
04. 甲先生104年底購買公益彩券，中獎獎金100萬元，於105年初向中信銀兌領獎金，應扣繳稅款多少？甲先生如何申報綜所稅？ (A)扣繳20萬元；納入104年所得總額申報 (B)扣繳20萬元；納入105年所得總額申報 (C)扣繳20萬元；免列入所得總額申報 (D)扣繳10萬元；納入105年所得總額申報。
05. 小玲為甲公司之扣繳義務人，其在發放年終獎金時未依規定扣繳稅款並被國稅局查獲，若小玲已在國稅局限期內補繳應扣未扣之稅款及補報扣繳憑單，試問依照所得稅法規定，小玲是否會被處罰？ (A)若已補報補繳應扣未扣之扣繳稅款可以加息免罰 (B)需按應扣未扣或短扣之稅額處一倍以下之罰鍰 (C)需按應扣未扣或短扣之稅額處兩倍以下之罰鍰 (D)需按應扣未扣或短扣之稅額處三倍以下之罰鍰。
06. 營利事業未提示有關證明所得額之帳簿文據，經就營業收入淨額依同業利潤標準核定其所得額者，如有非營業損失時，應如何處理？ (A)依法核實減除 (B)不予認列 (C)依同業利潤標準比例減除 (D)依擴大書面審核純益率標準比例減除。
07. 營利事業銷售在國內提供而在國外使用之勞務，其收入之歸屬應為： (A)統一發票開立日所屬會計年度 (B)實際收款日所屬會計年度 (C)勞務提供完成日所屬會計年度 (D)辦理押匯日所屬會計年度。
08. 一般營利事業按月定額發給員工伙食代金，若超過限額時，營利事業應如何處理？ (A)轉列員工之薪資所得 (B)轉列員工之其他所得 (C)仍按伙食費列支 (D)自行依法調整剔除。
09. 某公司於民國105年間以400萬元購入乘人小客車做為總經理座車，依查核準則相關規定，應按下列何種方式處理之？ (A)折舊提列以300萬元為限 (B)以購入成本250萬元為基礎計算可提列之折舊額，超過部分不予認列 (C)以購入成本400萬元為基礎計算可提列之折舊額 (D)該資產只能以250萬元列帳。
10. 明康公司係經會計師簽證屬會計制度健全之公司，105年度部分商品發生自然損耗及變質等情事，無法提出相關證明文件，經實地盤點結果，依查核準則規定，其商品盤損應如何認定？ (A)盤損率1%以下得予認定 (B)盤損率2%以下得予認定 (C)盤損率5%以下得予認定 (D)得核實認定。
11. 依加值型及非加值型營業稅法施行細則規定，執行法院拍賣貨物，該拍定貨物若有應納之營業稅，如何繳納？ (A)由拍定人申報繳納 (B)由貨物原所有權人申報繳納 (C)由稽徵機關代為扣繳 (D)由執行法院代為扣繳。
12. 我國國民李先生出租其閒置土地予營業人某乙公司，按月收取租金。試問李先生之出租行為，我國營業稅法之徵免規定為何？ (A)非屬課徵範圍 (B)屬課徵範圍，採一般稅額方式報繳 (C)該行為屬銷售行為，但適用免稅 (D)該行為屬銷售行為，但適用零稅率。
13. 下列何種情形非屬營業稅法所稱銷售勞務之課稅範圍？ (A)行紀業代客買賣收取之佣金 (B)銀行業經營放款業務收取之利息 (C)稅務顧問公司提供諮詢服務收取之勞務費 (D)會計師事務所辦理稅務簽證收取之簽證公費。
14. 甲公司以五年前購進之機器，目前帳面值5萬元、時價7萬元，和乙公司三年前購進之機器，目前帳面值8萬元、時價6萬元進行交換。試問甲公司應以何種金額認列換入之機器價值？ (A)5萬元 (B)6萬元 (C)7萬元 (D)8萬元。
15. 某中古車商以105,000元向個人購買舊乘人小汽車一臺，嗣後以126,000元銷售，其得扣抵之進項稅額為若干？ (A)0 (B)5,000元 (C)100,000元 (D)105,000元。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 106 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，105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期應納營業稅額為多少？  
(A)1,400元 (B)1,520元 (C)1,596元 (D)2,400元。
17. 設財政部於去年11月12日發布解釋函令，變更某一解釋令之法律見解，且該變更係屬對納稅義務人不利之變更，則下列敘述何者正確？ (A)該變更對於發布日期前之尚未確定之案件亦有適用 (B)該變更僅對已確定案件發生效力 (C)發布日前，應核課而未核課之稅捐適用該變更後之解釋函令 (D)發布日前未確定案件，不適用該變更後之解釋函令。
