

## ◆申論題部分

Q ① 以下為木柵公司的財務報告。

木柵公司  
資產負債表  
2005年12月31日

	2005	2004
<b>資產：</b>		
現金·····	\$ 35,410	\$ 23,040
應收帳款·····	32,180	29,400
存貨·····	73,125	61,710
長期投資·····	55,900	56,400
設備·····	175,500	145,500
累積折舊·····	<u>(33,550)</u>	<u>(31,200)</u>
資產總額·····	<u>\$338,565</u>	<u>\$284,850</u>
<b>負債：</b>		
應付帳款·····	\$ 65,000	\$ 40,380
應付所得稅·····	10,725	10,200
應付公司債·····	<u>48,750</u>	<u>66,000</u>
總負債	\$124,475	\$116,580
<b>股東權益：</b>		
普通股·····	117,000	96,000
資本公積溢價·····	13,000	9,000
保留盈餘·····	<u>84,090</u>	<u>63,270</u>
權益總額·····	<u>\$214,090</u>	<u>\$168,270</u>
負債與股東權益總額	<u>\$338,565</u>	<u>\$284,850</u>

木柵公司  
損益表  
2005年度

銷貨收入		\$240,000
銷貨成本	\$80,900	
折舊費用	29,400	
其他營業費用	48,000	
利息費用	<u>2,000</u>	<u>(160,300)</u>
稅前淨利		79,700
所得稅費用		<u>(27,650)</u>
淨利		<u>\$ 52,050</u>

木柵公司2005 年度之股利均為現金股利，並已宣告且全數發放。

試問：木柵公司 2005 年度來自營業活動之現金流量、利息保障倍數（Times interest earned）、以及股利發放率（Payout ratio）。（計算請四捨五入至小數點後二位）

A ①

(一)

營業活動之現金流量：

稅前淨利	\$ 79,700
收益費損項目	
折舊費用	29,400
利息費用	2,000
與營業活動相關之資產/負債變動數	
應收帳款增加	(2,780)
存貨增加	(11,415)
應付帳款增加	24,620
營運產生之現金	<u>121,525</u>
支付之利息	(2,000)
支付之所得稅	<u>(27,125)</u>
營業活動之淨現金流量	<u>\$ 92,400</u>

003

花蓮公司於2006年10月1日向銀行借款，並開立一張面額\$110,000，1年後到期之不付息票據，假如似之票據借款當時利率為10%，花蓮公司2006年12月31日帳上應有：

- (A) 應付票據餘額\$102,500
- (B) 應付票據餘額\$110,000
- (C) 應付票據折價\$10,000
- (D) 應付票據折價\$2,500

2006年10月1日向銀行借入款應為未來現金折現值 =  
 $\$110,000 \times 1$ 期10%的複利現值  
 $= \$110,000 \times p1, 10\% = \$100,000$

借款分錄案照總額法紀錄面額與折價會計項目如下：

2006/10/1	現金	100,000	
	應付票據折價	10,000	
	應付票據		110,000

2006年12月31日按照有效利息法攤銷折價：

1. 利息費用 = 前次付息日攤銷後成本  $\times$  原始有效利率  $\times$  流通期間

$$= \$100,000 \times 10\% \times 3/12 = \$2,500$$

2. 折價攤銷 = 利息費用 - 票面利息 =  $\$2,500 - \$0 = \$2,500$

2006/12/31	利息費用	2,500	
	應付票據折價		2,500

應付票據帳面金額變動列示如下：

	2006/10/1	折價攤銷	2006/12/31
應付票據	\$110,000	\$ -	\$110,000
應付票據折價	(10,000)	2,500	(7,500)
應付票據帳面金額	<u>\$100,000</u>	<u>\$2,500</u>	<u>\$102,500</u>

故選 (A)

