

【臺灣省會計師公會】

會計師扎根養成系列專題 **112** 年第 **8** 棒

報名送精裝版本

900 頁講義

▲課程口碑名師●歡迎派訓員工▲

【上課地點:台北二班】

保證實體班

+

專案完整內容

時間:**113** 年 7/19、7/26、8/2、8/9、8/16、8/23

(上午班:9 點-12 點)

(合計 **6** 次課, 每次 **3** 小時)

營所稅查核準則法令與實務總覽-

【營業費用】和【業外收支】篇

★營利事業結算申報查核準則,是會計師事務所帳務+簽證工作裏最基礎的法令。面對客戶時時刻刻的諮詢,尋求問題解答的千金要方。

★但這些法令的運用和問題分析,在中小型事務所往往事會計師本人或高階幹部的任務,想要對員工訓練在小型事務所更是艱難的任務。這次課程希望能有效解決中小型事務所內部訓練上的困擾。

★這次由公會來主導查核準則這個課程。分成兩個階段:

(a)【營業費用】和【業外收支】篇(合計 **6** 次課,本次報名課程)。

(b)【營業收入】及【營業成本】篇(合計 **4** 次課,預計 **113** 年初開課)。

★但基於裝訂成本的節約,和日後書籍的保管、查用上考慮,統一印刷成一本書。

★請詳參後附「課程大綱」。

費用:**2,400** (會計師、事務所審計組、幹部或新進、資深帳務...經驗均適用)

●業界口碑名師●

張正仁 會計師 主講

(梯次名額限 **80** 人,額滿為止,報名從速)

課程內容大綱如下：(均上午 9：00～12：00)

肆、營業費用：

一、費用列支通則—列支要件及相關判解讀

二、薪資、伙食費、加班費、退休金、勞健保費、職工福利

I.薪資支出（查§71、所§32）

1. 支付要件
2. 憑証要件及格式
3. 有關「員工酬勞及董監酬勞」之運用
4. 其他
5. 查核重點
6. 相關案例：

7. 目前查帳方向

II.伙食費(查§88)

1. 支付要件
2. 支付標準：
3. 憑証要件及格式

4. 相關新聞稿

III.加班費（查§71）

1. 支付要件
2. 憑証要件及格式
3. 支付標準（及報酬）
4. 「一例一休」修法通過後，免計入薪資之加班時數計算方式
5. 查核重點

6. 相關新聞稿

7. 目前查帳方向

IV.退休金（查§71，所§33）

1. 支付要件
2. 憑証要件
3. 查核重點
 - (1) 列支方式
 - (2) 限額計算
4. 相關案例

V.勞健保（查§83）

1. 列支要件
 - (1) 人身險規定：
2. 憑證要件
3. 查核要點
4. 相關案例

VI.職工福利(查§81)

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 相關案例

一、租金支出、存貨與分攤

I.租金支出（查§72）

1. 支付要件（登記；不能登記；補登記）

- 2.憑証要件
- 3.查核要點
- 4.相關案例
- 5.目前查核方向

二、旅費與營收

1. 支付要件
2. 憑証要件
 - A.膳宿什費
 - B.交通費
 - C.外籍人員租稅優惠申請
3. 大陸出差查核要點
4. 查核重點
5. 相關案例
- 6.目前查核方向

三、運費、保險費與營收

I.運費（查§75）

1. 支付要件
2. 憑証要件
3. 查核要點
4. 相關案例
5. 目前查核方向

II.保險費（查§83）

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要點
4. 相關案例

四、廣告費、交際費、佣金支出與營收

I.廣告費（查§78）

1. 列支內容
2. 列支要件
3. 憑証要件
4. 查核要件
5. 相關新聞稿
- 6.目前查帳方向

II.交際費(查§80；所§37)

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要件
4. 相關案例

III.佣金支出（查§92）

1. 列支要件：
2. 限額要件（超限部份：證明文件、理由）：
3. 不得認列外銷佣金：

4. 憑證要件
5. 查核要件(函釋、判決)
6. 相關新聞稿
7. 目前查帳方向

七、捐贈

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要件
4. 相關案例
5. 目前查帳方向

八、折舊、攤銷與資產

I. 折舊 (查§95)

1. 折舊方法選擇
2. 耐用年限確定
3. 折舊計算方法
4. 報廢、毀滅程序與閒置資產
5. 小客車計列
6. 憑證要件及配合相關
7. 相關案例
8. 目前查帳方向

