

教育部教學實踐研究計畫成果報告  
Project Report for MOE Teaching Practice Research Program

計畫編號/Project Number：PBM1121873

學門專案分類/Division：商業及管理

計畫年度：112 年度一年期 111 年度多年期

執行期間/Funding Period：2023.08.01 – 2024.07.31

探討以專案式合作學習將申報實務融入稅務課程對提升學生實作能力與學習意願效果之影響  
Evaluation the Effectiveness of Integrating Project-Based Cooperative Learning and Tax Filling  
Practice into Business Tax Course

配合課程：稅務會計/Tax Accounting

計畫主持人(Principal Investigator)：賴靜瑤

執行機構及系所(Institution/Department/Program)：致理科技大學/會計資訊系

成果報告公開日期：立即公開 延後公開

繳交報告日期(Report Submission Date)：2024 年 08 月 26 日

探討以專案式合作學習將申報實務融入稅務課程對提升學生實作能力與學習意願效果之影響  
 Evaluation the Effectiveness of Integrating Project-Based Cooperative Learning and Tax Filing  
 Practice into Business Tax Course

一、本文 (Content)

1.研究動機與目的 (Research Motive and Purpose)

會計師事務所為企業提供的服務分為兩大類，一是代客記帳工作與每兩個月的營業稅申報，另一項是查核企業年度財務報表與營利事業所得稅申報簽證（李慧婷，2008）。根據經濟部（2021）發佈「2021 中小企業白皮書」資料顯示，2020 年全台企業總數，中小企業家數高達 154 萬家，佔全體比重高達 98%；近年來電商平台盛行，進行網路販售企業多為聘僱人數低於 5 人的小規模店家<sup>1</sup>。按照法規這些中小或微型企業無須會計師查核簽證需財務報表，但是這些企業多數缺乏專責會計人員，記帳工作與每兩個月的營業稅申報都需要委託由臺灣四大會計師事務所以外的眾多中小型會計師事務所或記帳業者所承接<sup>2</sup>。

肖澤忠、周齊武、杜榮瑞（2006）調查產業界對於會計系畢業生所需具備之知識與技能的看法。調查指出產業界認為會計系學生的知識與技能有明顯的落差，希望學校能在傳統教學模式之外，增加實習課程讓學生在畢業時具備實務訓練與經驗。私立科技大學會計系畢業生是中小型會計師事務所人力培育主要管道，為了能符合中小型會計師事務所主要營業項目的人力需求，私立科技大學會計系的課程規劃在營業稅相關課程導入申報實務有其必要性。

據此，我們審視本系稅務人才培育現況，我們發現教學現場有下列兩項待解決的問題：

(1) 本系課程未能將營業稅申報實務納入既有的實習課程之實習範圍

圖 1 為本系稅法課程架構圖。課程安排重點是大一到二大的四門稅法課程教授記帳士證照考試所涵蓋的主要稅目，以輔導學生在畢業前取得記帳士證照為教學目標。大三上學期考完記帳士考試，大三下學期「報稅服務實務」課程為稅法實習課程，協助民眾申報綜合所得稅。本系只有於大一下學期「稅務會計」課程學習過營業稅法，營業稅申報實務並未納入大三上學期的稅法實習課程。本系學生於大四下學期赴會計師事務所實習，多數學生實習企業以中小型會計師事務所為主，因為學生在校缺乏營業稅申報相關訓練與經驗，以致實習單位每每反應即使是有考取記帳士證照成績較為優異的學生，對於營業稅申報的知識和技能仍舊有所欠缺。

年級	一年級 上學期	一下	二上	二下	三上	三下	四上	四下	進入 職場
課程	租稅法規	租稅會計	稅務會計專題	租稅申報實務	報稅服務實習	會計實務實習			
授課 內涵	教授綜所稅 法規	教授營業稅 法規	教授營業稅 (一)法規	教授營業稅 (二)法規	赴國稅局實習協助 民眾綜所稅申報	赴會計師事務所職場實習 多以中小型事務所為主			就職 多以中小型事務所

圖 1 稅務課程與實習規劃流程圖

(2) 本系學生活用稅法之實作能力不足

大一下學期「稅務會計」採用科目導向學習 (subject-based learning, SBL)，以「計算/筆算」教授營業稅法，缺乏稅務工作情境導入教學。學生雖然通過學科上的筆試測驗，甚至是通過

<sup>1</sup> 按經濟部中小企業標準，小規模企業係指固定聘僱人力在 5 人以下。

<sup>2</sup> 台灣會計服務產業依照營業規模排名前四大的會計師事務所，勤業眾信(Delitte)、資誠(PwC)、安侯建業(KPMG)與安永(EY)，俗稱為四大會計師事務所（郭頌君，2020）。台灣的會計服務產業有 80%都是人數小於 20 人的小型會計師事務所（吳文賓，2016）。我國上市櫃公司和公開發行公司的財報簽證業務，80%集中在此四大會計師事務所（金管會，2021）。

記帳士證照考試的優秀學生，在大四下學期進行會計師事務所投入營業稅申報實務工作時，雇主反映學生缺乏將學稅法知識活用於稅務申報工作的實作技能。

尤其是少子化浪潮下，私立科技大學會計系多只能招收到程度處於中後段的高職畢業生。學生文字理解與運算能力逐年下降，稅法條文講述與「計算/筆算」的科目導向教學模式，只會遭致學生反應上課內容枯燥與艱澀，教學現場學生屢屢反應難以理解稅法內容，影響所致，任職科系記帳士等相關稅法證照通過率日益下降。更嚴重者，學生於大四下學期進行會計師事務實習時，實習單位甚至反應學生的營業稅基礎觀念有待加強。

本系以培育中小型會計師事務所財會從業人員為主要目標之一，回應產業需求，營業稅申報實務實為人才培養重點。然而既有「稅務會計」課程以強調「計算/筆算」的教學模式，以輔導證照考試為主軸，缺乏稅務工作情境導入實作訓練，以致學生活用稅法之實作能力不足。尤其在少子化的浪潮下，私立科技大學會計系學生素質在文字理解與運算能力有明顯落差，老師以科目導向單向教學模式已無法帶動學生學習動機。本計畫嘗試改變現有教學模式，採用專案導向合作學習(project-based learning and cooperative learning)，讓學生執行模擬企業稅務申報專案，將稅務實作情境融入營業稅法教學，並強化做中學(learning by doing)導入教學的重要性。本計畫研究目的在於探討透過教學方法的改進是否能對於學生學習營業稅的學習意願與實作能力等教學成效有所改善。

## 2.研究問題 (Research Question)

本計畫針對「稅務會計」課程提出一套創新教學：以專案式合作學習模式，將實務經驗導入稅法教學現場，計畫研究問題在於探討以學習者為中心的教學模式，藉由專案式合作學習模式，同儕互動以及提升學生課程參與感是否能具體提升學習成效。

以計畫主持人任職學校開設兩班「稅務會計」課程的學生為研究對象。計劃執行先以傳統教學法建構學生稅法基本知識，然後對學生稅法認知程度進行測驗，作為專案式合作學習之異質性分組依據。計畫設定專案任務：模擬一家公司的進銷項交易資料，並完成營業稅申報書表與附件，最後邀請稅務員批改學生申報案件。在執行專案式合作學習前後，分別對學生進行稅法認知程度與稅務知識和技能自我情意評價進行前後問卷施測，利用前後測數據分析，希望能印證以專案式合作學習模式，將實務經驗導入稅法教學現場之學習成效。

計劃亦將探討高、中、低學習成就學生的稅法認知程度前後測數據變化是否具有顯著差異。針對前測不同學習程度學生，以成對 T 檢定與 ANOVA 變異數進行差異化分析。若是低學習成就的學生的進步顯著大於中、高學習成就學生族群，則說明此專案式合作學習教學模式有助於激發在傳統教學法下低學習成就學生的學習動機，讓原本學習落後學生的營業稅法知識程度獲得長足進步。

## 3.文獻探討 (Literature Review)

為解決營業稅法教學現場存在的學用落差之問題，本研究提出以「小組專案式學習」教學法，落實做中學理念，將稅務申報實務的知識與技能融入「稅務會計」課程，以培養學生進入職場所需活用稅法之實作能力。採用的教學活動之理論文獻探討如下：

### (1)經驗式學習

杜威(John Dewey)於 1916 年提出「做中學」(learning by doing) 概念。Dewey 提出「教育

即生活」(Education as Life)，學習必須與生活經驗相結合，並認為：「如果學生沒有辦法成熟的體驗經驗，僅靠記憶、背誦、測驗的學習，是無法促進學生發展正確的認知，以及情緒反應的能力」。所以教育必須以經驗為基礎，從個人的實際生活經驗中發展和擴大經驗的成長，而學習者是從經驗中學習，利用現實生活中的各種機會從做中學(李美燕，2004)。

