

100年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：記帳相關法規概要

考試時間：1 小時

座號：_____

- ※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 王五參加 99 年記帳士考試及格，領有及格證書，準備於 100 年在臺北市松山區設立事務所執行業務，下列有關敘述何者錯誤？
(A)記帳士主管機關為財政部 (B)向財政部申請核發記帳士證書
(C)向臺北市國稅局辦理登錄執業 (D)向臺北市政府辦理登錄執業
- 陳先生參加 97 年記帳士考試及格，領有及格證書，依記帳士證書核發辦法規定，下列有關其申請記帳士證書事宜，何者正確？
(A)向考選部申請記帳士證書
(B)記帳士證書遺失或滅失時，向財政部申請換發
(C)記帳士證書污損或破損時，向財政部申請補發
(D)在破產之宣告尚未復權期間，不能向財政部請領、換發、補發
- 張記帳士僅登錄臺中市為其執行業務區域，下列何者是其可執行之業務？①受委任辦理臺中市各項稅捐之復查 ②受委任辦理彰化縣營業稅申報 ③受委任辦理臺中市營業登記 ④受委任辦理臺中市商業會計事務 ⑤受委任辦理臺中市營利事業所得稅之查核簽證申報
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)①③④ (D)③④
- 依記帳士法之相關規定，下列敘述何者錯誤？
(A)記帳士不得受委任辦理稅捐稽徵案件之復查申請
(B)各級記帳士公會理事長之連任以一次為限
(C)記帳士公會不得拒絕具有公會會員資格者加入
(D)曾任稅務機關稅務職系人員者，自離職之日起三年內，不得於其最後任職機關所在地直轄市、縣市區域內執行記帳士職務
- 商業公會如以其名義受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項，依記帳士法規定應如何處理？
(A)不違法，可辦理該項業務
(B)違反記帳士法第 34 條規定，處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰
(C)違反記帳士法第 34 條規定，處新臺幣 10 萬元以下罰鍰
(D)涉及犯罪行為移送司法機關偵辦
- 記帳士從事委任業務應切實依相關規定辦理，下列何者係依記帳士法與職業道德規範，記帳士不得為之行為？
(A)嚴守業務機密
(B)未取得會計師資格，以會計師、會計師事務所之名義刊登廣告招攬業務或執行會計師業務
(C)對於業務事件主管機關通知提示有關文件或答覆有關查詢事項，以超然、客觀、正直工作態度處理之
(D)對於受委任事件，盡善良管理人之注意義務，以保障委任人及其利害關係人之權益
- 記帳士因業務上有詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑一年以上刑之裁判確定者，或受記帳士法所定除名處分者，下列敘述何者正確？①不得充任記帳士 ②其已充任者，撤銷或廢止其記帳士證書 ③其記帳士證書得申請或重新申請 ④其記帳士證書不得申請或重新申請 ⑤得報考記帳士考試 ⑥不得報考記帳士考試 ⑦依記帳士法及記帳士考試規則之規範，等於永遠不得從事記帳士工作
(A)①②④⑥⑦ (B)①②③⑤ (C)①②④⑥ (D)①②③⑥
- 甲公司與李記帳士簽訂委任書，委託李記帳士為甲公司記帳及報稅，李記帳士代理甲公司向臺中市國稅局報繳本期營業稅，因李記帳士的疏忽導致漏報銷售額，致甲公司被國稅局處以罰鍰，依記帳士法與職業道德規範，李記帳士因懈怠或疏忽，致委任人甲公司或其利害關係人受有損害時，下列敘述何者正確？
(A)並未違反相關法規規定，不予處理
(B)李記帳士應負賠償責任，以保障委任人及其利害關係人之權益
(C)由臺中市國稅局對李記帳士，課以行為罰
