

中華財政學會 112 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（111年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡同題號格內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗得使用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. 經合法送達之繳款書所載應納稅款為30萬元，繳納期限為111年3月10日，依稅捐稽徵法第23條第1項規定，徵收期間自那一起算？(A)111年3月10日 (B)111年3月11日 (C)111年3月31日 (D)111年4月11日。
02. 依稅捐稽徵法第14條規定，納稅義務人死亡遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，第一順位應由下列何人負責繳納？(A)繼承人 (B)受遺贈人 (C)遺產管理人 (D)遺囑執行人。
03. 依稅捐稽徵法第41條第2項規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，個人逃漏稅額在新臺幣多少金額以上，應處一年以上七年以下有期徒刑，併科新臺幣一千萬元以上一億元以下罰金？(A)5,000萬 (B)2,500萬 (C)1,000萬 (D)500萬。
04. 依稅捐稽徵法第6條規定，甲因投資失利，其名下土地被法院拍賣，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。
05. 有關會計師對業務執行之職業道德規範，下列規範何者有誤？(A)會計師事務所名稱不得與已登錄之事務所名稱相同 (B)會計師有關業務之任何對外文件，皆應由會計師簽名或蓋章 (C)會計師如聘僱他會計師之現職人員，應徵詢他會計師之意見 (D)為執業分工效率考量，得與記帳士共同組織聯合會計師事務所。
06. 依商業會計法規定，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)4項 (B)5項 (C)6項 (D)7項。
07. 依商業會計法規定，商業之財務報表除有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
08. 黃君以土地抵繳，加入甲公司之資本，該土地之公告現值為\$200萬元，公允價值為\$500萬元，淨變現價值\$400萬元，原始購買價格為\$150萬元。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)\$150萬元 (B)\$200萬元 (C)\$400萬元 (D)\$500萬元。
09. 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60萬元以下罰金的情事，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。
10. 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。
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→③→①→⑤→④→⑦→⑥ (C)③→②→①→⑤→④→⑦→⑥ (D)②→①→③→⑤→④→⑦→⑥。
12. 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。
13. 依現行商業會計處理準則規定，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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 112 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