讓學生透過參與活動進行學習，學生親自動手做(doing)，從經驗與執行的過程中獲得知識與技能(Dewey, 1924/2000；高廣孚，1976；Pergert, 2009)，Smart and Csapo(2007)又將做中學稱為經驗式學習(experiential learning)。Moke et. al.(1996)以團隊小組型態結合經驗學習，同儕之間進行正向協同合作，可以讓經驗學習成效更佳。

## (2)專案式合作學習

### A.合作學習法

合作學習(cooperative learning)起源於 1970 年代美國，是一種以學習者為中心的教學方法，目前在世界各國廣為實施(劉唯玉、李佩穎，2010；阮氏華，2020)。我國教育部為因應推動十二年國民基本教育，2012 年啟動「活化教室～分組合作學習的理念與實踐方案」計畫，並發布「分組合作學習教學手冊」做為指引(教育部，2013)，積極在各級學校推廣合作學習<sup>3</sup>。

成功的合作學習方式可以帶來具體的學習成效。傳統教學型態偏向教師單向講述，學生被動接收資訊，較易產生學習動機低落的問題。透過學生小組討論方式，一起進行活動，彼此解釋或辯護理念，而合作學習可以透過活動設計提高學生積極參與學習，可有效引起學生的學習動機(張杏如，2010；教育部，2013)，學生也能獲得理解能力提升以及解決問題的能力(Gupta, 2004；webb, 1985)。

教育部(2013)於「分組合作學習教學手冊」說明各種合作學習實施策略。主要分為三大類：第一大類分享討論、第二大類精熟學習、第三大類探究學習。第一大類適用討論與分享，有腦力激盪、六六討論法和配對學習法。第二大類適用協助同學精熟上課內容，有學生小組成就區分法(Student Teams-Achievement Divisions，以下簡稱 STAD)、相互教學及認知學徒制。第三大類適用於引導小組進行主題探索，有共同學習法、團體探究、問題本位學習(problem-based learning)。

### B.專案式學習法

Alvarez(2018)定義專案式學習(project-based learning，簡稱 PBL)是由學生的探究為主，教師協助為輔的教學法，由教師為學習者設計一套有意義且待解決的真實情境，為學生創造一個可以深度參與的學習環境。專案式學習強調著重訓練學生自行設計、思考和解決問題能力，以完成實際作品或發表為最後目標(王裕宏等，2008)。

羅希哲等(2011)指出專案式學習與合作學習結合，透過學習團隊的組成，賦予學習者充分的責任，透過成員間的互動可達到更多元的學習目標，如溝通、合作、自我調整等技能。陳勝其、陳劍函(2022)指出專案式學習可正面影響學生參與、獨立性與學習態度。

為達到學習成效目標，Boss et al.(2013)提出 PBL 課程設計需符合「PBL8 大要素」，Larmer et al.(2015)提出 PBL 實踐的四個階段。如圖 2 所示，吳翠玲(2019)將兩篇論文融合，建構課程執行 PBL 所需涵蓋之理念。圖 2 的最內核心 21 世紀關鍵能力，係指學習活動核心的知識能

<sup>3</sup>詳細內容請詳閱教育部國教署 2013 年發布的新聞稿

[https://www.edu.tw/News\\_Content.aspx?n=9E7AC85F1954DDA8&sms=169B8E91BB75571F&s=85BBFCC628E55A2D](https://www.edu.tw/News_Content.aspx?n=9E7AC85F1954DDA8&sms=169B8E91BB75571F&s=85BBFCC628E55A2D)

力；最外圈，引導問題、學習動機、深度探究、學生的聲音與選擇、修正與省思與公開發表等六項，屬於課程實踐的六大要素；中心內圈為專案的四階段執行歷程，第一階段教師開啟活動並激發學生對專案的興趣與動機；第二階段，教師提供課程相關知識與資源，並指導學生進行專案；第三階段老師安排活動評量或檢試專案成果；第四階段學生公開發表成果與自評反思。

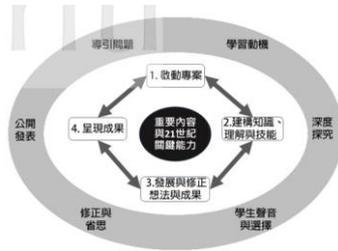


圖 2 PBL 設計要素與階段重點概念圖

資料來源：吳翠玲(2019)

## 4.教學設計與規劃 (Teaching Planning)

### (1)教學設計

本系以培育中小型會計師事務所財會從業人員為主要目標，將營業稅申報實務列為人才培養重點。課程規劃只於大一下學期「稅務會計」課程教授營業稅法，課程以強調「計算/筆算」的教學模式，以輔導證照考試為主軸，大三上「報稅服務實務」稅務實習課程並未涵蓋營業稅申報實習，營業稅課程規劃缺乏稅務工作情境導入實作訓練，以致學生活用稅法之實作能力不足。尤其在採取傳統科目導向學習 (subject-based learning, SBL)，老師單向教學模式讓學生只會覺得稅法文字艱澀難以理解，教學現場面臨學生學習意願低落之困境。

圖 3 為本計畫的教學設計概念。除了維持傳統科目導向學習來建立學生稅法基本知識之外，我們運用經驗式學習、合作式學習與專案式學習三種教學方法來將申報實務情境融入營業稅法教學。首先是運用經驗式學習法將做中學 (learning by doing) 導入教學，藉由親自動手做，從經驗建構學生活用稅法的知識與實作技能。建構學生具備一定實作技能之後，本計畫接著展開專案式合作學習，依據學生屬性進行異質性分組，每一小組給予專案任務：模擬一家公司的進銷項交易資料，並完成營業稅申報書表與附件，最後邀請稅務員批改學生申報案件。同學透過團隊合作，活用所學知識，在仿真的情境下深刻體會營業稅申報流程，將稅法規定與公司實務運作作完整且具體結合。

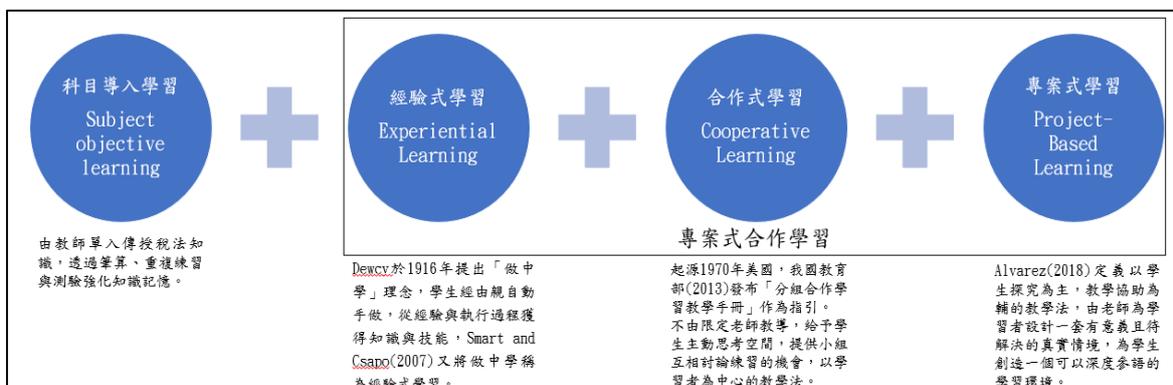


圖 3 計劃採用教學理論架構圖

## (2)課程規劃與執行

依據上述教學方法，我們將「稅務會計」課程區分為四大主軸進行，表 1 詳述四大教學階段的課程內容、教學活動設計與執行週次。第一週到第五週採取課堂講授建立同學稅法知識，並且搭配課程編制的習作本，讓同學熟悉營業稅應納稅額計算邏輯。第五週進行稅務認知測驗，並按照教育部(2013)於「分組合作學習教學手冊」建議「STAD 學生小組成就區分法」，以測驗成績作為依據將學生分組。第二階段以建構學生實作技能為目標，設計兩大類教學活動：首先是老師在第五週要求同學將所收集的各類交易憑證上傳師生互動平台 Zuvio，在第六週課堂將同學上傳至 Zuvio 的內容課堂師生一同討論，讓同學正確辨識商業交易的各類統一發票與載有稅額憑證；另一活動是第六週在課堂發給同學空白三聯式與二聯式統一發票樣張，老師使用 iPad 手寫版投影，帶領學生動手開立統一發票與撰寫營業申報書。