(D)由臺中市記帳士公會予以處分
- 吳記帳士於臺中市執行業務之事宜，下列敘述何者不正確？
(A)執行報稅業務時，其業務事件主管機關為「財政部」
(B)執行處理商業會計事務時，其業務事件主管機關為「經濟部」
(C)涉有犯罪嫌疑者，移送司法機關偵辦
(D)涉有犯罪嫌疑者，移送記帳士懲戒委員會處理即可

- 10 陳記帳士未加入記帳士公會，即執行記帳士業務，違反記帳士法第 19 條規定，下列處理何者正確？
(A)由主管機關直接裁罰
(B)由利害關係人、業務事件主管機關或記帳士公會報請主管機關交付懲戒
(C)由業務事件主管機關直接裁罰
(D)由司法機關裁罰
- 11 下列何者非屬現金科目？
(A)償債基金
(B)可隨時解約且不損及本金之定期存款
(C)可隨時解約且不損及本金之可轉讓定存單
(D)支票存款
- 12 關於租賃資產與出租資產之歸類，下列何者正確？
(A)租賃資產歸類在固定資產項下；出租資產歸類在其他資產項下
(B)租賃資產歸類在其他資產項下；出租資產歸類在固定資產項下
(C)租賃資產與出租資產均歸類在固定資產項下
(D)租賃資產與出租資產均歸類在其他資產項下
- 13 下列何者得不適用商業會計法之規定：①免用統一發票之小規模之合夥或獨資商業 ②使用統一發票之合夥或獨資商業 ③信用合作社 ④小規模公司 ⑤公營事業公司主辦會計人員之任免 ⑥學校
(A)①②③④⑤⑥ (B)①⑤⑥ (C)①②③④⑥ (D)①②⑤⑥
- 14 商業使用電子方式處理會計資料後，下列敘述何者不正確？
(A)會計實務重點在會計之記錄及編製財務報表 (B)會計實務重點在驗證會計資料，防止發生錯誤
(C)應建立內部控制，且內部控制應以書面規範 (D)財務報表仍應依商業會計處理準則之規定辦理
- 15 依商業會計處理準則第 3 條之規定，記帳憑證、帳簿及財務報表之名稱及格式，由下列何者公告？
(A)財政部 (B)經濟部 (C)立法院 (D)國稅局
- 16 有關財務報表之註釋，下列敘述何者錯誤？
(A)財務報表之註釋非屬財務報表之一部分
(B)註釋之主要目的是以更詳細的資料幫助財務報表之閱表人能了解財務報表數字中無法表達之意涵
(C)資本結構之變動之期後事項，財務報表應予必要之註釋
(D)表達方式：得於財務報表上各有關科目後以括弧列明，或以附註或附表方式為之
- 17 臺中汽車公司本月有下列各項現金交易（單位：新臺幣），何者不符合商業會計法第 9 條之規定？①甲君支付 120 萬元，向臺中汽車公司購買小客車乙輛 ②乙公司支付 150 萬元，向臺中汽車公司買貨車乙輛 ③丙公司支付 90 萬元，向臺中汽車公司購買貨車乙輛 ④臺中汽車公司以活期存款取款條轉帳支付第一銀行借款 200 萬元 ⑤臺中汽車公司以活期存款取款條從銀行提款 110 萬元後，給付臺北公司貨款
(A)①②③④⑤ (B)②③④⑤ (C)②④⑤ (D)②⑤
- 18 依商業會計法第 9 條之規定，商業之支出達一定金額者，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並應載明下列何項？
(A)付款銀行 (B)受款人 (C)保證人 (D)承辦人
- 19 丙公司購入一批存貨成本\$150,000，期末評價之淨變現價值為\$170,000，請問會計上應如何處理？
(A)維持存貨成本於\$150,000
(B)借記「存貨」\$20,000，貸記「存貨漲價利益」\$20,000
(C)借記「存貨」\$20,000，貸記「資本公積」\$20,000
(D)借記「存貨」\$20,000，貸記「未實現重估增值」\$20,000
- 20 甲公司係乙公司的股東，今甲公司將成本\$1,000,000、累計折舊\$400,000、公平價值\$500,000 之機器設備贈與乙公司，則乙公司受贈該機器應按何金額入帳？
