

淡江大學 100 學年度第 2 學期課程教學計畫表

課程名稱	稅務會計	授課 教師	鍾鳳娥 CHUNG FENG-O
	TAX ACCOUNTING		
開課系級	會計進學班三A	開課 資料	選修 單學期 2學分
	TMAXE3A		
系 (所) 教育目標			
<p>一、精實會計專業。</p> <p>二、提升資訊技能。</p> <p>三、整合多元領域。</p> <p>四、重視倫理道德。</p> <p>五、增進人文素養。</p> <p>六、建立國際視野。</p> <p>七、養成宏觀未來。</p>			
系 (所) 核心能力			
<p>A. 財務會計專業能力。</p> <p>B. 管理會計專業能力。</p> <p>C. 管理決策能力。</p> <p>D. 會計資訊系統應用能力。</p> <p>E. 溝通協調及團隊合作能力。</p> <p>F. 社會責任及職業道德素養。</p>			
課程簡介	<p>稅務會計之精髓，在於辦理營利事業所得稅申報或核課所得時各種帳外調整事項之掌握。課程內容係以營利事業財務報表為基礎，營利事業所得稅查核準則之說明為主，輔以加值型及非加值型營業稅法及所得稅法之規定，讓同學懂得分析財會與稅會之差異，於辦理營利事業所得稅結算申報時，能夠將此一差異做出合法正確且有利之帳外調整，是將來同學就業不可或缺的一門專業知識。</p>		
	<p>The essence of the tax accounting is how to handle Profit-seeking Enterprise Income Tax return. The curriculum is financial accounting report as the foundation, The Guidelines for Examination of Profit-seeking Enterprise Income Tax showing of the criterion primarily, adds the stipulation of business Tax law and Income Tax law, lets student understands that the difference of finance accounting and tax accounting .When handles Profit-seeking Enterprise Income Tax return, can make a legitimate and correct account adjusts. This specialized knowledge will be indispensable to student.</p>		

本課程教學目標與目標層級、系(所)核心能力相關性

一、目標層級(選填)：

- (一)「認知」(Cognitive 簡稱C)領域：C1 記憶、C2 瞭解、C3 應用、C4 分析、C5 評鑑、C6 創造
- (二)「技能」(Psychomotor 簡稱P)領域：P1 模仿、P2 機械反應、P3 獨立操作、P4 聯結操作、P5 自動化、P6 創作
- (三)「情意」(Affective 簡稱A)領域：A1 接受、A2 反應、A3 重視、A4 組織、A5 內化、A6 實踐

二、教學目標與「目標層級」、「系(所)核心能力」之相關性：

- (一)請先將課程教學目標分別對應前述之「認知」、「技能」與「情意」的各目標層級，惟單項教學目標僅能對應C、P、A其中一項。
- (二)若對應「目標層級」有1~6之多項時，僅填列最高層級即可(例如：認知「目標層級」對應為C3、C5、C6項時，只需填列C6即可，技能與情意目標層級亦同)。
- (三)再依據所訂各項教學目標分別對應其「系(所)核心能力」。單項教學目標若對應「系(所)核心能力」有多項時，則可填列多項「系(所)核心能力」。(例如：「系(所)核心能力」可對應A、AD、BEF時，則均填列。)

序號	教學目標(中文)	教學目標(英文)	相關性	
			目標層級	系(所)核心能力
1	1.對稅務會計基本認識	1. understanding the basic of the Tax accounting.	C3	A
2	2.瞭解營所稅申報實務及稅法規定	2. To understand practical issues and tax law about Profit-Seeking Enterprise Income Tax return.	C3	A
3	3.如何計算營業稅額及辦理申報等實務	3.How to calculate the business tax and introduce practice of businss tax return	C3	A
4	4. 營利事業所得稅查核準則有關各行業別收入認列之規定	4. How to recognize revenue of various trades in The Guidelines for Examination of Profit-seeking Enterprise Income Tax	C2	A
5	5. 如何處理稅務會計之營業成本	5. How to process of overhead cost at the tax accounting.	C2	A
6	6. 稅務會計營業費用列支之規定	6.The stipulation of business expense at the tax accounting	C2	A
7	7. 非營業損益稅務會計如何認列	7. How to recognize non-business profit and loss at the tax accounting	C2	A
8	8. 財稅會差異如何做調整分錄	8. How to make the adjustment entry when finance accounting and tax accounting are different.	C3	A

