

代號：60110
60210
頁次：4-1

103年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：不動產經紀人、記帳士
科 目：國文（作文與測驗）
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、作文部分：（60分）

- (一)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
(二)不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

西哲法蘭西斯·培根（Francis Bacon 1561-1626）在其《隨筆》（Essays）書裡的〈論真理〉一文中，謂做事光明正大乃人性之榮光。又謂真理恰如磊落的天光，所有假相經它一照，則難免窮形盡相。試以『為人真誠，做事務實』為題，加以論述。

乙、測驗部分：（40分）

代號：1601

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共20題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 下列各選項前後的詞語，意義相近的是：
(A)剛愎自用／擇善固執 (B)八面玲瓏／八面威風
(C)山窮水盡／柳暗花明 (D)飛揚跋扈／不可一世
- 風靜了，我是／默默的雪。他在／敗葦間穿行，好落寞的人／神色，遣人一朝是／東京八十萬禁軍教頭／如今行船，悄悄／向梁山落草／山是憂愁的樣子（楊牧）此詩所寫人物應為：
(A)屈原 (B)項羽 (C)林沖 (D)岳飛
- 「碩鼠碩鼠，無食我黍！三歲貫女，莫我肯顧。逝將去女，適彼樂土。樂土樂土，爰得我所。」（《詩經·魏風·碩鼠》）詩中之「碩鼠」是用以說明：
(A)執政者的貪污腐敗 (B)百姓不知勤於農耕
(C)天災對農作的傷害 (D)鼠患對農村的摧殘
- 如果有一個文化活動，四周以菊花和柳樹布置，並張貼著「口吟歸去來，頭戴漉酒巾」的對聯，可以推測這個活動和那個古人有關？
(A)屈原 (B)陶潛 (C)杜甫 (D)周敦頤
- 曹操〈短歌行〉：「月明星稀，烏鵲南飛。繞樹三匝，何枝可依？山不厭高，水不厭深。周公吐哺，天下歸心。」引文中「山不厭高，水不厭深」，意指：
(A)品德崇高 (B)廣納賢才 (C)景色壯麗 (D)胸羅萬象

- 6 《論語·先進》：「夫子喟然歎曰：吾『與』點也。」文句中「與」字的意義和用法，和下列選項中那一個相同？
- (A)選賢「與」能，講信修睦 (B)日月逝矣，歲不我「與」
(C)或乞醢焉，乞諸其鄰而「與」之 (D)暴虎馮河，死而無悔者，吾不「與」也
- 7 下列楹聯何者使用正確？
- (A)書房：琴瑟永諧千歲樂，芝蘭同介百年春
(B)廳堂：舉目思祖功宗德，存心為孝子賢孫
(C)宗祠：門前莫約頻來客，座上同觀未見書
(D)園亭：水色山光皆畫本，花香鳥語是詩情
- 8 「人類所造作的世間的種種現象，迷塞了我的心眼，隱蔽了我的本性，使我對於擾攘奔逐的地球上的生活，漸漸習慣，視為人生的當然而恬不為怪。實則墮地時的我的本性，已經斷喪無餘了。」（豐子愷〈阿難〉）本段話認為人隨著年齡與閱歷，會漸漸習慣的是：
- (A)人情練達 (B)剛愎成性 (C)絕聖棄智 (D)矯飾偽行
- 9 黃崑巖：「有教養的人是有智慧的人，要達到這境界，光是有知識還不能稱得上有教養。教養的重要要素是對自己存在的意義充分了解，而這種自覺出自於自身對周遭環境的相對位置的正確概念。自身與環境，包括自身與別人或與社會的關係要弄清楚。知道了這種關係脈絡，我們的進退才有分寸又能見好就收。」（《給青年學生的十封信》）下列選項何者合乎文中所說教養的特質？
- (A)寬以待人，嚴以律己 (B)忠人之事，克盡己職
(C)知己知彼，行己有方 (D)捨己為公，有容乃大
- 10 我們的社會結構原則，建立在一系列不等同的價值取向上面。這個價值系列的頂端是天下、國家，底部躺著個人。這個「個人」，格物致知的修身工夫，意義不在探討「本人」存在的意義，也不是為了追求對外在世界的認知，而是為了把自己準備完善，以實現家族、國家和天下的和諧穩定。（劉大任〈賭〉）下列選項何者最接近上文所述之文化？
- (A)個人主義 (B)群體主義 (C)存在主義 (D)人本主義
- 11 皮克斯動畫導演柏德曾說：「員工士氣往往對電影預算帶來最大衝擊，但卻從來不會顯現在預算表上。如果員工士氣低落，那麼你花的每一塊錢，實際上只會得到兩毛五的價值。如果員工士氣高，那麼你花的每一塊錢，可能創造出三塊錢的價值。每家公司都應該更重視員工士氣。」關於這段話表達的主旨，最適當的詮釋是：
- (A)員工士氣是電影成敗的關鍵 (B)員工士氣高可提高經費運用的產值
(C)員工士氣的高低落差可達到十二倍 (D)預算表並不能精確估算完整的收支情形

12 「當你越是潛水射魚的高手時，你的漁獲就會越少，因你會選擇你要的魚而不是濫射。當你越是了解老人們的固執時，你就越是敬畏大自然的一切神靈，你就有義務為山林的樹木祈福。」（夏曼·藍波安〈敬畏海的神靈〉）下列選項何者較接近前文意旨？

- (A)技進乎道，藝通乎神 (B)敬天愛物，取之有節
(C)擇善固執，持志以終 (D)雅好山水，悠然自得

13 有些物品褪流行了，必須丟掉，才有空間容納新產品；有些價值觀落伍了，必須拋棄，才能合乎時潮；有些道德觀過於迂腐，必須刪除，方能與時俱進，跟上所謂時代的腳步。

是這樣嗎？願意尊重每一樣物品或食品被製造、種植出來所費的時間與勞力，因此物盡其用，絕不浪費，是否已被掃入阿嬤級思維而遭到恥笑？（改寫自簡嬪〈活得像一條流浪狗〉）

根據上文，作者的態度是：

- (A)品德為尚 (B)愛屋及烏 (C)與時推移 (D)恆常惜物

14 孟嘗君特雞鳴狗盜之雄耳，豈足以言得士？不然，擅齊之強，得一士焉，宜可以南面而制秦，尚何取雞鳴狗盜之力哉？（王安石〈讀孟嘗君傳〉）王安石認為孟嘗君：

- (A)虛心求才 (B)掩耳盜鈴 (C)不得賢士 (D)可制秦國

15 忽逢桃花林，夾岸數百步，中無雜樹，芳草鮮美，落英繽紛。漁人甚異之，復前行，欲窮其林。林盡水源，便得一山。山有小口，髣髴若有光。便捨船，從口入。初極狹，纔通人。復行數十步，豁然開朗。土地平曠，屋舍儼然，有良田、美池、桑竹之屬。阡陌交通，雞犬相聞。其中往來種作，男女衣著，悉如外人。黃髮垂髻，並怡然自樂。見漁人，乃大驚，問所從來，具答之。便要還家，設酒殺雞作食。村中聞有此人，咸來問訊，自云先世避秦時亂，率妻子邑人來此絕境，不復出焉，遂與外人間隔。問今是何世，乃不知有漢，無論魏晉！（陶淵明〈桃花源記〉）

