

# 106年專門職業及技術人員高等考試 建築師、技師、第二次食品技師考試暨 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)本科目共 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)禁止使用電子計算器。

- 依現行記帳士法之規定，某君未依法取得記帳士或記帳及報稅代理業務人資格，擅自代他人記帳及報稅者，應如何處置？  
(A)由法院處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰鍰  
(B)由經濟部處新臺幣 10 萬元以下罰金  
(C)由財政部處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰  
(D)由稅捐機關處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰金
- 彰化公司與陳記帳士簽訂委任書，委託其向國稅局報繳本期營業稅，因陳記帳士的疏忽漏報一筆巨額銷售額，導致彰化公司遭國稅局處以高額漏稅罰鍰，請問下列敘述何者正確？ ①國稅局罰鍰對象為彰化公司 ②國稅局罰鍰對象為陳記帳士 ③陳記帳士可以不負賠償責任 ④陳記帳士應負賠償責任 ⑤陳記帳士此項行為屬應付懲戒事項  
(A)①④⑤ (B)①③⑤ (C)②④ (D)①③
- 王台中係記帳及報稅代理人，其每年皆參加專業訓練單位舉辦之專業訓練課程，其考評狀況：民國 104 年以前（含 104 年）每年皆合格、105 年不合格，106 年合格，其 105 年、106 年及 107 年可否執業情況，下列敘述何者正確？  
(A)105 年不能執業、106 年可執業、107 年可執業  
(B)105 年可執業、106 年不能執業、107 年可執業  
(C)105 年可執業、106 年不能執業、107 年須視 107 年考評狀況  
(D)105 年可執業、106 年不能執業、107 年不能執業
- 李大同 105 年 11 月記帳士考試及格，準備在臺北市大同區設立事務所執業，請問與其有關之相關機關，下列何者正確？ ①記帳士證書由考選部核發 ②登錄執業機關為臺北國稅局 ③記帳士主管機關為臺北市政府 ④稅務部分業務事件主管機關為財政部 ⑤商業會計業務事件主管機關為經濟部 ⑥商業登記業務事件主管機關為財政部 ⑦記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，由記帳士懲戒委員會偵辦  
(A)①②③④⑤⑥⑦ (B)③④⑤⑥⑦ (C)②③④⑤ (D)②④⑤
- 李記帳士受甲公司委任處理該公司會計事務，因編製不實文件、憑證作假帳，犯了偽造文書罪，受有期徒刑二年裁判確定（非緩刑），依記帳士法第 4 條規定，其記帳士證書被廢止，不得充任記帳士，但在下列何種條件下李記帳士仍得充任記帳士及請領記帳士證書？ ①已執行完畢 ②已執行完畢，再重新參加記帳士考試及格 ③一部之執行而赦免，再重新參加記帳士考試及格 ④一部之執行而赦免已滿三年，再重新參加記帳士考試及格 ⑤一部之執行而赦免已滿三年  
(A)①③④ (B)①④ (C)①⑤ (D)②④
- 依現行記帳士法之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)記帳士因業務之犯罪行為經移送法辦者，應付懲戒  
(B)記帳士應付懲戒者，由記帳士懲戒委員會處理之  
(C)記帳士受申誡處分 3 次以上者，應另受停止執行業務之處分  
(D)受停止執行業務處分累計滿五年者，應予除名
- 依現行記帳士法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)記帳士接受委任代理各項業務，應與委任人訂立委任書  
(B)記帳士在登錄區域內，得受委任向財政部提起稅務案件訴願  
(C)記帳士接受客戶委任後，因故必須終止契約，應於 15 日前通知委任人  
(D)記帳士執行業務，依記帳士法規定應設置簿冊，其簿冊應保存 10 年
- 逢稅公司 106 年 12 月 31 日帳上有分期付款銷貨之分期應收帳款餘額 4,000,000 元，未實現利息收入餘額 565,980 元，有關該分期應收帳款，下列何者敘述錯誤？  
(A)分期應收帳款餘額 4,000,000 元，可估列備抵呆帳  
(B)分期應收帳款屬流動資產  
(C)未實現利息收入，應列為分期應收帳款之減項  
(D)分期應收帳款餘額減除未實現利息收入餘額後淨額 3,434,020 元，可估列備抵呆帳