表 1 教學設計架構

課程規劃主軸	理論建立	建構實作技能	執行專案	成果發表
課程內容	營業稅法知識建立	稅務申報實務技能建立	同學分組建立企業模擬企業進銷項交易活動，完成該企業營業稅申報書表	教室環境營造營業稅申報與核定仿真情境
教學方法	課堂講授	經驗式學習	專案式合作學習	慶賀與反思
教學活動	編製習作本，每位同學按課程進度撰寫計算題，透過重複練習強化老師教授稅法知識	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 請同學上傳生活週遭接觸之各類統一發票到互動平台 zuvio，讓同學經由實體發票連結營業稅申報所需之附件</li> <li>● 發放空白統一發票，教授同學自己動手開立發票</li> <li>● 發放空白營業稅申報書，教授同學將計算題內容透過申報書填寫計算應負稅額</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 按學生小組成就區分法 (STAD) 分組依據稅務認知前測成績，按照高中低程度，將三種能力學員隨機分配於各組</li> <li>● 教師講解專案任務展覽歷屆優良作品，讓同學清楚勾勒專案須完成內容</li> <li>● 教師制定專案每週進度，各組每週向教師報告專案內容，教師給予指正並督促進度，最終完成企業營業稅申報所有書表</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 各組完成之企業營業稅申報書表送交北區國稅局三重稽徵所收件</li> <li>● 稅務員親臨教室，針對每一組申報案件指出須更正錯誤之處，由教師督導修正錯誤</li> <li>● 優秀作品由稅務員頒獎鼓勵</li> </ul>
執行週次	week1~5	week6	week7~14	week15~16
場域	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 課堂</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● zuvio 師生互動平台</li> <li>● 課堂</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 課餘時間教室以外場域和專案 line 群組</li> <li>● 課堂</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 北區國稅局三重稽徵所營業稅股</li> <li>● 課堂</li> </ul>

課程規劃的第三階段為專案執行。如表 1 所示，展開專案活動前有兩項教學活動，一是教師安排課程展覽歷屆優良作品，讓同學能夠清楚勾勒專案成果所需完成的任務，其次是將第五週稅務認知測驗成績區分為高、中、低三種能力，將學生隨機分配於各組，組成異質性分組。第 7 週到第 14 週執行專案期間，老師制定專案每週進度，老師在課堂上與各組工作考核專案執行成果，老師也會加入各專案小組的 LINE 群組與同學互動，於同學進行專題時遭

遇困難或疑慮，適時提供協助與指導。成果發表階段的教學活動設計的重心是模擬一個貼近真實的租稅申報情境，將各組專案送交國稅局請稅務員簽收後，第 16 週邀請稅務員蒞校指正每一組專案申報錯誤之處，請各組進行修正，並頒獎給優秀組別。

### (3)學習成效評估

依據王如哲(2010)之建議，就執行一年期的教學實踐計畫，我們認為宜採取「直接的」學習成效，針對參與教學實驗的學生實施前後測驗，觀察學生是否產生顯著改變。施測的內容分為「認知的」與「情感的」兩個向度作為學生學習成效之指標。

#### A. 認知學習評量單

本計畫引用「中華財政學會實用級財稅能力-加值型與非加值型營業稅」證照題庫，抽取考題編制稅務知識測驗卷，附件表 1 為本計畫編制稅務知識測驗卷。

我們以中等難度和各章節相同配分比例來編制兩份稅務知識測驗。我們於學期初進行第一份稅務知識測驗（前測），經過整學期教學活動之後，於學期末再進行第二份稅務知識測驗（後測）。藉由前後測驗的稅務知識成績變動來作為認知程度的變化。

#### B. 情意學習自我檢核表

表 2 為情意學習自我檢核表，採用李克特式五點亮表，量表內容主要是想了解學生對於稅法課程情意學習態度。此為計畫申請人自編量表，共分為三個構面 14 個提問。如表 2 所示，第 1 題至第 7 題是第一構面，詢問受測學生有關營業稅法各項規定是否熟知的自我評價，用來衡量受測學生自我檢核稅務知識與實作能力水準。第 8 題至第 9 題是有關課程實用性問項，第 10 題至第 11 題是有關課程是否引發興趣，以此四題來建構學習興趣自評指標；第 12 題至第 14 題是從詢問課程參與程度來衡量學習態度。計劃於第五週與第 17 週進行同一份問卷的記名問卷調查，經由前後測情意程度變動來作為情意學習程度變化的評量指標。

表 2 情意學習自我檢核表

構面 1	稅務知識
(1)	我同意就我目前所學的營業稅法知識，已經熟悉各類型的統一發票，而且可以正確予以分類。
(2)	我同意就我目前的稅法知識，已經熟悉銷售時如何正確開立各類統一發票。
(3)	我同意就我目前的稅法知識，清楚知道在申報營業稅時哪一些憑證或發票不可以列為進項稅額。
(4)	現在我可以正確計算出營業稅的應納稅額或是退稅金額。
(5)	現在我有信心可以正確地把銷售開立銷項發票以及進貨或購買固定資產所收取的進項發票寫入營業稅申報書。
(6)	現在我清楚掌握每期加值型營業稅申報日期與流程。
(7)	我能清楚掌握銷售商品時有哪一些商品為免課徵營業稅。
構面 2	學習興趣
(8)	我同意目前所學到的營業稅法課程內容具有實用性。
(9)	我同意目前所學到的營業稅法課程內容對於未來從事稅務會計工作很有幫助。
(10)	我認同目前所學到的營業稅法課程內容可以引發我的學習興趣。
(11)	截至目前為止，我認為我樂於學習老師教授的課程內容。
構面 3	學習態度

- (12) 我在「稅務會計」這門課程都能準時出席不缺課。
- (13) 在「稅務會計」這門課程我認為我有認真完成老師指定的功課或是作業。
- (14) 我在「稅務會計」這門課程於課堂上專注投入且認真學習。

## 5.研究設計與執行方法 (Research Methodology)

### (1)研究架構與研究問題

圖 4 為本計畫之研究架構。本研究針對選修「稅務會計」課程學生為實驗對象，採用實驗設計中的「不等組前後測設計」：課程開始的前四週進行傳統方式授課，建構學生營業稅基本稅務知識，第五週對學生進行稅務認知程度測驗與情意態度問卷調查，作為前測數據，受測學生歷經第 6 週～第 16 週經驗式學習與專案式合作學習實驗後，我們第 17 週進行後測。

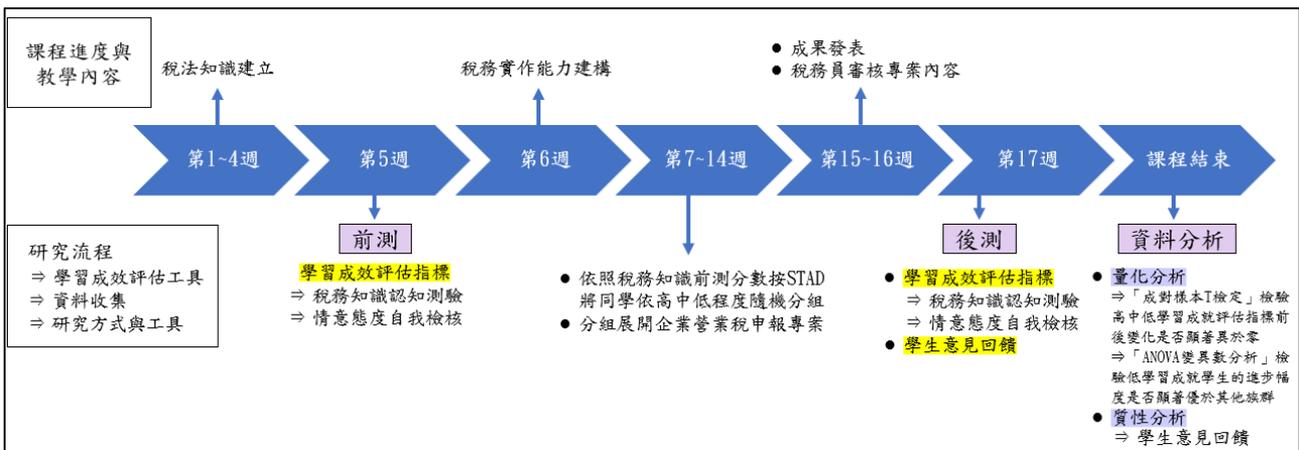


圖 4 研究架構

如圖 4 所示，我們從後測收集學生回饋意見進行質性分析，並且根據受測學生的稅務知識認知與情意態度的前後測數據差異為學習成效指標進行量化研究。本計畫將從數據資料探討兩個研究問題：

#### A. 在完成專案式合作學習後學生之學習成效是否高於前測數據？

學習成效指標包含客觀的稅法知識測驗成績，以及 3 項情意態度指標：稅法知識認知、課程實用性與引發學習興趣認同度與課程參與度自我評價。除了統計圖表分析之外，也會採用以成對 T 檢定驗證學生後測各項指標是否顯著異於前測數據，來探究學生在各項學習指標改善情況。

#### B. 稅務實作與同儕互動融入課程，對於原本低學習成就的學生，可否能具體提升稅法知識水準與學習意願？

我們將以分組成對 T 檢定與 ANOVA 變異數分析的實證數據探討低學習成就的學生在稅法知識水準與學習意願的進步程度是否勝於中上程度的學生。

### (2)研究範圍、對象與場域

研究範圍為科技大學商管學院學生選讀營業稅課程，採用專案式合作學習取代傳統稅法教學方法對於學習成效的變化。研究對象為計畫申請人所任教之會計科系大學部一年級有選修「稅務會計」課程的學生。計畫人申請人開設兩班「稅務會計」課程，A 班為大班（共 81 人），C 班為 61 人。