根據上文，下列敘述何者正確？

- (A)「芳草鮮美，落英繽紛」指暮春三月，草長花落，果實豐收可期
(B)「黃髮垂髻，並怡然自樂」指當地男童、女童無不自在歡樂嬉遊
(C)「便要還家，設酒殺雞作食」指設宴為漁夫餞行，要求儘速離開
(D)「不知有漢，無論魏晉」指對於中國各朝代遞嬗沿革，並不了解

16 袁宗道〈答友人〉：「學未至圓通，合己見則是，違己見則非。如以南方之舟，笑北方之車；以鶴脰之長，憎鳧脰之短也。夫不責己之有見，而責人之異見，豈不悖哉！」下列選項何者最切合本文旨意？

- (A)學至圓通易於責人 (B)強調眾謀之中必有異見
(C)人常以己之長而責人之短 (D)意志堅定者不為異說動搖

- 17 一秀才買柴，曰：「荷薪者過來。」賣柴者因「過來」二字明白，擔到面前。問曰：「其價幾何？」因「價」字明白，說了價錢。秀才曰：「外實而內虛，烟多而焰少，請損之。」賣柴者不知說甚，荷的去了。……有一官府下鄉，問父老曰：「近來黎庶何如？」父老曰：「今年梨樹好，只是蟲喫了些。」根據上文，選擇最符合意旨的選項：
- (A)志不同道不合，不相為謀
(B)秀才、官員恃才傲物，賣弄所學
(C)平民百姓學識不足，無法與人溝通
(D)秀才、官員咬文嚼字，不能有效傳達訊息
- 18 蓋鹿耳門內浩瀚之勢，不異大海，其下實皆淺沙，若深水可行舟處，不過一綫，而又左右盤曲，非素熟水道者，不敢輕入，所以稱險。（郁永河《裨海紀遊》）清朝時期鹿耳門水道以「險」著稱的主要原因是：
- (A)水勢浩瀚磅礴，有如大海
(B)河道彎曲複雜，容易迷路
(C)水下淤積多沙，航道彎狹
(D)水域危險著稱，嚮導難尋

閱讀下文，回答第 19~20 題

我問老闆，為什麼不放走呢？

他說，他也不忍心看小鳥這樣，想放走，又捨不得。

我好想伸手打開籠子，任鳥自飛，可是我沒有。

後來，我又下山幾次，小鳥依舊在籠子裏。我第一次那種激盪的心緒，越來越平穩了。到最近一次去小店，返程時，走到半山，才猛然想到，剛才在鳥籠旁出出入入，不知經過多少次，竟然不曾看牠一眼，眉頭瞬間黯了下來。

我不是悲小鳥，而是悲自己。（粟耘〈塵埃譜〉）

- 19 依上文，作者在悲自己什麼？
- (A)婦人之仁 (B)麻木不仁 (C)老眼昏花 (D)老來健忘
- 20 文中「我第一次那種激盪的心緒，越來越平穩了」，下列選項何者較接近其義涵？
- (A)習焉不察，久之而成自然 (B)平和恬淡，修養鍛鍊心性
(C)動心忍性，增益其所不能 (D)聖人無情，不為外物所累

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：會計學概要
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請作甲貿易公司下列各項交易之分錄（其會計年度為曆年制）：

- (一)從日本進口 1,000 箱之蘋果，起運點交貨每箱報價\$2,500；此外，公司尚支付海運費\$50,000、海上保險費\$5,000、貨物稅\$10,000、關稅\$6,000、報關費\$12,000及貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批蘋果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干蘋果品質受損而無法出售，經檢查後只有 800 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設公司使用永續盤存制記錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱蘋果之進貨成本（四捨五入，計算至元即可），並作該項進貨分錄。（6分）
- (二)在 2014 年 1 月 1 日，以現金\$50,000 另加一張一年期，無息，面額\$540,000 之本票購買一部貨車作為載運貨物之用，當時之公平利率為 8%，請作 2014 年 1 月 1 日取得該部貨車及 2014 年 12 月 31 日相關之調整分錄（無須作折舊之調整分錄）。（6分）
- (三)公司因資金周轉的需要，將 2014 年 10 月 20 日收到面額\$3,000,000、利率 3%、90 天到期的票據於 2014 年 12 月 19 日向銀行貼現，貼現率為 5%，試作應收票據貼現時的會計分錄（假設一年為 360 天）。（6分）

二、乙公司 X1 年結帳後應收帳款為借餘\$286,000，備抵呆帳為貸餘\$8,800，X2 年度有關之交易彙總如下：

1. 銷貨（全部為賒銷）\$2,580,000
2. 銷貨退回\$44,600
3. 收回應收帳款\$2,372,000
4. 沖銷呆帳\$10,500

X2 年底分析應收帳款後，估計其中約有\$12,600 可能無法收回，試作：

- (一)將上述四項交易作成分錄。（8分）
(二)X2 年度呆帳費用提列分錄。（3分）
(三)計算 X2 年底應收帳款之淨變現價值。（3分）

三、請回答下列有關現金流量表的問題，每一問題皆須詳列計算過程，否則不予計分：

(一)當年度銷貨收入淨額為\$15,000,000，部分會計科目期初及期末餘額如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
應收帳款	\$5,500,000	\$5,800,000
應付帳款	3,400,000	3,800,000
預收銷貨收入	600,000	500,000
存貨	1,200,000	1,000,000

試問：當年度因銷貨交易所收取的現金。(6分)

(二)公司於當年10月30日以\$900,000(支付\$300,000之現金及市值\$600,000之公司股票)購入持股100%之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$80,000
約當現金	100,000
存貨	150,000
應收帳款	230,000
固定資產	500,000
應付帳款	(110,000)
長期負債	(300,000)
淨資產	<u>\$650,000</u>

試問：該項交易於當年度現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其現金及約當現金支出或流入多少？(6分)

(三)公司於當年大幅更換辦公室之設備，當年度與設備相關科目變動之資料如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
設備	\$96,000	\$120,000
累計折舊	60,000	36,000
應付設備款	30,000	40,000

其他補充資料如下：當年度將舊設備以現金價格\$12,000出售，其成本為\$72,000、累計折舊為\$48,000。

試問：當年新購設備成本為何？當年因增添及處分設備而流出或流入多少現金？(6分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3602

