

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。

一、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碼。

《管子·牧民》云：「禮義廉恥，國之四維，四維不張，國乃滅亡」；然而四維之中，又以「恥」最為重要，昔者曾子謂子襄曰：「子好勇乎？吾嘗聞大勇於夫子矣：自反而不縮，雖褐寬博，吾不慄焉？自反而縮，雖千萬人，吾往矣！」（《孟子·公孫丑》）請以「行己有恥」為題，作文一篇，加以論述之。

二、測驗題部分：（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。

- 1 往有商人，貸他半錢，久不得償，即便往債。前有大河，雇他兩錢，然後得渡。到彼往債，竟不得見。來還渡河，復雇兩錢。為半錢債而失四錢，兼有道路疲勞乏困，所債甚少，所失極多，果被眾人之所怪笑。（引自《百喻經》）文中商人行徑，最適合用下列那一成語形容之？
(A)捨近求遠 (B)因小失大 (C)尺短寸長 (D)貪多務得
- 2 裴佶常話少時姑夫為朝官，有雅望，佶至宅看其姑，會其朝退，深歎曰：「崔昭何人，眾口稱美，此必行賄者也。如此安得不亂？」言未竟，閹者報壽州崔使君候謁。姑夫怒呵閹者，將鞭之。良久，束帶強出，須臾，命茶甚急，又命酒饌，又命秣馬餘僕。姑曰：「前何倨而後何恭也？」及入門，有得色，揖佶曰：「且憩學院中。」佶未下階，出懷中一紙，乃昭贈官絕千匹。（李肇《國史補·崔昭》）文中姑夫的性格是：
(A)嫉惡如仇 (B)墨守成規 (C)貪圖利益 (D)知錯能改
- 3 斃盜者，一足斃，善穿窬。嘗夜從二盜入巨姓家，登屋上，翻瓦，使二盜以繩下之。搜貲入之櫃，命二盜繫上。已，復下其櫃，入貲上之，約如是者三。及其數，斃盜自度曰：「櫃上，彼無置我去乎？」遂自入坐櫃中，二盜繫上之，果私語曰：「貲重矣，我二人分之則有餘，彼出則必多取，是屬我也，不如置而去也。」遂持櫃行大野中。一人曰：「斃盜稱善偷，乃為我二人賣！」一人曰：「此時將見主人翁矣！」相與大笑歡喜，不知斃盜乃在櫃中。頃，二盜倦坐道上，斃盜度將曙，又聞遠舍有人語笑，櫃出，大聲曰：「盜劫我！」二盜遑訝遁去，斃盜顧乃得全貲歸。（何景明〈斃盜〉）以下對「斃盜」的敘述，何者為是？
(A)愚昧 (B)貪婪 (C)正直 (D)機智

4 下列祝賀題辭的使用，何者最正確？

(A) 喬遷之喜：賀長官高升

(B) 業紹陶朱：賀醫院開張

(C) 弄璋之喜：賀結婚

(D) 松柏長青：賀長壽

依下文回答第 5~6 題：

有一位大學教授在一家大報寫了一篇宏文，接到了一封讚美信。信上說：「給你寫這封信是因為你的大作至為深刻。因為你點出了許多人的想法，也正好吻合我一貫想的。謝謝你的文章如此清晰入理。可惜，我不在紐約，無法跟你當面討論。但我相信，你我都有更多相同的觀點。」在信末，這封信附上了一句話：「希望你繼續努力，給我們更多的好文章。」這位教授一看署名，正是他以前教過的學生。（余德慧〈得意忘言〉）

5 這位教授最可能有什麼反應？

(A) 非常生氣，因為學生寫信不得體

(B) 非常高興，因為學生寫信讚美他

(C) 非常高興，因為學生寫信願意和他討論

(D) 非常生氣，因為學生無法當面與他討論

6 依據文中情境，信中「正好吻合我一貫想的」，教授應會解讀為：

(A) 心有靈犀

(B) 挑戰權威

(C) 見識無奇

(D) 獲得知音

7 我想天地間第一等人，只有農夫，而士為四民之末。農夫上者種地百畝，其次七八十畝，其次五六十畝，皆苦其身，勤其力，耕種收穫，以養天下之人。使天下無農夫，舉世皆餓死矣。吾輩讀書人，入則孝，出則弟，守先待後，得志，澤加於民；不得志，修身見於世；所以又高於農夫一等。今則不然，一捧書本，便想中舉人，中進士，作官如何攫取金錢，造大房屋，置多田產。起手便錯走了路頭，後來越做越壞，總沒有個好結果。其不能發達者，鄉里作惡，小頭銳面，更不可當。夫束修自好者，豈無其人？經濟自期，抗懷千古者，亦所在多有；而好人為壞人所累，遂令我輩開不得口。一開口，人便笑曰：「汝輩書生，總是會說，他日居官，便不如此說了。」所以忍氣吞聲，只得捱人笑罵。工人制器利用，賈人搬有運無，皆有便民之處；而士獨於民大不便，無怪乎居四民之末也，且求居四民之末而亦不可得也。（鄭燮〈寄弟墨書〉）

作者對於士人的批評主要在於：

(A) 士人在失意時，總是專注於自我人格的修養，而不能對國家社會有所貢獻

(B) 士人面對外界諸多誤解與嘲諷，只是忍住脾氣，不發一言，任人取笑謾罵

(C) 士人雖然擁有田產，但卻僱用佃農耕田，自己並不參與耕種，自以為尊貴

(D) 士人將讀書視為手段，汲汲營營於世俗價值的追求，失去自我反省的能力

8 曾昭旭〈在二十一世紀我們還能跟孔子學什麼〉提到：「生命容易被外物所牽累而使自我異化、善意扭曲、理想變質，所以必須常常作自我回歸的修養，讓自我的生命心靈依然保有純淨的理想與愛。而這樣的反省回歸，拿捏抉擇，畢竟是只能靠自己的真誠面對，旁人是幫不上忙的。」以上之敘述，與下列何者意義最為接近？