### (3)研究方法與工具

#### A.T 檢定分析

本研究針對每一學生皆進行單組前後測實驗設計，以相依樣本 T 檢定用以檢定參加實驗前後的認知與情意量表得分是否有顯著差異。

## B. 變異數分析

變異數分析 (Analysis of variance, 以下簡稱 ANOVA) 依靠 F-分布為機率分布的依據，利用平方和 (Sum of square) 與自由度 (Degree of freedom) 所計算的組間與組內均方 (Mean of square) 估計出 F 值，若有顯著差異則考量進行事後比較或稱多重比較 (Multiple comparison)，較常見的為 Scheffé's method、Tukey-Kramer method 與 Bonferroni correction，本文採用 Scheffé's method 來探討其各組之間的差異為何。

## 6. 教學暨研究成果 (Teaching and Research Outcomes)

### (1) 教學過程與成果

圖 5 是按照課程四大階段依序進行的課程活動紀錄：

第一階段：老師課堂講課之外，課程規劃習作本，每一位同學會按照老師進度撰寫計算題，以提高學生課堂參與度。

第二階段：落實「做中學」的教學理念，同學在師生互動平台 Zuvio 上傳所收集與營業稅申報有關各類發票與憑證；課堂上老師提供樣張帶領同學開立三聯式和二聯式發票，以及利用習作本計算題目來老師教授學生撰寫營業稅申報書。

第三階段執行專案。專案任務要求各組成立企業並設計印製專屬統一發票章，老師發放空白發票與營業稅申報的各項書表，並規劃專案每週進度，各組於第 7~14 週完成小組企業交易活動所因應的營業稅申報書表。

第四階段成果發表階段：教學活動設計的重心是模擬一個貼近真實的租稅申報情境。第 15 週各組完成專案，老師將專案送交北區國稅局三重稽徵所營業稅股，邀請主辦營業稅業務黃鈞稅務員模擬稅務申報案件進行審核。如圖 5 所示，第 16 週黃鈞稅務員仿造稅務審核流程，在各組專案所完成營業稅申報書蓋上收件章並出具申報錯誤意見書，附件表 2 每一組專案成果加蓋國稅局收件章的營業稅申報書以及稅務員的審核意見。最後課程規劃慶賀活動：黃鈞稅務員親臨課堂上與每一小組個別指導，並頒獎給優秀組別。



圖 5 教學過程與成果

表 3 是兩個班級完成模擬企業營業稅申報專案的成果。A 班共計完成 12 件，C 班完成 10 件。每一組專案執行成果包含模擬企業銷售交易(含外銷)並開立發票，模擬向各類型營業人進

貨與費用支出並產出對應的進項發票，最後將銷售與進項發票整理歸納後填載所需申報書附件。

表 3 模擬企業營業稅申報專案成果彙整

A 班			專案內容項目
第一組 一隻豬有限公司	第七組 一一飲食有限公司		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 三聯式發票 10 張以上</li> <li>2. 二聯式發票 10 張以上</li> <li>3. 三聯式發票明細表</li> <li>4. 二聯式發票明細表</li> <li>5. 零稅率清單/發票錯誤更正</li> <li>6. 銷貨退回折讓證明單</li> <li>7. 收集各項發票：               <ol style="list-style-type: none"> <li>① 三聯式電子發票</li> <li>② 三聯式收銀機發票</li> <li>③ 載有稅額憑證</li> <li>④ 二聯式收銀機發票</li> <li>⑤ 海關繳納憑證</li> <li>⑥ 公用事業憑證</li> </ol> </li> <li>8. 進項憑證封面撰寫</li> <li>9. 401 申報書與繳款書撰寫</li> </ol>
第二組 薰衣草食品有限公司	第八組 致理文具股份有限公司		
第三組 點點甜品有限公司	第九組 文華有限公司		
第四組 致理飲食有限公司	第十組 超緯國際有限公司		
第五組 五六六股份有限公司	第十一組 阿泰股份有限公司		
第六組 小新水果店股份有限公司	第十二組 統一股份有限公司		
C 班			
第一組 小小科技股份有限公司	第六組 YIA 食品股份有限公司		
第二組 米粒公司	第七組 賴氏瑤瑤椅有限公司		
第三組 蕉點甜點	第八組 文碩服飾有限公司		
第四組 致理股份有限公司	第九組 速速 3C 股份有限公司		
第五組 九號股份有限公司	第十組 月月股份有限公司		

## (2) 學生學習回饋

### A. 學生學習成果評估

附件表 3 為學生完成專案後所給予的學習回饋意見，表 4 從附件 3 摘錄重點呈現。首先是重修生、非本科系學生以及稅務測驗前測分數落後的同學，這些原本較無稅務基礎的學生，表示課程活動提高學習興趣之外，因為課堂有實質收穫，讓他們願意以後繼續投入稅務證照考試。其次是稅務認知前測分數為高分組因而在專案被老師指定擔任組長的同學，他們表示因為擔任組長工作讓他們可以學到完整申報實務。總體來說，對於課堂所安排的實作活動，學會開立發票和撰寫申報書，學生普遍反應可以讓他們了解實務，對於未來進入職場實作更有信心。課堂模擬租稅申報情境，邀請稅務員來批改同學的申報書，同學也給予高度肯定。

表 4 學生回饋意見摘錄

成績後段學生 & 重修生	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 之前其實對這門課不太感興趣，但後來上這門課完之後，我對<b>稅務會計越來越感興趣了。</b></li> <li>2. 我是第二次接觸稅務會計這門課，但我覺得這次的教學較按部就班，適合無稅務基礎的人學習，雖然課堂上的課程較多，功課也較多，但考試時能對答如流是最重要的，<b>整體來說獲益良多。</b></li> </ol>
非本科系學生	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 當初會選擇稅務相關之課程，是因為想學習對未來有幫助的課程，上了老師的課，也對稅務有了了解，很感謝老師的指導，<b>這門課可以學到很多東西。</b></li> <li>2. 上學期已經有修過老師的稅務會計專題還是租稅法規那堂課，就覺得老師的教學方式很好，所以這次選課毫不猶豫選了老師的這門課，只是上次聽不太懂學得很吃力，<b>這次終於跟上軌道，之後如果有老師的課也還是會再選，尤其這堂課和老師強調的記帳士證照相關，之後有機會會準備去考考看。</b></li> </ol>
全面普遍意見	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 讓我們分組做開立發票、申報書，<b>有讓我了解到如何開立三聯式、二聯式發票，對於未來碰到這些就比較不陌生</b>，還請了在國稅局的人來擔任講師，為我們指出錯誤的地方，應該如何修正，讓我收穫滿滿。</li> <li>2. 上課都不會很無聊，<b>最喜歡的一堂是老師請國稅局的老師來上課，讓我們能夠接觸實務界，更能明白行業的特性，完全不會後悔選了這堂課。</b></li> <li>3. <b>擔任組長學習到很多</b>，對於分類發票也有大致了解，也會開立發票，有這門課實務過，讓我更加清楚分辨。</li> </ol>

### B. 教學歷程之評估

本計畫於 113 年 3 月和 6 月進行兩次教學歷程評估。113 年 3 月進行稅務知識認知測驗，然後依據測驗成績區分為高、中、低學習成就學生。113 年 3 月也進行 14 題學習情意態度調查，從中獲得同學的自評稅法知識水準、學習興趣與學習態度等 3 大構面的自評數據。扣除休退學以及被扣考同學，113 年 6 月進行稅務認知測驗與情意態度調查後測，有效樣本 A 班為 67 人，C 班為 55 人，完成前後測的有效樣本共計約 122 人。

表 5 施測時間與問卷發放概況

組別	前測				後測			
	施測時間	發放份數	回收份數	有效份數	施測時間	發放份數	回收份數	有效份數
會資一 A	113 年	85	82	70	113 年	85	82	67
會資一 C	3 月	65	61	57	6 月	65	61	55

### C. 研究成果分析評估

#### I. 班級前後測數據分析

表 6 和表 7 是兩個班級學習興趣與學習態度情意態度的前後測數據分析。表格內數據代表對於某一問項勾選該認同程度佔全班樣本的比例，加粗字體代表該認同程度是對於某一問項最多人勾選的認同程度。針對學習興趣與學習態度兩大構面學生的情意調查結果，總結如下：

- (i) 對於課程內容實用性且有助於未來工作，在完成專案後，兩班都給予「非常同意」與「同意」評價。對於教學引發學習興趣方面，A 班後測大多數表示「同意」，C 班後測則進步到「非常同意」。
- (ii) 到課率、完成指定作業與上課專注度等有關學習態度自我評價，A 班後測維持「同意」，C 班後測則進步到「非常同意」。

可見讓學生參與深具實作內涵之租稅申報專案，同學對與課程的實用性給予高度評價，做中學與專案合作式學習的同儕互動也提高同學的學習興趣與課程參與度。

表 6 情意態度調查－學習興趣與學習態度 (A 班)