18. 下列何者不是稅捐稽徵法的適用範圍？ (A)關稅 (B)使用牌照稅 (C)契稅 (D)土地增值稅。
19. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人死亡遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，依序由何者負責繳納？ (A)遺囑執行人、繼承人、受遺贈人或遺產管理人 (B)繼承人、遺囑執行人、受遺贈人或遺產管理人 (C)遺產管理人、繼承人、受遺贈人或遺囑執行人 (D)受遺贈人、遺囑執行人、繼承人或遺產管理人。
20. 某年度綜合所得稅申報截止日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。
21. 依稅捐稽徵法規定，營利事業依規定應給予他人憑證而未給與，應就其未給與憑證之總額，處多少之罰鍰？  
(A)1% (B)3% (C)5% (D)10%。
22. 公司主辦會計人員之任、免，應由董事會採合議制來決議。其立法主要用意在於： (A)提昇會計人之素質 (B)提高主辦會計之位階 (C)避免發生經理人不法指揮，影響會計人員獨立作業之空間 (D)設計完善會計制度。
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. 存貨估價在採成本與淨變現價值孰低法下，設期初存貨之淨變現價值較成本低5萬元，期末存貨之淨變現價值較成本低3萬元，則對當期稅前淨利之影響為：(A)增加2萬元 (B)減少2萬元 (C)增加3萬元 (D)減少3萬元。
25. 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\$400,000，基隆公司的運輸設備成本\$600,000，累計折舊\$300,000，沒有公允價值，依交易條件，基隆公司另外支付現金\$50,000給宜蘭公司，請問基隆公司換入之機器設備入帳金額為何？ (A)\$400,000 (B)\$300,000 (C)\$600,000 (D)\$350,000。
26. 中臺公司係建設公司，有甲、乙、丙及丁四筆土地，其中甲土地是屬投資之性質，乙土地是目前總公司之所在地，丙土地準備供銷售之用，丁土地為5年後總公司預定地，不打算作其他用途使用。請問那一塊土地得按公告現值調整？  
(A)甲、乙、丙及丁四塊土地都可以 (B)甲及丙二塊土地 (C)乙及丁二塊土地 (D)乙土地。
27. 黃君以土地抵繳，加入甲公司之資本，該土地之公告現值為\$2,000,000，公允價值為\$5,000,000，淨變現價值\$4,000,000，原始購買價格為\$1,500,000。依商業會計法規定，請問甲公司資產負債表上該筆土地之價值應為：  
(A)\$1,500,000 (B)\$2,000,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,000,000。
28. 依商業會計法相關規定，清算公司記帳憑證保存期間之起算日為下列何者？ (A)會計年度終了日 (B)清算完結聲報法院之日 (C)財務報表公布日 (D)清算完成日。
29. 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)③④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②④⑤。
30. 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。
31. 商業以他人名義為所有權登記之土地，在財務報表中應如何表達？ (A)仍應入帳，但須附註揭露 (B)不能入帳，但應附註揭露 (C)不需入帳及附註揭露 (D)僅需入帳，不需附註揭露。
32. 依商業會計處理準則，生物資產應如何衡量？ (A)成本 (B)公允價值 (C)公允價值減出售成本 (D)成本與淨變現價值孰低。
33. 依商業會計處理準則，於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，帳面金額應予迴轉的資產為：  
(A)商譽 (B)不動產、廠房及設備 (C)以成本衡量之權益工具投資 (D)備供出售之權益工具投資。

