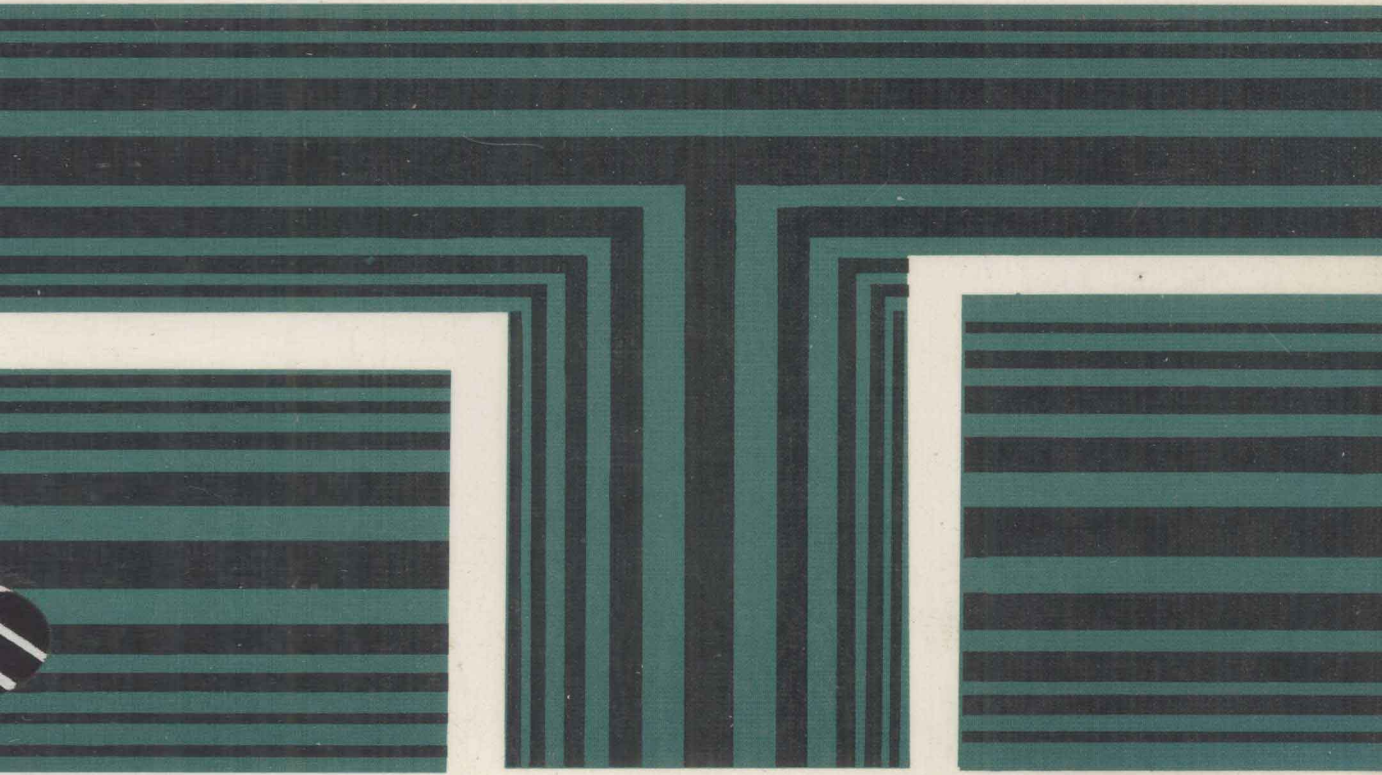


稅務及會計實務問答666題

現代企業管理實務選書18

劉祖清 著



現代企業經營管理公司選書

稅務及會計實務問答666題

現代企業管理實務選書18

劉祖清 著



現代企業經營管理公司選書

稅務及會計實務問答 666題

版權所有
翻印必究

實價新臺幣 210 元

著 作 人：劉 祖 清

發 行 人：紀 經 紹

發 行 所：現代企業經營管理公司附設出版部

臺北市永康街十七巷二十號 現代大樓

電話總機：321—5646

郵 政 劃 撥 帳 戶 5869 號

印 刷 所：世 偉 打 字 印 刷 有 限 公 司

中華民國六十四年四月初版

中華民國六十九年正月再版

凡 例

1 本書目錄中之語句，係照問題題意簡略敘明，與各問題之內容，以盡量保持問題人之原始卓見為原則，因此結構稍有不同，至解答以力求切合實情為本。

2 本書共分六編計 666題

第一編 營利事業所得稅及會計 416題

第二編 營業稅與印花稅（包括加值稅）116題

第三編 貨物稅及關稅（包括外銷沖退稅）36題

第四編 財產稅（包括遺產及贈與稅）26題

第五編 綜合所得稅（包括各項所得扣繳）56題

第六編 其他（包括機會稅等）16題

故可知其遍及各界日常有關稅務及會計問題。

3 本書解答盡量傾向於實用，適切引敘有關法令規定，故不重視虛浮文意之敘述。

4 由於本書全部問題均出自各界富有經驗及卓見人士，深信定能滿足讀者之慾望與所需，必為既有稅務及會計實際經驗，與飽學之士所樂用，對初次就業學者瞭解實況之助益亦大。

最後懇請 各界先進多所賜正，無任感荷！

際茲修訂付梓之前，用誌數言。

作 者 謹 識
六十八年十月

目 錄

第一編 營利事業所得稅及會計

1—001	美容師業務講習會之交通費，可否以旅費列支？	1
1—002	業務顧問按月支薪，可否算是公司職員？	1
1—003	年節發獎金如何列帳？	1
1—004	員工旅行費及模彩應記何科目？	1
1—005	購進機器應自何時起提折舊？	1
1—006	貿易商收入之分野為何？	1
1—007	職員出差之交通工具燃料費如何列帳？	1
1—008	修正法令規定員工伙食費支付限制，應加修正！	2
1—009	外來發票抬頭錯誤，如何處理？	2
1—010	生產事業所得稅應如何計算？	2
1—011	生產事業增資擴展課稅稅率如何適用？	2
1—012	外幣債務兌換損失準備如何提列？	2
1—013	進貨收據列帳疑義。	3
1—014	勞務支出列何科目？	3
1—015	職員國外考察旅費憑證應具何種條件？	3
1—016	公司無條件使用股東土地是否可以？	3
1—017	動力費收據遺失如何處理？	3
1—018	交際費過多應如何處理？	3
1—019	增資期間所支付與增資無關之費用，應如何列帳？	3
1—020	所得稅如何申請延期申報？	4
1—021	利用物料製成用品，如何記帳？	4