(A) 仁遠乎哉？我欲仁，斯仁至矣！（《論語·述而》）

(B) 道之以德，齊之以禮，有恥且格。（《論語·為政》）

(C) 君子可逝也，不可陷也；可欺也，不可罔也。（《論語·雍也》）

(D) 君子之過也，如日月之食焉。過也，人皆見之；更也，人皆仰之。（《論語·子張》）

- 9 下列詩句，何者不具有「設想未來」的特色？
- (A)即從巴峽穿巫峽，便下襄陽向洛陽
(B)人間桂花落，夜靜春山空。月出驚山鳥，時鳴春澗中
(C)今宵酒醒何處？楊柳岸，曉風殘月。此去經年，應是良辰好景虛設
(D)君問歸期未有期，巴山夜雨漲秋池。何當共剪西窗燭，卻話巴山夜雨時
- 10 洛夫寫於 1985 年的〈剔牙〉詩句如下：「中午／全世界的人都在剔牙／以潔白的牙籤／安詳地在／剔他們／潔白的牙齒／依索匹亞的一群兀鷹／從一堆屍體中／飛起／排排蹲在／疏朗的枯樹上／也在剔牙／以一根根瘦小的／肋骨」。下列選項最接近詩的第一節意涵是：
- (A)衛生 (B)無聊 (C)美好 (D)富足
- 11 下列選項中的詩句皆出現「草」，請問何者的「草」具有思念懷人的情感投射？
- (A)「人生一世間，忽若**暮春草**。時不可再得，何為自愁惱？」（魏·徐幹〈室思〉）
(B)「青青**河畔草**，綿綿思遠道。遠道不可思，宿昔夢見之。」（東樂府〈飲馬長城窟行〉）
(C)「君不見**河邊草**，冬時枯死春滿道；君不見城上日，今暝沒盡去，明朝復更出。」（南朝·鮑照〈擬行路難〉）
(D)「谷口疏鐘動，漁樵稍欲稀。悠然遠山暮，獨向白雲歸。菱蔓弱難定，楊花輕易飛。東皋**春草色**，惆悵掩柴扉。」（唐·王維〈歸輞川作〉）
- 12 以下詩句何者並非描寫秋天？
- (A)碧玉妝成一樹高，萬條垂下綠絲絛
(B)不堪紅葉青苔地，又是涼風暮雨天
(C)桂魄初生秋露微，輕羅已薄未更衣
(D)落葉完成了最後的顫抖／荻花在湖沼的藍晴裏消失／七月的砧聲遠了／暖暖
- 13 秦觀〈鵲橋仙〉：「纖雲巧弄，飛星傳恨，銀漢迢迢暗度。金風玉露一相逢，便勝卻人間無數。柔情似水，佳期如夢，忍顧鵲橋歸路。兩情若是久長時，又豈在朝朝暮暮。」
- 上列詞作歌詠的是那一個民間故事裡的人物？
- (A)嫦娥與后羿 (B)牛郎與織女
(C)孟姜女與范喜良 (D)梁山伯與祝英台
- 14 「好花開在污泥裏／我酌了一勺水來洗他。半路上我渴極了／竟把這一勺水喝了。好花開花污泥裏／一勺水在我的胃裏。請原諒罷，寬恕著罷！／可憐我只有一勺水啊？」（俞平伯〈一勺水啊〉）根據本詩，詩中人「我」所表現的態度，下列成語何者為是：
- (A)自顧不暇 (B)緩不濟急
(C)物以稀為貴 (D)出污泥而不染

- 15 子曰：「禮云禮云！玉帛云乎哉？樂云樂云！鐘鼓云乎哉？」（《論語·陽貨》）從上述文句推想孔子的意思是：
- (A)行禮未見玉帛，奏樂未見鐘鼓，則過於草率
(B)說到禮，就不能離開玉帛；說到樂，就不能離開鐘鼓
(C)慨嘆玉帛、鐘鼓之陳設徒具虛文，禮樂之本質反被忽略
(D)玉帛、鐘鼓之外，當有其他器物陳設，禮樂之事乃完備
- 16 下列選項對於「勇」的敘述何者最為正面？
- (A)子曰：「君子道者三，我無能焉：仁者不憂，知者不惑，勇者不懼。」子貢曰：「夫子自道也！」
(B)子路曰：「君子尚勇乎？」子曰：「君子義以為上。君子有勇而無義為亂，小人無勇而無義為盜。」
(C)子曰：「道不行，乘桴浮於海。從我者，其由與？」子路聞之喜。子曰：「由也，好勇過我，無所取材。」
(D)子曰：「恭而無禮則勞，慎而無禮則蕙，勇而無禮則亂，直而無禮則絞。君子篤于親，則民興于仁；故舊不遺，則民不偷。」
- 17 孟子曰：「愛人不親，反其仁；治人不治，反其智；禮人不答，反其敬。行有不得者，皆反求諸己；其身正，而天下歸之。《詩》云：『永言配命，自求多福。』」下列選項何者最接近上文旨意？
- (A)齊人有言曰：「雖有智慧，不如乘勢；雖有鎡基，不如待時。」
(B)子貢曰：「學不厭，智也；教不倦，仁也。仁且智，夫子既聖矣！」
(C)孟子曰：「不仁而得國者，有之矣；不仁而得天下者，未之有也。」
(D)孟子曰：「仁者愛人，有禮者敬人。愛人者人恆愛之，敬人者人恆敬之。」
- 18 「君若以德綏諸侯，誰敢不服？」（《左傳·僖公四年》）文中「以」字與下列「以」字用法何者不同？
- (A)臣「以」神遇而不「以」目視。（《莊子·養生主》）
(B)儒「以」文亂法，俠「以」武亂禁。（《韓非子·五蠹》）
(C)許子「以」釜甑爨，「以」鐵耕乎？（《孟子·滕文公上》）
(D)志士仁人，無求生「以」害仁，有殺身「以」成仁。（《論語·衛靈公》）

依下文回答第 19~20 題：

莊子與惠子遊於濠梁之上。莊子曰：「儻魚出游從容，是魚之樂也。」惠子曰：「子非魚，安知魚之樂？」莊子曰：「子非我，安知我不知魚之樂？」惠子曰：「我非子，固不知子矣，子固非魚也，子之不知魚之樂，全矣。」莊子曰：「請循其本。子曰：『汝安知魚樂』云者，既已知吾知之而問我，我知之濠上也。」（《莊子·秋水》）

- 19 惠子曰：「我非子，固不知子矣，子固非魚也，子之不知魚之樂，全矣。」由此可知惠子認為：
- (A)人不可感情用事
(B)物我、人己都不相通
(C)魚無情緒，怎能快樂
(D)對於他人的情緒變化不必關心
- 20 「我知之濠上也」，由此一語可以知道莊子：
- (A)無所不知
(B)與物同感
(C)即景寓情
(D)及時行樂

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、甲公司 X6 年至 X8 年帳列稅前淨利分別為\$100,000、\$120,000 及\$150,000；資產與負債總額分別為\$3,300,000 與\$1,200,000。X9 年初經會計師查核發現下列事項：

- (1) X6 年初以\$60,000 購入交易目的證券投資，帳上一直按成本法衡量。X6 年至 X8 年底該證券投資之公允價值分別為\$57,000、\$59,000 及\$62,000。
(2) 存貨採定期盤存制，X6 年至 X8 年底各有寄銷於乙公司之商品\$10,000、\$30,000 及\$20,000 未計入期末存貨。
(3) 預收貨款一向直接記為銷貨收入，X6 年至 X8 年各年年底分別有\$40,000、\$60,000 及\$49,000 之預收貨款未予認列。
(4) X6 年至 X8 年底均遺漏應收租金之認列，其金額分別為\$8,000、\$6,000 及\$12,000。

試作：

- (一)計算甲公司 X7、X8 年正確之稅前淨利。(8分)
(二)計算甲公司 X8 年 12 月 31 日正確之資產與負債總額。(8分)

二、乙公司所有收支均透過銀行支票戶，其 X5 年 11 月 30 日的銀行調節表如下：

公司帳上餘額		\$ 68,000
加：銀行代收票據	\$ 5,000	
未兌現支票	<u>52,000</u>	<u>57,000</u>
		\$125,000
減：在途存款	\$25,000	
銀行手續費	<u>4,200</u>	<u>29,200</u>
銀行對帳單餘額		<u>\$ 95,800</u>

X5年12月份交易資料如下：

	<u>銀行對帳單</u>	<u>公司帳載</u>
存款紀錄	\$300,000	\$312,000
支票紀錄	280,000	268,600
手續費	5,300	4,200
代收票據	2,000	5,000

公司帳載存款紀錄與支票紀錄，均不包括11月30日調節表的調整分錄於12月份入帳部分。乙公司發現12月25日購買辦公設備所開立支票\$95,900，銀行已兌付，但帳上誤記為\$99,500。

試作：

- (一)計算 12 月 31 日的在途存款和未兌現支票。(6分)
(二)計算 12 月 31 日銀行對帳單列示之存款餘額及正確之銀行存款餘額。(6分)
(三)12 月 31 日必要的調整分錄(請以單一分錄列示，否則不予計分)。(3分)

