

【1】18.為避免營利事業保留盈餘不予分配，所得稅法規定，自八十七年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵營利事業所得稅。其加徵之稅率為：

- ① 10% ② 15% ③ 20% ④ 25%

【2】19.欣欣公司總機構在臺灣，日本及美國各有分支機構，104 年度相關所得資料如下，欣欣公司 104 年度應納稅額為若干？

- ① 16 萬
② 17 萬
③ 25 萬
④ 51 萬

	臺灣所得	日本所得	美國所得
課稅所得額	1,000,000	1,800,000	1,200,000
已納稅額	-	300,000	220,000

【4】20.下列何者並非加值型及非加值型營業稅法明文規定之應稅事實？

- ①銷售貨物 ②銷售勞務
③進口貨物 ④進口勞務

【4】21.下列何者並非我國加值型及非加值型營業稅法上所稱之「營業人」？

- ①外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所
②非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者
③以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業
④各級政府組織未從事銷售活動者

【4】22.依現行加值型及非加值型營業稅法規定，有關零稅率之規定，下列敘述何者正確？

- ①零稅率和免稅皆屬於加值型及非加值型營業稅法第 8 條所規範免徵營業稅的範圍
②零稅率和免稅的進項稅額皆不得扣抵
③稻米、麵粉之銷售為零稅率
④零稅率的進項稅額得扣抵，因外銷適用零稅率而溢付之稅款不必留抵，可申請退稅

【4】23.甲公司於 X5 年 12 月 31 日與乙公司達成帳面金額為\$1,000,000 之債務清償協議，該日支付現金\$400,000，以及 10,000 股甲公司普通股以清償該債務。若甲公司係以日前按每股\$50 所買回之 10,000 股庫藏股轉予乙公司，該日甲公司普通股每股市價為\$48，則此債務清償對甲公司 X5 年淨利及權益之影響分別為何？（不考慮所得稅之影響）

- ①無影響；增加\$600,000 ②增加\$80,000；增加\$480,000
③增加\$100,000；增加\$480,000 ④增加\$120,000；增加\$600,000

【2】24.甲公司於 X5 年初購入一設備，成本為\$1,000,000，估計耐用年限 8 年，無殘值，採直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。X6 年底該設備進行重估價時之公允價值為\$900,000，估計耐用年限及殘值不變，且甲公司選擇於使用該設備時，逐步將重估增值轉列保留盈餘。X8 年底因新設備推出，甲公司評估該設備產生減損跡象，估計其可回收金額為\$400,000，則 X8 年底甲公司應認列於損益之減損損失金額為何？

- ① \$0 ② \$100,000 ③ \$150,000 ④ \$200,000

【4】25.甲公司設備採直線法提列折舊，報稅時則採用加速折舊法。X5 年底因設備之暫時性差異，按預期迴轉稅率 25%，已認列遞延所得稅負債\$100,000。若 X6 年該設備之暫時性差異減少\$150,000，且預期迴轉稅率亦已立法調降為 20%，則該項設備之暫時性差異於 X6 年度應認列之遞延所得稅為何？

- ①遞延所得稅費用\$37,500 ②遞延所得稅費用\$50,000
③遞延所得稅利益\$37,500 ④遞延所得稅利益\$50,000

【4】26.乙公司 X5 年底部分財務資料如下：資產總額\$3,000,000，負債比率 30%，負債平均利率為 10%，權益報酬率為 12%，所得稅率 40%。若 X5 年期初與期末之資產總額與權益總額均相同，則 X5 年度利息保障倍數為何？

- ① 2.8 ② 3.8 ③ 4.67 ④ 5.67

【2】27.甲公司負債比率為 40%，普通股權益報酬率為 15%，若總資產報酬率為 12%，則該公司財務槓桿指數為：

- ① 0.8 ② 1.25 ③ 2.083 ④ 3.125

【2】28.甲公司 X6 年底流動資產總額為\$5,000,000，包括現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及存貨四項資產，其中現金及透過損益按公允價值衡量之金融資產合計為\$2,400,000。若流動比率為 2.5，速動比率為 1.5，應收帳款週轉率為 4 次，且 X6 年度銷貨淨額為\$2,800,000，則 X6 年初應收帳款餘額為何？

- ① \$600,000 ② \$800,000 ③ \$1,750,000 ④ \$2,800,000

【3】29.甲公司 X1 年度營業活動淨現金流入量為\$480,000，其中含所得稅支付數\$50,000，若該公司將利息支付數\$40,000 分類為籌資活動之現金流量，則 X1 年現金利息保障倍數為：

- ① 12 倍 ② 13 倍 ③ 13.25 倍 ④ 14.25 倍

【1】30.甲公司原流動比率為 2，速動比率為 1.5，於出售一批售價為\$300,000，銷貨毛利率為 40%之商品後，速動比率變為 1.8，則商品出售後流動比率應為何？

- ① 2.12 ② 2.30 ③ 2.40 ④ 2.52

貳、非選擇題二大題（每大題 20 分）

第一題：

甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，X5 年底確定福利義務現值為\$900,000，計畫資產之公允價值為\$600,000。精算師於 X6 年底調整精算假設，估計 X6 年底確定福利義務現值為\$1,050,000，其他相關之資料如下：

當期服務成本	\$130,000
折現率	10%
計畫資產之實際報酬率	8%
提撥計畫資產	180,000
支付退休金	250,000

假設提撥退休基金、支付退休金與計畫資產產生實際報酬均於年底發生。

試作：

（一）計算 X6 年度確定福利義務之精算損益。【5 分】

（二）作 X6 年度有關該確定福利制退休計畫之分錄。【7 分】

（三）與該確定福利制退休計畫相關之資產與負債應如何於 X6 年 12 月 31 日資產負債表中列報？【8 分】

第二題：

（一）依我國所得稅法之規定，營利事業出售符合房地合一課稅之房地，應如何計算課稅所得？【4 分】

請依照營利事業總機構在境內與境外，分別敘述應如何申報？其稅率為何？【10 分】

（二）若總機構在境外之營利事業透過交易境外公司股權，達到間接轉讓我國房地產之目的，以規避房地合一課稅，請問我國現行防弊條款為何？【6 分】