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 財務會計應遵循下列何者處理？
(A)業主指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計原則 (D)管理理念
- 2 會計處理程序正確的順序為：
(A)衡量、認定、記錄、溝通 (B)認定、記錄、衡量、溝通
(C)認定、衡量、記錄、溝通 (D)認定、記錄、溝通、衡量
- 3 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$30,000，費用為\$17,000，必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$2,500、本期折舊\$1,200 及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,000，則本期淨利為何？
(A)\$16,300 (B)\$12,300 (C)\$11,300 (D)\$7,300
- 4 甲公司一月初業主權益\$400,000，一月底業主權益\$500,000，一月份收入\$670,000，業主提取\$30,000，本月業主無增資，則一月份費用為：
(A)\$740,000 (B)\$770,000 (C)\$570,000 (D)\$540,000
- 5 企業有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為：
(A)\$98,000 (B)\$55,000 (C)\$138,000 (D)\$68,000
- 6 開立遠期本票償還積欠的貨款，會使：
(A)負債總額不變 (B)負債總額減少 (C)負債總額增加 (D)資產總額減少
- 7 期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$5,000，將使本期淨利：
(A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$7,000 (D)少計\$7,000
- 8 股票股利將使：
(A)資產及股東權益同時減少 (B)資產及股東權益同時增加
(C)資產減少及股東權益增加 (D)資產及股東權益不變
- 9 收得客戶 11 月 16 日出具面額\$1,000，年利率 6%，三個月到期之應收票據，在年底資產負債表上，應報導：
(A)應收票據\$1,015 (B)應收票據\$1,000 及應收利息\$15
(C)應收票據\$1,000 及應收利息\$7.5 (D)應收票據\$1,000 及應收利息\$10
- 10 甲公司成立於 X1 年初，近年存貨成本的資料如下：X1 年底成本\$151,000，淨變現價值\$145,000；X2 年底成本\$193,000，淨變現價值\$190,000；X3 年底成本\$178,000，淨變現價值\$179,000。另假設甲公司以備抵存貨跌價損失科目記錄期末存貨之評價結果，則 X3 年底存貨評價分錄應借記：
(A)備抵存貨跌價損失\$3,000 (B)備抵存貨跌價損失\$8,000
(C)備抵存貨跌價損失\$9,000 (D)備抵存貨跌價損失\$1,000
- 11 下列那一項會加強現金支出的控制：
(A)所有的現金支出均由現金收入中支付 (B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表
(C)現金支出之授權及出納由同一人擔任 (D)支票的準備與審核由同一人擔任
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為\$14,000（貸餘），當年度沖銷壞帳為\$6,000，收回沖銷的壞帳為\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款的 5%會成為壞帳，甲公司 X1 年 12 月 31 日的應收帳款為\$300,000。則 X1 年度的壞帳費用為：
(A)\$15,000 (B)\$11,000 (C)\$9,000 (D)\$5,000
- 13 甲公司購置機器一部，買價\$560,000，另付安裝費及試車費\$60,000，採直線法折舊，估計可用 6 年，殘值為\$20,000，使用滿三年後，於第四年初發現機器僅能再用 2 年，且無殘值，則第四年終應計提折舊：
(A)\$100,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

- 14 甲公司從民國 97 年至 99 年間進行新產品的研發，於 99 年底時該專利產生之無形資產符合定義及認列條件，在此之前，於 97 年至 99 年間每年花費\$100,000。99 年底向政府申請專利權另耗費\$50,000，則專利權無形資產之入帳成本為：
- (A)\$50,000 (B)\$150,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000
- 15 稅前淨利\$240,000，所得稅率 25%，普通股在年初有 100,000 股，9 月 1 日增資發行 60,000 股，則每股盈餘為：
- (A)\$1.50 (B)\$2.00 (C)\$2.40 (D)\$4.00
- 16 甲公司生產聖誕飾品，本年度成本資料如下：直接材料\$45,000，工廠水電費\$23,000，直接人工\$20,000，銷售人員薪資\$15,000，間接材料\$10,000，辦公室租金\$30,000，間接人工\$8,000，下列敘述何者正確？
- (A)主要成本\$83,000 (B)製造費用\$71,000 (C)製造成本\$106,000 (D)加工成本\$91,000
- 17 甲公司報導年度淨利\$85,000，當年度應收帳款餘額增加\$7,000，應付帳款餘額減少\$3,000，折舊費用為\$5,000。該公司當年度營業活動現金流入為：
- (A)\$80,000 (B)\$84,000 (C)\$85,000 (D)\$100,000
- 18 期初存貨\$35,000，進貨淨額為\$146,000，銷貨收入\$240,000，銷貨退回與折讓\$20,000，設平均毛利率 30%，試問採毛利法估計之期末存貨金額為：
- (A)\$13,000 (B)\$27,000 (C)\$109,000 (D)\$115,000
- 19 當公司買回庫藏股時，可能會造成：
- (A)資產增加，股東權益減少 (B)資產減少，股東權益增加
(C)資產與股東權益同時增加 (D)資產與股東權益同時減少
- 20 甲公司發行面額\$10 之普通股，流通在外 200,000 股，另外亦發行面額\$100，6%之累積特別股 10,000 股。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度欲宣告發放\$150,000 之股利，則今年底分配給特別股之股利是多少？
- (A)\$150,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$480,000
- 21 甲、乙、丙三人之合夥商店，甲資本\$20,000、乙資本\$30,000、丙資本\$40,000，損益分配比例為 5：3：2。經全體合夥人同意決定清算解散，合夥企業變產得款\$200,000，其中清算利益\$100,000，則丙合夥人可收回現金：
- (A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$200,000
- 22 甲公司期初資產總額\$800,000、期初負債總額\$500,000、本期銷貨收入\$1,210,000、銷貨退回\$10,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$300,000、利息支出\$100,000，則期末結帳後的股東權益為若干？
- (A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000
- 23 下列有關零用金之敘述，何者正確？
- (A)平日零星支付時，應借記各項費用，貸記零用金
(B)設置時，應借記零用金，貸記現金
(C)採不定額預付制
(D)補充零用金時，應借記零用金，貸記現金
- 24 下列有關銀行往來調節表中未兌現支票之敘述，何者正確？
- (A)需作補正分錄 (B)應列為銀行對帳單餘額之加項
(C)應列為銀行對帳單餘額之減項 (D)應列為公司帳面存款餘額之減項
- 25 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行三年期，票面利率 10%，面額\$400,000 之公司債，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司債發行價格為\$435,000，有效利率為 8%。該公司採有效利率法攤銷折、溢價。則 X3 年之利息費用為：
- (A)\$34,696 (B)\$34,800 (C)\$40,000 (D)\$43,500