(A)按機器之帳面價值\$600,000 入帳，即借：機器設備\$600,000 貸：捐贈收入\$600,000
(B)按機器之帳面價值\$600,000 入帳，即借：機器設備\$600,000 貸：資本公積-捐贈\$600,000
(C)按機器之公平價值\$500,000 入帳，即借：機器設備\$500,000 貸：捐贈收入\$500,000
(D)按機器之公平價值\$500,000 入帳，即借：機器設備\$500,000 貸：資本公積-捐贈\$500,000
- 21 丁公司向銀行借款，銀行要求補償性存款（留於銀行活期存款中），則此一補償性存款列報於何種項目不正確？
(A)現金 (B)因短期借款而發生應列為流動資產
(C)因長期借款而發生者，則應列為其他資產 (D)因長期借款而發生者，則應列為長期投資
- 22 甲公司目前供營業使用辦公室地基，經依公告現值調整後而發生之增值為 100 萬元，估計土地增值稅準備為 20 萬元，下列有關此筆土地重估之處理何者正確？
(A)土地增值稅準備 20 萬元，應列資本公積項下 (B)列業主權益項下之未實現重估增值為 100 萬元
(C)列業主權益項下之未實現重估增值為 80 萬元 (D)土地增值稅準備 20 萬元，應列流動負債項下
- 23 甲公司 100 年底期末存貨成本 900 萬元，依逐項比較所計得之淨變現價值為 810 萬元，原帳上已有備抵存貨跌價損失 50 萬元，則有關期末存貨之處理何者正確？
(A)採成本與淨變現價值孰低評價，其存貨成本可採用後進先出法
(B)採成本與時價孰低評價，其存貨成本可採用後進先出法
(C)100 年應認列存貨跌價損失為 90 萬元，備抵存貨跌價損失為 90 萬元
(D)備抵存貨跌價損失列為存貨減項，存貨跌價損失列為銷貨成本加項
- 24 乙公司未依商業會計法第 23 條規定設置基本帳簿，依商業會計法第 76 條第 1 款之規定，對代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員有何處罰？
(A)處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰 (B)處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰
(C)處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰 (D)予以警告

- 25 甲公司應收債權發生呆帳之可能性很大或已發生，但其會計上故意未予適當估列或沖轉，則下列之敘述何者不正確？
 (A)違反商業會計法第 71 條第 4 款：「故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。」
 (B)僅對主辦及經辦會計人員，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
 (C)違反商業會計法第 45 條規定，對債權未評價及估列備抵呆帳
 (D)造成損益計算不正確
- 26 獨資合夥組織適用以下會計原則及相關會計法令之優先順序為：①商業會計法 ②商業會計處理準則 ③財務會計準則公報 ④財務會計準則公報之解釋 ⑤國際財務會計準則公報 ⑥會計學理 ⑦權威團體發布之會計文獻
 (A)①→②→③→④→⑤→⑥→⑦ (B)②→③→①→⑤→④→⑦→⑥
 (C)③→②→①→⑤→④→⑦→⑥ (D)②→①→③→⑤→④→⑦→⑥
- 27 依商業會計法之規定，下列何者非商業負責人？
 (A)執行業務或代表公司之股東 (B)董事長
 (C)執行業務之合夥人 (D)主辦會計在執行職務範圍內
- 28 關於股份有限公司主辦會計人員之任免，其法定應執行政程序為：
 (A)應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數之同意
