

 國立東華大學  
教學計劃表 Syllabus

|                                                                       |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|----|------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 課程名稱(中文)<br>Course Name in Chinese                                    |                                 | 營利事業所得稅暨查核實務                               |                             |    | 學年/學期<br>Academic Year/Semester    |  | 113/2                                                                                    |  |
| 課程名稱(英文)<br>Course Name in English                                    |                                 | Auditing Practice on Enterprise Income Tax |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 科目代碼<br>Course Code                                                   |                                 | ACCT31500                                  | 系級<br>Department & Year     | 學三 | 開課單位<br>Course-Offering Department |  | 會計學系                                                                                     |  |
| 修別<br>Type                                                            |                                 | 學程 Program                                 | 學分數/時間<br>Credit(s)/Hour(s) |    | 3.0/3.0                            |  |                                                                                          |  |
| 授課教師<br>Instructor                                                    |                                 | /王肇蘭                                       |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 先修課程<br>Prerequisite                                                  |                                 | /＃中級會計學(上)/＃中級會計學(下)                       |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 課程描述 Course Description                                               |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 使同學了解我國營利事業所得稅及查核之相關規定，以利企業申報所得稅                                      |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 課程目標 Course Objectives                                                |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 瞭解我國營業事業所得稅查核準則規定，進而靈活運用為企業節稅的方法                                      |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 系專業能力<br>Basic Learning Outcomes                                      |                                 |                                            |                             |    |                                    |  | 課程目標與系專業能力相關性<br>Correlation between Course Objectives and Dept.' s Education Objectives |  |
| A                                                                     | 兼具理論與實務操作之專業知識，以具備解決問題能         |                                            |                             |    |                                    |  | ●                                                                                        |  |
| B                                                                     | 具有充實之會計理論基礎與分析能力，使具備就業或升學之知識與潛能 |                                            |                             |    |                                    |  | ●                                                                                        |  |
| C                                                                     | 具備資訊運用能力，熟悉相關會計處理流程             |                                            |                             |    |                                    |  | ○                                                                                        |  |
| D                                                                     | 具備查核基本概念，能遵循查核準則進行基本查核程序        |                                            |                             |    |                                    |  | ●                                                                                        |  |
| E                                                                     | 具有會計、審計與稅務整合能力                  |                                            |                             |    |                                    |  | ●                                                                                        |  |
| F                                                                     | 具備超然獨立及嚴格遵守會計專業倫理的道德勇氣          |                                            |                             |    |                                    |  | ○                                                                                        |  |
| G                                                                     | 具備基本外語能力                        |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 圖示說明Illustration：● 高度相關 Highly correlated ○中度相關 Moderately correlated |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 授 課 進 度 表 Teaching Schedule & Content                                 |                                 |                                            |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 週次Week                                                                |                                 | 內 容 Subject/Topics                         |                             |    |                                    |  | 備註Remarks                                                                                |  |
| 1                                                                     |                                 | Introduction：我國企業所得稅概述                     |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 2                                                                     |                                 | 第陸章第二節：營利事業所得稅基本規定(一)                      |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 3                                                                     |                                 | 第陸章第二節：營利事業所得稅基本規定(二)<br>第陸章第三節：反避稅措施      |                             |    |                                    |  |                                                                                          |  |
| 4                                                                     |                                 | 第陸章第三節：營利事業所得稅計算及查核－收入(一)                  |                             |    |                                    |  | 可下載營利事業所得稅查核準則                                                                           |  |

|    |                              |             |
|----|------------------------------|-------------|
| 5  | 第陸章第三節：營利事業所得稅計算及查核－收入(二)    |             |
| 6  | 第陸章第三節：營利事業所得稅計算及查核－收入(三)    |             |
| 7  | 第一次考試                        |             |
| 8  | 第陸章第三節：營利事業所得額計算及查核－成本及費用(一) | 例題下載        |
| 9  | 第陸章第三節：營利事業所得額計算及查核－成本及費用(二) |             |
| 10 | 第陸章第三節：營利事業所得額計算及查核－成本及費用(三) |             |
| 11 | 第陸章第三節：營利事業所得額計算及查核－成本及費用(四) |             |
| 12 | 第二次考試：營利事業所得額計算及查核－成本及費用     | 2;10考, 考完下課 |
| 13 | 第柒章第二節：未分配盈餘稅                |             |
| 14 | 營利事業所得稅例題申報                  |             |
| 15 | 第柒章第三節：營利事業所得基本稅額            | 元旦          |
| 16 | 第柒章第四節：營利事業房地合一稅             |             |
| 17 | 第柒章第五節：營利事業所得稅之稽徵            |             |
| 18 | 期末考                          |             |

#### 教 學 策 略 Teaching Strategies

- ☒ 課堂講授 Lecture
 ☐ 分組討論 Group Discussion
 ☐ 參觀實習 Field Trip
 ☒ 其他 Miscellaneous: 模擬申報營利事業所得稅

#### 教 學 創 新 自 評 Teaching Self-Evaluation

##### 創新教學(Innovative Teaching)

- ☐ 問題導向學習(PBL)
 ☐ 團體合作學習(TBL)
 ☐ 解決導向學習(SBL)
 ☐ 翻轉教室 Flipped Classroom
 ☐ 磨課師 Moocs

##### 社會責任(Social Responsibility)

- ☐ 在地實踐 Community Practice
 ☐ 產學合作 Industry-Academia Cooperation

##### 跨域合作(Transdisciplinary Projects)

- ☐ 跨界教學 Transdisciplinary Teaching
 ☐ 跨院系教學 Inter-collegiate Teaching

- ☐ 業師合授 Courses Co-taught with Industry Practitioners

其它 other:

---

| 學期成績計算及多元評量方式 Grading & Assessments                                                                                                                   |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----|
| 配分項目<br>Items                                                                                                                                         | 配分比例<br>Percentage | 多元評量方式 Assessments |          |          |          |          |          |          |    |
|                                                                                                                                                       |                    | 測驗<br>會考           | 實作<br>觀察 | 口頭<br>發表 | 專題<br>研究 | 創作<br>展演 | 卷宗<br>評量 | 證照<br>檢定 | 其他 |
| 平時成績(含出缺席)<br>General Performance<br>(Attendance Record)                                                                                              | 30%                | ✓                  |          |          |          |          |          |          |    |
| 期中考成績 Midterm Exam                                                                                                                                    | 30%                | ✓                  |          |          |          |          |          |          |    |
| 期末考成績 Final Exam                                                                                                                                      | 40%                | ✓                  |          |          |          |          |          |          |    |
| 作業成績 Homework and/or<br>Assignments                                                                                                                   |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 其他 Miscellaneous<br>(_____)                                                                                                                           |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 評量方式補充說明<br>Grading & Assessments Supplemental instructions                                                                                           |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
|                                                                                                                                                       |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 教科書與參考書目(書名、作者、書局、代理商、說明)<br>Textbook & Other References (Title, Author, Publisher, Agents, Remarks, etc.)                                            |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 會計人稅法攻略第二版 王肇蘭 滄海圖書<br>營利事業所得稅查核準則<br>補充例題<br>營利事業所得稅申報書                                                                                              |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 課程教材網址(含線上教學資訊,教師個人網址請列位於本校內之網址)<br>Teaching Aids & Teacher's Website(Including online teaching information.<br>Personal website can be listed here.) |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
|                                                                                                                                                       |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
| 其他補充說明 (Supplemental instructions)                                                                                                                    |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |
|                                                                                                                                                       |                    |                    |          |          |          |          |          |          |    |