1—022	期末存貨估價有差異時如何處理？	4
1—023	財產目錄遺失如何提列折舊？	4
1—024	外國人以機器投資如何記帳？	4
1—025	進貨發票僅記載一批如何處理？	5
1—026	收據未蓋章如何處理？	5
1—027	房客欠稅及水電費可代支付列帳？	5
1—028	新機器開始提折舊期日如何確定？	5
1—029	年底購入機器應否列入財產目錄？	5
1—030	進貨清單與帳載不符，如何處理？	5
1—031	年年虧損如何處理？	5
1—032	中途設帳，所得稅如何課徵？	6
1—033	生產事業增資發行股票，應否扣繳稅款？	6
1—034	股東新領得無償配股之所得稅如何課征？	6

1—035	災害後如何查得災前資料辦理扣繳	6
1—036	退稅應如何列報？	7
1—037	虧損累計超過資本，如何處理？	7
1—038	查帳結果，不予調整入帳，是否可以？	7
1—039	支付國外經銷商佣金憑證，應具何種條件？	7
1—040	房屋圍牆如何列帳？	7
1—041	接受贈與財產如何記帳？	7
1—042	經確定之所得稅案件，五年內仍應補徵竟何所指？	8
1—043	新創設之廠商，可否申請填用藍色申報書？	8
1—044	現金與利息支出之關聯性如何？	8
1—045	法定公債漏提如何處理？	8
1—046	固定資產金額大，是否合理？	8
1—047	納稅額超過未分配盈餘累計餘額如何處理？	8
1—048	六十二年度開工之生產事業課稅問題。	8
1—049	出售土地帳載不符，如何處理？	9
1—050	應否請會計師查帳簽證申報所得稅？	9
1—051	委託他廠加工後之混紡紗，應如何列帳？	9
1—052	針織業製伸縮尼龍絲損耗率如何？	9
1—053	發票存根遺失，將受何種處分？	9
1—054	生產事業營利所得稅率問題。	9
1—055	前後年度折舊額可否多或少提？	10
1—056	房屋經使用若干年擴充增加，如何提列折舊？	10
1—057	建築物使用至耐用年數將屆滿時，其新擴建部份，如何處理？	10
1—058	私人借入款供公司應用，其利息如何支付。	10
1—059	分期購置建築物，應如何記帳？	10
1—060	舊公司所列之員工退休金準備，可否併同各項資產及負債轉由 新公司列帳？	10
1—061	折舊是否應依法竟採「逐項法」處理？	11
1—062	福利委員會如何設帳？	11
1—063	固定資產殘餘價值，於資產仍可應用時，是否繼續折舊？	11
1—064	資產重估有何好處？	11
1—065	公司自盈餘內提一部份購物贈與員工應否辦理扣繳？	11
1—066	銷出後產品之維護費用，如何列帳？	12
1—067	原料出售之成本，應如何計算？	12
1—068	未完工之建築物，應於何時轉帳？	12
1—069	紡紗部門及織布部門對產品單位如何確定？	12
1—070	佣金支付扣繳率若干？	12
1—071	現金不够支付，可以暫收款支付嗎？	13
1—072	獨資組織負責人變動應如何辦理？	13