 (B)應有全體股東過半數之同意
 (C)應有全體無限責任股東過半數之同意
 (D)應有全體股東三分之二以上之同意
- 29 未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務，經查獲後三年內再犯者，應如何處罰？
 (A)處新臺幣 10 萬元以下罰金
 (B)處 1 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰金
 (C)處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰
 (D)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
- 30 下列何者係屬行政程序法第 92 條規定之行政處分？①國稅局對營業人漏開發票者科處罰鍰 ②行政機關租用辦公場所 ③交通部中央氣象局提供氣候的相關資訊及氣象報導 ④政府役政機關對役男兵役體位之判定 ⑤財政部所頒布之稅務違章案件減免處罰標準 ⑥稅捐稽徵機關核發課稅通知書 ⑦警察對道路交通違規者開立的罰單 ⑧監理機關與民間某修車廠簽約，將汽車檢驗權限委託其行使 ⑨臺中市政府就某建築指定為古蹟
 (A)①②③④⑤⑥⑦⑧⑨ (B)①③④⑤⑥⑦⑧⑨ (C)①④⑥⑦⑧⑨ (D)①④⑥⑦⑨
- 31 行政機關作成行政處分時，處分機關未告知救濟期間或告知之救濟期間有錯誤時，依行政程序法第 98 條規定，相對人或利害關係人提起救濟效力，下列何者錯誤？
 (A)未告知救濟期間者，行政處分無效
 (B)通知更正，自通知送達之翌日起算法定期間
 (C)通知更正，但信賴原告告知較長期間，於原告告知之期間內為之者，視為於法定期間內所為
 (D)告知錯誤未為更正，致遲誤原時間者，自處分書送達後一年內聲明不服時，視為於法定期間內所為
- 32 依行政程序法第 111 條之規定，行政處分有下列何種情形者，該行政處分無效？
 (A)未記載理由 (B)未舉行聽證
 (C)未給予該處分相對人陳述意見之機會 (D)應以證書方式作成而未給予證書者
- 33 依行政程序法第 112 條之規定，行政處分一部分無效者，若除去該無效部分，行政處分不能成立者，該行政處分之效力為何？
 (A)部分無效 (B)全部無效 (C)得撤銷 (D)得廢止
- 34 依據行政程序法第 122 條規定，非授予利益之合法行政處分之廢止，下列何者錯誤？
 (A)原則上，得由原處分機關依職權為全部或一部之廢止
 (B)廢止後，依法行政機關應重新為相同內容之行政處分者，則不得廢止
 (C)依法令、一般法律原則或行政規則等其他原因不許廢止者，則不得廢止
 (D)對受益人因信賴該處分致遭受財產上之損失，應給予合理之補償
- 35 甲公司、乙公司皆設立於臺北市，甲公司實收資本額新臺幣 7 億元，乙公司實收資本額新臺幣 2 億元，請問甲、乙公司之公司登記受理機關為何？
 (A)甲公司、乙公司皆係經濟部 (B)甲公司係經濟部，乙公司係臺北市政府
 (C)甲公司、乙公司皆係財政部 (D)甲公司係臺北市政府，乙公司係經濟部
- 36 關於股份有限公司之登記，下列敘述何者正確？
 (A)由董事長備具申請書，連同應備之文件一份，向中央主管機關申請
 (B)得由記帳士代理申請
 (C)申請設立登記經核准後繳納登記費
 (D)登記後不得申請更正
- 37 股份有限公司發起設立者，應於 15 日內向主管機關申請為設立之登記，其登記期限自何時起算？
 (A)應自公司章程訂立後起算 (B)應於創立會完結後起算
 (C)應自公司負責人就任後起算 (D)應自代表公司之負責人就任後起算

- 38 關於公司經理人之委任或解任，下列何者非為應登記之事項？
(A)經理人之住所或居所 (B)經理人之身分證統一編號