- 9 下列那些企業之會計人員任免，須依商業會計法第 5 條第 2 項規定的一定程序？ ①政府持股超過 50% 公司之主辦會計 ②使用統一發票獨資商號之主辦會計 ③政府未持股公司之主辦會計 ④政府持股不超過 50% 公司之主辦會計 ⑤政府未持股公司之經辦會計 ⑥政府持股不超過 50% 公司之經辦會計 ⑦使用統一發票獨資商號之經辦會計  
(A)①②③④⑤⑥⑦ (B)③④ (C)①③④⑤⑥ (D)①③④⑤
- 10 依現行商業使用電子方式處理會計資料辦法第 3 條第 1 項規定，商業使用電子方式處理會計資料，資料修改容易且不留痕跡，商業應建立何種制度，以確保電子硬體、軟體、資料儲存媒體及會計資料之安全、正確、完整性？  
(A)會計制度 (B)內部稽核制度 (C)內部控制制度 (D)資料管控制度
- 11 中科牧場購買乳牛一批，準備飼養生產鮮乳販售，該批乳牛係何種資產？如何衡量？  
(A)存貨、成本與淨變現價值孰低 (B)生物資產、公允價值減出售成本  
(C)其他非流動資產、公允價值 (D)其他流動資產、歷史成本
- 12 文華汽車公司本月向裕隆汽車公司購 2 輛小貨車，一輛準備供銷售，另一輛供公司送貨用，關於該兩輛汽車之資產重估事宜，下列何者敘述正確？  
(A)皆帳列存貨，不可辦理資產重估  
(B)皆帳列運輸設備，皆可辦理資產重估  
(C)備供銷售者列存貨，供公司送貨用者列運輸設備，皆可辦理資產重估  
(D)備供銷售者列存貨，不可辦理資產重估，供公司送貨用者列運輸設備，可辦理資產重估
- 13 丙公司 B 機器設備成本 700,000 元，殘值 100,000 元，耐用年限 3 年，財務會計採平均法提列折舊，申報營利事業所得稅時採年數合計法提列折舊，導致會計所得與課稅所得，發生暫時性差異，則此項差異將產生那種會計項目？  
(A)遞延所得稅負債 (B)遞延所得稅資產 (C)其他非流動負債 (D)所得稅準備
- 14 依據商業會計法第 40 條規定，商業得使用電子方式處理全部或部分會計資料，下列何者係該法條所稱會計資料？ ①會計資料處理作業手冊 ②會計憑證 ③會計軟體 ④內部控制規範 ⑤會計帳簿 ⑥資料儲存媒體 ⑦會計項目 ⑧財務報表  
(A)①②③④⑤⑥⑦⑧ (B)①②③⑤⑦⑧ (C)①②⑤⑦⑧ (D)②⑤⑦⑧
- 15 從事商業會計事務處理之有關人員，犯商業會計法第 71 條、第 72 條之罪，於事前曾表示拒絕或提出更正意見有確實證據者，何者得減輕或免除其刑？ ①商業負責人 ②主辦會計人員 ③經辦會計人員 ④會計師 ⑤記帳士 ⑥記帳及報稅代理人 ⑦以電子方式處理會計資料之有關人員  
(A)①②③④⑤⑥⑦ (B)②③④⑤⑥ (C)②③⑦ (D)②③
- 16 甲公司之債權人乙公司，經甲公司允許僅能查閱該公司財務報表，為深入瞭解甲公司財務狀況，須查核該公司會計帳簿報表及憑證，則乙公司在何種情況下才能檢查甲公司之會計帳簿報表及憑證？  
(A)向甲公司轄區國稅局提出申請  
(B)向甲公司商業會計事務主管機關提出申請  
(C)向法務部行政執行署提出申請  
(D)聲請法院選派檢查員，檢查甲公司之會計帳簿報表及憑證
- 17 丙獨資商號免用統一發票，採現金收付制，106 年 1 月 1 日辦公室租予丁公司時預收 3 年租金 3,000,000 元，並開立普通收據予丁公司，則 106 年度丙商號之租金收入、丁公司租金費用各應認列多少？  
(A)丙商號：租金收入 3,000,000 元；丁公司：租金費用 3,000,000 元  
(B)丙商號：租金收入 3,000,000 元；丁公司：租金費用 1,000,000 元  
(C)丙商號：租金收入 3,000,000 元；丁公司：租金費用 3,000,000 元  
(D)丙商號：租金收入 1,000,000 元；丁公司：租金費用 1,000,000 元
- 18 依公司法及相關法規之規定，主管機關應予公開之公司登記事項，不包括下列那一項？  
(A)公司章程 (B)主要客戶姓名 (C)董事、監察人姓名 (D)經理人姓名
- 19 商業應依據何種帳簿編製各項財務報表？  
(A)特種序時帳簿 (B)普通序時帳簿 (C)明細分類帳簿 (D)總分類帳簿
- 20 依商業會計法第 76 條之規定，代表商業之負責人，有下列各款情事之一者，處新臺幣六萬元以上三十萬元以下罰鍰？ ①以明知為不實之事項，而填製會計憑證 ②未依規定期限保存會計憑證 ③故意使應保存之會計憑證滅失毀損 ④未依規定如期辦理決算  
(A)①③ (B)②④ (C)①④ (D)②③

- 21 依商業會計法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)與同一交易或其他事項有關之收入及費用，應適當認列  
(B)商業有支付員工退休金之義務者，應於支付時認列為當期費用  
(C)商業對業主分配之盈餘，得作為費用或損失  