學習興趣題目	測驗時間	前測					後測				
		非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
(8) 我同意目前所學到的營業稅法課程內容具有實用性。		40.00%	<b>45.33%</b>	12.00%	1.33%	0.00%	34.33%	<b>44.78%</b>	19.40%	0.00%	0.00%
(9) 我同意目前所學到的營業稅法課程內容對於未來從事稅務會計工作很有幫助。		37.33%	<b>50.67%</b>	10.67%	0.00%	0.00%	34.33%	<b>43.28%</b>	22.39%	0.00%	0.00%
(10) 我認同目前所學到的營業稅法課程內容可以引發我的學習興趣。		14.67%	<b>49.33%</b>	32.00%	1.33%	1.33%	16.42%	<b>43.28%</b>	37.31%	2.99%	0.00%
(11) 截至目前為止，我認為我樂於學習老師教授的課程內容。		24.00%	<b>42.67%</b>	25.33%	5.33%	0.00%	19.40%	<b>46.27%</b>	26.87%	5.97%	0.00%
學習態度題目	測驗時間	前測					後測				
		非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
(12) 我在「稅務會計」這門課程都能準時出席不缺課。		30.67%	32.00%	<b>33.33%</b>	1.33%	0.00%	<b>32.84%</b>	<b>32.84%</b>	25.37%	4.48%	4.48%
(13) 在「稅務會計」這門課程我認為我有認真完成老師指定的功課或是作業。		28.00%	<b>46.67%</b>	20.00%	4.00%	0.00%	31.34%	<b>38.81%</b>	22.39%	5.97%	1.49%
(14) 我在「稅務會計」這門課程於課堂上專注投入且認真學習。		29.33%	<b>42.67%</b>	24.00%	2.67%	0.00%	25.37%	<b>41.79%</b>	26.87%	5.97%	0.00%

表 7 情意態度調查—學習興趣與學習態度 (C 班)

學習興趣題目	測驗時間	前測					後測				
		非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意	非常同意	同意	普通	不同意	非常不同意
(8) 我同意目前所學到的營業稅法課程內容具有實用性。		48.08%	34.62%	13.46%	0.00%	0.00%	45.45%	36.36%	18.18%	0.00%	0.00%
(9) 我同意目前所學到的營業稅法課程內容對於未來從事稅務會計工作很有幫助。		51.92%	34.62%	11.54%	1.92%	0.00%	43.64%	38.18%	18.18%	0.00%	0.00%
(10) 我認同目前所學到的營業稅法課程內容可以引發我的學習興趣。		28.85%	36.54%	30.77%	3.85%	0.00%	40.00%	25.45%	30.91%	3.64%	0.00%
(11) 截至目前為止，我認為我樂於學習老師教授的課程內容。		32.69%	48.08%	19.23%	0.00%	0.00%	47.27%	20.00%	29.09%	3.64%	0.00%
學習態度題目	測驗時間	前測					後測				
(12) 我在「稅務會計」這門課程都能準時出席不缺課。		28.85%	44.23%	21.15%	5.77%	0.00%	32.73%	23.64%	29.09%	12.73%	0.00%
(13) 在「稅務會計」這門課程我認為我有認真完成老師指定的功課或是作業。		28.85%	42.31%	25.00%	3.85%	0.00%	34.55%	36.36%	25.45%	1.82%	0.00%
(14) 我在「稅務會計」這門課程於課堂上專注投入且認真學習。		38.46%	34.62%	26.92%	0.00%	0.00%	32.73%	32.73%	32.73%	0.00%	0.00%

圖 6 雷達圖是兩班學生對表 2 有關 7 項稅法知識實作技能的自我評價平均數。藍色是前測，紅色是後測。第 4 題問項是詢問撰寫營業申報書的自我評價，雷達圖中兩班的第 4 題紅藍色較無差距，可能是因為各組在專案最後收尾階段多交由組長 1 人負責將所有營業稅申報附件資料填寫到申報書，其他組員並未參與這項工作，故而同學在正確計算營業稅應納稅額的能力並無明顯進步。其餘題目的紅色曲線都高於藍色，表示同學對於正確分類各類統一發票、開立銷售發票、正確判斷可作為抵稅的進項發票或憑證、將進貨與銷貨發票正確填寫在申報書等稅法知識的實作應用水準在專案執行後稅務知識水準有顯著進步。

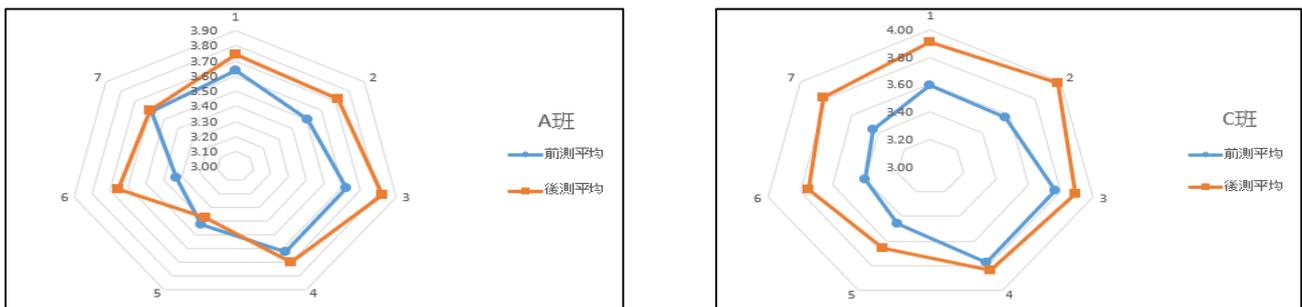


圖 6 稅法知識與實作技能情意態度前後測雷達圖

## II. 不同學習成就學生學習成效差異分析

表 8 是兩個班級學生稅務知識測驗的前後測分數。從成對樣本 T 檢定來看，C 班全班前測和後測平均分數分別為 50 和 53，成對樣本檢定之 T 值為正向顯著，表示 C 班學生在專案執行後稅務知識水準有顯著進步。A 班全班前測和後測平均分數分別為 61 和 57，成對樣本檢定之 T 值為負向顯著。可能是 A 班為大班教學，導致 T 檢定結果不理想。

表 8 稅務知識測驗的前後測分數

樣本	指標	稅務知識測驗			樣本	指標	稅務知識測驗		
		平均值	標準差	T 值			平均值	標準差	T 值
A 班	全部樣本	前測	61.6216	13.2961	C 班	全部樣本	前測	50.5769	18.3553
		後測	57.0896	17.3456			後測	53.4545	19.3379
	低分組	前測	40.3571	3.6502		低分組	前測	25.5000	4.3780
		後測	43.5714	16.9193			後測	43.2143	17.4980
	中分組	前測	60.0000	5.7282		中分組	前測	45.4167	8.1982
		後測	54.8276	16.9286			後測	49.1667	19.2617
	高分組	前測	74.6296	5.1750		高分組	前測	71.3889	6.5989
		後測	67.7083	10.8326			後測	64.9412	11.7339

根據稅務知識前測分數將學生區分為低分組、中分組、高分組，進一步分析各學習成就學生的稅務測驗成績變化。我們發現A班低分組、C班低分組和中分組的後測分數都高於前測分數，特別是C班低分組後測與前測分數差距最大，從前測 25 分進步到 43 分，成對樣本檢定之T值為正向顯著。從上述實證數據可以證實低學習成就學生在專案執行後稅法知識進步程度遠遠高於其他同學。

最後是各學習成就學生後測數據變異數分析。如表 9 所示，我們發現高分組同學的四項評量指標後測都顯著優於低分組，可見高分組同學對於專案執行都能保持高昂的學習興趣並獲得最高學習成效。再來是中度學習程度的同學，在 3 項情意態度指標的評價並無異於高分組同學，可見對該組同學對於老師採用專案式合作學習的滿意程度與高分組同學不分軒輊。

表 9 各學習成就學生在各項評量指標後測變異數分析

依變數	(I)組別	(J)組別	平均值(I-J)	依變數	(I)組別	(J)組別	平均值(I-J)
稅務知識測驗	低分組	中分組	-8.871***	學習興趣認知	低分組	中分組	-0.3510
		高分組	-24.512***			高分組	-0.4250***
	中分組	低分組	8.871***		中分組	低分組	0.3510
		高分組	-15.541***			高分組	-0.0740
	高分組	低分組	24.412***		高分組	低分組	0.4250***
		中分組	15.541***			中分組	0.0740
稅務知識認知	低分組	中分組	-0.4028***	學習態度認知	低分組	中分組	-0.6108***
		高分組	-0.6104***			高分組	-0.6262***
	中分組	低分組	0.4028***		中分組	低分組	0.6108***
		高分組	-0.2077			高分組	-0.0154
	高分組	低分組	0.6104***		高分組	低分組	0.6262***
		中分組	0.2077			中分組	0.0154

### (3)教師教學反思

根據前面的教學成果我們提出以下三項教學反思：

#### A.從學生回饋建議之省思

表 10 是同學針對專案執行提供改進意見。從同學的意見得知單靠同儕壓力以及教師期末評量仍難避免部分同學未全心投入專案，教師應在專案進行中多安排多次期中考核，即時督促投入程度不佳同學給予糾正，以提高每位學生對專案之參與度。