三、X3年4月1日甲公司以\$10,520,000發行\$10,000,000，5%，每年3月31日付息公司債，當時市場利率為4%，該公司債之10%係由乙公司買入。甲、乙二家公司均採有效利息法攤銷債券之折溢價。X3年底與X4年底該公司債之市場報價分別為101與98。

試作：

- (一)甲公司X4年應認列之利息費用為何？X4年12月31日資產負債表中與該債券有關之負債總額為何？（6分）
- (二)若乙公司分別將該債券投資列為(a)交易目的之金融資產、(b)備供出售金額資產、(c)持有至到期日金額資產，則該債券投資使乙公司X4年權益增加或減少多少金額（答案須標明增加或減少，否則不予計分）？（9分）
- (三)若乙公司於X5年4月1日以99價格出售該債券投資，則當該債券投資列為(a)備供出售金額資產，與(b)持有至到期日金額資產時，應分別認列多少處分投資損益（答案須標明損失或利益，否則不予計分）？（4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 大華公司X1年5月31日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知公司在五月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則大華公司5月31日銀行存款正確金額應為多少？
(A)\$185,080 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$140,430
- 2 仁愛公司期末漏記應付租金之調整分錄，試問其影響為：
(A)負債及權益高列 (B)負債及權益低列
(C)負債低列，權益高列 (D)負債高列，權益低列
- 3 金華公司X1年度之銷貨淨額為\$2,500,000，X1年12月31日之應收帳款為\$340,000，壞帳採應收帳款餘額百分比法估列，壞帳率為期末應收帳款之5%。X1年備抵壞帳之期初餘額為貸餘\$14,000，在X1年內沖銷之壞帳金額為\$25,000。試問金華公司X1年12月31日備抵壞帳之調整後餘額為：
(A)\$3,000 (B)\$17,000 (C)\$28,000 (D)\$31,000
- 4 期聯公司在X1年進貨\$1,200,000，付款的條件為3/15，n/60，假設一年以360天計，則此筆帳款隱含的利率為：
(A)18% (B)21% (C)24% (D)72%
- 5 橘子公司在X1年7月15日賒銷\$12,000，付款條件為2/10，n/30，此批銷貨在7月18日有\$800的銷貨退回。若橘子公司在7月24日收現，則此交易實際收到的現金為何？
(A)\$12,000 (B)\$11,760 (C)\$11,200 (D)\$10,976
- 6 下列有關零用金之敘述，何者錯誤？
(A)設立時貸記現金 (B)使用時不作分錄 (C)使用時貸記現金 (D)補充時借記相關費用

- 7 公司帳載現金餘額為\$9,700，已知第 109 號支票之面額為\$6,800，帳上卻誤記為\$8,600，又銀行代收票據一紙\$2,500，公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：
- (A)\$14,000 (B)\$10,400 (C)\$12,000 (D)\$13,400
- 8 公司除購用品\$1,800，將使財務報表產生何種影響？
- (A)資產減少\$1,800，收入增加\$1,800 (B)一種資產增加\$1,800，另一種資產減少\$1,800
(C)資產增加\$1,800，負債增加\$1,800 (D)資產減少\$1,800，權益增加\$1,800
- 9 財務報表中說明公司所採用會計方法的部分在：
- (A)公司簡介 (B)資產負債表 (C)財務報表附註 (D)審計查核報告書
- 10 寶麗公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之保留盈餘分別為\$41,000 與\$58,000，X1 年間公司之收益總額為\$52,000，費損總額為\$23,500。在沒有其他事件的情況下，寶麗公司 X1 年之股利為：
- (A)\$70,500 (B)\$28,500 (C)\$17,000 (D)\$11,500
- 11 中山公司 X9 年期初存貨\$5,000，進貨\$35,000，期末存貨\$11,000，現金銷貨\$5,000，銷貨毛利\$11,000，期初應收帳款\$8,000，收回應收帳款\$26,000，則期末之應收帳款餘額為：
- (A)\$22,000 (B)\$43,000 (C)\$25,000 (D)\$17,000
- 12 豆枝公司在 X1 年出售大華公司股票獲得現金\$120,000，並向豐豐銀行借款\$50,000，其後處分大直的一塊土地獲得現金\$18,000，此外，以現金\$27,000 購入小星公司股票 300 張，並以\$20,000 現金購回庫藏股。請計算豆枝公司 X1 年之投資活動現金流量：
- (A)\$111,000 (B)\$123,000 (C)\$141,000 (D)\$161,000
- 13 根據下列資料以零售價法估計期末存貨：
- 期初存貨：成本 \$1,000，零售價 \$2,000
進 貨：成本\$12,000，零售價\$18,000
銷 貨：零售價\$12,500
- (A)\$5,000 (B)\$6,250 (C)\$3,575 (D)\$4,875
- 14 幕亮公司期末存貨為\$80,000，進貨為\$120,000，銷貨成本為\$100,000，試問，幕亮公司期初存貨為：
- (A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$140,000
- 15 大發公司 X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購入設備，耐用年限十年，殘值\$50,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$270,000，公允價值為\$300,000，則 X4 年應認列之減損損失為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- 16 大名公司因颱風造成產品泡水情形，該泡水產品之成本為\$190,000，定價為\$270,000，今估計需花費\$20,000 修理該產品後，可依定價之 2/3 出售。該泡水產品之淨變現價值為：
- (A)\$160,000 (B)\$170,000 (C)\$180,000 (D)\$190,000

- 17 大為公司 X1 年期末存貨低估，將對 X1 年之財務報表造成何種影響？
(A)淨利高估 (B)銷貨成本高估 (C)保留盈餘高估 (D)負債高估
- 18 某公司產銷電子產品，並提供客戶兩年內享有免費修理服務，X5 年度銷貨收入為\$4,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若 X6 年度實際發生修理費用為\$100,000，則支付維修費用時應：
(A)借記維修費用\$100,000 (B)借記應付維修費用\$100,000
(C)借記維修費用\$120,000 (D)借記應付維修費用\$120,000
- 19 某一公司債之面額\$100,000，利率 8%，期限為十年，在發行日係依 105 出售，則到期還本時應借記「應付公司債」的金額為：
(A)\$105,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$108,000
- 20 小米公司自國外購入一台機器，定價為\$300,000，由於小米公司在期限內付款，因此享有 2%的現金折扣，其他相關支出包含運費\$12,000、關稅\$15,000、安裝及試車費\$32,000，此外，運送途中司機接到\$5,000 之罰單，而公司為此機器購入未來 1 年期之保險\$20,000。則此機器之成本為何？
(A)\$300,000 (B)\$353,000 (C)\$359,000 (D)\$378,000
- 21 甲公司本年度稅前淨利\$270,000，所得稅率 25%，年初流通在外普通股為 100,000 股，7 月 1 日收回普通股 20,000 股，則當年度稅後每股盈餘為：
(A)\$3.00 (B)\$2.025 (C)\$2.5 (D)\$2.25
- 22 達馬公司 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 1,200,000 股，X1 年 5 月 1 日達馬公司增資發行 240,000 股，該公司在 X1 年 9 月 1 日再增資發行 600,000 股，則達馬公司 X1 年加權平均流通在外股數為：
(A)1,200,000 股 (B)1,560,000 股 (C)1,620,000 股 (D)2,040,000 股
- 23 東方公司 X1 年的期初在製品存貨為\$5,000，本年投入直接原料\$23,000，直接人工\$15,000，間接製造成本分攤率為直接人工成本的 80%，期末在製品存貨為\$8,000，則本期製成品成本為：
(A)\$63,000 (B)\$53,750 (C)\$47,000 (D)\$35,000
- 24 大樑公司發行面額\$100，5 年期，利率 3%之公司債，若發行當時市場利率為 5%，則此公司債為：
(A)溢價發行 (B)折價發行 (C)平價發行 (D)貼價發行
- 25 大宇公司 X8 年度資料：發行公司債得款\$500,000，現付公司債利息\$50,000，現購存貨\$95,000，現購庫藏股\$150,000，現購機器設備\$350,000，發行特別股收現\$400,000，支付特別股現金股利\$100,000，則其融資活動的淨現金流入為：
(A)\$900,000 (B)\$800,000 (C)\$650,000 (D)\$600,000