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、中南股份有限公司為加值型應稅營業人，營業稅每兩個月報繳一次，本年 9 至 10 月有關營業稅資料如下：（除特別說明，二聯式進銷發票均為含稅金額，其餘均為未稅金額）

- (1)本期外銷適用零稅率銷售額 40,000,000 元，三聯式應稅內銷 20,000,000 元，二聯式應稅內銷 5,250,000 元。
- (2)本期內銷三聯式銷貨退回 800,000 元，銷貨折讓 500,000 元。
- (3)另本期因交際支出開立二聯式視同銷售發票 1,050,000 元，本期出售耐用年限屆滿之生財設備 2,000,000 元（開三聯式發票），出售原自用小汽車予個人開立二聯式發票 840,000 元。
- (4)本期進口應稅貨物 10,000,000 元，國內應稅進貨 50,000,000 元，本期國內進貨退出 1,000,000 元，折讓 500,000 元。

本期支付下列有進項之費用：

- (1)取得三聯式發票：運費 1,000,000 元、什項購置 800,000 元、送禮之禮品費 200,000 元及購置辦公用生財設備 2,000,000 元。
- (2)取得二聯式發票：文具用品 157,500 元，員工出差旅館住宿費 47,250 元、交際高爾夫費 300,000 元、視同銷貨之交際費 1,050,000 元及購置自用小汽車 1,500,000 元。
- (3)收銀機及其他憑證（營業稅外加）：汽車油單 500,000 元、水電費 400,000 元、國內電話費 300,000 元。

期初留抵稅額 500,000 元。

試求：

- (一)計算本期申報營業稅應繳或應退、留抵稅額。(20 分)
- (二)製作本期申報營業稅會計分錄。(5 分)

二、中臺股份有限公司 103 年度總分支機構申報營業稅銷售額 85,000,000 元，103 年度相關交易事項如下：

- (1) 期初預收貨款 2,000,000 元，期末預收貨款 3,000,000 元。
- (2) 本期應收未開立發票金額 3,500,000 元，上期應收於本期收款時開發票金額 1,500,000 元。
- (3) 本期短漏開發票金額 800,000 元。
- (4) 依營業稅法視為銷貨開立發票金額 1,200,000 元。
- (5) 出售固定資產金額 1,600,000 元，出售下腳廢料金額 400,000 元。
- (6) 因信託行為開立發票金額 1,200,000 元。
- (7) 代收款開立發票金額 700,000 元。
- (8) 租金收入（列非營業收入）400,000 元。
- (9) 佣金收入（列非營業收入）600,000 元。

試求：

- (一) 計算本年度結算申報營業收入總額之金額？（20 分）
- (二) 本期短漏開發票金額應如何處理？（5 分）

三、傳賢公司於 104 年 1 月 1 日成立，非以投資為專業之公司，主要營業活動為銷售家電商品，在認列 104 年度營利事業所得稅之所得稅費用之前，104 年度帳載之損益資料如下：

- (1) 出售土地所得 4,000,000 元（已減除土地增值稅 800,000 元）。
- (2) 出售上市公司股票所得 1,000,000 元。
- (3) 營業活動銷售商品所得 20,000,000 元。
- (4) 傳賢公司對銷售之商品提供二年保固責任，104 年底帳上提列之保固費用準備負債金額為 3,000,000 元。此外，傳賢公司自行計算 104 年度帳載交際費超過稅法規定上限之金額為 500,000 元。除上述二項目外，104 年度無其他帳載事項與稅法規定有差異之事項。傳賢公司評估未來年度課稅所得額都會超過 3,000,000 元。

試求：

- (一) 計算傳賢公司 104 年度應納營利事業所得稅金額。（6 分）
- (二) 依所得稅法第 66 條之 6 規定，計算傳賢公司 105 年 7 月 1 日之稅額扣抵比率（稅額扣抵比率，以四捨五入計算至小數點以下第四位為止）。（12 分）
- (三) 傳賢公司以 105 年 7 月 1 日為除息基準日，發放現金股利淨額共計 10,000,000 元。許傳賢是傳賢公司負責人，是中華民國境內居住者，持有公司股權 20%。假設許傳賢獲配這筆股利所得適用個人綜合所得稅課稅級距之稅率為 40%，計算許傳賢因獲配這筆股利所得，在減除可扣抵稅額後，所需增加繳納個人綜合所得稅之金額。（7 分）

四、張力擔任甲企管顧問公司高級顧問，103 年度所得資料如下：

- (1)張力的配偶長期居住在美國，無所得。張力與配偶均未滿 70 歲，張力扶養其父親。張力的父親於 103 年度年滿 70 歲，無所得，領有身心障礙手冊。
- (2)張力自甲企管顧問公司領取薪資 5,200,000 元及房租津貼 720,000 元。
- (3)張力應邀至各公司進行專題演講領取鐘點費 300,000 元。
- (4)張力獲聘到香港大學擔任短期客座講座領取薪資折合新臺幣 900,000 元。
- (5)張力發表文章領取稿費收入 80,000 元。
- (6)張力擔任考試院國家考試口試委員領取口試費 6,000 元。
- (7)張力的兒子已成年在美國工作，張力 103 年生日時，其兒子自美國匯美金折合新臺幣 170,000 元給張力購買生日禮物。
- (8)張力當年度買賣一筆房地產，出售土地部分淨賺 1,000,000 元，已扣除所繳納之土地增值稅 100,000 元及特種貨物及勞務稅 750,000 元；出售房屋部分淨賺 800,000 元，已扣除所繳納之特種貨物及勞務稅 600,000 元。
- (9)張力出售上市公司股票賺得 1,000,000 元，該上市公司已上市 10 年。投資公債賺得利息所得 500,000 元，已扣繳 50,000 元。
- (10)張力租屋自住，房屋租金支出 420,000 元。
- (11)張力自銀行領取存款的利息所得 260,000 元。

註：

103 年度綜合所得稅免稅額、標準扣除額、薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額及課稅級距金額如下：

- 1.免稅額：每人新臺幣（下同）85,000 元。
- 2.標準扣除額：納稅義務人個人扣除 79,000 元。
- 3.薪資所得特別扣除額：每人每年扣除數額以 108,000 元為限。
- 4.身心障礙特別扣除額：每人每年扣除 108,000 元。

5. 綜合所得稅課稅級距及累進稅率：

級別	稅率	課稅級距 (單位：新臺幣元)
1	5%	0-520,000
2	12%	520,001-1,170,000
3	20%	1,170,001-2,350,000
4	30%	2,350,001-4,400,000
5	40%	4,400,001 以上

6. 執行業務者費用標準：稿費、演講鐘點費收入為 30%。

試求：

(一) 計算張力 103 年度綜合所得總額。(12 分)

(二) 計算張力 103 年度綜合所得淨額 (假設張力會採取最有利之申報方式)。
(8 分)