表 10 學生建議事項

1. 團體分組有出現有人不做事的情況，然後還想混分數。
2. 實作的部分希望可以單獨開課讓每位同學都可以一步一步去學習，分組會讓部分同學沒辦法完

---

整學到。

3. 希望老師叫整組去前面找老師討論的時候，老師可以分散地方討論，不然都擠在前面等拿資料。
  4. 覺得需要老師控制一下學生，有些組員可能什麼都不做，但好像沒什麼處罰方式，然後覺得對於認真做的學生也需給予鼓勵。
  5. 分組做作業我覺得很好，但希望可以自己找組員。
  6. 建議老師可以抓一個時間跟小組的成員一起討論，這樣會更清楚錯誤的地方。
- 

#### **B.比較 A、C 班稅務測驗指標，後測評量指標不如 C 班**

可能是 A 班為大班，在進行專案分組中，每一組成員較多以致部分成員工作分配較少，且組數較多，以致教師在課堂與各組的互動不足。建議未來能採用小班教學，以便教師能全面性掌握各組組員分工，以及投入更多時間指導各組專案進行。

#### **C.從稅務員給予學生專案修正意見之反思**

彙整附件表 2 稅務員對各專案的修正意見，我發現各個專案成果不符稅法實務錯誤之處多有所重複。未來在展開專案前，應該與評審針對專案內容規劃進行更完整的討論，以便教師規劃出貼近稅務申報實務之教案。

### **7.建議與省思 (Recommendations and Reflections)**

我們經由學生回饋意見之質性分析與前後測數據量化分析都支持學生在歷經做中學與執行營業稅申報實作專案教學法的學習成效。在自評情意態度調查中，學生的學習興趣、學習態度有明顯進步；稅務知識雷達圖顯示自評稅務認知與實作技能程度後測數據顯著超越前測；在非大班班級的稅務知識測驗的成對樣本 T 檢定為顯著正向，支持學生稅務知識測驗的後測顯著高於前測。

再來，我們也發現以專案式合作學習法將稅務實作導入課程教學，對於各個學習成就學生都產生正向的教學成效。中高學習成就學生因擔任組長角色，加上專案學習的挑戰性，對執行專案都能保持高度的學習興趣與參與度，最終累積豐富的稅務知識與實作技能。低學習成就學生透過專案執行之做中學和合作學習兩個媒介，最終在稅務知識獲得最大幅度進步。

本次計畫在大班班級的教學成效不及正規班級。省思原因來自每次課堂時間教師須與 12 組專題進行面談，占用過多的課堂時間，以致影響課堂教學。建議未來若再次實施 PBL 專案教學，應利用課堂外其他時間，單獨與各小組面談考核專案進度，在於課堂時間統一講解專案進行的共通事項。再來是合作學習法的執行成效在於強化每一位學生的參與程度，未來我們在進行分組專案教學時，在專案進行中多安排多次期中考核，即時督促投入程度不佳同學給予糾正，以提高每位學生對專案之參與度。

整體來說，本計劃研究成果證實將稅務實作融入課程教學活動，採用以學生為中心之專案式合作學習法進行教學，確實可以提升學生稅務知識與實作能力，應有助改善傳統科目導向教學所導致學生進入會計師事務所實習或就業時雇主反應學生在營業實作能力不足的問題。在面對少子化浪潮下，學生異質化加劇，傳統授課已無法吸引學生學習興趣。除了大三、四高年級的實習課程之外，建議大一、二租稅課程於傳統授課之餘，可將申報實務內涵教學活動適度融入既有課程有助於提升學生學習意願，解決少子化產生教學困境。

這次計畫執行的其中一個亮點是有幸能邀請北區國稅局三重稽徵所主辦營業稅黃鈞稅務員參與稅務申報實務專案。黃鈞稅務員積極參與專案設計活動，與教師共同營造一個仿真稅務申報情境，讓同學藉由與實務界專家互動的過程，加深對稅法的認知與學習興趣。對於

稅務教學，將實作以及申報實務融入課程有其必要性。教師應可以積極與稅務單位進行產學合作，除了精進教師個人稅務實務知識之外，更能藉徵單位合作共創規劃出貼近稅務申報實務之教案。

## 二、參考文獻 (References)

- 王如哲 (2010)。解析『學生學習成效』。評鑑雙月刊，27，26。
- 王裕宏、張美珍、朱耀明 (2008)。國中生參與專案是學習活動之科技概念學習成效分析，科技博物，12：4，P59-76。
- 吳文賓 (2016)。小型會計師事務所經營策略研究，國立中山大學高階經營碩士班碩士論文。
- 吳翠玲 (2019)。專案式學習課程設計之個案研究：美國高中生華語文化探究專案，課程與教學，22：3，P31-53。
- 李慧婷 (2008)。我國合夥型會計師事務所多角化對成本效率之影響，淡江大學會計學系碩士在職專班學位論文。
- 肖澤忠、周齊武、杜榮瑞 (2006)。「台灣會計教育之探討(四)：會計畢業生的知識技能與社會期待差距-加強產學溝通降低期待差距」，會計研究月刊，242期，P74-81。
- 阮氏華 (2020)。合作學習運用於台灣成人越南語教學之行動研究，靜宜大學教育研究所碩士論文。
- 金管會 (2021)。109 年度審計監理報告，引自 <https://reurl.cc/A2k1b8>。
- 高廣孚 (1976)。杜威教育思想。台北：水牛。
- 張杏如 (2010)。合作學習的理論基礎，網路社會學通訊期刊，86 卷第 14 期。
- 教育部 (2013b)。分組合作學習教學手冊。臺北：教育部。
- 郭頌君 (2020)。會計師事務所發展及應用數位審計之探討-以台灣四大會計師事務所為例，台灣大學會計學研究所學位論文。
- 陳勝其、陳劍函 (2022)。國際專案是學習之雙語教學歷程探究，臺灣教育評論月刊，11:10，P122-144。
- 經濟部 (2021)。中小企業展現韌性，為穩定經濟及創造就業之重要基石，引自 2021 年 10 月 29 日 <https://reurl.cc/Or0bR3>。
- 劉唯玉、李佩穎 (2010)。由契約學習看大學生自我導向學習的可能性，教育研究與發展期刊，第 6 卷第 4 期，167-196。
- 羅希哲、蔡慧音、曾國鴻 (2011)。高中女生 STEM 網路專題式合作學習之研究，高雄師大學報：自然科學與科技類，30，P41-61。
- Alvarez, A. (2018). Experiential knowledge and project-based learning in bilingual classrooms. Occasional Paper Series, 39. Retrieved from <https://reurl.cc/VMEaWQ>.
- Boss, S, Larmer, J. & Mergendoller, J. (2013) PBL for 21<sup>st</sup> century success: Teaching critical thinking, collaboration, communication and creativity. Novato, CA: Buck Institute for Education.
- Dewey, J. (2000)。民主與教育(林玉体譯)。台北：師大書苑。(原著出版於 1924)。
- Gupta, M.L. (2004). Enhancing student performance through cooperative learning in physical sciences. Assessment & Evaluation in Higher Education, 29(1), 63-73.
- Larmer, J., Mergendoller, J., & Boss, S. (2015). Setting the standard for project based learning.

Novato, CA: Buck Institute for Education.

Moke,S.,Shermis,M.,& Indiana Univ.,B.(1996).The active learner: Help your child learn by doing.The Successful Learner Series.(ERIC Document Reproduction Ser-vice No. ED392021)

Pergert,P.(2009).Methodological learning-by-doing: Challenges, lessons learned and re-wards. Grounded Theory Review,8(2),65-75.

Smart,k., & Csapo,N.(2007).Learning by doing: Engaging students through learn-er-centered activities. Business Communication Quarterly,70(4),451-457.

Webbs,N.M.(1985). Peer interaction and learning in small groups.International Journal of Educational Research,13,21-39.