【A】

004

在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？

- (A) 商品存貨
- (B) 進貨
- (C) 銷貨收入
- (D) 進貨運費

定期盤存制下，存貨帳平時僅紀錄存貨入庫相關紀錄並紀錄為進貨、進貨運費及進貨退回等會計項目，於期末盤存後，於調整分錄將期初存貨與進貨淨額調整至銷貨成本，再將期末存貨盤存金額自銷貨成本中減除。銷貨收入則於出售時隨時紀錄。

銷貨成本	XXX	
本期進貨		XXX
商品存貨（期初餘額）		XXX
商品存貨（期末餘額）	XXX	
銷貨成本		XXX

故選 (A)

【A】

## 記帳士《稅務相關法規概要》精解

試 題 正 確	題序	01~05	06~10	11~15	15~20	21~25
	答案	ACA#B	#ADAC	DCDCD	BDBAB	CDADA
試 題 正 確	題序	26~30	31~35	36~40	41~45	46~50
	答案	BDBCB	DBDCA	CABAB	A#BAB	CBCBD

## ① 正解 &gt; A

## 1. 據「所得稅法」第2條規定：

凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國來源之所得，依本法規定，課徵綜合所得稅。

非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得者，除本法另有規定外，其應納稅額，分別就源扣繳。

## 2. 根據「所得稅法」第3條規定：

凡在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。

營利事業之總機構在中華民國境內者，應就其中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅。但其來自中華民國境外之所得，已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得由納稅義務人提出所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得所在地中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之簽證後，自其全部營利事業所得結算應納稅額中扣抵。扣抵之數，不得超過因加計其國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。

營利事業之總機構在中華民國境外，而有中華民國來源所得者，應就其中華民國境內之營利事業所得，依本法規定課徵營利事業所得稅。

→在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內之個人，應就中華民國境內來源所得課徵所得稅，故選(A)。

## ⑥ 正解 > #

### 1. 103年5月16日修法前根據「所得稅法」第5條第2項規定：

綜合所得稅課稅級距及累進稅率如下：

- 一、全年綜合所得淨額在五十萬元以下者，課徵百分之五。
- 二、超過五十萬元至一百零九萬元者，課徵二萬五千元，加超過五十萬元部分之百分之十二。
- 三、超過一百零九萬元至二百十八萬元者，課徵九萬五千八百元，加超過一百零九萬元部分之百分之二十。
- 四、超過二百十八萬元至四百零九萬元者，課徵三十一萬三千八百元，加超過二百十八萬元部分之百分之三十。
- 五、超過四百零九萬元者，課徵八十八萬六千八百元，加超過四百零九萬元部分之百分之四十。

### 2. 103年5月16日修法後根據「所得稅法」第5條第2項規定：

綜合所得稅課稅級距及累進稅率如下：

- 一、全年綜合所得淨額在五十二萬元以下者，課徵百分之五。
  - 二、超過五十二萬元至一百十七萬元者，課徵二萬六千元，加超過五十二萬元部分之百分之十二。
  - 三、超過一百十七萬元至二百三十五萬元者，課徵十萬零四千元，加超過一百十七萬元部分之百分之二十。
  - 四、超過二百三十五萬元至四百四十萬元者，課徵三十四萬元，加超過二百三十五萬元部分之百分之三十。
  - 五、超過四百四十萬元者，課徵九十五萬五千元，加超過四百四十萬元部分之百分之四十。
  - 六、超過一千萬元者，課徵三百十九萬五千元，加超過一千萬元部分之百分之四十五。
3. 本題答案原為(C)，業經修法本題無解。

解答  
4

## 營業稅

**解1：**銷項稅額 =  $16,000,000 \times 5\% + 4,000,000 \times 0\% = 800,000$ 元  
得扣抵之進項稅額 =  $500,000 + 20,000 + 50,000 + 167,500 = 737,500$ 元  
如意公司當期應納營業稅款為  $800,000 - 737,500 = 62,500$ 元