(三) 計算張力 103 年度應納稅額。(5 分)

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：記帳相關法規概要
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)禁止使用電子計算器。
(四)本科目試題所稱我國最新修正之商業會計法，係指民國 103 年 6 月 18 日修正公布之條文。其中第 83 條規定：「(第一項)本法自公布日施行。(第二項)本法中華民國一百零三年五月三十日修正之條文，自一百零五年一月一日施行。但商業得自願自一百零三年會計年度開始日起，適用中華民國一百零三年五月三十日修正之條文。」

- 依據我國記帳士法之規定，下列何者非不得充任記帳士之情事？
(A)曾有欠繳稅捐或罰鍰之紀錄者
(B)曾因業務上有詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑一年以上刑之裁判確定者
(C)受破產之宣告尚未復權者
(D)曾服公職而受撤職處分，其停止任用期間尚未屆滿者
- 依據我國記帳士法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)記帳士因業務之犯罪行為經判刑確定者，應付懲戒
(B)違反記帳士公會章程之規定，情節重大者，應付懲戒
(C)記帳士受申誡處分三次以上者，應另受停止執行業務之處分
(D)記帳士受停止執行業務處分累計滿三年者，應予除名
- 依據我國記帳士法之規定，下列敘述何者正確？
(A)記帳士登錄後，可以申請不加入記帳士公會，自行執業
(B)記帳士公會得拒絕具有會員資格者加入
(C)記帳士因懈怠或疏忽，致委任人或其利害關係人受有損害時，應負賠償責任
(D)記帳士受委任後，非有正當事由，不得終止其契約。如須終止契約，應於 30 日前通知委任人
- 依據我國記帳士法之規定，下列何者不是記帳士在其登錄區域內可執行之業務？
(A)受委任代訴願人提起訴願
(B)受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請事項
(C)受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項
(D)受理稅務諮詢事項
- 同級記帳士公會理事長若連任，依記帳士法第 23 條規定其可連續擔任理事長一職最長為幾年？
(A)四年 (B)六年 (C)八年 (D)十年
- 依記帳士法第 12 條規定，經登錄之記帳士因原登錄事項有變更時，應自事實發生之日起幾日內，向其原登錄之機關申報備查？
(A)十五日 (B)二十日 (C)三十日 (D)四十五日
- 依記帳士法第 35 條規定之管理辦法第 14 條規定，記帳及報稅代理業務人經下列何者核准登錄，方得在登錄執行業務區域內，繼續執行相關業務？
(A)國稅局 (B)財政部 (C)稅捐稽徵處 (D)經濟部
- 依記帳士法第 34 條規定未依法取得記帳士資格，擅自執行受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請事項，除依第 35 條第一項或其他法令規定得執行報稅業務者外，由主管機關依下列那一項處罰？
(A)新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰 (B)新臺幣六萬元以上三十萬元以下罰鍰
(C)新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰 (D)新臺幣十萬元以上三十萬元以下罰鍰
- 依記帳士法第 30 條規定記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，應即移送下列那一個單位偵辦？
(A)經濟部 (B)財政部 (C)國稅局 (D)司法機關
- 依記帳士法第 14 條明文規定，下列何者不是委任書應載明事項？
(A)受委任人之證書字號 (B)委任案件內容及委任權限
(C)委任日期 (D)委任酬金數額

- 11 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)商業必須設置之會計帳簿，為普通序時帳簿及總分類帳簿
(B)製造業或營業範圍較大者，並得設置記錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿
(C)會計制度健全，使用總分類帳會計項目日計表者，得免設總分類帳簿
(D)商業所置會計帳簿，均應按其頁數順序編號，不得毀損
- 12 依據我國最新修正商業會計法之規定，商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，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，但不包括下列那一情事？
(A)以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊
(B)偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數
(C)未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務
(D)故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果
- 13 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列有關會計憑證之敘述何者錯誤？
(A)對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊；其正本之誤寫或收回作廢者，可以不必將其黏附於原號副本或存根之上
(B)記帳憑證及會計帳簿，應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責
(C)記帳憑證得由代表商業之負責人授權經理人、主辦或經辦會計人員簽名或蓋章
(D)會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者，應附於記帳憑證之後
- 14 依據我國最新修正商業會計法之規定，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
- 15 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)資產及負債之原始認列，以成本衡量為原則
(B)商業在決定財務報表之會計項目金額時，應視實際情形，選擇適當之衡量基礎，但不得以歷史成本衡量
(C)資產之取得，係由非貨幣性資產交換而來者，以公允價值衡量為原則。但公允價值無法可靠衡量時，以換出資產之帳面金額衡量
(D)受贈資產按公允價值入帳，並視其性質列為資本公積、收入或遞延收入
- 16 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)報導期間經濟效益之減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式減少權益，是為權益
(B)因過去事項所產生之資源，該資源由商業控制，並預期帶來經濟效益之流入，是為資產
(C)因過去事項所產生之現時義務，預期該義務之清償，將導致經濟效益之資源流出，是為負債
(D)報導期間經濟效益之增加，以資產流入、增值或負債減少等方式增加權益（但不含業主投資而增加之權益），是為收益
- 17 依據我國最新修正商業會計法之規定，各項會計帳簿及財務報表，除有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存多少年？
(A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- 18 依據我國最新修正商業會計法之規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過多久的時間？
(A)二天 (B)一星期 (C)一個月 (D)二個月
- 19 依商業登記法第 3 條規定，商業之完整定義是指下列何者？
(A)獨資組織之營利事業 (B)獨資、合夥組織之營利事業
(C)公司 (D)公司或獨資、合夥組織之營利事業
- 20 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以我國文字為之
(B)商業會計之記載因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以我國文字為準
(C)商業應以國幣為記帳本位
(D)但因業務實際需要，而以外國貨幣記帳者，允許在其決算報表中以外國貨幣表達，免將外國貨幣折合國幣
- 21 某甲是開心有限公司負責人，依據我國最新修正商業會計法第 68 條規定，其應於會計年度終了後幾個月內，將公司之決算報表提請股東承認？
(A)三個月 (B)六個月 (C)一個月 (D)二個月
- 22 依據我國最新修正商業會計法第 58 條規定，商業在同一會計年度內所發生之全部收益，減除同期之全部成本、費用及損失後之差額是指下列何者？
(A)本期綜合損益總額 (B)本期營業淨利 (C)本期稅前純益 (D)本期稅後純益
- 23 依據我國最新修正商業會計法第 12 條規定，下列何者得依其實際業務情形、會計事務之性質，訂定其會計制度？
(A)商業 (B)同業公會訂定，報請中央主管機關備查
(C)經濟部 (D)財政部