1—073	碼頭工人工資如何處理？	13
1—074	查帳剔除數應否於帳上調整？	13
1—075	購舊車取得收據可否列帳？	13
1—076	外銷產品品質不佳轉銷他國之差額如何記帳？	13
1—077	折舊年限過長，縮短是否可以？	14
1—078	多提折舊額如何調整？	14
1—079	交通車油費修理費等如何列帳？	14
1—080	董事長經營他項營業應否記帳？	14
1—081	顧客短付價款如何處理？	14
1—082	退回之成品折價賣出，成本如何計算？	14
1—083	接稅捐機關通知補稅，並答辯如何處理？	14
1—084	帳列虧損查帳結果有盈餘，如何調整？	15
1—085	未分配盈餘如何沖帳？	15
1—086	未分配盈餘超過實收資本25%時，應否辦理增資？	15
1—087	超耗原料金額，如何沖帳？	15
1—088	機器成本應予何時轉入資產帳戶？	15
1—089	製造廠應否採用成本會計制度否？應設置那些帳簿？	16
1—090	查帳調整之金額如何處理？	16
1—091	竊盜損失如何處理？	16
1—092	生產事業究採五年免稅抑採加速折舊較為有利？	16
1—093	災害以後之固定資產，仍供使用可否提折舊？	17
1—094	預付租金應如何扣繳？	17
1—095	購入機器分期付款，所支利息如何記帳？	17
1—096	供員工飲牛奶之支出，如何記帳？	17
1—097	機器僅剩殘餘價值，經改良後可否繼續提折舊？	17
1—098	員工月薪，延期入帳，如何處理？	18
1—099	租金支出，收款人不給收據如何處理？	18
1—100	出售進貨包裝用物，可否全數轉為福利金？	18
1—101	現金有貸差如何處理？	18
1—102	本公司規定按月編報各項報表，請問非實物帳戶應否全部結轉？	18
1—103	退夥資本主將資本一部份送與未退夥之資本主，應如何記帳？	19
1—104	延遲取得進貨憑證是否可以列帳？	19
1—105	籌備期間購入機器借款利息，應如何處理？	19
1—106	股東捐贈與其他收入有何不同？	19
1—107	職工退休金準備限額如何？	19
1—108	呆帳發生證明應如何取得？	19
1—109	不可回爐之壞品，應否向稽徵機關報備？	20
1—110	購供臨時儲存產品之木箱，如何記帳？	20

1—111	五年免稅機器全新，何謂「全新」？	20
1—112	進口機器部份全新，可申請免稅？	20
1—113	廠長薪金，記入何項成本？	20
1—114	委託他廠加工費，可否列為直接人工？	20
1—115	以往提列法定公積，可否用以抵補以後年度虧損？	20
1—116	國內無居所之僑胞應得之盈餘扣繳如何決定？	21
1—117	公司自編生產附加價值表，貨物稅應否剔除？	21
1—118	預繳外匯如何記帳？	21
1—119	公司與工廠間帳項如何聯繫？	21
1—120	補送已出資機器之零件應如何處理？	21
1—121	進口機器報關費憑證遲來如何處理？	21
1—122	因故延期設立子公司，其（子公司）執照致註銷如何處理？	22
1—123	進口原料短少，如何向保險公司索賠？	22
1—124	五年免稅，是否以採用藍色申報為要件？	22
1—125	向稽徵機關申請免稅之手續如何？	22
1—126	員工薪津直接存入各人員銀行帳戶之取據方式如何？	22
1—127	修繕費被核定轉為資本支出，如何處理？	22
1—128	查核準則規定債權逾二年未收取本息其「逾二年」意何所指？	23
1—129	壞帳取得法院執行無效之債權憑證，是否可視為收到之證明？	23
1—130	生產事業之在製品，可否僅設統制帳戶？	23
1—131	非固定及固定薪資混報扣繳記帳如何處理？	23
1—132	銀行存款利息，扣繳之所得稅如何記帳？	23
1—133	申報及核定所得額不同，如何記帳？	24
1—134	股東往來可否以暫收款處理？	24
1—135	公司將他公司各項資產全部總價購入如何列帳？	24
1—136	帳簿應自何日起記帳？	24
1—137	短收外匯收入價額，如何處理？	24
1—138	以美金購入機器發生兌換損失如何處理？	25
1—139	存貨盤損如何處理？	25
1—140	清算期了仍有應收帳款未收到，如何處理？	25
1—141	設於他縣市之倉庫，應設置現金簿？	25
1—142	會計師查帳簽證費予以估計分月列計，應否扣繳？	25
1—143	職工用自有機車，其費用如何列帳？	25
1—144	經理以自有電話向遠途顧客聯繫之電話費如何處理？	25
1—145	籌備期中支付會計師律師公費如何記帳？	25
1—146	已停業之商號，須否辦年度結算申報？	25
1—147	上年漏記之費用，本年可補記嗎？	26
1—148	營業所應否與總公司合併申報所得稅？	26

