

淡江大學 102 學年度第 1 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 |
| | TLAXE3A | | |
| 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 understand 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.營利事業所得稅查核準則有關各行業別收入認列之規定 | 1. How to recognize revenue of various trades in The Guidelines for Examination of Profit-seeking Enterprise Income Tax. | C3 | ABDF |
| 2 | 2.如何處理稅務會計之營業成本 | 2. How to process of overhead cost at the tax accounting. | C3 | ABEF |
| 3 | 3.稅務會計營業費用列支之規定 | 3. The stipulation of business expense at the tax accounting | C3 | ABDEF |
| 4 | 4.非營業損益稅務會計如何認列 | 4. How to recognize non-business profit and loss at the tax accounting | C2 | AC |
| 5 | 5.財稅會差異如何做調整分錄 | 5. How to make the adjustment entry when finance accounting and tax accounting are different. | P3 | ACD |

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.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、實作、上課表現 |
| 2 | 2.如何處理稅務會計之營業成本 | 講述 | 上課表現 |
| 3 | 3.稅務會計營業費用列支之規定 | 講述、討論 | 紙筆測驗、實作、報告 |
| 4 | 4.非營業損益稅務會計如何認列 | 講述 | 實作、上課表現 |
| 5 | 5.財稅會差異如何做調整分錄 | 講述、討論 | 紙筆測驗 |
| | | | |

本課程之設計與教學已融入本校校級基本素養

| 淡江大學校級基本素養 | 內涵說明 |
|------------|--|
| ◇ 全球視野 | 培養認識國際社會變遷的能力，以更寬廣的視野了解全球化的發展。 |
| ◆ 資訊運用 | 熟悉資訊科技的發展與使用，並能收集、分析和妥適運用資訊。 |
| ◆ 洞悉未來 | 瞭解自我發展、社會脈動和科技發展，以期具備建構未來願景的能力。 |
| ◇ 品德倫理 | 了解為人處事之道，實踐同理心和關懷萬物，反省道德原則的建構並解決道德爭議的難題。 |
| ◆ 獨立思考 | 鼓勵主動觀察和發掘問題，並培養邏輯推理與批判的思考能力。 |
| ◇ 樂活健康 | 注重身心靈和環境的和諧，建立正向健康的生活型態。 |
| ◆ 團隊合作 | 體察人我差異和增進溝通方法，培養資源整合與互相合作共同學習解決問題的能力。 |
| ◇ 美學涵養 | 培養對美的事物之易感性，提升美學鑑賞、表達及創作能力。 |

授課進度表

| 週次 | 日期起訖 | 內容 (Subject/Topics) | 備註 |
|----|-------------------------|------------------------------|----|
| 1 | 102/09/16~ 102/09/22 | 由企業之營業活動、投資活動、籌資活動，了解稅務會計的內容 | |
| 2 | 102/09/23~ 102/09/29 | 稅務會計營業收入認列之原則 | |
| 3 | 102/09/30~ 102/10/06 | 三角貿易、多角貿易稅會如何處理。 | |
| 4 | 102/10/07~ 102/10/13 | 分期付款銷貨稅務會計如何處理 | |
| 5 | 102/10/14~ 102/10/20 | 普通銷售法之稅會處理。 | |
| 6 | 102/10/21~ 102/10/27 | 代收代付或代收轉付發票開立之方式與營業收入之調節。 | |
| 7 | 102/10/28~ 102/11/03 | 存貨之取得、評價與處分。 | |
| 8 | 102/11/04~ 102/11/10 | 買賣業營業成本稅會如何處理。 | |
| 9 | 102/11/11~ 102/11/17 | 製造業營業成本的計算與稅法之規定。 | |
| 10 | 102/11/18~ 102/11/24 | 期中考試週 | |
| 11 | 102/11/25~ 102/12/01 | 薪資支出、加班費稅法之規定。 | |
| 12 | 102/12/02~ 102/12/08 | 呆帳損失稅法認列之規定及會計處理。 | |

| | | | |
|--------------|---|----------------|--|
| 13 | 102/12/09~ 102/12/15 | 佣金支出查準之相關規定 | |
| 14 | 102/12/16~ 102/12/22 | 捐贈、職工福利查準之相關規定 | |
| 15 | 102/12/23~ 102/12/29 | 其他收入及費用稅法相關規定 | |
| 16 | 102/12/30~ 103/01/05 | 課稅所得如何計算 | |
| 17 | 103/01/06~ 103/01/12 | 財稅差異如何調整 | |
| 18 | 103/01/13~ 103/01/19 | 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，期中 考考試、期末考考試。 | | |
| 教學設備 | 電腦 | | |
| 教材課本 | 1.所得稅法 2.講義 3.稅務會計-理論與應用-李宗黎等3人編著 | | |
| 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： 20.0 % ◆平時評量：20.0 % ◆期中評量：30.0 % ◆期末評量：30.0 % ◆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/CS/main.php 〉業務連結「教師教學 計畫表上傳下載」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。 | | |