**解2：**經核准採用直接扣抵法之兼營營業人：

調整稅額 = 當年度已扣抵之進項稅額 - ( 當年度進項稅額 - 當年度依法不得扣抵之進項稅額 - 當年度專供免稅營業用之貨物或勞務之進項稅額 - 當年度共同使用之貨物或勞務之進項稅額  $\times$  當年度不得扣抵比例 )

=  $20,000,000 - ( 35,000,000 - 4,000,000 - 5,000,000 - 7,000,000 \times 40\% )$   
=  $-3,200,000$ 元

所以星月公司當年度最後一期報繳營業稅時，調整稅額應留抵3,200,000元

解答  
5

## 綜合所得稅

**解1：**綜合所得總額計算如下：

	陳明堂	林麗心	陳忠義	陳克豪	合計
營利所得	520,000				520,000
執行業務所得		註三0			
薪資所得	1,500,000	1,200,000		50,000	2,750,000
利息所得	120,000	註二0			120,000
租賃所得	註一332,800				332,800
財產交易所得		420,000			420,000
競技競賽及機會獎金所得		2,000,000	註四0		2,000,000
其他所得	16,000				16,000
綜合所得總額	2,488,800	3,620,000	0	50,000	6,158,800

註一：土地  $(200,000 - 4,000) +$  房屋  $240,000 \times (1 - 43\%) = 332,800$

註二：金融債券利息0 + 證券化受益證券利息0 = 0 (分離課稅)

註三：稿費小於18萬元

註四：公益彩券中獎獎金 (分離課稅)

**解2：**全部免稅額計算如下：

$77,000 \times 6人 + 115,500 \times 1人 = 577,500$

## 綜合所得稅

**解1：**全戶薪資所得總額：1,800,000 + 600,000 = \$2,400,000

參考法令：

財政部102.09.23台財稅字第10204649661號

中小學及幼稚（兒）園教職員工及高中職以上學校軍訓教官支領各項給付徵免所得稅規定。

中小學及幼稚（兒）園教職員工支領各項給付徵免所得稅一覽表

序號	給與項目	支領依據	徵免所得稅依據
1	主管職務加給	—	按所得稅法第4條第1項第5款及本部76年10月5日台財稅第761187694號函規定，免納所得稅。
2	導師費	—	參照本部68年5月18日台財稅第33258號函規定，免納所得稅。
35	加班費性質之鐘點費（註）	<p>(一)教育部101年4月10日臺人(三)字第1010056063A號函附「中小學及幼稚（兒）園教師加班費性質鐘點費一覽表」項目</p> <p>◎詳參附件1</p> <p>(二)教育部101年11月19日臺人(二)字第1010205403號函附「中小學及幼稚（兒）園教師加班費性質鐘點費一覽表（增列）」項目</p> <p>◎詳參附件2</p> <p>(三)依「中途學校教育實施辦法」規定於夜間及假日實施之假期教學</p>	<p>一、學期中於學校下班時間執行職務支領具加班費性質之鐘點費，於每月合計不超過70小時內，依所得稅法第14條第1項第3類第2款但書規定免納所得稅。</p> <p>二、中小學及幼稚（兒）園未兼任行政職務之教師於寒暑假期間，執行各主管教育行政機關訂定相關行政規則及執行計畫所支領之鐘點費，暑假期間於每月不超過25小時，寒假期間不超過15小時之限額內，依所得稅法第14條第1項第3類第2款但書規定免納所得稅。至兼任行政職務之教師，於寒暑假上班時間支領之鐘點費，仍應按所得稅法第14條第1項第3類薪資所得規定課稅。</p>

試 題 正 確	題序	01~05	06~10	11~15	16~20	21~25
	答案	BDADB	BADDA	CD#CB	CBBC#	B#ABB
	題序	26~30	31~35	36~40	41~45	46~50
	答案	DAACD	ABACC	ACDB#	DABCB	BD#AD