1—149	外銷交際費如何列計？	26
1—150	國外佣金支付憑證疑義。	26
1—151	籌備期中之營業行為如何處理？	26
1—152	出售品質差之原料，發生相互計算問題，如何記帳？	26
1—153	購物供員工模彩，應以何科目列帳？	28
1—154	給員工遊覽費用可以職工福利列帳？	28
1—155	進口原料之銀行墊款利息，事後如何記帳？	28
1—156	免稅期間應否辦理預估及因短估所得額受加徵短估金之限制？	28
1—157	自員工薪資項下扣下之福利金發還與員工時何以須收據？	29
1—158	公司自員工薪資內扣下請假日數給與，是否可以？	29
1—159	免稅期間之應稅或免稅盈餘均可沖抵虧損？	29
1—160	辦公廳改裝費，如何列帳？	29
1—161	向同業借用原料，返還時如何處理？	29
1—162	支付國外佣金或權利金是否應辦扣繳？	30
1—163	國外携回小項材料，可否記帳？	30
1—164	籌備期間之薪資津貼及租金支出，可列為開辦費？	30
1—165	勞務費支出扣繳未辦，如何補辦？	30
1—166	貨車牌照稅及燃料列帳問題。	30
1—167	資遣費與退職金如何分辨？	30
1—168	增資之證明應以何者為準？	30
1—169	伙食費支付是否需編造名單？	31
1—170	代理商代支賠償金應否記帳？	31
1—171	委託貿易商代進口非其登記經營業務之機器設備，如何處理？	31
1—172	原料可否售與同業使用？	31
1—173	以股東財產向銀行洽借抵押借款如何處理？	31
1—174	福利社運用福利基金應否課稅？	31
1—175	股東配偶名義借入款項，以收入押金抵還，是否可以？	32
1—176	承讓林班標得權利如何記帳？	32
1—177	經理人員借款出差國外，無取得原始憑證報銷，如何處理？	32
1—178	在製品損壞太多，稅務人員以數量太多，不予點驗如何處理？	32
1—179	資本額一億元以上之營利事業，其結算申報應否請會計師簽證？	32
1—180	廣告佣金退回數，如何記帳？	33
1—181	補習班應申報繳納何種稅捐？	33
1—182	製造業原料耗用標準如何適用？	33
1—183	進貨因限價，致實支與憑證所列數不符，如何處理？	33
1—184	國外機關所提供之技術服務，其所得稅可免徵否？	34
1—185	福利社購入生財器具如何記帳？	34
1—186	未分配盈餘增加及預扣所得稅，各種情形應如何適應？	34

1—187	有關銷貨記錄與事實不同時如何更正？	34
1—188	買受人要求改變銷貨對象，應如何處理？	35
1—189	銷貨收支票，可以現金列帳嗎？	35
1—190	向農、漁民進貨與向未依法辦理設立登記之營業人進貨有何不同？	35
1—191	員工退休金準備提列比率可提高嗎？	35
1—192	會計事項記帳期限解釋。	35
1—193	無法續用以生產之機器，可以「加速折舊」嗎？	36
1—194	開業四年，始符申請免稅五年之條件，是否仍可申請？	36
1—195	免稅期間有非免稅收入應稅所得額如何計算？	36
1—196	存貨採移動平均法計算成本，但有誤差如何補救？	36
1—197	未完工程應計利息如何處理？	36
1—198	經開工二年後之工廠，仍可以申請免稅五年嗎？	37
1—199	免稅五年之獎勵標準由何機關決定？	37
1—200	申請免稅五年手續如何辦理？	37
1—201	免稅五年內所有之未分配盈餘，發放一部份與股東應否納稅？	37
1—202	合於獎勵投資條例第十一條之生產事業，未分配盈餘需否扣繳稅款？	37
1—203	佣金支出稅務法令有無限制支出標準規定？	38
1—204	動力線路補助費等可列為資本支出嗎？	38
1—205	經核准使用藍色申報書之企業，可免辦預估暫繳嗎？	38
1—206	限制帳簿應於會計事項發生後一個月記載，係何規定？	38
1—207	查帳剔除取得合法普通收據之進貨，是否合理？	38
1—208	公司盈餘轉增資，應否扣所得稅？	38
1—209	積存廢品甚多，應如何處理？	38
1—210	違反稅法之罰鍰，可否記帳？	39
1—211	五年免稅未辦妥前，機器已開始生產，可以免稅嗎？	39
1—212	開辦費未分科目記帳，事後無法從傳票上分辨，如何辦理？	39
1—213	租約五年，開辦期中之租金支出，可按十年分攤嗎？	39
1—214	來料加工，以料抵工繳收入，如何記帳？	39
1—215	送電視機與有關人員如何列帳？	39
1—216	會計如何發揮最大效用？	40
1—217	稅法規定有關會計制度方面若何？	40
1—218	董事長的房屋租與公司，租金有限制否？	40
1—219	董事長眷屬之壽險可列帳否？	40
1—220	營利事業所得稅之性質為何？	40
1—221	外幣債務兌換損失準備，何時提列？	40
1—222	機器耐用年數已滿，而折舊額未提足，如何處理？	41
1—223	員工借支逾一年未扣完，是否應加收利息？	41
1—224	家庭工業之銷貨，是否可按買賣例處理？	41