教學目標之教學方法與評量方法

序號	教學目標	教學方法	評量方法
1	1.對稅務會計基本認識	講述	紙筆測驗
2	2.瞭解營所稅申報實務及稅法規定	講述、實作	紙筆測驗、上課表現

3	3.如何計算營業稅額及辦理申報等實務	講述、討論、實作	紙筆測驗、上課表現
4	4. 營利事業所得稅查核準則有關各行業別收入認列之規定	講述	紙筆測驗
5	5. 如何處理稅務會計之營業成本	講述、實作	紙筆測驗、實作
6	6. 稅務會計營業費用列支之規定	講述	紙筆測驗、上課表現
7	7. 非營業損益稅務會計如何認列	講述	紙筆測驗
8	8. 財稅會差異如何做調整分錄	實作	實作

本課程之設計與教學已融入本校校級基本素養與核心能力

淡江大學校級基本素養與核心能力	內涵說明
◆ 表達能力與人際溝通	有效運用中、外文進行表達，能發揮合作精神，與他人共同和諧生活、工作及相處。
◆ 科技應用與資訊處理	正確、安全、有效運用資訊科技，並能蒐集、分析、統整與運用資訊。
◇ 洞察未來與永續發展	能前瞻社會、科技、經濟、環境、政治等發展的未來，發展與實踐永續經營環境的規劃或行動。
◇ 學習文化與理解國際	具備因應多元化生活的文化素養，面對國際問題和機會，能有效適應和回應的全球意識與素養。
◆ 自我了解與主動學習	充分了解自我，管理自我的學習，積極發展自我多元的興趣和能力，培養終身學習的價值觀。
◆ 主動探索與問題解決	主動觀察和發掘、分析問題、蒐集資料，能運用所學不畏挫折，以有效解決問題。
◇ 團隊合作與公民實踐	具備同情心、正義感，積極關懷社會，參與民主運作，能規劃與組織活動，履行公民責任。
◆ 專業發展與職涯規劃	掌握職場變遷所需之專業基礎知能，管理個人職涯的職業倫理、心智、體能和性向。

授課進度表

週次	日期起訖	內容 (Subject/Topics)	備註
1	101/02/13~ 101/02/19	稅務會計與財務會計及稅法之關係	
2	101/02/20~ 101/02/26	營利事業所得稅結算申報之規定	
3	101/02/27~ 101/03/04	營利事業所得稅結算申報實務	
4	101/03/05~ 101/03/11	營業稅額之計算	
5	101/03/12~ 101/03/18	營業稅申報實務	
6	101/03/19~ 101/03/25	統一發票開立之時點	
7	101/03/26~ 101/04/01	查核準則有關營業收入認列之規定	

8	101/04/02~ 101/04/08	營業收入與申報營業稅銷售額之調節	
9	101/04/09~ 101/04/15	查核準則有關各行各業收入認列時點之規定	
10	101/04/16~ 101/04/22	期中考試週	
11	101/04/23~ 101/04/29	稅務會計有關營業成本之處理-一般行業	
12	101/04/30~ 101/05/06	稅務會計有關營業成本之處理-特殊行業	
13	101/05/07~ 101/05/13	營所稅結算申報查核準則-費用面查核規定	
14	101/05/14~ 101/05/20	營所稅結算申報查核準則-費用面查核規定	
15	101/05/21~ 101/05/27	稅務會計如何列報非營業收益	
16	101/05/28~ 101/06/03	稅務會計如何列報非營業損失	
17	101/06/04~ 101/06/10	財稅會差異如何做調整分錄-如何調整申報正確之課稅所得	
18	101/06/11~ 101/06/17	期末考試週	
修課應 注意事項	平時成績係依學生出勤狀況及平時上課時回答問題能力的表現為評量依據。		
教學設備	電腦		
教材課本	1.所得稅法 2.營業稅法3.營所稅查核準則4.統一發票使用辦法5.講義 6.稅務會計-吳家驥、陳崑山、饒月琴編著		
參考書籍			
批改作業 篇數	篇（本欄位僅適用於所授課程需批改作業之課程教師填寫）		
學期成績 計算方式	◆出席率： 15.0 % ◆平時評量：15.0 % ◆期中評量：35.0 % ◆期末評量：35.0 % ◆其他〈 〉： %		
備 考	「教學計畫表管理系統」網址： http://info.ais.tku.edu.tw/csp 或由教務處首頁〈網址： http://www.acad.tku.edu.tw/index.asp/ 〉教務資訊「教學計畫表管理系統」進入。 ※不法影印是違法的行為。請使用正版教科書，勿不法影印他人著作，以免觸法。		