### ① 正解 > B

依據「記帳士法」第27條規定：

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；受停止執行業務處分累計滿五年者，應予除名。

故選(B)

### ② 正解 > D

依據「記帳士法」第13條規定：

記帳士受委任時，得在登錄區域內，執行之業務為下列各項：

- 一、受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項。
- 二、受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請事項。
- 三、受理稅務諮詢事項。
- 四、受委任辦理商業會計事務。
- 五、其他經主管機關核可辦理與記帳及報稅事務有關之事項。

前項業務不包括受委任辦理各項稅捐之查核簽證申報及訴願、行政訴訟事項。

故選(D)

### ③ 正解 > A

參考法條：記帳士法第9條 第1項

依據「記帳士法」第9條第1項規定：



## 記帳士《記帳相關法規概要》考題

1 已充任記帳士者，依民國105年11月9日最新修正公布之記帳士法，下列何者構成撤銷或廢止其記帳士證書之法定情事？

- A 經公立醫院證明有精神病者       B 因殺人罪而判刑確定者  
 C 受破產之宣告尚未復權者       D 受本法所定除名處分

2 依記帳士法第13條，下列何者非記帳士在登錄區域內所得執行之業務？

- A 受委任辦理停業、復業登記       B 受委任辦理稅捐稽徵案件之申報  
 C 受委任辦理稅捐之訴願       D 受委任辦理商業會計事務

3 記帳士法規定，記帳士登錄後，非加入記帳士公會，不得報行業務。關於公會之相關規定，下列何者正確？

- A 記帳士申請加入記帳士公會時，公會享有裁量權，即便具有會員資格者，亦得拒絕其加入  
 B 一行政區域內開業記帳士未滿30人者，只能選擇加入鄰近區域之記帳士公會，不得聯合組織之  
 C 各級記帳士公會理事、監事任期均為4年  
 D 在人口較多的區域內，得報經主管機關核准，增設第二個同級之記帳士公會，以服務社會大眾

4 甲記帳士受申誡處分3次，依法應另受停止執行業務之處分。此時，對甲記帳士所為之停止執行業務處分，最低之期間為何？

- A 1個月以上       B 2個月以上       C 3個月以上       D 5個月以上

5 記帳士應付懲戒者，由記帳士懲戒委員會處理之。依「記帳士懲戒委員會與懲戒覆審委員會組織及審議規則」之規定，記帳士懲戒委員會置委員9人，其中，記帳士代表應有幾人？

- A 未規定應有記帳士代表       B 1人       C 2人       D 3人

錄。但主管機關認為必要時，得拒絕抄閱或限制其抄閱範圍。公司左列登記事項，主管機關應予公開，任何人得向主管機關申請查閱或抄錄：

- 一、公司名稱。
- 二、所營事業。
- 三、公司所在地。
- 四、執行業務或代表公司之股東。
- 五、董事、監察人姓名及持股。
- 六、經理人姓名。
- 七、資本總額或實收資本額。
- 八、公司章程。

前項第一款至第七款，任何人得至主管機關之資訊網站查閱。

故選(C)。

#### 45 正解 ▶ A

依據「記帳士職業倫理道德規範」(行為準則)

記帳士應遵守下列原則：

- 一、誠正：記帳士之誠正樹立了他人之信任，因而提供對其判斷寄予信賴之基礎。
- 二、務實：記帳士於蒐集、評估及溝通有關受任人委任工作之資訊時，應表現最高度之專業務實性。記帳士對所有攸關情況之評估應力求平衡，在作成判斷時不受個人利益或他人之不當影響。
- 三、保密：記帳士應尊重其所獲得資訊之價值及所有權，非經適當授權不得揭露此等資訊，但有法律或專業義務應予揭露者不在此限。
- 四、適任：記帳士於提供委任人服務時，應能運用所需之知識、技能及經驗。

故選(A)。