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2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

代號：60240 全一張
(正面)

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、請根據我國加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定回答下列各子題：(各子題獨立作答)

(一)萬利銀行於民國101年5、6月份與營業稅有關資料如下：

- 1.經營保管箱等非專屬銀行業之銷售收入2,000,000元，該行未申請改按一般稅額計算營業稅。
- 2.經營專屬銀行業之銷售收入5,000,000元。
- 3.經營衍生性金融商品之銷售收入1,000,000元。
- 4.為經營非專屬本業收入所購進貨物或勞務之進項稅額為70,000元。

試問：萬利銀行該期應納營業稅額為多少？(5分)

(二)假定欣欣公司係一兼營營業人，民國101年7、8月份與營業稅有關資料如下：

- 1.開立三聯式統一發票100份，合計應稅銷售額2,000,000元，稅額100,000元，其中固定資產400,000元，稅額20,000元。
- 2.開立二聯式統一發票180份，應稅銷售額6,300,000元(含稅)；零稅率銷售額1,200,000元；免稅銷售額1,000,000元(不含土地)。
- 3.上期應稅銷售額200,000元，稅額10,000元，於本期退回。
- 4.本期進貨及費用支出合計6,800,000元，稅額340,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中交際費300,000元，稅額15,000元。
- 5.本期購買固定資產(機器設備)8,400,000元，稅額420,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- 6.進口貨物(非固定資產)經海關核定之完稅價格為6,000,000元，進口稅捐1,200,000元，商港服務費240,000元，貨物稅1,000,000元。
- 7.上期進貨20,000元，於本期退出，收回稅額1,000元。
- 8.上期累積留抵稅額600元。

根據上述資料，試問欣欣公司當期得扣抵進項稅額為多少？應繳或應退稅額為多少？本期累積留抵稅額為多少？(15分)

(三)依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人若有虛報進項稅額者，會受到什麼處罰？有無例外免罰規定？請說明之。(10分)

二、營利事業清算所得的計算公式為何？營利事業應如何辦理清算申報？請詳述之。(20分)

(請接背面)

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2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

代號：60240 全一張
(背面)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務

三、納稅義務人李大華為單身，家中成員包括李大華的父親，民國 22 年 11 月 3 日生，於 100 年 3 月 15 日過世；母親民國 26 年 8 月 9 日生並領有身心障礙手冊；與三名子女，分別就讀高中、國中與小學。李大華的父母與三名子女皆由李大華扶養。

李家 100 年度所得、福利與其他收入資料如下：

- (1) 李先生任職於某私人企業，全年不含年終獎金的薪資所得為\$3,000,000，扣繳稅額\$600,000。李先生的公司於 100 年 2 月 1 日發放 99 年度年終獎金，李先生的年終獎金為\$500,000，扣繳稅額\$25,000。另李先生的公司基於稅務與資金調度的考量，將原訂於 101 年 1 月底才要發放的 100 年度年終獎金，提前於 100 年 12 月 30 日發放，李先生的年終獎金為\$450,000，扣繳稅額\$22,500。
- (2) 李先生的公司為李先生投保團體壽險，並以李先生的子女為受益人。李先生的公司為他支付的保險費為每月\$3,000，100 年度共支付 12 個月。
- (3) 李先生的公司為李先生負擔之勞保保險費為\$29,500，全民健保保險費\$60,000。
- (4) 因父親過世，李先生領取勞保喪葬津貼\$126,000。
- (5) 李先生的公司每月補助李先生通勤費用與停車費，每月\$3,000，共 12 個月。
- (6) 李先生因業務需要，經常到外地出差，公司 100 年度發給李先生的差旅費共\$100,000。
- (7) 李先生與母親皆愛好寫作，常發表文章於報章雜誌。李先生的稿費收入\$260,000，李先生母親的稿費收入\$106,000。
- (8) 除自用住宅外，李先生另有位於新北市新店區的房屋一棟，以每月\$5,000 的租金租給好友，共 12 個月。稽徵機關參照當地一般租金核定的租金應為每月\$20,000。李先生可列舉申報之必要損耗及費用為\$50,000。
- (9) 李先生的銀行利息所得\$380,000，扣繳稅額\$19,000。
- (10) 李先生於 100 年 1 月份公司舉辦的尾牙中，抽中價值\$20,000 的平板電腦一台。

李家 100 年度費用與支出相關資料如下：

- (1) 李先生全家全民健保保費共\$80,000。
- (2) 李先生之勞保保費\$8,400，三位子女平安保險保費共\$975，李先生全民健保與勞保以外之人身保險保費\$150,000，李先生父親與母親全民健保以外之人身保險保費各\$60,000。
- (3) 李家六人未獲保險給付的醫藥費用共\$75,000，皆檢附單據正本。
- (4) 李先生自用住宅之借款利息支出\$300,000，出租予友人之房屋借款利息支出\$120,000。
- (5) 李先生三位子女學雜費共\$28,000。
- (6) 李先生的父親對某一擬參選立委的候選人捐贈\$120,000，並檢附單據正本。
- (7) 李先生母親對某一登記立案的流浪動物收容所捐贈\$30,000，並檢附單據正本。

100 年度綜合所得稅的課稅級距如下：

級別	綜合所得淨額	稅率
1	0~500,000 元	5%
2	500,001~1,130,000 元	12%
3	1,130,001~2,260,000 元	20%
4	2,260,001~4,230,000 元	30%
5	4,230,001 元以上	40%

請用最有利李家且符合所得稅法與相關法規規定的方式，計算李先生 100 年度的綜合所得總額、免稅額、一般扣除額、特別扣除額、綜合所得淨額與應補繳稅額或應退稅額。(30 分)

四、試詳述我國稅法相關法規對分期付款銷貨當期損益計算之規定；(15 分) 又假設某一食品公司於 100 年 2 月創立，100 年全年度以分期付款銷售之產品共 750 萬元，成本為 525 萬元，當年共收回分期價款 480 萬元，試計算該公司 100 年度分期付款已實現之毛利。(5 分)

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2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：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。

