

中華財政學會 111 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（110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. 依現行稅捐稽徵法之規定，若納稅義務人已在110年1月15日申報繳納109年11-12月之營業稅，其核課期間自何日起算？期間為幾年？(A)109年11月1日起算5年 (B)110年1月1日起算5年 (C)110年1月15日起算5年 (D)110年1月16日起算5年。
02. 依據稅捐稽徵法規定，稅捐徵收期間之起算日應為下列何日？(A)申報期間屆滿日 (B)申報期間屆滿之翌日 (C)繳納期間屆滿日 (D)繳納期間屆滿之翌日。
03. 納稅義務人在未經檢舉或未經查獲前，自動向稽徵機關補報並補繳所漏稅款者得享有下列何種優惠？(A)補稅、免罰、免加計利息 (B)補稅、免罰、加計利息 (C)補稅、減輕二分之一罰則、免加計利息 (D)補稅、加重二分之一罰則、加計利息。
04. 會計師提供專業服務時應遵循職業道德規範，其基本原則不包括下列何者？(A)正直 (B)公正客觀 (C)專業能力及專業上應有之注意 (D)國際觀與認同感。
05. 依納稅者權利保護法規定，納稅者如非故意以非常規交易規避租稅負擔，經稅捐機關舉證事實成立後，其處理方式不包括下列何者？(A)依逃漏稅行為處以罰鍰 (B)補稅 (C)加徵滯納金 (D)加計利息。
06. 甲公司100%持有乙公司(未上市櫃)，於持有一年內將乙公司之全部股份售出，乙公司股權價值100%由我國境內房屋組成。股份售價1億元，取得成本6,000萬元，假設無其他必要成本費用。請問此項交易的所得稅額為多少？(A)0元 (B)800萬元 (C)1,400萬元 (D)1,800萬元。
07. 營利事業對下列何者所為之捐贈，有金額限制？①捐贈經政府登記有案之體育團體 ②對私立學校興學基金會指名學校之捐贈 ③捐贈偏遠地區舉辦文化創意活動 ④經由慈善機關、團體對災區受災居民救助及重建之捐贈 (A)①②③ (B)②③④ (C)②③ (D)①②④。
08. 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。
09. 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。
10. 依所得稅法規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權之一部分或全部不能收回者，下列何種情況發生時得視為實際發生呆帳損失？(A)和解 (B)倒閉逃匿 (C)破產之宣告 (D)以上皆是。
11. 營利事業委託他人代銷貨物，於送貨時已依規定開立統一發票之銷售額，若於年度終了時，尚未經代銷貨物之價額，在申報所得稅時應如何處理？(A)列入營業收入項下申報課稅 (B)於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除 (C)於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下加計 (D)不須作任何調整。
12. 依查核準則規定，營利事業依經銷合約取得之進貨獎勵金，應如何處理？(A)作為營業收入 (B)作為其他收入 (C)作為進貨折讓 (D)作為營業成本減項。
13. 明義公司透過經銷商或零售商舉辦銷貨之附贈物品活動，依查核準則及相關規定，明義公司可按下列哪一科目認定？(A)佣金支出 (B)廣告費 (C)交際費 (D)其他費用。
14. 有關營利事業折舊性資產，於耐用年限屆滿仍繼續使用者，下列敘述何者正確？(A)其殘值得自行預估可使用年數並重新估計殘值後，按原提列方法計提折舊 (B)將原預估殘值全數列為繼續使用第1年度之費用 (C)不再列計有關費用 (D)以上皆非。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 111 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 依現行稅法規定，營利事業與經銷商或客戶約定，以達到一定購銷數量或金額為招待旅遊之條件者，其招待經銷商或客戶國內外旅遊之費用，依查核準則規定，應如何列報？(A)按其他費用列支，並列單申報 (B)按薪資費用列支，並列單申報 (C)按其他費用列支，免列單申報 (D)按薪資費用列支，免列單申報。
16. 日本公司派技師到我國維修高鐵，我國營業稅之徵免規定為何？(A)屬於在我國境內銷售勞務，要課營業稅，由該技師負責繳納 (B)屬於境外銷售勞務，不課營業稅 (C)屬於在我國境內銷售勞務，但因技師不是營業人，故不課營業稅 (D)屬於在我國境內銷售勞務，要課營業稅，由高鐵公司負責繳納。
17. 保稅區內之外銷廠商，銷售貨物至國內非保稅區之營業人，是否應課徵營業稅？(A)不屬於營業稅的課稅範圍 (B)免徵營業稅 (C)適用零稅率 (D)要課徵營業稅，由海關代徵。
18. 某航空公司經營國內航空客運業務，其離島飛本島航線之運費收入，如何課徵營業稅？(A)應稅 (B)免稅 (C)零稅率 (D)非屬課稅範圍。
19. 進口應納貨物稅之貨物，其貨物稅、營業稅應如何課徵？(A)按關稅完稅價格加計進口稅，再依序課營業稅、貨物稅 (B)按關稅完稅價格加計進口稅，分別課營業稅、貨物稅 (C)按關稅完稅價格加計進口稅，再依序課貨物稅、營業稅 (D)凡是應納貨物稅之貨物，免課營業稅。
20. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者錯誤？(A)營業人對於應稅貨物或勞務之「定價」應內含營業稅 (B)加值型營業人計算銷項稅額之銷售不包括本次銷售之營業稅額 (C)加值型營業人計算銷項稅額之銷售額應加計貨物稅額、菸酒稅額或菸品健康福利捐金額 (D)營業人對於應稅貨物或勞務之「定價」不含營業稅。
21. 現行商業會計法中有關商業建立會計制度應考慮之事項，包括：①實際業務情形 ②會計事務之性質 ③內部控制 ④管理上的需要 ⑤商業通用制度規範，下列何者正確？(A)⑤ (B)②⑤ (C)①②③④ (D)①③④⑤。
22. 依商業會計法規定，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。
23. 資產之取得，係由非貨幣性資產交換而來者，其公允價值無法可靠衡量時，依商業會計法第42條之規定，應如何處理？(A)應由董事會決議定之 (B)應由股東會決議定之 (C)須委請會計師鑑價 (D)以換出資產之帳面金額衡量。
24. 依商業會計法規定，負債之入帳基礎應依下列何種價值列計？(A)到期值 (B)淨變現價值 (C)重置成本 (D)到期償付數額之折現值。
25. 依商業會計法規定，商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任應如何解除？(A)年度結算報表經稅捐稽徵機關審查核定後即解除 (B)年度結算報表核課期間五年屆滿後即解除 (C)決算報表經商業出資人、合夥人或股東承認後即解除 (D)經委託簽證會計師審核申報決算報表後即解除。
26. 非公開發行公司會計事務之處理，其相關法令及一般公認會計原則之適用次序為何？(A)公司法、商業會計法、商業會計處理準則、一般公認會計原則 (B)商業會計法、公司法、商業會計處理準則、一般公認會計原則 (C)商業會計法、商業會計處理準則、一般公認會計原則、公司法 (D)商業會計法、商業會計處理準則、公司法、一般公認會計原則。
27. 依商業會計處理準則規定，銀行透支屬於下列那一性質項目下之會計項目？(A)長期性之投資 (B)流動負債 (C)非流動性資產 (D)非流動性負債。
28. 某一負債預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償，倘若該負債於資產負債表日後至通過財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議時，該負債應列於何類別？(A)流動負債 (B)長期負債 (C)負債準備 (D)應付公司債。
29. 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。
30. 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。
31. 依商業會計處理準則規定，當公司買回庫藏股票，尚未再出售或註銷者，應按下列何者列為權益之減項？(A)買回成本 (B)股票市價 (C)股票面額 (D)視公司目的選擇適合之評估價值。