1—225	壞帳準備提列標準應高應低，方始有利？	41
1—226	支票若遭退票其結果如何？	41
1—227	新設工廠需否辦理登記？	41
1—228	股東地址不明，扣繳資料無法送達如何處理？	42
1—229	兩平點可自資產負債表列資料求得嗎？	42
1—230	查帳調整增加之未分配盈餘，應如何處理？	42
1—231	被剔除之交際費如何調整？	42
1—232	按資本額提列福利金，超提部份如何處理？	42
1—233	查帳剔除或調整之數，於公司虧損年度應否自行調整？	43
1—234	國外購入機器，被人調包變成壞機器，獲得補償如何入帳？	43
1—235	銷貨交際費應分內銷及外銷記帳否？	43
1—236	財政部解釋之「遠期支票」，所謂「遠期」何所指？	43
1—237	銷貨折讓以何為據？	44
1—238	勞保費可否列為工資？	44
1—239	支付員工喜慶婚喪，以何為據？	44
1—240	公司組織可否採用現金收付基礎否？	44
1—241	未分配盈餘超過實收資本四分之一以上，一定會強制分配否？	44
1—242	已預扣稅款於盈餘分配時，如何抵繳？	45
1—243	營利事業所得稅稅率與資本有關否？	45
1—244	各種稅目之沖退稅過程與會計處理程序請加敘述。	45
1—245	生產單位如何控制成本，方始有效？	45
1—246	會計員如何控制原料、物料之進、耗、存數量及成本？	45
1—247	公司暫借款與應付帳款高於自有資本三倍以上，是否正常？	45
1—248	分批及分步成本會計制度之大概情形各如何？	46
1—249	舊機器全部廢棄，購入新機器代替，可否獲得免稅五年？	46
1—250	直接人工為固定成本或變動成本？	46
1—251	進口貨物損失，船公司僅負擔半數，其餘損失數應如何處理？	46
1—252	員工上年應領獎金以應付費用列帳，本年支付，為何查帳剔除？	46
1—253	職員出差考察業務，雖無實效，可否支付費用？	46
1—254	技術的投資，如何列帳？	47
1—255	公司存款可借與他人否？	47
1—256	公司帳簿使用有無限制？	47
1—257	存貨短少，如何處理？	47
1—258	鉅額壞帳如何處理？	47
1—259	鐵屑收入作員工福利如何記帳？	47
1—260	現金支票被盜領應如何處理？	48
1—261	年終獎金有限額否？	48
1—262	負債收入與收益收入如何區分？	48