- 依據我國記帳士法之規定，下列有關不得充任記帳士之資格規定，何者錯誤？
(A)受監護或輔助宣告尚未撤銷者
(B)經公立醫院證明有精神病者
(C)曾因業務上有詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑未達一年之裁判確定者
(D)受破產之宣告尚未復權者
- 依據我國記帳士法之規定，記帳士於執行業務前，應向那一單位申請登錄？
(A)財政部所屬各地區國稅局
(B)各地區稅捐稽徵處
(C)縣市政府財政局
(D)經濟部
- 依據我國記帳士法之規定，曾任稅務機關稅務職系人員者，自離職之日起幾年內，不得於其最後任職機關所在地之直轄市、縣市區域內執行記帳士職務？
(A)一年內
(B)二年內
(C)三年內
(D)五年內
- 老王是合格之記帳士，在臺北市登記開業並執行業務，若老王想到臺中執行業務，則下列敘述何者正確？
(A)應向主管機關登記，免設分事務所
(B)應向主管機關登記，並應設分事務所
(C)不必向主管機關登記，只需另設分事務所
(D)記帳士只能在其登記開業之縣市執行業務，不得跨區執行業務
- 依據我國記帳士法之規定，下列有關記帳士執行業務之敘述，何者錯誤？
(A)記帳士接受委任代理各項業務，應與委任人訂立委任書
(B)記帳士接受委任代理各項業務，須將委任書留存於事務所內，不得附送受理機關
(C)記帳士執行業務所設置之事務所名稱，應註明「記帳士事務所」
(D)經登錄之記帳士，因停業、復業或原登錄事項有變更時，應向其原登錄之機關申報備查
- 依據我國記帳士法之規定，記帳士在登錄區域內，不得執行下列那一項業務？
(A)受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項
(B)受委任向財政部提起稅務案件訴願
(C)受理稅務諮詢事項
(D)受委任辦理商業會計事務
- 依據我國記帳士法之規定，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，應由誰負責？
(A)記帳士免責，因為記帳士只負責提供財務資訊
(B)須由利害關係人負責
(C)須由委任人自行負責
(D)記帳士應負賠償責任
- 依據我國記帳士法之規定，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，應於幾日前通知委任人，在未得委任人同意前，不得終止進行？
(A)五日前
(B)十日前
(C)二十日前
(D)一個月前
- 依據我國記帳士法之規定，直轄市及縣（市）記帳士公會，應由該行政區域內開業記帳士多少人以上發起組織之？
(A)十人
(B)三十人
(C)五十人
(D)一百人
- 下列何者不是記帳士應交付懲戒之事項？
(A)逃漏稅捐，經稅捐稽徵機關處分有案者
(B)違反記帳士公會章程之規定，情節重大者
(C)因業務之犯罪行為經檢察官起訴，但尚未判刑確定者
(D)受行政處分，情節重大，足以影響記帳士信譽者

- 11 記帳錯誤如更正後影響總數者，應：
- (A)另開傳票更正
 - (B)在原錯誤上劃紅線二道，將更正之數字或文字書寫於上
 - (C)由更正人於原錯誤上更正處簽名
 - (D)由更正人於原錯誤上更正處蓋章
- 12 記帳及報稅代理業務人自民國 97 年以後每年應完成多少小時以上之相關專業訓練？
- (A)四十八小時
 - (B)三十六小時
 - (C)三十小時
 - (D)二十四小時
- 13 依據我國記帳士法之規定，下列有關記帳士交付懲戒之敘述，何者錯誤？
- (A)記帳士應付懲戒者，由記帳士懲戒委員會處理之
 - (B)記帳士懲戒委員會應將交付懲戒事件，通知被付懲戒人，並命其於通知送達之翌日起二十日內提出答辯或到會陳述
 - (C)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二十日內，向財政部提起訴願
 - (D)記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，應即移送司法機關偵辦
- 14 依據我國商業會計法之規定，有關公司組織之商業，其主辦會計人員任免之規定，下列何者錯誤？
- (A)股份有限公司，應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數之同意
 - (B)在有限公司，應有全體股東過半數之同意
 - (C)在無限公司、兩合公司，應有全體無限責任股東過半數之同意
 - (D)有關主辦會計人員之任免，公司章程不得訂定比商業會計法較高之規定
- 15 依據我國商業會計法之規定，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，並載明收款人。試問目前中央主管機關公告此一定之金額為新臺幣：
- (A)10 萬元
 - (B)50 萬元
 - (C)100 萬元
 - (D)200 萬元
- 16 依據我國商業會計法之規定，下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？
- (A)證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證稱為記帳憑證
 - (B)收入傳票與支出傳票皆屬記帳憑證
 - (C)由其商業本身自行製存者屬於內部原始憑證
 - (D)自其商業本身以外之人所取得者稱為對外憑證
- 17 依據我國商業會計法之規定，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)10 天
 - (B)20 天
 - (C)1 個月
 - (D)2 個月
- 18 依據我國商業會計法之規定，下列有關會計憑證與帳簿之敘述，何者錯誤？
- (A)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
 - (B)各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年
 - (C)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
 - (D)會計事項應取得並可取得之會計憑證，如因經辦或主管該項人員之故意或過失，致該項會計憑證毀損、缺少或滅失而致商業遭受損害時，該經辦或主管人員應負賠償之責
- 19 依據我國商業會計法之規定，資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，以公平價值入帳為原則。公平價值無法可靠衡量時，應如何處理？
- (A)按換入資產之帳面金額減去支付之現金，作為換入資產成本
 - (B)按換入資產之帳面金額作為換入資產成本
 - (C)按換出資產之帳面金額加支付之現金，或減去收到之現金，作為換入資產成本
 - (D)依其取得價格加上自取得至適於營業上使用或出售之一切必要而合理之支出，作為換入資產成本
- 20 有關庫藏股帳面價值之計算，依商業會計處理準則第 27 條規定應採：
- (A)加權平均法
 - (B)先進先出法
 - (C)個別認定法
 - (D)後進先出法
- 21 依據我國商業會計法之規定，下列有關存貨評價與處理之敘述，何者錯誤？
- (A)商品存貨、存料、在製品、製成品、副產品等存貨之衡量，以實際成本為原則；成本高於淨變現價值時，應以淨變現價值為準
 - (B)所稱淨變現價值，係指企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額
 - (C)成本之計算得按存貨之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經主管機關核定之方法計算之
 - (D)存貨跌價損失應列為營業費用