※下頁還有試題※

## 中華財政學會 111 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

32. 依商業會計處理準則之規定，商業之營業成本及營業費用不能分別列示時，應如何處理？(A)得合併列為營業成本 (B)得合併列為營業費用 (C)由會計人員決定 (D)只要符合一致性即可。
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. 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。
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) 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公司於今年9月1日給付，因其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(36~40)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)200萬元、50萬元 (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)今年9月1日 (B)今年9月10日 (C)今年10月10日 (D)明年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)今年9月1日 (B)今年9月10日 (C)今年10月10日 (D)明年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)400萬元 (B)200萬元 (C)500萬元 (D)300萬元。
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。

(二) 甲公司係依一般稅額計算之營業人：

1. 某期銷售金額20,000,000元（內銷15,000,000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？請依下列各子題(41~43)敘述之正確答案填入括弧內：

41. 銷項稅額為若干？(A)1,000,000元 (B)750,000元 (C)1,900,000元 (D)127,500元
42. 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
43. 本期應納稅額為若干？(A)122,500元 (B)32,500元 (C)12,500元 (D)-17,500元

(三) 兼營應稅及免稅銷售的丁營業人，去年7、8月份購進貨物新臺幣（下同）1,200萬元，支付進項稅額60萬元，其中進項稅額8萬元係購進自用乘人小汽車者，同期銷售應稅貨物1,600萬元，銷項稅額80萬元，銷售免稅貨物1,400萬元，其中1,000萬元為土地價額。請依營業稅法及相關法規回答下列(44~45)問題：

44. 請計算丁兼營營業人當期不得扣抵比例為若干百分比？(A)13.33% (B)20% (C)46.67% (D)70%。
45. 請計算丁兼營營業人當期應納稅額為若干元？(A)28萬元 (B)32萬元 (C)34.93萬元 (D)38.4萬元。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 111 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

(四) 請依商業會計法之規定，回答下列有關資產認列與衡量之相關問題(46~50)：

46. 營利事業對於下列之支出，何者應併入資產之成本？(A)購置固定資產所支付之營業稅 (B)購買自用乘人小汽車所支付之營業稅 (C)繳納自有廠房之房屋稅 (D)出售土地所繳納的土地增值稅。
47. 進口設備一部，共支付：購價 \$ 200,000，進口關稅 \$ 2,000，安裝費 \$ 1,500，試車費 \$ 1,000。依商業會計法規定，則購入時，應借記設備之金額為：(A) \$ 200,000 (B) \$ 202,000 (C) \$ 203,500 (D) \$ 204,500。
48. 某公司自行建造一棟企業總部之大樓，依商業會計法規定，其入帳成本為下列何者？(A)依完工時之公允價值入帳 (B)依建造所發生之直接成本入帳 (C)依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用入帳 (D)依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用與管理費用入帳。
49. 北臺公司接受捐贈得到機器一部，該機器成本 \$ 1,000,000，累計折舊 \$ 300,000，公允價值 \$ 900,000。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)按機器狀況適當衡量。
50. 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。請問依商業會計法規定，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。