1—263	本期損益爲實帳戶或虛帳戶？	48
1—264	商譽如何產生？	48
1—265	損益借差如何轉帳沖銷？	49
1—266	已照帳列分配盈餘，查帳增加數，本年度應否補辦？	49
1—267	分公司應以其本單位或總公司名義與他人簽訂合約？	49
1—268	可以申請書面查帳核定所得額嗎？	49
1—269	進口原料之附加成本，可以製造費用列帳？	49
1—270	固定資產總額超過資本總額，是否須辦增資？	50
1—271	企業需設置零用金制度否？	50
1—272	公司之分支機構，以一般商店或分公司形態設置較妥？	50
1—273	帳列未分配盈餘有何限制？	50
1—274	籌備處應否辦理營業登記？	50
1—275	修理租用廠房之費用如何處理？	51
1—276	存貨盤存制之採用，有何利弊？	51
1—277	生財器具已陳舊，尚未提足折舊，可更新否？	51
1—278	公司經營二項不同但相關之業務，是否適法（按均依法登記）？	51
1—279	接獲繕寫或計算錯誤之所得稅核定單應如何處理？	52
1—280	租用房屋之水電費收據抬頭不符，如何處理？	52
1—281	自盈餘內提列所得稅繳納準備是否應辦扣繳？	52
1—282	不能於三月底前辦理上年度所得稅結算申報時，應如何補救？	53
1—283	爲預防將發生之費用無法由支付月份負擔，予以按月估列是否可行？	53
1—284	應付帳款，債權人不來領取，如何處理？	53
1—285	營利事業所得稅申報書自行調整欄如何填寫？	53
1—286	營利事業所得稅申報書毛利率之數字何所指？	53
1—287	本期虧損是否填於申報書表上其他事項欄？	53
1—288	預扣未分配盈餘所得稅應如何記帳？	53
1—289	預收貨款應按銷貨實數沖帳？	54
1—290	福利社應辦營業登記嗎？	54
1—291	機器盤盈如何處理？	54
1—292	合作或間接外銷發票開立及記帳方式如何？	54
1—293	買賣業購固定資產金額超過股本是否合法？	54
1—294	查帳剔除之數不沖帳可以嗎？	54
1—295	加班費及誤餐費如何扣繳及記帳？	55
1—296	資產負債金額年年增大，記帳困難，有無簡化辦法？	55
1—297	可否先行報備，延期將進貨入帳？	55
1—298	自購材料託人建築房屋應如何記帳？	55
1—299	免稅與退稅有何差別？	55
1—300	被剔除之數應如何調整始能符合實情？	55

1—301	原料耗用核定單位與實情不符如何解決？	56
1—302	盈餘可否抵扣以往年度之帳列虧損？	56
1—303	開辦費應按幾年分攤，方稱妥當？	56
1—304	資產重估增值準備，是否爲備以抵補虧損之用？	57
1—305	公司轉投資有何法令限制？	57
1—306	員工服裝費應如何列帳？	57
1—307	股東往來可否以暫收款入帳？	57
1—308	廠地向臺灣土地開發公司購買，迄無法取得登記證，應如何處理？	57
1—309	自製產品轉作資產使用，如何記帳？	58
1—310	領回自辦職訓之職訓金，應如何列帳？	58
1—311	國外購入零件供修理機器之用，可以物料處理？	58
1—312	廠前大路支付費用，如何列帳？	58
1—313	產品花模應按幾年折舊？	58
1—314	應收帳款本息無法收到，應經幾年方得列爲壞帳損失？	58
1—315	暫行停工之機器，可否繼續提列折舊？	58
1—316	機器大修費用應列爲資本支出嗎？	59
1—317	分期付款購入機器，所支利息及兌換損失如何列帳？	59
1—318	無原始憑證，可否記帳？	59
1—319	員工簽名收取薪津是否可以？	59
1—320	合作外銷折讓太多是否會剔除？	59
1—321	外銷費用可由貿易商出證明列支嗎？	59
1—322	公用事業欲與民股合營，其公有財產移轉產權，應否納稅？	59
1—323	機器設備，可否逕行加速折舊？	60
1—324	營利事業出售土地之盈餘，應否繳納營利事業所得稅？	60
1—325	土地漲價倍數甚高，其重估增值準備應如何列帳？	60
1—326	查帳核定將收益支出轉列爲資本支出，企業有何損失？	60
1—327	資產重估價增值準備，可以不轉爲增資嗎？	60
1—328	應付保險費被列爲資本支出，如何補救？	60
1—329	資產盤損，應向稽徵機關報備否？	61
1—330	國外經銷商扣下佣金寄給帳單，可否列帳？	61
1—331	因購棉花發生兌換損失如何記帳？	61
1—332	「其他支出」與「其他損失」有何區別？	61
1—333	商標權之出售是否應繳營業稅？	61
1—334	經銷商延期繳回貨款之利息，如何列帳？	61
1—335	退稅如何列爲其他收入？	61
1—336	溢付款項，無法收回如何處理？	62
1—337	職員以自有股票，代公司抵償貨款，應如何記帳？	62
1—338	借用他廠原料，如何入帳？	62