- 22 依據我國商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 購入之商譽、商標權、專利權、著作權、特許權及其他等無形資產，應以實際成本為取得成本
(B) 無形資產以自行發展取得者，應以所發生之研究支出及發展支出作為取得成本
(C) 無形資產之經濟效益期限可合理估計者，應按照效益存續期限攤銷
(D) 商譽及其他經濟效益期限無法合理估計之無形資產，應定期評估其價值，如有減損，損失應予認列
- 23 依據我國商業會計法之規定，下列有關資產重估價之會計處理，何者錯誤？
(A) 固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價
(B) 自用土地得按公告現值調整之
(C) 辦理固定資產重估或調整而發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值
(D) 經重估之資產，應按其重估後之價額入帳，但其折舊、折耗或攤銷之計提，均應以重估前價值為基礎，繼續提列折舊
- 24 商業負責人應於會計年度終了後多久時間內，將商業之決算報表提請商業出資人、合夥人或股東承認？
(A) 二個月內 (B) 三個月內 (C) 六個月內 (D) 一年內
- 25 依據我國商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 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者，處新臺幣十萬元以下罰金
(B) 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者，經查獲後三年內再犯者，處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十萬元以下罰金
(C) 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，偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數者，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
(D) 使用電子方式處理會計資料之商業，其商業負責人、主辦及經辦會計人員或以電子方式處理會計資料之有關人員故意登錄或輸入不實資料，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
- 26 下列何者非記帳憑證之內容？
(A) 商業名稱 (B) 傳票名稱 (C) 統一編號 (D) 摘要
- 27 依據我國商業會計處理準則之規定，定期存款提供債務作質者，如所擔保之債務為長期負債，應列為：
(A) 流動資產 (B) 其他流動資產 (C) 其他資產 (D) 預付資產
- 28 依據我國商業會計處理準則之規定，分期付款銷貨之未實現利息收入，應如何處理？
(A) 借記應收利息科目 (B) 貸記保留盈餘 (C) 列為營業費用 (D) 列為應收帳款之減項
- 29 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，採公平價值評價，有關上市或上櫃股票及存託憑證之「公平價值」，下列敘述何者正確？
(A) 指資產負債表日之收盤價 (B) 指資產負債表日之淨值
(C) 指 12 月份之月平均收盤價 (D) 指資產負債表日之均價
- 30 意圖持有至到期日債券投資之衡量基礎為：
(A) 公平價值 (B) 成本 (C) 攤銷後成本 (D) 淨變現價值
- 31 依據商業會計處理準則之規定，下列何項會計科目不屬於業主權益其他科目？
(A) 庫藏股 (B) 資本公積 (C) 累積換算調整數 (D) 金融商品未實現損益
- 32 依據我國商業會計處理準則之規定，對於資產負債表日之翌日起至財務報表提出日前所發生之重大災害損失的期後事項，應如何處理？
(A) 調整前期損益 (B) 調整期初保留盈餘 (C) 應於財務報表註釋說明 (D) 不需做任何處理
- 33 依據商業會計處理準則之規定，下列何項營業外收益及費損，應分別列示？
(A) 金融資產評價利益及金融資產評價損失 (B) 利息收入及利息費用
(C) 兌換盈益及兌換損失 (D) 處分投資增益及處分投資損失
- 34 有關行政處分之要素，下列何者錯誤？
(A) 行政機關 (B) 單方行政行為
(C) 特定或可得特定之具體事件 (D) 對外間接發生法律效果
- 35 下列何者非屬無效之行政處分？
(A) 內容違背公共秩序、善良風俗者 (B) 不能由書面處分中得知處分機關者
(C) 內容對少數人而言屬不能實現者 (D) 應以證書方式作成而未給予證書者
- 36 依照我國行政程序法之規定，違法行政處分於法定救濟期間經過後，若撤銷該處分對公益並無危害，而受益人無該法第 119 條所列信賴不值得保護之情形且信賴利益顯然大於撤銷所欲維護之公益者，則下列敘述何者正確？
(A) 原處分機關不得依職權為全部或一部之撤銷
(B) 原處分之上級機關得依職權為全部或一部之撤銷
(C) 救濟期間已過，原處分已確定，只能依法提起訴願
(D) 應自原處分機關或其上級機關知有撤銷原因時起一年內為之

- 37 依據我國行政程序法之規定，下列有關授予利益之行政處分之敘述，何者錯誤？
(A) 授予利益之違法行政處分經撤銷後，如受益人無信賴不值得保護之情形，其因信賴該處分致遭受財產上之損失者，為撤銷之機關應給予合理之補償
(B) 授予利益之合法行政處分，經法規准許廢止者，得由原處分機關依職權為全部或一部之廢止
(C) 授予利益之合法行政處分之廢止，應自廢止原因發生後一年內為之
(D) 對於授予利益之違法行政處分產生之補償爭議及補償金額，相對人有不服者，得向行政法院提起給付訴訟
- 38 公法上之請求權，除法律有特別規定外，原則上因幾年間不行使而消滅？
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 15 年
- 39 下列有關「商業登記法」主管機關之敘述，何者正確？
(A) 在中央為行政院經濟建設委員會 (B) 在直轄市為稅捐稽徵處
(C) 在中央為財政部 (D) 在縣（市）為縣（市）政府
- 40 依照商業登記法第 12 條之規定，法定代理人為無行為能力人或限制行為能力人經營已登記之商業者，下列敘述何者錯誤？
(A) 該商業負責人仍為無行為能力或限制行為能力者本人
(B) 應於十五日內申請登記
(C) 登記時應加具法定代理人證明文件
(D) 法定代理人為商業負責人
- 41 公司之登記或認許，由代理人申請時，代理人係指：
(A) 以會計師為限 (B) 以會計師、記帳士為限
(C) 以會計師、律師為限 (D) 以會計師、律師、記帳士為限
- 42 外國公司擬在中華民國境內營業者應先經認許，並於認許後幾日內向主管機關申請分公司設立登記？
(A) 十日內 (B) 十五日內 (C) 二十日內 (D) 三十日內
- 43 依照我國商業登記法的規定，商業之繼承登記，應自繼承開始後多少時間內，申請為變更登記？
(A) 15 天內 (B) 30 天內 (C) 3 個月內 (D) 6 個月內
- 44 下列有關商業登記法之規定，何者錯誤？
(A) 商業遷移於原登記機關之管轄區域以外時，應向遷入區域之主管機關申請遷址之登記
(B) 商業暫停營業一個月以上者，應於停業前申請停業之登記
(C) 停業期間，最長不得超過半年。但有正當理由，經商業所在地主管機關核准者，不在此限
(D) 已依加值型及非加值型營業稅法規定申報核備停復業者，不必再向商業登記主管機關辦理停復業登記
- 45 依據我國商業登記法之規定，商業終止營業時，應自事實發生之日起幾日內，申請歇業登記？
(A) 十日內 (B) 十五日內 (C) 二十日內 (D) 三十日內
- 46 依據我國商業登記法之規定，下列有關商業名稱之敘述，何者錯誤？
(A) 商業之名稱，得以其負責人姓名或其他名稱充之
(B) 商業之名稱，不得使用易於使人誤認為與政府機關或公益團體有關之名稱
(C) 以合夥人之姓名為商業名稱，則該合夥人退夥後，就絕對不能再使用其姓名為商業名稱
(D) 商業在同一直轄市或縣（市），不得使用與已登記之商業相同之名稱
- 47 未經設立登記而以商業名義經營業務或為其他法律行為者，商業所在地主管機關應命行為人限期辦妥登記；屆期未辦妥者，處新臺幣多少之罰鍰，並得按次連續處罰？
(A) 新臺幣一萬元以上五萬元以下 (B) 新臺幣六千元以上三萬元以下
(C) 新臺幣二千元以上一萬元以下 (D) 新臺幣一千元以上五千元以下
- 48 記帳士應本下列何項原則執行業務？
(A) 信賴原則 (B) 誠實信用原則 (C) 公正原則 (D) 獨立原則
- 49 依中華民國記帳士職業道德規範，下列敘述何者錯誤？
(A) 記帳士得允諾他人以自己名義執行業務
(B) 記帳士對其聘用之人員，應予適當之指導及監督
(C) 記帳士對外有關業務文件，必要時應親自簽名或蓋章
(D) 記帳士執行業務應恪遵記帳士法及有關法令規定
- 50 下列各項敘述何者不符合記帳士執行業務之倫理道德規範？
(A) 記帳士不得藉其業務上獲知之秘密，基於對委託人或第三者不良之企圖，而有任何不法行為
(B) 記帳士對於不能勝任之委辦事項，可以先接受，再複委託其他合格記帳士代為處理
(C) 記帳士不得以詆毀同業或其他不正當方法延攬業務
(D) 記帳士如聘雇他記帳士之現職人員，得徵詢他記帳士之意見

