「稽徵機關核算113年度執行業務者收入標準」草案 提案單位:社團法人中華民國記帳士公會全國聯合會			
類別	擬修訂之收入標準	113年度頒訂之收入標準	理由及說明
記帳士	執行業務者未依法辦理結算申報，或未依法設帳記載並保存憑證，或未能提供證明所得額之帳簿文據者，稽徵機關得依下列標準(金額以新台幣為單位)計算其**<u>一百十二</u>**年度收入額。但經查得其確實收入資料較標準為高者，不在此限: … … 二十六、記帳士、記帳及報稅代理人:適用會計師收入標準計算。但代為記帳者，不論書面審核或查帳案件，每家每月在直轄市及市二千五百元，在縣二千元。 二十七、未具會計師、記帳士、記帳及報稅代理人資格，辦理工商登記等業務或代為記帳者:適用會計師收入標準計算。但代為記帳者，不論書面審核或查帳案件，每家每月在直轄市及市二千五百元，在縣二千元。	執行業務者未依法辦理結算申報，或未依法設帳記載並保存憑證，或未能提供證明所得額之帳簿文據者，稽徵機關得依下列標準(金額以新台幣為單位)計算其一百十一年度收入額。但經查得其確實收入資料較標準為高者，不在此限: … … 二十六、記帳士、記帳及報稅代理人:適用會計師收入標準計算。但代為記帳者，不論書面審核或查帳案件，每家每月在直轄市及市二千五百元，在縣二千元。 二十七、未具會計師、記帳士、記帳及報稅代理人資格，辦理工商登記等業務或代為記帳者:適用會計師收入標準計算。但代為記帳者，不論書面審核或查帳案件，每家每月在直轄市及市二千五百元，在縣二千元。	維持原標準。

「113年度執行業務者費用標準」草案 提案單位:社團法人中華民國記帳士公會全國聯合會			
類別	擬訂之費用標準	113年度頒訂之費用標準	理由及說明
記帳士	執行業務者未依法辦理結算申報，或未依法設帳記載並保存憑證，或未能提供證明所得額之帳簿文據者，**一百十三**年度應依核定收入總額按下列標準(金額以新台幣為單位)計算其必要費用。但稽徵機關查得實際所得額較依下列標準計算減除必要費用後之所得額為高者，應依查得資料核計之: … … 二十七、記帳士、記帳及報稅代理人:百分之**六十五**。 二十八、未具會計師、記帳士、記帳及報稅代理人資格，辦理工商登記等業務者或代為記帳者:百分之**六十五**。	執行業務者未依法辦理結算申報，或未依法設帳記載並保存憑證，或未能提供證明所得額之帳簿文據者，一百十二年度應依核定收入總額按下列標準(金額以新台幣為單位)計算其必要費用。但稽徵機關查得實際所得額較依下列標準計算減除必要費用後之所得額為高者，應依查得資料核計之: … … 二十七、記帳士、記帳及報稅代理人:百分之三十五。 二十八、未具會計師、記帳士、記帳及報稅代理人資格，辦理工商登記等業務者或代為記帳者:百分之三十五。	依執行業務所得查核辦法第18條薪資支出之各項費用，自民國61年至今產生巨烈變動本為理之當然。僅列示下列經政府機關調查公布之數據，供 貴局作為發起重行核算之依據。 1.薪資:基本工資從民國75年1月1日6,150元至113年1月1日調整至27,470元。(詳附件一) 2.保險費: (1) 勞保費用:本業自87年納入勞保，費用負擔由每月0元到113年1月1日增加為每月2,362元/人。 (2) 健保費用:全民健保自民國84年3月1日實施，費用負擔由每月0元到113年1月1日增加為每月1,329元/人。 (3) 勞工退休金:自94 年7 月實施勞工退休金，每月增加負擔1,648元/人。 3.進修訓練費: 因應社會變動，各種稅法修訂，記帳士本人及其員工訓練費、參考書籍等費用均有明顯增加，更有甚者，洗錢防制法、個人資料保護法等亦將記帳士納入受規範之人士，主管機關亦規定其每年應有受訓基本時數。 4.消費者物價總指數(稅務專用): 消費者物價總指數，也反映本業對應之成本增加數，112 年 6 月指數為100，75 年 6 月指數為 184，漲幅為84%。(附件二) 5.參考金融監督管理委員會針對會計師事務所111年之服務業調查報告第20頁顯示，會計師事務所109~111年的平均經營利潤率17.7%，且記帳業者的利潤又比會計師事務所為低。(附件三) 6.綜觀上述，記帳士、記帳及報稅代理人的利潤遠比會計師事務所的利潤低，成本調漲幅度可謂之高。故建請將記帳士、記帳及報稅代理人費用率由現行30%調整為65%，以符實情。

