

中華財政學會 107 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106年8月31日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。（※試題計二張四面※）

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. 若某年度綜合所得稅申報截止日為5月31日(週六)，小英於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。
03. 甲已於106年5月30日依法申報綜合所得稅，且無故意逃漏稅捐之實，其核課期間至何時截止？(A)111年12月31日 (B)111年5月29日 (C)111年5月30日 (D)111年5月31日。
04. 依稅捐稽徵法之規定，稅捐徵收期間之起算日為：(A)稅款繳納期間之開始日 (B)稅款繳納期間之截止日 (C)稅款繳納期間屆滿之翌日 (D)稅款繳納書送達之翌日。
05. 依稅捐稽徵法規定，違反租稅法規定而處以滯納金等處分，應由下列那一機關負責審理？(A)主管稽徵機關 (B)法務部行政執行署 (C)法院 (D)行政法院。
06. 甲公司之總公司設在臺北市，其有分公司在美國及日本，106年度總公司稅前所得額為新臺幣1,000,000元，美國分公司稅前所得額為新臺幣500,000元，分公司已在美國繳納所得稅新臺幣150,000元，日本分公司虧損為新臺幣200,000元，則甲公司在美國所繳納之所得稅，在我國營利事業所得稅中可扣抵最高限額為多少？(A)新臺幣51,000元 (B)新臺幣85,000元 (C)新臺幣125,000元 (D)新臺幣150,000元
07. 依所得稅法規定，境內居住之個人及境內設有固定營業場所之營利事業持有短期票券，其利息所得應如何課稅？(A)個人：免稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅 (B)個人：按20%比例稅率分離課稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅 (C)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：按20%比例稅率分離課稅 (D)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：計入營利事業所得額課稅。
08. 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。依所得稅法第26條規定向財政部申請核准在案，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。
09. 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。
10. 現行營利事業存貨之估價，當成本高於淨變現價值時，納稅義務人得以淨變現價值為準，跌價損失得列為：(A)期初存貨之減項 (B)期末存貨之減項 (C)銷貨成本 (D)存貨損失。
11. 奇異公司105年度期末備抵呆帳有貸餘5萬元，106年度應收帳款餘額500萬元，應收票據餘額300萬元，106年度實際並未發生呆帳。則根據所得稅法規定，106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。
12. 明王公司於106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。
13. 依所得稅法規定，下列何者非未分配盈餘之減除項目？(A)當年度依法提列之公積金 (B)處分有價證券收益 (C)彌補以往年度虧損 (D)由當年度盈餘分配之股利淨額。
14. 營利事業之會計年度如採三月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？(A)結算申報期間為4月1日至4月30日；暫繳申報期間為8月1日至8月31日 (B)結算申報期間為4月1日至4月30日；暫繳申報期間為11月1日至11月30日 (C)結算申報期間為7月1日至7月31日；暫繳申報期間為11月1日至11月30日 (D)結算申報期間為7月1日至7月31日；暫繳申報期間為9月1日至9月30日。
15. 日昇公司民國106年度備抵呆帳期初餘額15,000元，當年度實際發生呆帳損失1萬元，銷貨收入淨額600萬元，期末應收帳款餘額100萬元。依查核準則規定，日昇公司106年度可列報之呆帳損失為下列何者？(A)5,000元 (B)15,000元 (C)55,000元 (D)60,000元。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 107 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

16. 下列何種情形為營業稅法所稱銷售勞務之課稅範圍？(A)個人直銷商銷售商品賺取之佣金收入 (B)保險經紀公司仲介保單收取之佣金收入 (C)保險經紀人仲介保單收取之佣金收入 (D)個人受雇提供勞務收取之薪資報酬。
17. 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。
18. 假設1為關稅完稅價格、2為進口稅捐、3為貨物稅，則進口應徵貨物稅之貨物，其營業稅額應如何計算？(A) $(1+2) \times$ 營業稅稅率 (B) $(1+3) \times$ 營業稅稅率 (C) $(2+3) \times$ 營業稅稅率 (D) $(1+2+3) \times$ 營業稅稅率。
19. 某小吃店經稽徵機關查定每月營業額為150,000元，其當期申報可扣抵進項稅額共5,000元，則依加值型及非加值型營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？(A)1,000元 (B)1,500元 (C)4,000元 (D)4,500元。
20. 自106年5月1日起，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者（境外電商），其年銷售額逾多少金額，應向主管稽徵機關申請稅籍登記？(A)36萬元 (B)48萬元 (C)60萬元 (D)100萬元。
21. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人如有短漏報銷售額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處多少倍之罰鍰？(A)1倍以下 (B)3倍以下 (C)5倍以下 (D)1~10倍。
22. 下列對於公司組織主辦會計人員之任免的敘述，何者錯誤？(A)在兩合公司，應有全體無限責任股東過半數之同意 (B)在無限公司，應有全體無限責任股東過半數之同意 (C)在有限公司，應有全體股東過半數之同意 (D)在股份有限公司，應由董事會過半數之出席及出席董事三分之二之同意。
23. 甲公司委由記帳士乙處理商業會計事務後，有意終止委任，將商業會計事務改由公司另行聘任主辦會計人員丙處理。請問下列程序何者正確？(A)甲公司得直接由董事會決議選任丙後，通知乙終止委任 (B)甲公司應先通知乙終止委任後，再由董事會決議選任丙 (C)甲公司應先經董事會決議終止委任，並通知乙後，再由董事會決議選任丙 (D)甲公司應先經董事會決議終止委任，並通知乙後，直接聘任丙。
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。正確的有幾項？(A)4項 (B)5項 (C)6項 (D)7項。
25. 依商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？(A)金融工具投資應視其性質採公允價值、成本或攤銷後成本之方法衡量 (B)存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值 (C)上述存貨沖減金額應於發生當期認列為營業費用 (D)具有控制能力或重大影響力之長期股權投資，採用權益法處理。
26. 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。
27. 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。
28. 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。
29. 商業會計處理準則第14條規定，商業之權益可分為下列那幾類？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. 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。
31. 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。