14. 依現行商業會計處理準則規定，果樹、茶樹等生產性植物，應歸類為何種會計項目？(A)生物資產—流動 (B)生物資產—非流動 (C)不動產、廠房及設備 (D)遞耗資產。
15. 依商業會計處理準則第24條規定，商業應於資產負債表日對於非流動資產項目評估是否有減損之跡象，下列何者屬於應評估減損之會計項目？①採用權益法之投資 ②生物資產 ③投資性不動產 ④無形資產 ⑤礦產資源 ⑥持有至到期日金融資產 (A)①②⑤⑥ (B)①③④⑥ (C)②③④⑥ (D)①②④⑤。
16. 依商業會計處理準則相關規定，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。選項：(A)①③⑤ (B)①③④⑤ (C)①②③⑤ (D)①②③④⑤。
17. 依商業會計處理準則相關規定，下列哪種情事可以不必列入期後事項揭露之，雖然發生時間在資產負債表日與財務報表通過日之間？(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)重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。
18. 依現行商業會計處理準則規定，下列何者應列為綜合損益表之本期其他綜合損益項目？(A)未實現重估增值 (B)透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損益 (C)備供出售金融資產已實現損益 (D)停業單位損益。
19. 下列項目何者應歸屬為「資本公積」？(A)公司因股本交易所產生之權益 (B)處分資產溢價收入之稅後淨額 (C)公司依資產重估價辦法認列之重估增值 (D)存貨成本與淨變現價值孰低法下回升認列之利益。
20. 依商業會計處理準則規定，「長期借款」應依下列何種價值衡量？(A)淨變現價值 (B)攤銷後成本 (C)到期值 (D)成本。
21. 設某營利事業全年所得額100萬元中，包括出售104年12月31日以前取得的土地之交易所得50萬元及證券交易損失30萬元，則依所得稅法規定應申報課稅所得額為若干？(A)50萬 (B)80萬 (C)100萬 (D)120萬元。
22. 甲公司110年於中華民國境內所得新臺幣500萬元，德國分公司所得折合新臺幣1,000萬元，已在德國當地繳納所得稅折合新臺幣250萬元，請問依所得稅法規定，甲公司申報繳納我國110年度營利事業所得稅時，可使用國外稅額扣抵上限為多少元？(A)300萬元 (B)250萬元 (C)200萬元 (D)100萬元。
23. 甲公司為總機構在中華民國境內之公司，其於民國110年8月5日出售房地一筆，售價5,000萬元，該房地為民國108年12月5日取得，取得成本為4,800萬元，依公告現值計算之土地漲價總數額300萬元，繳納土地增值稅60萬元。試問下列有關該筆房地交易之敘述，何者錯誤？(A)甲公司出售該房地之交易所得為170萬元 (B)甲公司出售該房地課稅所得之數額為0 (C)甲公司出售持有未滿2年之房地應以45%稅率分離課稅 (D)甲公司出售該房地之土地增值稅60萬元不得列為費用扣除。
24. 在我國境內未設有分支機構之歐洲A公司為境內甲公司提供技術服務所獲取之收入，因成本費用分攤困難，經財政部核准得依所得稅法第25條規定，按收入額百分比計算所得者。甲公司支付30萬元技術服務報酬予A公司時，其核定之課稅所得為多少元？(A)3萬元 (B)4.5萬元 (C)6萬元 (D)7.5萬元。
25. 行政院核定營利事業受控外國企業（CFC）制度「所得稅法」第43條之3；及個人受控外國企業（CFC）制度「所得基本稅額條例」第12條之1條文施行日期，分別於何時施行？(A)營利事業自民國111年度，個人自民國111年1月1日施行 (B)營利事業自民國111年度，個人自民國112年1月1日施行 (C)營利事業自民國112年度，個人自民國112年1月1日施行 (D)營利事業自民國113年度，個人自民國113年1月1日施行。
26. 奇異公司去年度期末備抵呆帳有貸餘5萬元，本年度應收帳款餘額500萬元，應收票據餘額300萬元，本年度實際並未發生呆帳。依據所得稅法規定，本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。
27. 甲公司採曆年制，111年4月10日新購置一臺自用乘人小客車420萬元，預計使用5年，預估無殘值，採平均法計提折舊。請問：其111年度營利事業所得稅申報時，依所得稅法規定，可認定之折舊金額為何？(A)32萬元 (B)37.5萬元 (C)50萬元 (D)52.5萬元。
28. 根據所得稅法規定，下列何者為計算應加徵5%營利事業所得稅未分配盈餘之減項？(A)證券交易所得 (B)土地交易所得 (C)提列法定盈餘公積 (D)領受其他公司贈與之財產。
29. 依所得稅法規定，營利事業採四月制者，111年度營利事業所得稅之暫繳申報期間為何？(A)111年9月1日至9月30日 (B)111年12月1日至12月31日 (C)112年3月1日至3月31日 (D)112年5月1日至5月31日。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 112 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

30. 依所得稅法相關法規之規定，我國A公司給付股利予無固定營業場所及營業代理人之日本甲公司。A公司給付此項股利時，應如何扣繳？(A)不必扣繳 (B)按10%扣繳 (C)按21%扣繳 (D)按25%扣繳。
31. 大寶為中華民國國民，喜愛網路購物與運動，若透過美國電商亞馬遜網站購買健身器材組價值5萬元，並選擇直接寄送到臺灣，試問依加值型及非加值型營業稅法之相關規定，該貨物之進口營業稅應由誰繳納？(A)由境外電商繳納 (B)由收貨人大寶繳納 (C)境外購買貨物進口無須繳納我國的營業稅 (D)由境外電商委託臺灣的代理人繳納。
32. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些行為需課徵營業稅？①金融保險業經營非專屬本業之銷售額②醫院提供之醫療勞務③電視台廣告播映④進口國際運輸用之船舶⑤進口珠寶 (A)①③⑤ (B)②④ (C)③④⑤ (D)①②③。
33. 依加值型及非加值型營業稅法規定，保險業經營專屬本業、非專屬本業及再保費等收入之營業稅稅率分別為若干？(A)5%；5%；2% (B)2%；5%；1% (C)5%；5%；1% (D)5%；2%；1%。
34. 假設甲公司進口洋菸完稅價格為500,000元，關稅69,000元，菸酒稅5,900元，菸品健康福利捐為5,000元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？(A)25,000元 (B)28,450元 (C)28,745元 (D)28,995元。
35. 依加值型及非加值型營業稅法之相關規定，按一般稅額計算之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。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