(C)經理人之性別 (D)經理人到職或離職年、月、日
- 39 依公司法及相關法規之規定，下列何者不須辦理登記？
(A)公司增資 (B)募集、清償公司債 (C)設立分公司 (D)公司解散
- 40 有關商業登記之事項，下列何者正確？
(A)免使用統一發票之小規模商業，得免依商業登記法申請登記
(B)商業資本額達 50 萬元以上者需提供資本證明文件
(C)商業之名稱得使用「公司」字樣
(D)乙獨資商行其所在地為臺中市，其商業登記主管機關及商業會計事務之管理機關皆為臺中市政府
- 41 有關分公司之登記，下列何者不正確？
(A)公司設立分公司，應於設立後十五日內，向主管機關申請登記
(B)分公司登記採登記對抗主義
(C)與本公司同一縣市均須辦分公司登記
(D)分公司無營業之必要時，應申請停業登記
- 42 有關公司暫停營業之事宜，下列何者不正確？
(A)暫停營業一個月以上者，應於停止營業前或停止營業之日起十五日內申請為停業之登記
(B)復業前或復業後十五日內申請為復業之登記
(C)已依營業稅法規定申報停、復業核備者，仍須申請停、復業登記
(D)申請停業或延展開業期間，每次最長不得超過一年
- 43 有關營利事業登記制度之事宜，下列何者不正確？
(A)公司登記係以營利為目的之公司組織取得法人資格之登記，依公司法申請
(B)商業登記係以營利為目的之獨資合夥商業取得主體資格之登記，依商業登記法申請
(C)營業登記係營業人於開始營業前向稽徵機關申請營業登記，依加值型及非加值型營業稅法申請
(D)公司登記、商業登記及營業登記之代理人，以會計師、律師、記帳士、記帳及報稅代理業務人為限
- 44 依公司法第 388 條規定，主管機關對於公司登記之申請，認為有違反本法或不合法定程式者，下列何者不正確？
(A)應令其改正，非俟改正合法後，不予登記
(B)主管機關僅形式上審查其是否「違反本法」或「不合法定程式」而已，如其申請形式上合法，即准予登記，不再為實質之審查
(C)公司之設立或其他登記事項如涉及偽造、變造文書時，主管機關則直接撤銷或廢止其登記
(D)公司之設立或其他登記事項如涉及偽造、變造文書時，須經裁判確定後，始撤銷或廢止其登記
- 45 依記帳士法與職業道德規範及相關管理辦法，下列何者為記帳士或記帳及報稅代理業務人應拒絕接受委任之情事？
(A)委任人提供必要之帳簿文據憑證或關係文件
(B)委任人意圖為不實不當之記帳、報稅
(C)委任人無隱瞞或欺騙而可為公正詳實之記帳報稅代理
(D)委任人正派經營事業
- 46 關於會計帳簿，下列敘述何者有誤？
(A)在同一會計年度內應連續記載
(B)在同一會計年度內，除已用盡外不得更換新帳簿
(C)更換新帳簿時，應於舊帳簿空白頁上，逐頁加蓋「空白作廢」戳記或截角作廢，並在空白首頁加填「以下空白作廢」字樣
(D)更換新帳簿後，應立即將舊帳簿銷毀
- 47 依中華民國記帳士職業道德規範，記帳士對於委辦事項，應予保密，但下列何者除外？
(A)報經財政部核准者 (B)經委託人同意或依法令規定者
(C)依記帳士專業判斷為不須保密者 (D)報經記帳士公會核准者
- 48 依中華民國記帳士職業道德規範之前言，下列何者非為制定中華民國記帳士職業道德規範之目的？
(A)建立本業信譽 (B)端正社會風氣
(C)維持記帳士之社會形象 (D)協助納稅義務人記帳及履行納稅義務
- 49 依中華民國記帳士職業道德規範，下列敘述何者正確？
(A)記帳士設立之分事務所，得委由助理員主持
(B)記帳士如聘雇他記帳士之現職人員，得徵詢他記帳士之意見
(C)記帳士事務所名稱得與已登錄之事務所名稱相同
(D)記帳士所有業務之對外文件，一律由記帳士簽名或蓋章
- 50 依中華民國記帳士職業道德規範，關於記帳士業務延攬，下列敘述何者錯誤？
(A)不得利誘 (B)不得刊登廣告宣傳 (C)不得以不正當抑價 (D)不得詆毀同業