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。

- 1 下列有關我國競技、競賽及機會中獎獎金或給與之敘述，何者錯誤？
 - (A)樂透彩每聯（組、注）中獎獎額不超過新臺幣 2,000 元者，免予扣繳
 - (B)樂透彩每聯（組、注）中獎獎額超過新臺幣 2,000 元者，就其超過部分扣取 20%之所得稅
 - (C)政府舉辦的機會中獎之獎金，採分離課稅
 - (D)非政府舉辦之一般中獎所得須併入所得總額中，以結算申報課稅
- 2 下列關於我國綜合所得稅列舉扣除中房屋租金支出扣除之敘述，何者錯誤？
 - (A)我國境外租金支出不得扣抵
 - (B)每一申報戶每年扣除額以 12 萬元為限
 - (C)每戶適用對象為納稅義務人及其配偶與受扶養親屬
 - (D)申報有購屋借款利息扣除者，其租金支出即不得扣除
- 3 甲公司為其員工投保團體壽險（保費由營利事業負擔且以被保險員工之家屬為受益人），每人每月之保險費為新臺幣 1,800 元，下列何項敘述正確？
 - (A)該筆保險費免視為被保險員工之薪資所得
 - (B)該筆保險費須視為員工之薪資所得，惟員工可列舉保險費扣除
 - (C)該筆保險費為福利性所得，故須視為員工之薪資所得，但不可列舉扣除之
 - (D)該筆保險費應視為員工之所得，但應列於其他所得項下
- 4 我國所得稅法規定，非居住者於同一課稅年度內，在我國境內居留合計不超過多少天者，其在我國境內提供勞務，而自境外雇主取得之勞務報酬免稅？
 - (A)30 天
 - (B)60 天
 - (C)90 天
 - (D)183 天
- 5 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由其代理人出租影片之收入，應以其多少為在中華民國境內之營利事業所得額？
 - (A)全部
 - (B)二分之一
 - (C)三分之一
 - (D)四分之一
- 6 依我國所得稅法之規定，營利事業之會計年度起訖期間，原則上為每年之：
 - (A)一月一日至十二月三十一日
 - (B)七月一日至次年六月三十日
 - (C)五月一日至次年四月三十日
 - (D)四月一日至次年三月三十一日
- 7 下列信託行為中，何種情形須課徵所得稅？
 - (A)因信託行為成立，委託人與受託人間信託財產之移轉
 - (B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間信託財產之移轉
 - (C)因信託行為被解除，委託人由受託人取得之信託財產
 - (D)信託關係存續中，受託人管理信託財產所發生之收入
- 8 下列敘述何者錯誤？
 - (A)非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度提列職工退休金準備不得超過當年度已付薪資總額百分之四，並以費用列支
 - (B)營利事業全年所得額在新臺幣 20 萬元以下免徵營利事業所得稅
 - (C)營利事業之資本利息應列為盈餘分派
 - (D)營利事業所擁有之債權逾期二年經催收未有本金或利息之收取，且具催收證明者，得列為呆帳損失
- 9 試問自民國 102 年度起，依 101 年 8 月 8 日修正通過之「所得基本稅額條例」第 7 條第 1 項規定計算之基本所得額，在新臺幣多少元以下之營利事業可不適用本條例？
 - (A)50 萬元
 - (B)100 萬元
 - (C)150 萬元
 - (D)200 萬元
- 10 依所得基本稅額條例之規定，個人所得基本稅額之稅率為何？
 - (A)百分之五
 - (B)百分之十五
 - (C)百分之二十
 - (D)百分之二十五

- 11 下列關於我國兩稅合一股東獲配股利之敘述，何者錯誤？
(A)個人居住者股東應將股利總額列報為營利所得
(B)總機構在我國境內的公司股東，其所獲配之股利淨額，不計入所得額課稅
(C)個人非居住者股東，其獲配之股利含有依所得稅法第 66 條之 9 規定加徵 10% 營利事業所得稅之稅額時，不得抵繳該股利淨額之應扣繳稅款
(D)總機構在我國境內的公司股東，其獲配股利所含之可扣抵稅額不得扣抵其營利事業所得稅結算申報應納稅額
- 12 乙公司於民國 100 年度的全年課稅所得額為\$150,000，試問其 100 年度應納之營利事業所得稅稅額為：
(A)免徵營利事業所得稅 (B)\$15,000 (C)\$25,500 (D)\$27,500
- 13 購買公益彩券所中頭獎之獎金：
(A)不用課稅 (B)併入年度綜合所得課稅
(C)分離課稅，稅率為百分之十 (D)分離課稅，稅率為百分之二十
- 14 我國「營利事業所得稅查核準則」第 96 條規定，無形資產應以出價取得者為限，其中商譽最低的攤折年數為：
(A)3 年 (B)5 年 (C)10 年 (D)15 年
- 15 依我國所得稅法第 61 條規定，固定資產、遞耗資產及無形資產遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
(A)10% (B)20% (C)25% (D)30%
- 16 企業會計年度採四月制者，其每年應於何時申報暫繳營利事業所得稅？
(A)一月份 (B)五月份 (C)九月份 (D)十二月份
- 17 公司之應付股利，自股東會決議分配盈餘之日起，幾個月內尚未給付者，視同給付？
(A)三個月 (B)六個月 (C)九個月 (D)十二個月
- 18 依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存貨實際成本可採用的估價方法？
(A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)後進先出法
- 19 依所得基本稅額條例之規定，下列何者須計入個人基本所得額？
(A)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
(B)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，每一申報戶全年所得合計未超過新臺幣一百萬元之部分
(C)未計入綜合所得總額之依香港澳門關係條例第 28 條第 1 項規定免納所得稅之所得，每一申報戶全年所得合計未超過新臺幣一百萬元之部分
(D)於本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險，於死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下之部分
- 20 下列何項銷售行為，其進項稅額可以扣抵銷項稅額？
(A)有娛樂節目之餐飲店 (B)飼料之銷售
(C)非加值型營業人銷售其長期持有的固定資產 (D)貨物外銷
- 21 下列何者不須課徵營業稅？
(A)非加值型營業人將其使用多年的固定資產出售 (B)營業人將供銷售之貨品轉供自用
(C)營業人委託他人代銷貨物 (D)營業人銷售代銷貨物
- 22 營業稅法第 40 條規定，查定計算稅額之典當業及特種飲食業，其由主管稽徵機關查定其銷售額並每幾個月填發繳款書？
(A)兩者皆為每三個月填發繳款書一次
(B)兩者皆為每個月填發繳款書一次
(C)典當業為每三個月一次；特種飲食業為每個月一次
(D)典當業為每個月一次；特種飲食業為每三個月一次
- 23 下列各項貨物之進口，何者應課徵營業稅？
(A)國際運輸用之飛機 (B)肥料 (C)我國之古物 (D)黃豆及玉米
- 24 設中古車商甲公司為加值型營業人，其向小王購進中古小轎車一台，購入成本為\$300,000，試問當甲公司於嗣後出售此輛車時（出售價為\$600,000），可申報多少進項稅額用以扣抵其銷項稅額？
(A)不可申報進項稅額 (B)\$3,000 (C)\$14,286 (D)\$15,000
- 25 營業人發售現金禮券時，應於何時開立統一發票？
(A)出售禮券時 (B)禮券持有人以禮券兌付貨物時
(C)禮券持有人將之轉讓他人時 (D)無須開立發票
- 26 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額得以扣抵銷項稅額？
(A)營業人用於交際應酬之貨物 (B)營業人購入非供本業及附屬業務使用之貨物
(C)購入自用之乘人小客車 (D)營業人購入貨物捐贈政府者