1—339	代加工之下脚，應如何入帳？	62
1—340	轉投資無收回希望，如何銷帳？	62
1—341	不設現金帳對綜合所得內之營利所得有無影響？	63
1—342	請解釋「或有負債」與「估計負債」。	63
1—343	新公司應如何處理舊公司之老帳？	63
1—344	「成本控制」與「成本分析」，應注意如何列帳？	63
1—345	會計制度應如何設置？	63
1—346	何謂純資產？	64
1—347	捐贈與法人，營利事業所得稅結算申報查核準則第79條規定「團體決議」究何所指？	64
1—348	不設銀行往來帳戶，是否可以？	64
1—349	其他收入數額大，如何補救？	64
1—350	股東往來科目現行法令有何限制？	64
1—351	銀行往來科目有何限制？	64
1—352	出口港區內搬運工資被剔除，如何補救？	64
1—353	可否自月試算表中看出購貨憑證情形？	64
1—354	股東之房屋，法院有資料證明為公司所有，應如何處理？	64
1—355	代國外廠商銷貨與美軍，收得佣金外匯可否視同勞務輸出？	64
1—356	支付國外廠商之技術報酬金應否課稅？法令規定不一，如何適從？	65
1—357	附加價值與純益兩者在運用方面有何不同？	65
1—358	如何達到繳納應繳之稅額目的？	65
1—359	實際純益率較規定同業利潤率高，應否辦理結算申報？	65
1—360	無憑據之前公司應收款，可否列為壞帳損失？	65
1—361	總分公司間帳項應如何處理？	65
1—362	帳載有虧損餘額，應否提公積金？	66
1—363	承包工程跨過年度，如何計算損益？	66
1—364	以禮券證明單作為交際費之憑證，合乎規定否？	66
1—365	小店戶欲於年度中設帳，辦理簡易申報，有何方法？	66
1—366	股東往來大過資本額三倍，是否可以？	66
1—367	企業與實業有何差別？	66
1—368	存貨成本計算採用方法之優劣如何？	66
1—369	領料單整理，及料帳記載原則，如何方屬妥當？	66
1—370	報紙、什誌費應以何科目記帳？	67
1—371	銀行放款所需公司資料，與稅捐機關所需資料有何不同？	67
1—372	固定資產報廢之證明為何？	67
1—373	存貨成本計算方法，是否可以多種混合應用？	67
1—374	樣品贈送應否開立統一發票？	67
1—375	遲開發票達十天以上，是否可行？	67
1—376	以現金帳戶統制銀行存款，是否合理？	68

1—377	向銀行借款，要怎樣的報表方始有效？	68
1—378	購入物品贈送顧客，應取得何種憑據？	68
1—379	銷貨退回以何為據？	68
1—380	支付外國廠商之設計費，是否辦理扣繳？	68
1—381	可否自布疋銷價內減除代織工繳費及列為免稅收入額？	68
1—382	銷貨商以影本代替發票正本是否可以？	69
1—383	退回稅捐帳項處理方式該有二種？	69
1—384	紡織業之包裝費，宜以何科目列帳？	69
1—385	工廠用各項費用可列為製造費用否？	69
1—386	小店戶收據，何以規定要註明統一編號？	69
1—387	有否為逃所得稅遭判刑之事例？	69
1—388	免稅額計算公式若何？	69
1—389	資產盤盈應否向稽徵機關報備？	69
1—390	動力設備配電線應列記入何科目較為恰當？	70
1—391	借款購料之利息如何列帳？	70
1—392	生產業以未分配盈餘增資發股票，免予繳納所得稅，其已扣繳部份，如何補救？	70
1—393	經盤損之商品，久留倉棧，數量大保管難，如何補救？	70
1—394	依法核定毛利額，其費用可否按實查核？	71
1—395	59年或60年盈餘已預扣所得稅，可否抵繳61年度應扣稅款？	71
1—396	贈送客戶之電視機如何列帳？	71
1—397	62年間購入機器應自何時提列折舊？	71
1—398	房屋押金應否依率計算所得課稅？	71
1—399	福利社帳簿應辦登記否？	71
1—400	部份未遭焚毀之原料，出售時如何處理？	72
1—401	購入舊機器，重估價時以何年為計算之基礎？	72
1—402	資產重估價之折舊額如何提列？	72
1—403	請解釋獎勵投資條例施行細則第18條及第19條內容。	72
1—404	存貨估價錯用方法如何補救？	72
1—405	僅費用數筆延期記帳，是否可以？	73
1—406	利率未定，所列應付利息須否扣繳列帳？	73
1—407	資產重估價後之折舊額，應自何年開始提列？	73
1—408	申請辦理資產重估價需否同業一次辦理？	73
1—409	企業各種特種日記簿是否一定要設置？	73
1—410	福利社未具收據應否貼花？	73
1—411	小店戶一個月開十萬元收據，作為某公司之進貨憑證是否可以？	74
1—412	收入租金已開發票物資局仍扣繳所得稅，應如何處理？	74
1—413	公司帳存鉅額現金，是否可行？	74
1—414	小商店進貨類多，稅管員認應分別逐一按進銷存數記帳，應如何處理？	74