II. 無形資產之攤銷 (查§96)

1. 年限
2. 計列方式
3. 相關案例
4. 目前查帳方向

九、呆帳損失、外銷損失與帳款

I. 呆帳損失 (查§94)

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要件及運用解析

(1)關於債務人有倒閉、逃匿情況，因而無法行使催收行為，按法規所定：(第5項第1款)

① 倒閉、逃匿、無從行使催收者

② 因債務人重整、和解或破產之宣告(可不逾2年)

(2)其屬債權之逾二年且經債權人，行使催收動作，未能收取本金或利息者，依條文之意規定(第5項第2款)：

(3)第5項第1條或第2款，原則上為各自適用因條件不同，運用上可擇一（判例：59判551）

(4)其他應收款認列呆帳分析（借貸、保證等）

(5)預收工程款、應收工程款提列呆帳（收入成本配合原則）

(6)債權保全過程

(7)完備合法會計記錄載明債權來源（判例：61判549）

(8)訴訟費用判決債務人支付時，仍列債權催收，逾2年再轉呆帳。

(9)其他

4. 相關案例

5. 目前查帳方向

II. 外銷損失（查§94-1）

1. 列支要件及內容
2. 憑證要件
3. 查核要件
4. 相關案例

十、稅捐、棧儲費與成本

I. 稅捐（查§90）

1. 列支要件
 - (1) 列入稅捐應剔除者
 - (2) 應列入成本項目之稅捐（為成本或免稅所得項目等）
2. 憑證要件
3. 查核要件

II. 棧儲費（查§91）

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要件

十一、研究發展費、權利金與抵減

I. 研究發展費（查§86）

1. 定義內涵
2. 列支要件
3. 查核要件
4. 運用說明

5. 目前查帳方向

II. 權利金（查§87）

1. 列支要件
2. 憑證要件
3. 查核要件
4. 相關案例

十二、郵電費、修繕費、勞務費、訓練費

I. 郵電費（查§76）

1. 列支內容
2. 列支要件
3. 憑証要件

II. 修繕費（查§77、§77-1、所§34）

1. 列支內容
2. 列支要件
3. 憑証要件
4. 查核重點

5. 相關案例

6. 目前查帳方向

III. 勞務費（查§85）

1. 列支要件

2. 憑證要件

3. 查核要件

4. 目前查核方向

IV. 訓練費（查§86-1）

1. 列支要件

2. 憑證要件

十三、相關憑證樣張

伍、營業費用與營業外損益：B. 非營業收入與支出

一、佣金收入

1. 法規解讀

2. 查獲案例

二、兌換損益

1. 法規解讀

2. 查獲案例

三、投資收益、投資損失

1. 法規解讀

2. 查獲案例

3. 投資收益稅法上認列（公司、個人）——依投資標的

4. 投資損失類型

四、利息收入、利息支出

I. 利息收入

1. 法規解讀

2. 其他注意事項

3. 查獲案例

4. 目前查核方向

II. 利息支出

(一)不得認列利息

(二)利息應計入成本者

(三)可計列之利息

(四)憑証要件

(五)資本化利息計列要點

(六)查獲案例

(七)目前查帳方向

五、財產交易損益

1. 法規解讀

2. 其他注意事項

3. 房地 2.0

4. 查獲案例

六、商品盤損、報廢損失

I. 商品報廢

1. 法規解讀
2. 相關函釋
3. 查獲案例

II.報廢損失-固定資產

1. 報廢、毀滅程序
2. 查核案例

七、其他損失

I. 災害損失

1. 法規解讀
2. 理賠收入漏估計處分
3. 領受保險公司保險賠償並給付賠償損失者分別列報查核要件
4. 查獲案例

II. 其他費用：業務上所需，無法歸屬至各科目者

1. 列支內容
2. 憑証要件
3. 查核要件
4. 查獲案例

III.目前查核方向

上課地點：淡江大學台北校區(台北市大安區金華街199巷5號)。

**報名連結：會計師公會聯合網(報名專區/臺灣省公會課程、活動)
報名。**

連絡電話及承辦人：02-2392-5077 #25 陳小姐。