※下頁還有試題※

## 中華財政學會 106 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

34. 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。
35. 雖然發生時間在資產負債表日與財務報表通過日之間，下列哪種情事可以不必列入期後事件揭露之？(A)委託人股票市價大跌 (B)因火災造成廠房設備嚴重損毀 (C)委託人發行增資股票 (D)纏訟已久之索賠案終獲解決。

### 二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一) 荷蘭A公司在我國境內無分支機構及營業代理人，對我國B公司台中廠技術移轉取得技術報酬2,000萬元，B公司於105年9月1日給付，因A公司成本費用分攤計算困難，業經向財政部中區國稅局申請適用所得稅法第25條第1項之規定以計算其營利事業所得額。請正確回答下列各子題(36~42)之問題：

36. A公司如經國稅局核准適用所得稅法25條，則其營利事業所得額為多少？B公司應扣繳稅款多少？(A)300萬元、51萬元 (B)300萬元、60萬元 (C)400萬元、100萬元 (D)500萬元、125萬元。
37. B公司之扣繳稅款應於何時前向國庫繳納？(A)105年9月1日 (B)105年9月10日 (C)105年10月10日 (D)106年1月31日。
38. B公司應於何時前開具扣繳憑單、填寫扣繳申報書，並向轄區國稅局辦理扣繳申報？(A)105年9月1日 (B)105年9月10日 (C)105年10月10日 (D)106年1月31日。
39. 如申請未經核准適用所得稅法第25條，則扣繳稅款為多少？(A)200萬元 (B)300萬元 (C)400萬元 (D)500萬元。
40. 如符合所得稅法第4條第1項21款規定，向主管機關申請經核准適用，則扣繳稅款為多少？(A)20萬元 (B)30萬元 (C)100萬元 (D)免稅，不必扣繳。
41. 依營業稅法規定，此一交易行為稱之為：(A)內銷勞務 (B)外銷勞務 (C)購買國外勞務 (D)進口勞務。
42. 我國B公司係兼營營業人，本期不得扣抵比例為20%，採比例扣抵法計算應納稅額，則此一交易行為應繳納營業稅多少？(A)0元 (B)10萬元 (C)20萬元 (D)100萬元。

(二) 甲公司本年度之銷貨收入淨額20萬元，毛利率30%，銷貨成本為進貨成本的80%，期末存貨為期初存貨的150%，請依查核準則相關規定正確回答下列各子題(43~45)：

43. 甲公司本年度進貨成本為 (A)10萬5千元 (B)14萬元 (C)15萬元 (D)17萬5千元。
44. 甲公司本年度期初存貨為 (A)5萬元 (B)6萬5千元 (C)7萬元 (D)7萬5千元。
45. 若期末存貨因火災全部被燒毀，甲公司火災損失金額為 (A)10萬5千元 (B)12萬元 (C)15萬元 (D)17萬5千元。

(三) 乙公司105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，及銷貨折讓金額80,000元(不含稅)；三聯式發票進貨金額合計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50,000元，進項稅額2,500元，及進貨退出金額50,000元(不含稅)；另有前期留抵稅額5,000元。試問乙公司3月份應申報繳納營業稅多少？請正確回答下列子題(46~48)答案：

46. 銷項稅額為若干？(A)200,000元 (B)196,000元 (C)125,000元 (D)123,750元。
47. 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。
48. 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。

(四) 丁公司目前供營業使用之辦公室土地，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。請依商業會計法規定，回答下列(49~50)有關此筆土地重估之問題：

49. 借方土地科目之金額：(A)沒有變動 (B)增加80萬元 (C)增加100萬元 (D)增加120萬元。
50. 土地增值稅準備科目應列示在何項目下？(A)流動負債 (B)非流動負債 (C)資本公積 (D)保留盈餘。