

中華財政學會 113 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（112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。

（※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. 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付中華民國境內居住者之所得所扣繳之稅款，應於何時向國庫繳納？ (A)次月10日前 (B)次月20日前 (C)每月10日前 (D)每月20日前。
02. 所得稅法第43條之3所稱「低稅負國家或地區」，目前係指其營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率，未逾： (A)12% (B)14% (C)15% (D)20%。
03. 依所得稅法及相關法規，下列有關營利事業捐贈可列支為費用之對象及限額，何者敘述錯誤？ (A)對財團法人私立學校之捐贈限額為所得額25% (B)對合於規定政黨、政治團體及擬參選人之捐贈為所得額10%，上限為50萬元 (C)對中小企業發展基金沒有限額 (D)將藝術品捐贈與政府之金額不受限制。
04. 依查核準則規定，營利事業經營外銷業務，可在不超過當年度外銷收入多少比率範圍內，列支外銷特別交際費？ (A)0.5% (B)1% (C)1.5% (D)2%。
05. 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。
06. 甲公司總機構設於我國境內，民國107年以6,500萬元購入房地產，民國110年9月1日以6,800萬元出售，依公告現值計算土地增值稅之土地漲價總數額為180萬元，應納土地增值稅為36萬元，交易仲介費136萬元，無其他費用。依所得稅法規定，甲公司該筆交易應申報之營利事業課稅所得額為若干？應納稅額為若干？ (A)課稅所得為0，稅額為0 (B)虧損16萬元，稅額為0 (C)計入營利事業所得額164萬元 (D)虧損16萬元，作為營利事業所得額減項。
07. 佳益公司於民國112年7月8日開業，若112年度有課稅所得50萬元，則應繳納之營利事業所得稅為多少元？ (A)170,000元 (B)180,000元 (C)100,000元 (D)210,000元。
08. 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。
09. 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。則根據所得稅法規定，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。
10. 營利事業購置自用豪華轎車一部價值500萬元，購入日期為X年1月1日，可使用5年，依平均法計提折舊，預估殘值為100萬元。依查核準則之相關規定，其申報X年度營利事業所得稅時可認列之折舊費用為若干？ (A)40萬元 (B)41.6667萬元 (C)50萬元 (D)60萬元。
11. 永平公司之總公司設在臺北市，並於紐約及東京分別設有分公司，設上一期在臺北市之營業收入為100萬元，而在紐約與東京之營業收入分別為120萬元與80萬元。試問其上一期應計銷項稅額之銷項收入為多少？ (A)100萬元 (B)180萬元 (C)220萬元 (D)300萬元。
12. 王同學在網路上購買由日本Z公司開發的新遊戲，付款後取得授權密碼以線上下載方式取得，該款遊戲在台熱銷超過千萬元，惟Z公司在我國並無固定營業場所。請問此交易應由何人報繳我國的營業稅？ (A)王同學 (B)Z公司 (C)若王同學未報繳，再由Z公司報繳 (D)此交易無須報繳我國營業稅。
13. 依現行營業稅法規定，金融及保險業（保險業之再保費收入除外）本業收入部份營業稅之稅基與稅率，分別為： (A)銷售額；2% (B)加值額；2% (C)銷售額；5% (D)加值額；5%。
14. 得意公司為一中古車商，適用加值及非加值型營業稅法第四章第一節規定計稅之營業人。日前從小明處購進中古轎車一台，購入成本為420,000元，其後按315,000元（含稅）出售，請問此筆中古車之銷售，在申報營業稅時，可以用來扣抵銷項稅額的進項稅額是多少？ (A)0元 (B)15,000元 (C)20,000元 (D)21,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 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。
16. 採查定課徵之小店戶，查定每季營業額30萬元，當季進貨取得統一發票金額15萬元，進項稅額7,500元，並依規定申報其進項稅額。則該小規模營業人當季經查定之應納稅額為多少？(A)1,000元 (B)2,000元 (C)2,250元 (D)3,000元。
17. 依商業會計處理準則第18條規定，下列何者應列為「不動產、廠房及設備」項下？①為賺取資本增值所持有之不動產 ②用於生產之機器設備 ③生產性植物 ④供管理目的所持有之建築物 ⑤供運輸使用之車輛 (A)①②③④⑤ (B)僅②④⑤ (C)①②④⑤ (D)②③④⑤。
18. 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。
19. 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。
20. 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。
21. 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。
22. 公司當交易發生時，其會計處理程序，有下列三項：①編製記帳憑證、②取得或給予原始憑證、③登入帳簿。依商業會計法規定，上述程序之先後次序為：(A)①→②→③ (B)②→①→③ (C)③→②→① (D)③→①→②。
23. 依商業會計法規定，下列何者不得列為費用或損失？①員工紅利②董監酬勞③具負債性質特別股股利④員工退休金⑤股東股利 (A)①②③④⑤ (B)①②⑤ (C)②③⑤ (D)⑤。
24. 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。
25. 依商業會計法第66條規定，商業每屆決算應編製下列那些報表？①盈餘分派表 ②營業報告書 ③財務報表 ④虧損撥補表 (A)①② (B)②④ (C)①③ (D)②③。
26. 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。
27. 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)③④⑤ (B)①②④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②③④⑤。
28. 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。
29. 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 ⑦其他權益 (A)①②③④⑤ (B)②③④⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②③⑥⑦
30. 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。
31. 依現行稅捐稽徵法之規定，若納稅義務人已在111年11月15日申報繳納111年9-10月之營業稅，其核課期間自何日起算？期間為幾年？(A)111年9月1日起算5年 (B)111年11月1日起算5年 (C)111年11月15日起算5年 (D)111年11月16日起算5年。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 113 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