附件一

基本工資之制訂與調整經過

- 更新日期:2023-09-21

♦民國19年我國政府批准國際勞工組織「設釐定最低工資機構公約」。

♦民國25年12月23日國民政府公布最低工資法，法規定成年工資以維持其本身足以供給無工作能力親屬二人之必要生活為準。惜因歷經抗戰、勦匪、致未施行。遷台後，因該法所定標準稍高，工業正起步，故未施行。該法已於75年12月3日總統令廢止。

♦民國44年11月中國國民黨會議，總裁指示每月所得不足300元者，應予改善。

♦民國45年初訂基本工資為每月300元（新台幣、下同）。

♦民國53年調整基本工資為每月450元。

♦民國57年3月16日發布「基本工資暫行辦法」，並調整基本工資為每月600元，每日20元。

♦民國67年11月29日發布，自12月1日起實施，調整基本工資為每月2,400元，每日80元。

♦民國69年4月29日發布，自5月1日起實施，調整基本工資為每月3,300元，每日110元。

♦民國72年4月29日發布，自5月1日起實施，調整基本工資為每月5,700元，每日190元。

♦民國73年6月14日發布，自7月1日起實施，調整基本工資為每月6,150元，每日205元。

♦民國75年10月27日發布，自11月1日起實施，調整基本工資為每月6,900元，每日230元。

♦民國77年6月28日發布，自7月1日起實施，調整基本工資為每月8,130元，每日271元。

♦民國78年6月26日發布，自7月1日起實施，調整基本工資為每月8,820元，每日294元。

♦民國79年7月25日發布，自8月1日起實施，調整基本工資為每月9,750元，每日325元。

♦民國80年8月1日發布，自8月1日起實施，調整基本工資為每月11,040元，每日368元。

♦民國81年8月13日發布，自8月1日起實施，調整基本工資為每月12,365元，每日412元，每小時51.5元。

♦民國82年8月13日發布，自8月16日起實施，調整基本工資為每月13,350元，每日445元，每小時55.5元。

♦民國83年8月19日發布，自8月20日起實施，調整基本工資為每月14,010元，每日467元，每小時58.5元。

♦民國84年7月17日發布，自8月1日起實施，調整基本工資為每月14,880元，每日 496元，每小時62元。

♦民國85年8月31日發布，自9月1日起實施，調整基本工資為每月15,360元，每日512元，每小時64元。

♦民國86年10月16日發布，自10月16日起實施，調整基本工資為每月15,840元，每日528元，每小時66元。

♦民國96年6月22日發布，自7月1日起實施，調整基本工資為每月17,280元，每小時95元。

♦民國99年9月29日發布，自100年1月1日起實施，調整基本工資為每月17,880元，每小時98元。

♦民國100年9月6日發布，自101年1月1日起實施，調整基本工資為每月18,780元，每小時103元。

♦民國101年10月16日發布，自102年1月1日起實施，每小時基本工資調整為109元。

♦民國102年4月2日發布，自102年4月1日起實施，每月基本工資調整為19,047元。

♦民國102年10月3日發布，自103年1月1日起實施，每小時基本工資調整為115元。

♦民國102年10月3日發布，自103年7月1日起實施，每月基本工資調整為19,273元。

♦民國103年9月15日發布，自104年7月1日起實施，每月基本工資調整為20,008元，每小時基本工資為120元。

♦民國105年9月19日發布，自105年10月1日起實施，每小時基本工資調整為126元。

♦民國105年9月19日發布，自106年1月1日起實施，每月基本工資調整為21,009元，每小時基本工資調整為133元。

♦民國106年9月6日發布，自107年1月1日起實施，每月基本工資調整為22,000元，每小時基本工資調整為140元。

♦民國107年9月5日發布，自108年1月1日起實施，每月基本工資調整為23,100元，每小時基本工資調整為150元。

♦民國108年8月19日發布，自109年1月1日起實施，每月基本工資調整為23,800元，每小時基本工資調整為158元。

♦民國109年9月7日發布，自110年1月1日起實施，每月基本工資調整為24,000元，每小時基本工資調整為160元。

♦民國110年10月15日發布，自111年1月1日起實施，每月基本工資調整為25,250元，每小時基本工資調整為168元。

♦民國111年9月14日發布，自112年1月1日起實施，每月基本工資調整為26,400元，每小時基本工資調整為176元。

♦民國112年9月14日發布，自113年1月1日起實施，每月基本工資調整為27,470元，每小時基本工資調整為183元。

附件二

民國 112年 6月 以各年月為基期之消費者物價總指數—**稅務專用**

(本表係以各年(月)為100時，112年6月所當之指數)