(D)具有負債性質之特別股，其股利不應認列為費用
- 22 依記帳士職業倫理道德規範，記帳士於執行業務時，如有取得個人資料之必要時，應依法令辦理，此係符合下列何項行為準則？  
(A)信賴 (B)務實 (C)保密 (D)適任
- 23 依商業會計處理準則之規定，下列有關「投資性不動產」之敘述，何者錯誤？  
(A)為賺取租金所持有之不動產 (B)為資本增值所持有之不動產  
(C)為管理目的所持有之不動產 (D)應按其成本原始認列
- 24 依商業會計處理準則之規定，下列短期性之投資，何者應以攤銷後成本衡量？  
(A)持有至到期日金融資產—流動 (B)避險之衍生金融資產—流動  
(C)備供出售金融資產—流動 (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
- 25 依商業會計法第 66 條之規定，應於決算報表上簽名或蓋章之人為下列何者？ ①代表商業之負責人 ②經理人 ③主辦會計人員 ④經辦會計人員  
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- 26 依商業會計法第 41 條之規定，資產及負債之原始認列，應以何種衡量為原則？  
(A)公允價值 (B)成本 (C)淨變現價值 (D)帳面金額
- 27 依商業會計法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)商業不得視實際需要增減會計項目  
(B)財務報表之附註，不應視為財務報表之一部分  
(C)商業得於財務報表附註編製重要會計項目明細表  
(D)重大或有負債不需在財務報表附註中揭露
- 28 依商業會計法第 28 之 2 條之規定，下列權益減少之方式，何者不應當作費損？  
(A)分配給業主 (B)資產消耗 (C)資產流出 (D)負債增加
- 29 依商業會計法第 18 條之規定，有關會計憑證，下列敘述何者錯誤？  
(A)商業應根據原始憑證，編製記帳憑證  
(B)商業應根據記帳憑證，登入會計帳簿  
(C)商業在整理結算及結算後轉入帳日時，必須檢附原始憑證  
(D)商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證
- 30 依商業會計法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)所稱商業係指以營利為目的之公司組織  
(B)所定商業之範圍依公司法、證券交易法及其他法律之規定  
(C)中央主管機關為財政部  
(D)所定商業負責人範圍，依公司法、商業登記法及其他法律有關之規定
- 31 依商業會計法第 43 條之規定，有關存貨評價與處理，下列敘述何者錯誤？  
(A)存貨成本之計算方法可採用先進先出法  
(B)存貨以成本與淨變現價值孰低衡量  
(C)存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值  
(D)沖減金額應於發生當期認列為銷售費用
- 32 依商業會計處理準則之規定，有關應收帳款之處理，下列敘述何者正確？  
(A)金額重大之應收關係人帳款，不應單獨列示  
(B)已提供擔保者，不應予揭露  
(C)分期付款銷貨之未實現利息收入，應列為應收帳款之加項  
(D)業已確定無法收回者，應予轉銷
- 33 依商業會計法第 38 條之規定，商業除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，保存各項會計憑證，至少幾年？保存各項會計帳簿，至少幾年？  
(A)1 年；5 年 (B)5 年；10 年 (C)2 年；5 年 (D)2 年；10 年
- 34 依現行記帳士法之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)記帳士登錄後，非加入記帳士公會，不得執行業務  
(B)記帳士應向主管機關申請加入成為公會會員  
(C)記帳士公會不得拒絕具有會員資格者加入  
(D)在同一區域內，同級之記帳士公會以一個為限
- 35 依行政程序法規定，有關行政處分效力之敘述，下列何者錯誤？  
(A)無效之行政處分自始不生效力  
(B)行政處分一部分無效者，其他部分仍為有效  
(C)除去無效部分，行政處分不能成立者，則全部無效  
(D)行政處分之無效，行政機關不得依職權確認之

- 36 依行政程序法規定，有關行政處分之敘述，下列何者錯誤？  
(A)公法行為 (B)雙方行政行為  
(C)具體事件所為之行為 (D)得以書面、言詞或其他方式為之
- 37 依行政程序法第 131 條規定，公法上之請求權，除法律另有規定外，於請求權人為行政機關時，因幾年間不行使而消滅？於請求權人為人民時，因幾年間不行使而消滅？  