32. 各稅稅法與稅捐稽徵法對於同一事項之規定，於適用有所抵觸時應遵循下列何方式解決之？(A)以稅捐稽徵法優先適用 (B)適用各稅稅法規定 (C)從新從輕原則 (D)向財政部申請解釋。
33. 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)①③② (B)①②③ (C)②③① (D)③①②。
34. 依稅捐稽徵法及訴願法相關規定，對臺北市稅捐稽徵處之地價稅核定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北市稅捐處 (B)臺北市政府 (C)財政部 (D)行政院。
35. 112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21日(週五)始繳清應納稅款30萬元，應加徵多少滯納金？(A)免徵 (B)3,000元 (C)6,000元 (D)9,000元。

二、術科部分(題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一)總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營特定業務時，其成本費用分攤計算困難者，得經財政部核准，按營業收入之一定百分比推估其營利事業所得額。請回答下列(36-40)有關公式型所得之問題：

36. 總機構在我國境外之甲公司，在我國境內提供技術服務，X年度境內營業收入為1,000萬元，設該公司依所得稅法第25條規定計算課稅所得額，則X年度其應扣繳之所得稅稅額為若干？(A)20萬元 (B)25.5萬元 (C)30萬元 (D)150萬元。
37. 總機構在中華民國境外之國際運輸事業，X年境內營業收入為2億元，經財政部核准依營業收入核定所得額，假設當年度並無其他收入或費用損失，該年度應申報課稅所得額為何？(A)3,000萬元 (B)2,800萬元 (C)2,000萬元 (D)1,700萬元。
38. 美商福斯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。
39. 東京營造總公司在日本，在我國境內承包營建工程，X年營業收入1億元，且其成本費用分攤計算困難。X-1年核定虧損100萬元，X年經核准按營業收入百分比計算所得額，則X年應申報全年所得額：(A)900萬元 (B)1,000萬元 (C)1,400萬元 (D)1,500萬元。
40. 印象公司為總機構在國外之影片事業，成本費用分攤計算困難，在臺無分支機構但有營業代理人。該公司今年之出租影片收入為1,000萬元，則應納稅額為多少？(A)85萬元 (B)93.5萬元 (C)100萬元 (D)110萬元。

(二)台中公司為一般稅額計算之營業人。當年9月至10月有關金額如下(假定均不含稅)：

應稅銷售額 10,000,000元(不含外銷銷售額)
外銷銷售額 1,000,000元
進貨與費用(含捐贈私立華興育幼院200,000元) 9,400,000元
購入固定資產(含乘人小汽車600,000元) 2,600,000元
上期留抵稅額 100,000元

請回答下列(41~45)有關當期數據之子題：

41. 銷項稅額：(A)0元 (B)50,000元 (C)500,000元 (D)550,000元。
42. 可扣抵之進項稅額：(A)600,000元 (B)560,000元 (C)470,000元 (D)130,000元。
43. 溢付(或應納)稅額：(A)應納稅額100,000元 (B)應納稅額60,000元 (C)溢付稅額100,000元 (D)溢付稅額160,000元。
44. 應退稅額：(A)160,000元 (B)150,000元 (C)60,000元 (D)50,000元。
45. 留抵稅額：(A)10,000元 (B)50,000元 (C)100,000元 (D)160,000元。

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

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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113 年實用級「稅務會計實務」類財稅專業證照測驗試題

48. 基明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。