指數基期：各年月 ＝100

民國年	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	累計平均
48	1066.5	1057.9	1042.2	1043.3	1042.2	1025.0	994.0	942.3	914.4	929.0	956.0	956.9	994.9
49	948.2	927.3	895.7	855.0	859.2	834.6	828.7	793.7	783.6	790.7	790.1	804.6	839.3
50	802.7	787.7	787.7	781.9	781.3	781.3	784.8	775.5	763.7	758.7	764.8	772.1	778.4
51	777.2	768.7	771.5	768.2	758.2	762.6	774.4	766.5	748.5	734.9	744.8	750.6	760.4
52	743.2	742.7	741.1	736.4	742.7	749.5	758.7	757.1	734.4	734.9	743.7	745.8	744.2
53	744.8	743.7	746.3	751.1	748.5	754.4	760.4	751.7	741.1	730.3	731.3	741.1	745.3
54	751.1	753.3	756.0	753.3	749.5	745.8	744.8	740.6	736.9	742.7	741.1	736.9	745.8
55	739.0	749.5	750.6	745.3	743.7	726.7	725.7	729.3	714.4	709.6	719.3	724.7	731.3
56	719.3	705.8	718.3	719.8	716.8	711.5	702.5	703.9	696.4	700.1	701.1	694.1	707.2
57	690.9	696.0	694.1	665.6	662.2	650.3	639.7	623.7	633.1	628.9	641.2	654.4	655.6
58	649.1	640.8	643.2	640.0	647.1	641.6	628.6	616.4	616.8	565.4	591.1	618.6	623.7
59	626.0	615.7	611.8	608.9	611.8	616.8	606.8	589.5	574.6	583.6	590.8	596.5	602.3
60	585.8	588.1	591.1	592.5	591.8	591.8	591.5	581.3	581.6	577.8	579.4	580.7	586.2
61	589.5	577.2	578.4	577.8	575.0	569.0	564.2	544.9	546.3	568.4	575.9	566.0	569.0
62	581.0	572.8	574.6	566.3	559.1	553.2	537.9	526.3	505.1	468.2	459.0	456.4	526.1
63	415.7	360.9	356.0	358.4	361.4	362.5	357.8	353.8	342.9	343.4	338.6	340.5	356.7
64	343.8	343.3	346.3	344.0	343.8	336.2	336.2	335.0	335.4	331.1	333.8	339.9	339.0
65	334.1	332.9	330.3	329.4	331.1	332.5	331.0	328.6	328.9	330.7	331.5	328.0	330.7
66	323.7	318.6	319.7	317.3	316.0	306.3	306.1	293.1	297.2	300.5	305.7	307.2	309.0
67	302.0	299.8	299.4	294.0	294.2	294.4	295.2	289.9	285.5	283.2	284.1	285.4	292.1
68	284.4	283.1	279.3	273.9	271.5	268.7	266.4	259.7	251.5	252.1	255.8	253.6	266.2
69	243.7	238.9	237.6	236.5	232.1	226.1	224.5	219.4	211.3	207.6	207.3	207.6	223.6
70	198.6	195.3	194.4	193.7	194.4	192.6	191.8	190.0	187.7	188.8	190.0	190.3	192.2
71	189.1	189.7	189.2	188.7	187.6	187.2	187.3	181.8	183.5	185.0	186.5	185.8	186.7
72	185.7	183.9	183.1	182.3	183.6	182.2	184.3	184.4	183.8	183.9	185.4	188.0	184.2
73	187.9	186.0	185.5	185.1	182.9	183.1	183.6	182.9	182.3	183.0	184.1	185.0	184.3
74	184.9	183.4	183.3	184.2	184.8	185.1	184.9	185.7	182.7	182.9	185.5	187.4	184.6
75	185.7	185.1	185.2	184.7	184.5	184.0	184.5	183.5	178.9	179.3	181.8	182.6	183.3
76	183.1	183.5	184.9	184.3	184.3	184.1	182.0	180.6	179.9	181.5	181.0	179.2	182.3
77	182.1	182.9	183.9	183.7	181.6	180.5	180.5	178.0	177.4	176.1	177.1	177.2	180.0
78	177.2	175.7	175.2	173.7	172.4	172.9	173.7	172.3	167.9	166.3	170.7	171.8	172.4
79	170.6	170.9	169.6	168.0	166.2	166.8	165.7	163.0	157.6	161.0	164.2	164.3	165.6