- 27 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不包括在課稅範圍內？
(A)銷售貨物
(B)律師提供之訴訟上服務
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
(D)進口貨物
- 28 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)非以營利為目的之事業而有銷售貨物者仍須課徵營業稅
(B)夜總會之營業稅稅率為百分之二十五
(C)金融業之營業稅計算方式非依其銷售額計算
(D)目前銀行業本業之營業稅率為百分之五
- 29 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不適用零稅率？
(A)外銷貨物
(B)外國保險業自中華民國保險業承保之再保險
(C)銷售與國際運輸用航空器之修繕勞務
(D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物
- 30 陳先生於民國 101 年 7 月份死亡，其遺產中有一筆公告現值 300 萬元、市價 600 萬元的土地，此筆土地乃陳先生於民國 93 年 8 月份繼承而得，且當年已繳納遺產稅。試問此筆土地應計入陳先生遺產總額的數額為何？
(A)無須計入
(B)120 萬元
(C)180 萬元
(D)240 萬元
- 31 我國遺產稅或贈與稅應納稅額在多少以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，申請分期繳納？
(A)18 萬元
(B)30 萬元
(C)36 萬元
(D)50 萬元
- 32 依我國遺產及贈與稅法之規定，李先生之下列何項行為須課徵贈與稅？
(A)於四年前借 400 萬元予張先生，雙方現已言明此筆金錢無須償還
(B)今年支付其赴美唸書的小兒子 150 萬元供其學業及生活所需
(C)將其一部分仍作農業使用的農地移轉登記予其大兒子繼續耕作
(D)將其名下一棟房子的所有權移轉登記予其配偶
- 33 依我國遺產及贈與稅法之規定，遺產及贈與財產價值之計算，下列何者錯誤？
(A)土地以公告現值或評定標準價格計算
(B)車輛、船舶、航空器應以原始成本減除合理折舊之餘額為準
(C)上市、上櫃或興櫃股票依繼承開始日或贈與日之收盤價估定之
(D)未上市（櫃）且非興櫃之股票，應以繼承開始日或贈與日該公司之資產淨值估定
- 34 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者錯誤？
(A)遺贈人捐贈其死亡時已依法登記設立之教育慈善機關之財產無須計入遺產總額中
(B)繼承人已向主管稽徵機關聲明登記之文化圖書無須計入遺產總額中
(C)被繼承人自己創作之藝術品無須計入遺產總額中
(D)被繼承人職業上總價值在一百萬元以下之工具無須計入遺產總額中
- 35 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人就稽徵機關所核定之應納贈與稅額不服時，可對之提起抗告
(B)對被繼承人所支付之喪葬費用最高得從遺產總額中扣除新臺幣七十萬元
(C)遺產之財產價值應按時價計算之
(D)納稅義務人應於被繼承人死亡之日起十二個月內申報遺產稅
- 36 被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，無須併入其遺產總額中：
(A)被繼承人兄弟之配偶
(B)被繼承人之同居人
(C)被繼承人之配偶
(D)被繼承人之父母
- 37 楊先生為我國國民，其於民國 100 年 12 月 1 日過世，試問下列何項須計入其遺產總額？
(A)生前自己發明的專利權，估計約有 100 萬元之價值
(B)於民國 96 年 12 月自其父親繼承而來之土地（公告現值為 800 萬元），該繼承土地當時已繳納過遺產稅
(C)其人壽保險給付 500 萬元，受益人為其配偶
(D)於民國 99 年 10 月贈與其妹妹 100 萬元之結婚賀禮
- 38 依我國遺產及贈與稅法之規定，下列何者無須課徵贈與稅？
(A)甲將自己所有時價 300 萬元之汽車無償送給乙
(B)丙免除了丁積欠 20 年請求權時效消滅之 300 萬元借款
(C)戊將時價 3,000 萬元之房屋以 20 萬元出賣予外甥己
(D)庚向他人買下價金 800 萬元之房屋，且要求出賣人將房屋產權直接移轉登記於自己兒子辛之名下

- 39 下列關於我國遺產及贈與稅法第 17 條之敘述，何者正確？
(A)非中華民國國民死亡時仍須就其在我國境內遺產計算課徵我國遺產稅，且其亦準用各項遺產免稅額及扣除額之規定
(B)各繼承人若拋棄其繼承權，則不可減除其自身之繼承扣除額
(C)非中華民國國民死亡前在國外發生的未償之債務，確實有證明者，即可於遺產中扣除
(D)非中華民國國民為管理海外遺產所發生之海外遺囑執行及管理必要費用，確實有證明者，即可於遺產中扣除
- 40 納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，依稅捐稽徵法之規定應如何處理？
(A)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起五年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限
(B)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限
(C)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起五年內查明退還，其退還之稅款以五年內溢繳者為限
(D)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款以五年內溢繳者為限
- 41 關於稅捐稽徵法第 11 條之 1 所稱之相當擔保品，下列敘述何者錯誤？
(A)政府發行的可十足提供公務擔保的公債，按其面額計算
(B)銀行存款單摺，按存款本金額度計算
(C)純黃金可按當時金價市值十足計算
(D)經中央銀行掛牌之外幣，按八折計算
- 42 稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。而此一課徵租稅構成要件事實之認定，稅捐稽徵機關及納稅義務人各扮演何種角色？
(A)稅捐稽徵機關及納稅義務人皆須就其事實負有舉證之責任
(B)稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任；納稅義務人負有協力義務
(C)納稅義務人就其事實有舉證之責任；稅捐稽徵機關負有協力義務
(D)稅捐稽徵機關及納稅義務人皆無須就其事實負有舉證之責任
- 43 我國稅捐稽徵法規定，在我國境內居住的個人或境內的營利事業，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，個人及營利事業各在新臺幣多少以上者，該欠稅個人或營利事業負責人會被限制出境？
(A)個人在 50 萬元以上，營利事業在 100 萬元以上 (B)個人在 100 萬元以上，營利事業在 150 萬元以上
(C)個人在 100 萬元以上，營利事業在 200 萬元以上 (D)個人在 150 萬元以上，營利事業在 300 萬元以上
- 44 對於共有財產之課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)其為分別共有時，應由管理人負擔納稅之義務
(B)其為分別共有，若無管理人時，應由共有人各按其應有部分負擔納稅之義務
(C)其為共同共有且未設管理人時，應由全體共有人為納稅義務人
(D)由實際占有使用之人為納稅義務人
- 45 下列何項稅捐之徵收，不符合稅捐稽徵法第 6 條優先於一切債權及抵押權之規定？
(A)土地增值稅 (B)地價稅 (C)所得稅 (D)房屋稅
- 46 稅捐之徵收，依稅捐稽徵法之規定，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行，不再執行？
(A)三年 (B)五年 (C)七年 (D)十年
- 47 稅捐稽徵人員因調查納稅義務人之財產、所得、營業及納稅等而取得之資料，依稅捐稽徵法之規定，對下列何者應絕對保守秘密？
(A)監察機關 (B)債權人已取得民事確定判決或其他執行名義者
(C)納稅義務人所授權之代理人或辯護人 (D)民意代表
- 48 設某年所得稅繳款截止日 5 月 31 日為星期六，甲公司遲至 6 月 4 日星期三才繳納其營利事業所得稅款，試問甲公司應被加徵多少滯納金？
(A)無須被處罰滯納金 (B)須加徵 1% 滯納金 (C)須加徵 2% 滯納金 (D)須加徵 3% 滯納金
- 49 營利事業對各級政府之捐贈，在何種範圍內得列為當年度之費用或損失？
(A)以不超過收入額百分之十為限 (B)不受金額之限制
(C)以不超過收入額百分之二十為限 (D)以不超過收入額百分之五為限
- 50 納稅義務人對於稅捐稽徵機關所核定之處分如有不服時，應如何提起行政救濟？
(A)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內，向稅捐稽徵機關申請復查
(B)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之當日起三十日內，向高等法院提出行政訴訟
(C)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之當日起三十日內，向行政院提出訴願
(D)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內，向財政部提出訴願