

中華財政學會 110 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

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（109年8月底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。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. 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。
02. 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。
03. 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，應依下列何種規定處罰？(A)補繳稅款並加徵滯納金 (B)補繳稅款並加計利息、滯納金、滯報金、怠報金 (C)補繳稅款並加計利息但免罰 (D)只需補繳稅款，不需加計利息，亦不處罰。
04. 依稅捐稽徵法規定，對納稅義務人違反稅法所為之處罰係採下列何原則？(A)從舊從重原則 (B)從舊從輕原則 (C)從新從重原則 (D)從新從輕原則。
05. 納稅者權利保護法所定之維持基本生活所需費用，由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得多少定之？(A)中位數之50% (B)中位數之60% (C)平均數之50% (D)平均數之60%。
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)5項 (B)6項 (C)7項 (D)8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. 北臺公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)700,000 (C)900,000 (D)按機器運作狀況適當衡量。
11. 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→①→③→⑤→④→⑦→⑥ (C)③→②→①→⑤→④→⑦→⑥ (D)②→③→①→⑤→④→⑦→⑥。
12. 根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。
13. 依商業會計處理準則規定，下列有關記帳憑證保管之敘述，何者正確？①應至少保存5年②保管期限屆滿經會計經理核准後得予銷毀 ③需由經辦會計人員簽章 ④裝訂時記帳憑證應附於原始憑證之後作為附件⑤應製作目錄備查 (A)①③⑤ (B)①②④⑤ (C)①②③⑤ (D)②③④⑤。
14. 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)②③④⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②③⑥⑦。
15. 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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 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。
17. 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。
18. 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)一律列為當期費用，沒有任何例外 (C)受委託進行研究，且其成本依契約可以全數收回。
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109年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100萬元，大陸地區已納稅款為25萬元。請問乙公司當年度實際應納之營利事業所得稅為若干？(A)40萬元 (B)45萬元 (C)50萬元 (D)60萬元。
22. 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。依所得稅法規定，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。
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. 有關營利事業所得稅之相關規定，下列何者正確？(A)給付員工伙食代金每人每月限於3,600元以內部分，免視為員工的薪資所得 (B)對私立學校的捐贈，可扣除之費用上限為所得額的20% (C)適用勞基法之營利事業依法提繳之勞工退休金，不超過當年度已付薪資總額15%限度內，以費用列支 (D)對關係人之負債占業主權益比率超過2：1部分的利息支出不得列為費用。
26. 大同公司108年度營利事業所得稅採簽證申報，經稽徵機關核定虧損20萬元。109年度採藍色申報，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. 上市股票A公司於市場上買回公司股票，並於當年11月11日以每股10元轉讓5,000股予居住者甲員工，11月11日當日A公司股價30元，則甲員工之認股行為產生何種所得？應否扣繳？(A)其他所得100,000元，免扣繳 (B)薪資所得100,000元，按6%扣繳6,000元 (C)股利所得100,000元，免扣繳 (D)不發生任何所得。
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)再保險之再保費收入，稅率為1% (C)農產品批發市場的承銷人，稅率為0.1% (D)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%。

※下頁還有試題※

中華財政學會 110 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

34. 甲公司為適用一般稅額計算之營業人，本期申報銷售額300,000元，銷項稅額15,000元；銷貨退回10,000元，銷項稅額500元；零稅率銷售額100,000元；進貨及費用380,000元，可扣抵進項稅額19,000元；上期累積留抵稅額1,000元，試問甲公司該其申報之營業稅額為何？(A)退稅4,500元 (B)退稅5,500元 (C)退稅5,000元 (D)留抵1,500元。
35. 某公司為兼營營業人，本期進口貨物200萬元，在國內出售應稅貨物銷售額400元，出售免稅貨物銷售額700萬元(含土地銷售額400萬元)，外銷貨物銷售額100萬元。請問該公司不得扣抵比例為何？(A)30% (B)37% (C)38% (D)58%。

二、術科部分(題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一)C公司辦理某年度營利事業所得稅結算申報，帳列銷貨收入9,000萬元，銷貨成本8,000萬元，營業費用500萬元，非營業收入200萬元，非營業損失100萬元。營業費用中，包括對國立臺北商業大學之捐贈100萬元，對立法委員候選人之捐贈60萬元，及對財團法人慈濟功德會之捐贈40萬元。以上居取具合法憑證，請依查核準則相關規定正確回答下列各子題(36~40)：

36. 營利事業對合於所得稅法第11條第4項規定之機關、團體之捐贈，以不超過所得額的若干為限？(A)5% (B)10% (C)50% (D)不受金額限制。
37. 營利事業對國立臺北商業大學的捐贈，以不超過所得額的若干為限？(A)5% (B)10% (C)50% (D)不受金額限制。
38. 請計算該公司當年度捐贈機關、團體可列費用為若干？(A)627,273 (B)700,000 (C)636,363 (D)400,000。
39. 請計算該公司當年度捐贈費用可認列之金額為若干元？(A)1,627,273 (B)1,636,363 (C)1,900,000 (D)2,000,000。
40. 請計算該公司當年度捐贈費用應帳外調減之金額為若干元？(A)100,000 (B)127,273 (C)272,727 (D)0。

(二)桃園公司為電腦製造商，每台電腦生產成本為新臺幣(下同)2萬元，售價為3萬元(不含營業稅)。請依現行營業稅法規定，回答下列不同情況下桃園公司之營業稅相關問題(41~45)：

41. 桃園公司將自行生產之電腦10台贈與伊甸基金會。(A)不視為銷售貨物 (B)不須開立統一發票 (C)進項稅額不得扣抵 (D)應納營業稅1萬元。
42. 桃園公司將自行生產之電腦100台贈與新北市政府。(A)不視為銷售貨物 (B)不須開立統一發票 (C)進項稅額不得扣抵 (D)無須繳納營業稅。
43. 桃園公司在年終尾牙時，提供5台電腦，作為員工摸彩獎品。(A)視為銷售貨物 (B)每台電腦按成本2萬元開立統一發票 (C)進項稅額可扣抵 (D)須繳納營業稅5,000元。
44. 桃園公司有50台電腦因生產瑕疵，依規定予以報廢。(A)不視為銷售貨物 (B)每台電腦按成本2萬元開立統一發票 (C)進項稅額可扣抵 (D)須繳納營業稅50,000元。
45. 桃園公司有200台電腦外銷至美國。(A)外銷免稅 (B)不須開立統一發票 (C)進項稅額不可扣抵 (D)應繳納營業稅0元。

(三)請依商業會計法回答下列之相關問題(46~50)：

46. 公司每月銷售額未種類達新臺幣20萬元，是否應適用商業會計法？(A)應適用 (B)不適用 (C)股份有限公司應適用，其他之公司可不適用 (D)經主管機關核准者可不適用。
47. 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。
48. 商業各項原始憑證及記帳憑證，其保存期限之起算日為？(A)資產負債表日 (B)會計年度終了日 (C)財務報表公布日 (D)年度決算程序辦理終了日。
49. 當商業之支出超過多少金額時，不得使用現金，而應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法？(A)50萬元 (B)100萬元 (C)150萬元 (D)200萬元。
50. 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，並應載明下列何項？(A)付款銀行 (B)受款人 (C)保證人 (D)承辦人。