- 24 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者正確？
(A)原始憑證是用來證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證
(B)記帳憑證是用來證明會計事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證
(C)外來憑證係指給與商業本身以外之人的憑證
(D)會計事項之發生，均應取得、給予或自行編製足以證明之會計憑證
- 25 依據我國最新修正商業會計法第 5 條規定，甲有限公司之主辦會計人員的任免，除章程有較高規定者外，應如何授權同意？
(A)全體無限責任股東過半數之同意
(B)由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數之同意
(C)全體股東過半數之同意
(D)由股東會以股東過半數之出席，及出席股東過半數之同意
- 26 依商業會計處理準則第 3 條規定，記帳憑證、帳簿及財務報表之名稱及格式，應由下列何者公告？
(A)財政部 (B)經濟部 (C)國稅局 (D)稅捐稽徵處
- 27 依商業會計處理準則第 23 條規定，其他負債金額超過多少，應按其性質分別列示？
(A)負債總額 5% (B)負債總額 10% (C)資產總額 5% (D)資產總額 10%
- 28 小規模之合夥或獨資商業之認定標準，依據我國最新修正商業會計法第 82 條規定，應由下列何者斟酌各直轄市、縣（市）區內經濟情形定之？
(A)財政部 (B)法務部 (C)經濟部 (D)內政部
- 29 依據我國最新修正商業會計法第 65 條規定，商業之決算應於會計年度終了後二個月內辦理完竣；必要時得延長多久？
(A)一個月 (B)二個月 (C)二個半月 (D)三個月
- 30 依據我國最新修正商業會計法第 36 條及第 38 條有關會計憑證之規定，下列何者錯誤？
(A)會計憑證應按年裝訂成冊
(B)會計憑證為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較方便者，得另行保管。但須互註日期及編號
(C)各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年
(D)各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限
- 31 代表商業之負責人規避、妨礙或拒絕依據我國最新修正商業會計法第 70 條所規定之檢查，依同法第 79 條及第 81 條規定，其罰鍰應由下列何者裁罰？
(A)經濟部 (B)法院 (C)財政部 (D)直轄市政府
- 32 主辦會計違反我國最新修正商業會計法第 25 條規定，不設置應備之會計帳簿目錄，依同法第 79 條規定，應依下列那一項處罰？
(A)新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰
(B)新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰
(C)新臺幣六萬元以上三十萬元以下罰鍰
(D)新臺幣十萬元以上罰金
- 33 依據我國行政程序法之規定，處分機關告知之救濟期間有錯誤時，應由該機關以通知更正之，並自何時起算法定期間？
(A)通知送達之日起算 (B)通知送達之翌日起算 (C)通知送達十日後起算 (D)通知送達三十日後起算
- 34 依據我國行政程序法之規定，下列有關行政處分之敘述何者錯誤？
(A)行政處分係指行政機關就公法上具體事件所為之決定或其他公權力措施，而對外直接發生法律效果之單方行政行為
(B)行政機關作成行政處分有裁量權時，得為附款，如期限、條件等
(C)行政處分得以書面、言詞或其他方式為之
(D)以書面以外方式所為之行政處分，其相對人或利害關係人不得要求作成書面處分
- 35 依據我國行政程序法之規定，對於行政處分聲明不服，因處分機關未為告知或告知錯誤致向無管轄權之機關為之者，該機關應於幾日內移送有管轄權之機關，並通知當事人？
(A)三日內 (B)十日內 (C)二十日內 (D)三十日內
- 36 依據我國行政程序法之規定，下列有關行政處分撤銷之敘述何者錯誤？
(A)違法行政處分於法定救濟期間經過後即不得撤銷
(B)違法行政處分於法定救濟期間經過後，原處分機關得依職權為全部或一部之撤銷
(C)撤銷對公益有重大危害者，不得撤銷
(D)受益人無行政程序法第 119 條所列信賴不值得保護之情形，而信賴授予利益之行政處分，其信賴利益顯然大於撤銷所欲維護之公益者，不得撤銷

- 37 依行政程序法第 131 條規定，公法上之請求權，於請求權人為行政機關時，除法律另有規定外，因幾年間不行使而消滅？
(A)十年 (B)七年 (C)五年 (D)三年
- 38 依行政程序法第 112 條規定，行政處分一部分無效者，其他部分仍為有效。但除去該無效部分，行政處分不能成立者，其效力為何？
(A)全部無效 (B)部分無效 (C)全部有效 (D)部分有效
- 39 依據我國公司法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)無限公司係指二人以上股東所組織，對公司債務負連帶無限清償責任之公司
(B)兩合公司係指一人以上無限責任股東，與一人以上有限責任股東所組織，其無限責任股東對公司債務負連帶無限清償責任；有限責任股東就其出資額為限，對公司負其責任之公司
(C)有限公司係指由二人以上股東所組織，就其出資額為限，對公司負其責任之公司
(D)股份有限公司係指二人以上股東或政府、法人股東一人所組織，全部資本分為股份；股東就其所認股份，對公司負其責任之公司
- 40 依公司法第 13 條規定，一家非以投資為專業之公司，實收股本為 1,000 萬元，淨值為 1,200 萬元，如為他公司有限責任股東時，原則上（排除其他例外相關規定）其所有投資總額上限為多少？
(A) 400 萬元 (B) 480 萬元 (C) 500 萬元 (D) 600 萬元
- 41 依據我國公司法之規定，公司得依章程規定置經理人，下列有關公司經理人之委任、解任及報酬規定何者錯誤？
(A)無限公司、兩合公司須有全體無限責任股東全數同意
(B)有限公司須有全體股東過半數同意
(C)股份有限公司應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意之決議行之
(D)公司章程有較高規定者，從其規定
- 42 下列何者不是商業登記法第 10 條規定之商業負責人？
(A)出資人 (B)出資人之法定代理人 (C)董事長 (D)經理人
- 43 依公司法第 387 條明文規定，下列何者不是公司登記或認許之申請人或代理人？
(A)代表公司之負責人 (B)記帳士 (C)會計師 (D)律師
- 44 依公司法第 15 條規定，一家公司實收股本為 2,000 萬元，淨值為 3,000 萬元，公司間有短期融通資金之必要時，該融資金額不得超過多少？
(A) 800 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,500 萬元
- 45 依記帳士職業倫理道德規範（102 年 12 月 4 日第二屆第 3 次會員代表大會通過）規定，下列何者不是記帳士應遵守之基本原則？
(A)誠正 (B)獨立 (C)保密 (D)適任
- 46 依據我國最新修正商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)以會計事項發生之時序為主而為記錄者，稱為序時帳簿
(B)日記簿或分錄簿屬於普通序時帳簿
(C)以會計事項歸屬之會計項目為主而記錄者，稱為分類帳簿
(D)現金簿、銷貨簿、進貨簿等，屬於總分類帳簿
- 47 依據我國記帳士法之規定，被懲戒人對於記帳士懲戒委員會之決議不服者，得於決議書送達之翌日起多久期限內，向記帳士懲戒覆審委員會請求覆審？
(A)十日內 (B)二十日內 (C)一個月內 (D)二個月內
- 48 依據我國公司法之規定，公司不得為他公司無限責任股東或合夥事業之合夥人；如為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，除以投資為專業或公司章程另有規定或經依相關規定，取得股東同意或股東會決議者外，不得超過本公司實收股本之多少比例？
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之四十 (D)百分之五十
- 49 下列有關記帳士職業道德規範之敘述何者錯誤？
(A)記帳士設立分事務所，應由記帳士親自主持，不得委由助理員或其他人變相主持
(B)記帳士如聘僱他記帳士之現職人員，不得徵詢他記帳士之意見
(C)記帳士不得允諾他人假藉自己名義執行業務，或假藉其他記帳士名義執行業務
(D)記帳士事務所名稱不得與已登錄之事務所名稱相同
- 50 下列有關記帳士業務延攬規範之敘述何者錯誤？
(A)記帳士不得以廣告方式延攬業務
(B)記帳士不得以詆毀同業或其他不正當方法延攬業務
(C)記帳士不得直接或間接暗示相關利害關係或以利誘方式招攬業務
(D)記帳士不得以不正當之抑價方式，延攬業務