### 三、附件 (Appendix)

#### 附件表 1 稅務測驗前後測試卷

#### 稅務知識檢測 (前測)

#### 稅務知識檢測 (後測)

##### 112 學年第二學期稅務會計教學實踐研究計畫教學成效稅務知識檢測 (前測)

受測者 班級： 學號： 姓名：

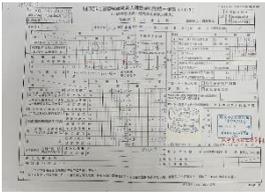
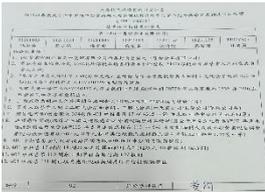
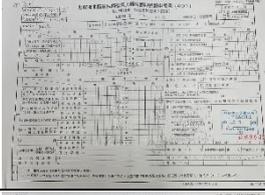
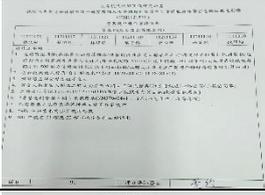
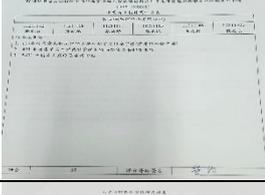
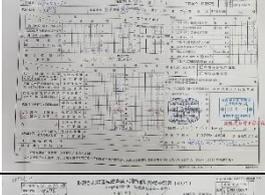
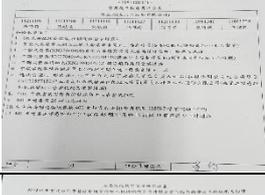
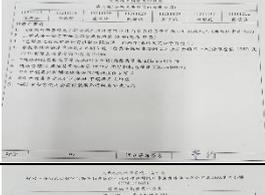
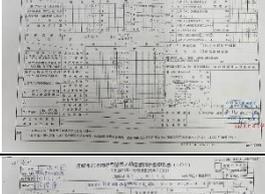
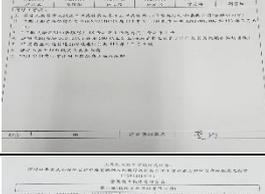
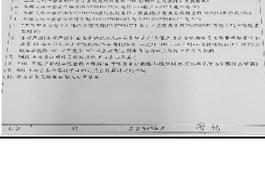
- ( ) 某公司把自己生產的電風扇提供給公益團體贈予會辦理抽獎，下列敘述何者正確？(A)不算銷售貨物，亦不用開立統一發票(B)視為銷售，應開立統一發票 (C)視為銷售，但不用開立統一發票 (D)僅設帳記載即可。
- ( ) 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬營業稅課稅範圍？ (A)記賬士幫客戶記帳 (B)私人停車場停車費收入 (C)KTV 歌唱收入 (D)租車公司租車收入。
- ( ) 按加值型稅之營業人進口貨物時，應如何課徵營業稅？(A)適用免稅 (B)自行向國稅局報繳 (C)由海關代徵營業稅 (D)緩徵營業稅。
- ( ) 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法設立之免稅商店銷售給出境或出境旅客之貨物其營業稅如何課徵？(A)免稅 (B)應稅，稅率為 0% (C)應稅，稅率為 1% (D)應稅，稅率為 5%。
- ( ) 某甲到超市買東西，他買了下列物品何者應課營業稅？(A)蘋果 (B)鮮乳 (C)燒烤土雞 (D)牛肉。
- ( ) 下列何者不屬於營業稅法規定之營業人？(A)台糖公司 (B)個人直銷商 (C)銀行 (D)中國石油公司。
- ( ) 下列何種營業人銷售貨物時得開立普通收據，免用統一發票？ (A)百貨公司 (B)麥當勞餐廳 (C)墨飯店 (D)小規模營業人。
- ( ) 某公司於艾理大賣場採購 1,050 元 (含稅)之文具用品，賣場開立的統一發票應如何記載？ (A)銷售額 1,000 元 (B)銷售額 1,000 元，稅額 50 元 (C)銷售額 1,050 元 (D)銷售額 1,100 元。
- ( ) 有關加值型及非加值型營業稅稅率之敘述，下列何者錯誤？ (A)夜總會為 15% (B)銷售農產品之小規模營業人為 1% (C)保險業之再保險人為 1% (D)典當業為 2%。
- ( ) 下列何者不是目前我國加值型及非加值型營業稅的法定稅率？ (A)1% (B)2% (C)3% (D)10%。
- ( ) 營業人取得下列何項憑證時，不得扣抵銷項稅額？ (A)普通收據 (B)載有營業稅額之統一發票 (C)視為銷售貨物所自行開立載有營業稅額之統一發票 (D)其他經財政部核定載有營業稅額之憑證。
- ( ) 營業人下列那一項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？ (A)宴客之餐費支出 (B)進口貨物取得海關代徵營業稅繳納證 (C)營業場所水、電、瓦斯之收據 (D)供銷售貨物轉供自用之固定資產自行開立之三聯式統一發票。
- ( ) 甲公司(加值型)將二年前購進之機車以含稅價四萬二千元賣給乙公司(加值型)，甲公司當年購進之價格為六萬三千元，現帳面價值為三萬一千五百元，試問乙公司的進項稅額為多少？ (A)0 (B)1,500 (C)2,000 (D)3,000 元。
- ( ) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？(A)購入小貨車供載貨用(B)購入音響工年節送禮給客戶(C)購入音響供供軍用(D)購入音響供辦公室用。
- ( ) 營業人於申報營業稅時之溢付稅額，下列那一種情況無法退還？ (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)因銷售免稅貨物或勞務 (C)因取得固定資產(D)因合併申請註銷登記者。
- ( ) 甲公司 5、6 月進貨 1,000,000 元，進項稅額 50,000 元，進貨退出稅額 5,000 元，銷貨 1,500,000 元，銷項稅額 75,000 元，銷貨折讓稅額 8,000 元，甲公司 7 月初要申報繳稅多少？(A)17,000 元(B)22,000 元(C)25,000 元(D)28,000 元。
- ( ) 採查定課徵之小店戶，查定一個月營業額為 10 萬元，三個月發單一次，其應納營業稅多少？(A)1,000 元 (B)3,000 元(C)4,000 元(D)5,000 元。
- ( ) 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人除營業稅法另有規定外，不論有無銷售額，應以多久為一期向稽徵機關申報銷售額？ (A)每一月 (B)每二月 (C)每三月 (D)每六月。
- ( ) 加值型營業人不論有無銷售額，應以每二個月為一期，於次期開始幾日內申報營業稅？ (A)5 日 (B)10 日 (C)15 日 (D)20 日。
- ( ) 加值型營業人甲公司適用 401 申報書，某期申報銷項稅額 500,000 元，進項稅額 900,000 元，其中內含固定資產的進項稅額為 350,000 元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？ (A)350,000 元 (B)400,000 元 (C)450,000 元(D)500,000 元。

##### 112 學年第二學期稅務會計教學實踐研究計畫教學成效稅務知識檢測 (後測)

受測者 班級： 學號： 姓名：

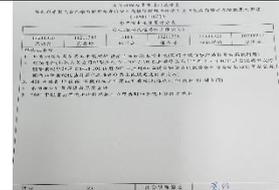
- ( ) 按加值型稅之應稅營業人甲食品公司，於中秋節時將其所生產之月餅贈送當地警察局，則此行為依營業稅課稅規定，下列敘述何者正確？(A)非屬營業稅課稅範圍 (B)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售，依 5%計稅 (C)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售，但可適用免稅 (D)為營業稅課稅範圍，應依規定視為銷售，但可適用零稅率。
- ( ) 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售勞務？(A)會計師替公司行號記帳(B)銀行貸款與個人(C)健身俱樂部提供健身(D)出租房屋。
- ( ) 由國外直接運入新竹科學園區內某園區事業之保稅貨物，其營業稅之課稅規定，下列敘述何者正確？(A)不視為進口，要課營業稅 (B)不視為進口，不課營業稅 (C)視為進口，要課營業稅 (D) 視為進口，不課營業稅。
- ( ) 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不適用零稅率？ (A)外銷貨物 (B)免稅商店銷售貨物給過境旅客 (C)內銷貨物 (D)國際運輸用飛機。
- ( ) 一般超商銷售的下列商品，何者不屬於免稅貨物？(A)蘋果(B)稻米(C)鮮乳(D)食品罐頭。
- ( ) 下列何者不屬於營業稅法規定之營業人？(A)獨資商號 (B)合夥商號 (C)建設公司 (D)無銷售行為的獅子會。
- ( ) 依據統一發票使用辦法第 7 條第 1 項規定，統一發票之種類有二聯式、三聯式、收銀機、電子計算機及下列何種類之統一發票？ (A)商業發票 (B)收據代替統一發票 (C)電子發票 (D)特種統一發票。
- ( ) 加值型營業人銷售貨物與非營業人，開立統一發票金額為 3,150 元，下列何者為正確的申報方式？ (A) 銷售額 3,150 元(B)銷售額 3,308 元(C)銷售額 3,000 元 (D)銷售額 3,150 元，銷項稅額 158 元。
- ( ) 依加值型及非加值型營業稅法規定，農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為何？ (A)3% (B)1% (C)0.5% (D)0.1%。
- ( ) 某自助式 KTV，無女性陪侍，平均每月營業額 30 萬元以上，其適用之營業稅率為多少？(A)1% (B)5% (C)15% (D)25%。
- ( ) 營業人取得下列何項憑證不得扣抵銷項稅額？ (A)載有營業稅額之統一發票 (B)視為銷售貨物所自行開立載有營業稅額之統一發票 (C)其他經財政部核定載有營業稅額之憑證 (D)普通收據。
- ( ) 下列那一項進項稅額可扣抵銷項稅額？ (A)公司招待員工旅遊之住宿費用(B)公司員工聚餐、借別茶會之費用 (C)公司舉行業務檢討會所支付之費用(D)公司贈與經銷商之饋贈品。
- ( ) 超商販賣速食水餃一盒 462 元，營業稅應如何計算？ (A)462 元\*5%=23 元 (B)462 元\*(1+5%)\*5%=22 元 (C)462 元\*10%=46 元 (D)462 元\*(1+10%)\*10%=44 元。
- ( ) 依營業稅法規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？(A)辦理員工伙食而購買之瓦斯(B)捐贈勞軍之支出(C)舉行業務檢討會之餐費(D)購買放置辦公室供員工使用之文具。
- ( ) 下列何種情況之溢付營業稅無法退還，必須留抵？ (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務 (B)受不景氣影響 (C)因合併申請註銷登記者 (D)因取得固定資產。
- ( ) 甲公司為一般稅額計算之營業人，97 年 11 至 12 月份銷售額為 600,000 元，得扣抵進項稅額為 20,000 元，當期應納營業稅之金額為若干元？ (A)5,000 元 (B)10,000 元 (C)15,000 元 (D)30,000 元。
- ( ) 某小規模營業人，本年 1 至 3 月份經主管稽徵機關查定營業稅稅額 3,600 元，經依規定期限申報符合規定之進項稅額 15,000 元，則其本學期應納營業稅為多少？ (A)1,600 元 (B)2,100 元 (C)3,000 元 (D)3,600 元。
- ( ) 營業人九、十月份營業稅，應於何時以前報繳？(A)10 月 31 日(B)11 月 15 日 (C)11 月 30 日(D)12 月 15 日。
- ( ) 按一般稅額計算之營業人應於何時申報上期營業稅？ (A)每個月 10 日 (B)每個月 15 日 (C)每一單月 15 日 (D)每一雙月 10 日。
- ( ) 加值型營業人甲公司適用 401 申報書，某期申報銷項稅額 300,000 元，進項稅額 900,000 元，又該期申報零稅率銷售額為 10,000,000 元，則甲公司該期可退還之稅額為多少？ (A)350,000 元 (B)400,000 元 (C)450,000 元(D)500,000 元。