※下頁還有試題※

## 中華財政學會 107 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

32. 下列何者屬於會計上的「現金及約當現金」？(A)可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資 (B)補償性存款 (C)定期存款作為存出保證金者 (D)定期存款提供債務作質者。
33. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，採公允價值衡量，有關上市或上櫃股票及存託憑證之「公允價值」，下列敘述何者正確？(A)指資產負債表日之收盤價 (B)指資產負債表日之淨值 (C)指12月份之月平均收盤價 (D)指資產負債表日之均價。
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. 依商業會計處理準則規定，利息支出在現金流量表中，被歸為下列那一類活動？(A)營業活動 (B)投資活動 (C)籌資活動 (D)視情況列為投資活動或籌資活動。

### 二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

(一)請依106年增訂之所得稅法第43-3、43-4條，回答下列有關「受控外國公司法則」、「實際管理處所原則」等相關問題(36~41)：

36. 下列何者不屬於受控外國公司反避稅法則之認定要件？(A)國內營利事業及其關係人持有境外關係企業股份或資本額合計達50%以上 (B)國內營利事業及其關係人對境外之關係企業具有重大影響力 (C)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅率未超過我國法定稅率 (D)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅僅對其境內來源所得課稅。
37. 營利事業於租稅天堂設立紙上公司，藉居住者身分之轉換規避屬人主義之適用，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。
38. 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。
39. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，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。
40. 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。
41. 所得稅法第43條之4所稱實際管理處所在中華民國境內之營利事業，下列敘述何者錯誤？(A)控制公司選舉權的股東為中華民國境內居住之個人 (B)作成重大經營管理決策者為中華民國境內居住之個人 (C)會計帳簿紀錄之製作或儲存處所在中華民國境內 (D)在中華民國境內有實際執行主要經營活動。

(二)甲公司係依一般稅額計算之營業人：

1. 某期銷售金額15,000,000元（內銷10,000,000元，外銷5,000,000元）
2. 該期進貨及費用18,000,000元，內容包括：(1)進貨金額10,000,000元，稅額500,000元；(2)交際應酬費用150,000元，稅額7,500元；(3)辦理員工伙食購買之主副食品600,000元，稅額30,000元；(4)向小規模營業人取得進貨憑證500,000元，其憑證未載有營業稅額；(5)員工出差取得運輸事業開立之火（汽）車、飛機等收據或票根400,000元，稅額20,000元；(6)購置機器設備1,000,000元，稅額50,000元；(7)購置自用乘人小汽車2,000,000元，稅額100,000元；(8)其它取有可扣抵進項稅額憑證之交易3,350,000元，稅額167,500元。

請問甲公司當期應納或申請退還營業稅款為若干？請依下列(42~44)子題敘述之正確答案填入括弧內：

42. 銷項稅額為若干？(A)50萬元 (B)75萬元 (C)150萬元 (D)200萬元
43. 可扣抵進項稅額為若干？(A)877,500元 (B)767,500元 (C)737,500元 (D)717,500元
44. 本期應納(退)稅額為若干？(A)應納237,500元 (B)應退237,500元 (C)應退300,000元 (D)應納737,500元

(三)丙公司係經核准採用直接扣抵法之兼營營業人，應按當年度不得扣抵比例調整稅額後，併同最後一期營業稅額辦理申報繳納，相關資料如下：

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 107 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業能力證照測驗題目

1. 當年度已扣抵之進項稅額20,000,000元；
  2. 當年度進項稅額35,000,000元；
  3. 當年度依法不得扣抵之進項稅額2,000,000元；
  4. 當年度專供免稅營業用之貨物或勞務之進項稅額5,000,000元；
  5. 當年度共同使用之貨物或勞務之進項稅額7,000,000元；
  6. 當年度不得扣抵比例30%。
45. 請計算丙公司當年度最後一期報繳營業稅時，調整稅額為若干？(A)810萬元 (B)500萬元 (C)-390萬元 (D)-590萬元。
- (四)台南公司採曆年制會計年度。105年度之財務報表提出日為106年3月20日，下列各獨立事項係發生在105年底至106年3月20日間；請依商業會計法和商業會計處理準則之規定，辨認下列(46~50)各期後事項之適當會計處理方式。
46. 106年2月20日，總經理出差至美國途中因飛機失事身亡：(A)須調整入帳 (B)須附註揭露 (C)不須調整或揭露 (D)由會計人員自行判定。
47. 106年3月2日，董事會通過二日內與嘉義公司合併：(A)須調整入帳 (B)須附註揭露 (C)不須調整或揭露 (D)由會計人員自行判定。
48. 106年3月10日，臺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：(A)不須調整或揭露 (B)須調整入帳 (C)須附註揭露 (D)由會計人員自行判定。
49. 106年3月13日，一名主要客戶因遭遇震災宣布倒閉，將無法償還其對臺南公司之帳款：(A)須調整入帳 (B)須附註揭露 (C)不須調整或揭露 (D)由會計人員自行判定。
50. 106年3月17日，臺南公司一名債務人因財務狀況惡化，預計臺南公司對其應收帳款200萬元將無法收回：(A)須調整入帳 (B)須附註揭露 (C)不須調整或揭露 (D)由會計人員自行判定。