103年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：稅務相關法規概要
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 下列何者不是稅捐稽徵法的適用範圍？
(A)營業稅 (B)關稅 (C)所得稅 (D)土地稅
- 大利光公司於 103 年 5 月 5 日辦理 102 年度營利事業所得稅結算申報，依現行稅捐稽徵法之規定，其核課期間自何時算起？
(A) 103 年 5 月 1 日 (B) 103 年 5 月 5 日 (C) 103 年 5 月 6 日 (D) 103 年 6 月 1 日
- 在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，在新臺幣多少元以上者；另其在行政救濟程序終結前，在新臺幣多少元以上，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其負責人出境，但已提供相當擔保者，應解除其限制？
(A)一百萬元，一百五十萬元 (B)一百五十萬元，三百萬元
(C)二百萬元，二百五十萬元 (D)二百萬元，三百萬元
- 依稅捐稽徵法規定，若以黃金做為稅款之相當擔保品，則應按幾折計價？
(A)七折 (B)八折 (C)九折 (D)無須折價計算
- 依稅捐稽徵法第 27 條規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應於該期繳納期間屆滿之翌日起三日內，就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，且限幾日內一次全部繳清？
(A)八日 (B)十日 (C)十五日 (D)二十日
- 依稅捐稽徵法第 20 條規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵百分之多少的滯納金？而逾幾日仍未繳納者，移送法院強制執行？
(A)百分之一，30 日 (B)百分之一，45 日 (C)百分之二，30 日 (D)百分之二，45 日
- 依所得稅法第 60 條規定，一般情況下營利事業之著作權，應按幾年為計算攤折之標準？
(A)五年 (B)十年 (C)十五年 (D)無規定
- 依所得稅法規定，綜合所得稅納稅義務人結算申報所列報之免稅及扣除項目或金額，超過規定之限制，致短繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，除補徵稅額外，亦應按日加計利息。而此一應加計之利息金額不超過多少元者，免予加計徵收？
(A)一千二百元 (B)一千五百元 (C)一千八百元 (D)二千元
- 王梅小姐 102 年度之綜合所得總額為 350 萬元，當年度捐贈給財團法人董氏基金會之捐款為 30 萬元，試問 102 年度王小姐可以申報之捐贈列舉扣除額為多少元？
(A) 35 萬元 (B) 20 萬元 (C) 30 萬元 (D) 70 萬元
- 依所得稅法規定，自中華民國一百零一年一月一日起，符合規定條件之納稅義務人，得就五歲以下之子女，每人每年扣除幼兒學前特別扣除額為多少元？
(A) 25,000 元 (B) 15,000 元 (C) 50,000 元 (D)核實認列
- 王午 102 年度就讀研究所在職專班支付學費 45,000 元，王午長子就讀某國立大學二年級學費 50,000 元，王午長女就讀某私立五專四年級學費 100,000 元，則得列入王午 102 年度綜合所得稅申報之教育學費特別扣除額為多少元？
(A) 25,000 元 (B) 150,000 元 (C) 50,000 元 (D) 195,000 元
- 適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額的多少限度內，以費用列支？
(A) 10% (B) 6% (C) 15% (D) 4%

- 13 關於綜合所得稅列舉扣除之房屋租金支出，下列敘述何者正確？
(A)範圍包括納稅義務人、配偶及受扶養親屬之房屋租金支出
(B)租屋地點不限中華民國境內或境外
(C)自住或供營業使用皆可
(D)申報有購屋借款利息者，不得扣除
- 14 依所得稅法規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應如何課稅？
(A)無須課稅
(B)計入營利事業所得額課稅
(C)分離課稅，扣繳稅率為 10%
(D)分離課稅，扣繳稅率為 15%
- 15 關於綜合所得稅列舉扣除額之規定，下列何項「未」有上限之規定？
(A)對於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額
(B)國民年金保險
(C)付與公立醫院、全民健康保險特約醫療院所之未受有保險給付部分的醫藥費及生育費
(D)購屋借款利息
- 16 關於 102 年度起我國個人基本所得額之計算，下列敘述何者正確？
(A)應加計非上市櫃證券交易所所得、私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所所得
(B)應加計所得基本稅額條例施行後所訂立之所有人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付
(C)受益人受領之人壽保險及年金保險給付，每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入
(D)應加計於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額
- 17 營利事業於一百零二年度以後出售其持有滿幾年以上屬所得稅法第四條之一規定之股票者，於計算其當年度證券交易所所得時，減除其當年度出售持有滿相同年度以上股票之交易損失，餘額為正者，以餘額半數計入當年度證券交易所所得？
(A)一年
(B)三年
(C)五年
(D)七年
- 18 依所得基本稅額條例規定，基本所得額每週消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之多少以上時，按上漲程度調整之？
(A)百分之三
(B)百分之五
(C)百分之十
(D)無指數調整規定
- 19 在臺以新臺幣支付國外佣金者，原則上應在不超過出口貨物價款多少範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定？
(A)百分之一
(B)百分之二
(C)百分之三
(D)百分之四
- 20 營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少為限，超過部分，不予認定？
(A)百分之三十
(B)百分之二十
(C)千分之二十
(D)千分之三十
- 21 依營利事業所得稅查核準則規定，修繕費支出其效能非幾年內所能耗竭者，應作為資本支出？
(A)一年
(B)二年
(C)三年
(D)五年
- 22 營利事業之捐贈，依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣多少萬元？
(A)十萬元
(B)二十萬元
(C)三十萬元
(D)五十萬元
- 23 依營利事業所得稅查核準則規定，資產之交換，應如何入帳？
(A)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，但不認列交換損益
(B)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，如有交換利益，應予認列
(C)一律以換出資產之帳面價值入帳
(D)一律以換入資產之帳面價值入帳，並認列交換損益
- 24 營利事業對合於運動產業發展條例第二十六條、中小企業發展基金之捐贈，應如何列為當年度捐贈費用？
(A)不受金額限制，全數可列為捐贈費用
(B)以不超過當年度所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣五十萬元
(C)以不超過當年度所得額百分之二十為限，其總額並不得超過新臺幣一千萬元
(D)不得列為費用或損失