80	162.5	161.6	162.4	161.3	160.8	160.4	159.3	158.9	158.7	157.1	156.7	158.2	159.8
81	156.6	155.3	155.1	152.6	152.1	152.5	153.6	154.3	149.5	149.5	152.0	153.0	153.0
82	151.1	150.7	150.2	148.5	149.0	146.1	148.7	149.3	148.4	147.7	147.4	146.2	148.6
83	146.9	145.0	145.4	144.1	142.7	143.1	142.8	139.5	139.1	140.6	141.9	142.4	142.7
84	139.5	140.1	140.0	137.9	138.2	136.7	137.5	137.2	136.3	136.7	136.1	136.2	137.7
85	136.4	135.1	135.9	134.1	134.3	133.5	135.5	130.6	131.3	131.8	131.9	132.8	133.6
86	133.8	132.3	134.4	133.5	133.3	131.1	131.2	131.3	130.5	132.3	132.6	132.5	132.4
87	131.2	132.0	131.2	130.7	131.1	129.3	130.1	130.7	130.0	128.9	127.6	129.7	130.2
88	130.6	129.3	131.8	130.8	130.5	130.4	131.2	129.3	129.2	128.4	128.8	129.6	130.0
89	130.0	128.1	130.3	129.2	128.4	128.6	129.3	128.9	127.1	127.1	125.9	127.5	128.4
90	127.0	129.4	129.7	128.7	128.7	128.8	129.2	128.3	127.8	125.9	127.4	129.7	128.4
91	129.1	127.6	129.7	128.4	129.0	128.7	128.6	128.7	128.8	128.1	128.1	128.7	128.6
92	127.8	129.6	130.0	128.6	128.6	129.4	129.9	129.4	129.0	128.1	128.7	128.7	129.0
93	127.7	128.7	128.8	127.4	127.5	127.2	125.7	126.2	125.5	125.1	126.8	126.7	126.9
94	127.1	126.3	125.9	125.3	124.6	124.2	122.8	121.9	121.7	121.8	123.7	124.0	124.1
95	123.8	125.1	125.4	123.8	122.7	122.1	121.8	122.6	123.2	123.3	123.4	123.1	123.3
96	123.4	122.9	124.4	122.9	122.7	121.9	122.2	120.6	119.5	117.0	117.7	119.1	121.2
97	119.8	118.3	119.6	118.3	118.3	116.2	115.5	115.2	115.9	114.3	115.5	117.7	117.0
98	118.1	119.9	119.8	118.9	118.4	118.5	118.3	116.2	117.0	116.5	117.4	117.9	118.1
99	117.8	117.2	118.3	117.3	117.5	117.1	116.7	116.7	116.6	115.8	115.6	116.5	116.9
100	116.5	115.6	116.7	115.8	115.6	114.9	115.2	115.2	115.0	114.4	114.4	114.2	115.3
101	113.8	115.4	115.2	114.2	113.6	112.9	112.4	111.4	111.7	111.8	112.7	112.4	113.1
102	112.6	112.1	113.7	113.0	112.8	112.2	112.4	112.2	110.8	111.1	111.9	112.0	112.2
103	111.7	112.1	111.9	111.1	111.0	110.4	110.4	110.0	110.0	109.9	111.0	111.3	110.9
104	112.7	112.3	112.6	112.1	111.8	111.0	111.1	110.5	109.7	109.6	110.4	111.2	111.2
105	111.8	109.7	110.4	110.0	110.4	110.0	109.8	109.8	109.3	107.8	108.2	109.3	109.7
106	109.4	109.7	110.2	109.9	109.8	108.9	108.9	108.8	108.8	108.1	107.9	108.0	109.0
107	108.4	107.4	108.4	107.7	107.9	107.4	107.1	107.1	107.0	106.9	107.5	108.1	107.6
108	108.2	107.2	107.8	107.0	106.9	106.5	106.7	106.7	106.5	106.5	106.9	106.9	107.0
109	106.2	107.4	107.9	108.1	108.2	107.3	107.2	107.0	107.1	106.8	106.8	106.8	107.2
110	106.4	105.9	106.6	105.8	105.6	105.4	105.2	104.6	104.4	104.1	103.9	104.1	105.2
111	103.5	103.5	103.2	102.4	102.1	101.8	101.8	101.9	101.6	101.3	101.5	101.3	102.1
112	100.4	101.1	100.8	100.0	100.1	100.0							100.4