(A)1 年；5 年 (B)2 年；5 年 (C)5 年；10 年 (D)3 年；5 年
- 38 依行政程序法第 121 條規定之補償請求權，自行政機關告知其事由時起，因幾年間不行使而消滅？自處分撤銷時起，逾幾年不行使而消滅？  
(A)2 年；5 年 (B)1 年；2 年 (C)2 年；2 年 (D)1 年；5 年
- 39 丙商行辦理商業登記文件，涉有偽造、變造情形，若經法院判處不起訴處分、緩起訴處分確定或為無罪、免訴、不受理、不付審理、不付保護處分、免刑、緩刑之裁判確定者等情形，依商業登記法第 29 條第 1 項第 1 款及商業登記法第 30 條規定，下列何者正確？  
(A)撤銷或廢止其登記  
(B)停止營業一個月  
(C)不符第 29 條第 1 項第 1 款撤銷或廢止其登記之規定，也不適用第 30 條登記事項虛偽情事之行政罰  
(D)不符第 29 條第 1 項第 1 款撤銷或廢止其登記之規定，得適用第 30 條登記事項虛偽情事之行政罰
- 40 關於公司法第 15 條公司之業務與貸款限制，下列敘述何者正確？  
(A)公司間或與行號間有業務往來者，其貸與資金不得超過貸與企業淨值的 40% 限制  
(B)本國公司將公司之資金貸與外國公司，不適用公司法第 15 條規定  
(C)公司會計項目「股東往來」為借方餘額時，適用公司法第 15 條規定  
(D)不論什麼狀況，只要預支予員工薪資，皆不適用公司法第 15 條規定
- 41 甲公司為乙公司法人股東，指定張三代表行使職務，若①依公司法第 27 條第 1 項規定，甲公司當選為董事及董事長，或②依公司法第 27 條第 2 項規定，張三當選為董事及董事長，則乙公司登記之董事、董事長為何者？  
(A)董事、董事長皆為張三  
(B)董事、董事長皆為甲公司  
(C)①董事、董事長皆為張三②董事、董事長皆為甲公司  
(D)①董事、董事長皆為甲公司②董事、董事長皆為張三
- 42 甲商行經查遷離原址，逾 6 個月未申請商業登記之變更登記，經縣政府通知仍未辦理，該縣政府依商業登記法第 29 條第 1 項第 3 款，撤銷其商業登記，則縣政府此項行為下列何者正確？  
(A)屬行政罰 (B)屬無瑕疵行政處分  
(C)應通知商業負責人陳述意見，始得據以撤銷 (D)不須給予商業負責人陳述意見機會
- 43 依商業登記法之規定，下列何者錯誤？  
(A)商業暫停營業六個月以上者，應於停業前申請停業之登記  
(B)商業終止營業時，應自事實發生之日起十五日內，申請歇業登記  
(C)商業之繼承登記，應自繼承開始後六個月內，申請為變更登記  
(D)經理人之任免或調動，應自事實發生之日起十五日內申請登記
- 44 依公司法及相關法規之規定，分公司終止營業，應於終止營業後十五日內，向主管機關申請何種登記？  
(A)解散登記 (B)廢止登記 (C)停業登記 (D)歇業登記
- 45 依公司法及相關法規之規定，公司為合併時，存續之公司，應向主管機關辦理何種登記？  
(A)設立登記 (B)解散登記 (C)停業登記 (D)變更登記
- 46 乙商行洽請林記帳士為該商行記帳報稅，惟乙商行合夥人間發生糾紛，無法提供必要之帳簿文據憑證或關係文件，致無公正詳實之記帳報稅，林記帳士當場拒絕接受委任，請問林記帳士之作為符合中華民國記帳士執業道德規範中那一項規範？  
(A)職業守則 (B)技術守則 (C)業務延攬 (D)業務執行
- 47 施記帳士客戶甲商行準備轉讓，為了賣個好價格，請施記帳士配合將財務報表、財務比例美化，惟施記帳士乃依循一般公認會計原則及相關法規，客觀公正詳實處理甲商行財務報表及財務比例，請問施記帳士的作為，符合記帳士全國聯會之記帳士職業倫理道德規範中那一項規範？  
(A)基本原則之誠正 (B)基本原則之務實 (C)行為準則之誠正 (D)行為準則之務實
- 48 依記帳士職業倫理道德規範，下列何項基本原則係指記帳士於提供委任人服務時，應能運用所需之知識、技能及經驗？  
(A)獨立 (B)誠正 (C)務實 (D)適任
- 49 依商業會計法及其相關法規之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)商業在決定財務報表之會計項目金額時，可採淨變現價值為衡量基礎  
(B)應收款項之衡量應以扣除估計之備抵呆帳後之餘額為準  
(C)具有控制能力或重大影響力之長期股權投資，應採成本法處理  
(D)庫藏股票，應按成本法處理
- 50 依記帳士職業倫理道德規範，記帳士於執行業務時，應避免接受任何可能損害或被視為損害其專業判斷之特殊利益，此係符合下列何項行為準則？  
(A)務實 (B)適任 (C)保密 (D)廉潔