- 25 依營利事業所得稅查核準則規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權經依法列為呆帳損失後收回者，除了可就其收回之數額轉回備抵呆帳外，還可如何處理？
(A)列為收回年度之銷貨成本減項
(B)列為收回年度之營業收入
(C)列為收回年度之非營業收入
(D)列為未分配盈餘減項
- 26 依營利事業所得稅查核準則規定，有關營利事業交際費之列支，下列敘述何者錯誤？
(A)皆須依規定取有憑證，並經查明與業務有關者，始在限額內予以認定
(B)與進貨有關的交際費列支限額標準高於與銷貨有關的交際費列支限額標準
(C)委託會計師簽證申報者，其交際費列支限額與適用藍色申報書者相同
(D)屬於交際性質之餽贈支出，仍以交際費認定
- 27 營利事業為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險及團體傷害保險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定為保險費。且其中每人每月保險費合計在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？
(A)一千五百元 (B)一千八百元 (C)二千元 (D)二千四百元
- 28 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業承包工程採全部完工法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應於何時列報？
(A)費用發生之年度列報 (B)工程完工年度列報
(C)於施工期間平均分攤 (D)按工時進度比例法分年度列報
- 29 外國國際運輸事業，在中華民國境內，無固定營業場所而有代理人在中華民國境內銷售勞務，其代理人應於載運客、貨出境之次期開始幾日內，就銷售額按規定稅率，計算營業稅額，並依規定申報繳納？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 30 下列何項「非」為免徵營業稅之貨物或勞務？
(A)醫院、診所、療養院提供之病房住宿及膳食
(B)飼料
(C)銷售衍生性金融商品及公司債所收取的佣金及手續費
(D)碾米加工
- 31 下列何項農作物之銷售為我國「加值型及非加值型營業稅法」第 8 條所列之免徵範圍？
(A)麵粉 (B)黃豆 (C)大豆 (D)小米
- 32 依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者之營業人，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其營業稅稅率為？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之五 (D)百分之零點一
- 33 小規模營業人查定銷售額 450,000 元，申報可扣抵進項稅額 3,000 元，應納營業稅額為？
(A) 4,500 元 (B) 4,200 元 (C) 3,700 元 (D) 3,000 元
- 34 甲公司本期銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 4,000 元，銷項稅額 200 元，可扣抵進項稅額 16,000 元，則當期申報營業稅為？
(A)應納 5,800 元 (B)應納 6,200 元 (C)溢付 5,800 元 (D)溢付 6,200 元
- 35 營業人依法申請營業登記之事項有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，均應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷營業登記？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 36 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰並得連續處罰之？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 37 依加值型及非加值型營業稅法規定，現行銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 38 下列何項農作物之進口，其營業稅之課徵「非」為行政院可因應經濟特殊情況，調節物資供應而機動調整者？
(A)稻米 (B)小麥 (C)大麥 (D)玉米

- 39 適用加值型計稅之營業人，其進項稅額憑證，若未於當期申報者，得延期申報扣抵並敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？
(A)五年 (B)七年 (C)十年 (D)無限制
- 40 關於國際運輸事業自中華民國境內載運客貨出境者，其銷售額之計算，下列敘述何者錯誤？
(A)海運事業是指自中華民國境內承載旅客出境或承運貨物出口之全部票價或運費
(B)空運事業之貨運部分是指自中華民國境內承運貨物出口之全程運費
(C)空運事業之客運部分是指自中華民國境內承載旅客至境外目的地間之全部票價，包含轉機
(D)承運貨物出口之國際空運事業，如因航線限制等原因，在航程中途將承運之貨物改由其他國際空運事業之航空器轉載者，按承運貨物出口國際空運事業實際承運之航程運費計算
- 41 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業人銷售貨物或勞務之銷售額，下列敘述何者錯誤？
(A)為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價
(B)包括該項貨物應徵之貨物稅
(C)不包括本次銷售之營業稅額
(D)包括該項貨物應徵之菸酒稅，但菸品健康福利捐不包括在內
- 42 依所得稅法規定，納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起幾日內補辦結算申報？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 43 現行外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售供教育、研究或實驗使用之勞務予公私立各級學校、教育或研究機關者，其營業稅之處理下列何項正確？
(A)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十日內，就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
(B)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
(C)由外國之事業、機關、團體、組織自行計算營業稅額並繳納之
(D)勞務買受人無須就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
- 44 經常居住於高雄市之美國人，若將其在中華民國境內之財產贈與我國國民，試問應向下列那一個機關申報贈與稅？
(A)美國國稅局 (B)受贈人戶籍地之國稅局 (C)財政部高雄國稅局 (D)財政部臺北國稅局
- 45 呂先生 102 年全年度共計獲得稿費收入 300,000 元，則申報 102 年度綜合所得稅之課稅所得為何？（假設稿費收入之必要費用為收入 30%）
(A)執行業務所得 84,000 元 (B)其他所得 120,000 元 (C)薪資所得 120,000 元 (D)薪資所得 84,000 元
- 46 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？
(A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)七年
- 47 假設王曉慶於 102 年 10 月 20 日星期日死亡，若王曉慶持有我國上市甲公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算甲公司股票價值課徵遺產稅？
(A) 102 年 10 月 18 日之收盤價 (B) 102 年 10 月 21 日之開盤價
(C) 102 年 10 月 21 日之收盤價 (D) 102 年 10 月 20 日公司之資產淨值
- 48 若被繼承人之遺產中包括一家興櫃公司之股票，試問如何估定此一興櫃股票之遺產價值？（設當日該檔股票有買賣價格，且近期價格無劇烈變動）
(A)依繼承開始日該股票之收盤價估定之
(B)依繼承開始日該股票之當日加權平均成交價估定之
(C)依繼承開始日前最後一日該股票之收盤價估定之
(D)依繼承開始日前最後一日該股票之加權平均成交價估定之
- 49 被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權且自遺產總額中扣除者，若納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起幾年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應就未給付部分追繳應納稅賦？
(A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)五年內
- 50 遺產稅及贈與稅納稅義務人，除有申請延期繳納稅款外，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起幾個月內，繳清應納稅款？
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內