註：1.本表可由月報表1-7之最新月份指數/各年(月)指數x100計算而得，取至小數一位。

2.由於受查者延誤或更正報價，本表所載資料於公布後3個月內均可能修正。

附件三

二、會計師事務所經營規模

茲就本次調查結果按平均經營規模、從業人數規模及執行業務收入規模觀察分析如下：

(一)平均經營規模：

民國111年底平均每一會計師事務所從業人數為19人，平均每一員工年薪為72.5萬元、全年各項收入為3,103.5萬元、全年各項支出為2,545.9萬元。

就民國111年與民國110年之經營規模比較，其中民國111年單獨執業之事務所平均從業人數5人，與民國110年相同，聯合開業事務所為62人，較民國110年平均從業人數61人，增加1人；民國111年平均每一員工年薪72.5萬元，較民國110年之70.7萬元，增加1.8萬元；民國111年全年各項收入為3,103.5萬元，較民國110年之2,873.7萬元，增加8.00%；民國111年全年各項支出為2,545.9萬元，較民國110年2,370.9萬元，增加7.38%，由於收入增加幅度較支出增加幅度為大，使得民國111年會計師事務所平均經營利潤率上升至18.0%，較110年提高0.5個百分點。再就組織型態觀察，單獨執業之利潤率由民國110年21.0%降至民國111年之20.8%，聯合開業利潤率由民國110年17.1%上升至17.6%，低於單獨執業者。

表三 會計師事務所平均經營規模—按組織型態分

項目別	111年			110年			109年		
	總平均	單獨執業	聯合開業	總平均	單獨執業	聯合開業	總平均	單獨執業	聯合開業
年底從業人數(人)	19	5	62	19	5	61	19	6	68
每一員工年薪(千元)(註)	725	435	786	707	426	767	678	439	743
全年各項收入(千元)	31,035	4,337	111,309	28,737	4,126	105,268	29,176	5,017	115,306
全年各項支出(千元)	25,459	3,437	91,674	23,709	3,261	87,293	24,042	4,032	95,381
全年盈虧(收入-支出)(千元)	5,576	900	19,635	5,028	865	17,975	5,134	985	19,925
事務所經營利潤率(%)(盈虧/全年各項收入)	18.0	20.8	17.6	17.5	21.0	17.1	17.6	19.6	17.3

說明：每一員工年薪不包括合夥會計師薪資在內。