附件表 2 專案成果彙整表

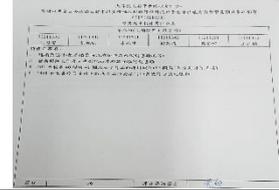
班級	組號	公司名稱	申報書	稅務員審核意見
	1	一隻豬有限公司		
	2	薰衣草食品有限公司		
	3	點點甜品有限公司		
	4	致理飲食有限公司		
A	5	五六六股份有限公司		
	6	小新水果店股份有限公司		
	7	一一飲食有限公司		
	8	致理文具股份有限公司		
	9	文華有限公司		

10	超緯國際有限公司		
11	阿泰股份有限公司		
12	統一股份有限公司		
1	小小科技股份有限公司		
2	米粒公司		
3	焦點甜點		
C	4 致理股份有限公司		
5	九號股份有限公司		
6	YIA 食品股份有限公司		

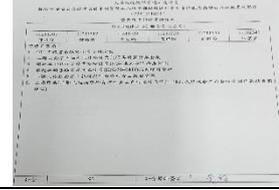
7 賴氏瑤瑤椅有限公司



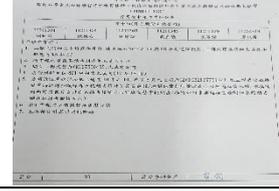
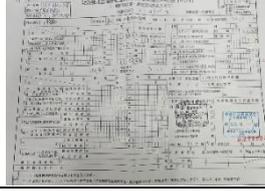
8 文碩服飾有限公司



9 速速 3C 股份有限公司



10 月月股份有限公司



附件表 3 教學成果－學生回饋意見表

組別	正面回饋
一般學生	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 讓我們分組做開立發票、申報書，有讓我了解到如何開立三聯式、二聯式發票，對於未來碰到這些就比較不陌生，還請了在國稅局的人來擔任講師，為我們指出錯誤的地方、應該如何修正，讓我收穫滿滿。</li> <li>2. 能有這樣好的體會會計，首先非常感謝老師給予的這一次機會，後面還有專業人士的教導，讓我們能學習更多的經驗，以及聆聽求職過程，是一個非常難得的體驗。</li> <li>3. 這是一堂很生活的課程，通過這堂課讓我注意到了購買貨物時商家所開立的發票種類，以及體會開店申報營業稅時該如何申報，是一門很實用的課。</li> <li>4. 這堂課學到了很多稅務上的知識以及在日常生活中與稅有關的實作，覺得結合生活上的實務比上課來的好，因為能直接將所學的實踐起來，對這方面更加了解。</li> <li>5. 因小組分組去分工合作，然後去練習真正公司怎麼處理發票跟 401 申報書，讓我學習更透徹，後來也請國稅局的人來建議，也有給更多的指導，真的收穫良多。</li> <li>6. 雖然起初對於稅會是沒有怎麼了解，但透過老師每次上課中細心教導，讓我對於稅會有產生濃厚的興趣，也促使我想在未來走上關於稅會這條路，一開始稅會成績都沒有很好，但因為每次回家都有認真做作業，也可以更加得心應手面對稅會。</li> <li>7. 生活上也絕對會用到現在所學的知識實際操作，如果早日熟讀這些相關知識對未來會相當有利。</li> <li>8. 上完本課我學到在經營一家商店的背後需要繳納許多稅額，而不只單單的成本及租金。然後也發現不同的店家使用的稅率也不同，讓我能在實務上有更多的知識及了解。</li> <li>9. 我學到許多理論上沒學到的東西，並學會如何填寫申報書。</li> <li>10. 我覺得這門課很特別，第一次遇到這樣上課的老師，請外面國稅局的人現場指導我們，是一個很棒的體驗。</li> <li>11. 在小組作業中，學習如何正確開立發票，蒐集發票及申報的相關流程，這讓我收穫良多。</li> <li>12. 在這堂課學到了不少東西，尤其讓我們自己開立發票，這部分讓我印象最深的課，雖然覺得自己不太有興趣，但我覺得算出答案也是非常成就的。</li> <li>13. 實作營業稅的報繳很有趣，也從中學習到很多經驗，從一開始的完全部會到現在的了解，很感謝老師給予我們這麼寶貴的學習機會。</li> <li>14. 把課程融入生活中的教學模式也很棒，學習到很多。</li> <li>15. 透過這堂課讓我了解到很多，也明白稅務會計離我們的生活很近。</li> <li>16. 擔任組長學習到很多，對於分類發票也有大致了解，也會開立發票，有這門課實務過，讓我更加清楚分辨。</li> <li>17. 老師也有請國稅局的老師來指導我們，很特別有趣的體驗。</li> <li>18. 我覺得從一開始的第一節到現在的這一節，讓我對這門課一開始的印象有大大的改觀，現在的我對這門課程有更深的認識，以後也想繼續了解這門課。</li> </ol>

- 
19. 本學期的稅務會計課程，使我接觸了先前不曾知道的營業稅，和自己動手實際開立發票；分組開發票實務中也讓我了解組長的責任、團隊的調配是多麼重要。
  20. 實作的方式比單純上課本還要容易吸收知識，增加實務經驗的同時，也穩固自己在這門學科上的基礎，對於以後進入業界工作有不小的助益。
  21. 在上這一堂收穫的東西真的很多，老師非常認真地把營業稅相關的內容教導給我們。我對於財稅很有興趣，是未來會走的道路，謝謝老師。
  22. 上課都不會很無聊，最喜歡的一堂是老師請國稅局的老師來上課，讓我們能夠接觸實務界，更能明白行業的特性，完全不會後悔選了這堂課。
  23. 老師您還派了許多作業給我們，在這項作業中我擔任組長，從中學習到如何成為分配工作的人，也了解到真正申報書的流程。
  24. 我覺得老師教得很好，對於稅務的課程，我以前從未接觸過，所以能讓我聽懂到這個地步也說明真的教得好。
  25. 分組報稅這一個實作能讓我們更了解實務上申報營業稅時要注意的事項、發票如何開立，讓這一門課不是只能在課本上得到知識。
  26. 這種教學方式對我來說有幫助，透過讓我們自己開發票、計算稅額，更能將那些知識點帶入，我覺得這種方式我很喜歡。
- 

非本科系學生

1. 當初會選擇稅務相關之課程，是因為想學習對未來有幫助的課程，上了老師的課，也對稅務有了了解，很感謝老師的指導，這門課可以學到很多東西。
  2. 上學期已經有修過老師的稅務會計專題還是租稅法規那堂課，就覺得老師的教學方式很好，所以這次選課毫不猶豫選了老師的這門課，只是上次聽不太懂學得很吃力，這次終於跟上軌道，之後如果有老師的課也還是會再選，尤其這堂課和老師強調的記帳士證照相關，之後有機會會準備去考考看。
- 

學習落後學生  
&重修生

1. 之前其實對這門課不太感興趣，但後來上這門課完之後，我對稅務會計越來越感興趣了。
  2. 我是第二次接觸稅務會計這門課，但我覺得這次的教學較按部就班，適合無稅務基礎的人學習，雖然課堂上的課程較多，功課也較多，但考試時能對答如流是最重要的，整體來說獲益良多。
-