(一)請依商業會計法之規定，回答下列(36~40)有關存貨評價之相關問題：

36. 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。
37. 丙公司於年底在倉庫有一批存貨。該批存貨購入之成本為10萬元，原來的定價為15萬元，不過因陳舊過時，估計售價僅3萬元而已，而且估計還須支付銷售費用5,000元，才能將該存貨賣出。依商業會計法相關規定，年底此批存貨衡量的金額應為多少？(A)15萬 (B)10萬 (C)3萬 (D)2.5萬元。
38. 丙公司購入一批存貨成本\$150,000，期末衡量之淨變現價值為\$170,000。請問會計上應如何處理？(A)維持存貨成本於\$150,000 (B)借記「存貨」\$20,000，貸記「存貨漲價利益」\$20,000 (C)借記「存貨」\$20,000，貸記「資本公積」\$20,000 (D)借記「存貨」\$20,000，貸記「未實現重估增值」\$20,000。
39. 下列敘述何者錯誤？(A)存貨成本之計算方法可採用先進先出法 (B)存貨以成本與淨變現價值孰低衡量 (C)存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值 (D)沖減金額應於發生當期認列為銷售費用。
40. 下列那一項不屬於資產負債表之「存貨」？(A)客戶寄銷品 (B)持有供正常營業過程出售之商品 (C)正在製造過程中以供正常營業過程出售者 (D)將於製造過程或勞務提供過程中消耗之原料或物料。

(二)乙公司本年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供員工摸彩用50,000元，進項稅額2,500元，及進貨退出金額50,000元（不含稅）；試問乙公司3月份應申報繳納營業稅多少？請依下列各子題(41~43)敘述之計算正確答案：

41. 本期應申報之銷項稅額為若干？(A)200,000元 (B)196,000元 (C)125,000元 (D)123,750元。
42. 本期申報之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。
43. 本期應納之營業稅稅額為若干？(A)96,000元 (B)100,000元 (C)101,000元 (D)103,750元。

(三)乙營業人是保鮮水果經銷商，為兼營營業人，1-2月之營業情形如下：

1. 外銷生鮮水果新臺幣（下同）600萬元。
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)。

請依依加值型及非加值型營業稅法之相關子法規定，計算下列各子題(44~45)之正確答案：

44. 請按比例扣抵法，計算乙營業人1-2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1-2月可申請退還營業稅額為若干元？(A)300,000元 (B)225,000元 (C)75,000元 (D)25,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 112 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

(四)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50萬元，及對財團法人慈濟功德會之捐贈40萬元。請正確回答下列(46~48)問題：

46. 營利事業對教育、文化、慈善機構或團體之捐贈限額，依所得稅法規定，以不超過所得額多少百分比為限？ (A)5% (B)10% (C)50% (D)不受金額限制。

47. 請計算該公司當年度捐贈費用可認列之金額為： (A)627,273 (B)1,627,273 (C)1,900,000 (D)以上皆非。

48. 請計算該公司當年度捐贈費用應帳外調減之金額為： (A)0 (B)127,273 (C)272,727 (D)以上皆非。

(五)請依所得稅法相關規定，計算111年度下列(49~50)各子題之應納營利事業所得稅額：

49. 中華公司課稅所得為13萬元，應納稅額為多少？ (A)0.34萬元 (B)0.5萬元 (C)1.5萬元 (D)2.6萬元。

50. 華盛公司7月8日開始營業，當年度課稅所得為8萬元，其應納稅額為多少？ (A)0元 (B)1萬元 (C)1.36萬元 (D)2萬元。