1—415	代銷商將破損商品送回無法出售如何處理？	74
1—416	補助帳均須辦理登記驗印？	75

第二編 營業稅與印花稅（包括加值稅）

2—001	進貨憑證無法及時記帳如何處理？	77
2—002	工程包作人變換營業稅率如何計算？	77
2—003	統一發票遺失如何處理？	77
2—004	墊付運費可在收款發票上加註嗎？	77
2—005	寄貨款要收款人給回條何故？	77
2—006	代加工之收入爲加工收入？	78
2—007	出口配額讓與收到稅款補貼，如何處理？	78
2—008	定額以上之進貨資料按月填入統一發票明細表，其餘各項是否應包括在內？	78
2—009	發票上買受人名義，以印戳代填寫是否可以？	78
2—010	統一發票須加銷貨商店（公司）之負責人印章？	78
2—011	出售固定資產免予繳納營業稅？	78
2—012	代客僱工購裝 PE 袋，代付工資收回如何立據？	78
2—013	福利社收到福利金收據，需否貼用印花？	78
2—014	出口手續費應取得何種憑證？	79
2—015	發票上金額加錯少繳印花稅款，是否要罰？	79
2—016	買賣業務與修理業務可合用一本統一發票嗎？	79
2—017	汽車運輸業申請變更登記案件有何規定？	79
2—018	若營利事業銷貨無發票可稽，依進貨資料推計課稅確否？	79
2—019	無營業不領用統一發票是否可以？	79
2—020	外包餐廳經營課徵營業稅等問題請解答？	80
2—021	辦事處之統一發票與公司有何關聯？	80
2—022	辦事處可以領用統一發票嗎？	80
2—023	商店改爲公司之程序如何？	80
2—024	所屬分設之服務站之帳項與公司如何聯繫？	80
2—025	進貨資料填報，有何規定？	81
2—026	收款人於傳票上簽收應否貼花？	81
2—027	若有假發票情事，事先如何辨別？	81
2—028	統一發票可以重開嗎？	81
2—029	收取合作外銷廠商之營業稅及印花稅如何處理？	81
2—030	報關行代收代付款項，應否開立統一發票嗎？	82
2—031	成衣配額轉讓應開統一發票嗎？	82
2—032	已交貨物稅應否再繳營業稅？	82
2—033	資本帳應貼花若干？	82
2—034	明細表誤報營業額如何補救？	82

2—035	轉讓信用狀與股東廠商，應否立據貼花？	83
2—036	預約出售房屋之契約貼花若干？	83
2—037	兩公司間信用狀讓與之書據應貼用印花稅票？	83
2—038	個人出售原料與企業，要否代扣繳營業稅？	83
2—039	售與軍隊已課貨物稅之物品，應否繳納營業稅？	83
2—040	外銷品既補徵營業稅會補徵貨物稅嗎？	84
2—041	銀錢收據未貼用印花稅票付款人應同受處罰嗎？	84
2—042	憑證漏貼印花稅票，應由何人負責？	84
2—043	銷貨與在臺美軍，可否免徵稅捐？	84
2—044	林班承諾書轉讓，應否貼用印花？	84
2—045	財產報廢應否開立統一發票嗎？	84
2—046	上月份取得憑證，可在本月份記帳嗎？	84
2—047	提繳職業訓練金申報表第四聯應貼印花若干？	85
2—048	進貨對方不給發票，應如何處理？	85
2—049	預收訂金之統一發票收執聯遺失如何處理？	85
2—050	使用統一發票之公司，可否另行使用收據？	85
2—051	作業組織係何所指？	85
2—052	醫院收取檢查費之收據，應否貼用印花稅票？	85
2—053	外銷憑證無法於次月十日前取得，如何處理？	86
2—054	發票上未加「銀貨兩訖」字樣，查帳時能承認否？	86
2—055	全年開立發票金額，大於帳面應開發票金額，應如何處理？	86
2—056	非經常性之投資收入應否課徵營業稅？	86
2—057	發現所開發票金額比實際銷貨金額大，應如何處理？	86
2—058	帳簿貼用印花及使用前登記驗印疑義？	86
2—059	出售固定資產，應否開立統一發票？	87
2—060	銷售稅是否有徵收可能？	87
2—061	營利事業之聯絡處應否辦理營業登記？	87
2—062	廠商供貿易商所用樣品，收取價款，應否課徵營業稅？	87
2—063	預收貨款以收據代替發票交與付款人是否可以？	87
2—064	預定買賣合約上註明預收貨款額，是否合法？	88
2—065	出售舊機器之統一發票應貼印花若干？	88
2—066	應收賬款之債務人，要求再開一張發票，是否合理？	88
2—067	買受人要求將原開立之統一發票買受人名義改為他人，是否合法？	88
2—068	漏開統一發票，營業稅罰多少？	88
2—069	承託加工之廠商，領不到發票依限開立，如何處理？	89
2—070	如何查覺進貨發票為偽造或分辨真假？	89
2—071	船公司賠償原料破損款項，應否開立統一發票？	89
2—072	出口商將退稅款退還原料商，應否開立統一發票？	89