

107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。

- 1 依記帳士法第 4 條規定，下列不得充任記帳士之情事，何者錯誤？
(A)受監護或輔助宣告尚未撤銷
(B)受破產之宣告尚未復權
(C)曾因業務上有詐欺、背信等犯罪行為，受有期徒刑一年以上刑之裁判確定，且非緩刑者
(D)曾服公職而受免除職務處分，自處分確定日起尚未屆滿十年
- 2 記帳士法所稱主管機關為下列那一個機關？
(A)金融監督管理委員會 (B)財政部 (C)各區國稅局 (D)內政部
- 3 於記帳士法施行前已從事記帳及報稅代理業務者，符合下列那些條件得登錄且繼續執業？ ①已從事記帳及報稅代理業務滿二年 ②均有報繳該項執行業務所得 ③每年至少應完成二十四小時以上之相關專業訓練 ④應加入記帳及報稅代理人公會
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- 4 依現行記帳士法，下列敘述何者錯誤？
(A)記帳士接受委任代理各款業務時，應與委任人訂立委任書並隨同代理案件附送受理機關
(B)記帳士受委任後如須終止契約，須於十日前通知委任人，即得終止該委任契約
(C)經登錄之記帳士，因原登錄事項有變更時，應自事實發生之日起三十日內，向其原登錄之機關申報備查
(D)記帳士在其登記開業以外的其他直轄市、縣市執行業務時，應向主管機關登記，免設分事務所
- 5 依據記帳士法之規定，曾任稅務機關稅務職系人員者，自離職之日起幾年內，不得於其最後任職機關所在地之直轄市、縣市區域內執行記帳士職務？
(A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)五年內
- 6 依據記帳士法之規定，記帳士不得在登錄區域內，執行下列那項業務？
(A)受委任提起訴願
(B)受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請事項
(C)受理稅務諮詢事項
(D)受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項
- 7 關於記帳士公會，下列何者正確？ ①直轄市及縣（市）記帳士公會，應由該行政區域內開業記帳士三十人以上發起組織之 ②記帳士公會理事、監事任期均為三年 ③理事、監事連選連任者不得超過三分之二 ④理事長之連任，以一次為限
(A)①② (B)①③ (C)①④ (D)②③
- 8 依據記帳士法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)被懲戒人對於記帳士懲戒委員會之決議不服者，得於決議書送達之翌日起二十日內，向記帳士懲戒覆審委員會請求覆審
(B)外國人不得依中華民國法令取得記帳士證書，並充任記帳士
(C)記帳士受申誡處分三次以上者，應另受停止執行業務之處分；受停止執行業務處分累計滿五年者，應予除名
(D)記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，應即移送司法機關偵辦
- 9 依商業會計法規定，財務報表「未」包括下列那一項？
(A)權益變動表 (B)現金流量表
(C)保留盈餘表 (D)資產負債表、綜合損益表等必要之附註
- 10 下列何者非商業會計法所稱之費損？
(A)已耗用的預付租金 (B)已發生但尚未給付的員工薪資
(C)發給員工酬勞之股票 (D)分配給股東之股利

- 11 依據商業會計法之規定，商業會計事務之處理應置會計人員辦理之，有關商業之主辦會計人員任免規定，下列敘述何者錯誤？
(A)公司組織之商業，其主辦會計人員之任免，在股份有限公司，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)在無限公司、兩合公司，應有全體無限責任股東三分之二以上之同意
(C)在有限公司，應有全體股東過半數之同意
(D)主辦會計人員之任免，公司章程有較高規定者，從其規定
- 12 依商業會計法規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過多久？而各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存幾年？
(A)一個月；五年 (B)二個月；五年 (C)二個月；十年 (D)三個月；十年
- 13 依商業會計法規定，取得由非貨幣性資產交換而來的資產時，原則上應如何衡量？
(A)公允價值 (B)以換出資產之原始成本衡量
(C)淨變現價值 (D)商業得自由選擇適當之衡量基礎
- 14 依商業會計法第 43 條規定，存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列於那一個會計項目？
(A)銷貨成本 (B)存貨跌價損失 (C)備抵存貨跌價損失 (D)其他費用或損失
- 15 依商業會計法規定，購入之商譽、商標權等無形資產，應如何衡量入帳？
(A)以公允價值為取得成本 (B)以淨變現價值為取得成本
(C)以實際成本為取得成本 (D)不應入帳
- 16 下列有關各項會計事項之認列，何者錯誤？
(A)辦理資產重估而發生之增值，應列為未實現重估增值
(B)預付費用之衡量應以其有效期間未經過部分為準
(C)除因營業或主要為交易目的或預期在一年內清償者外，各項負債應各依其到期時應償付數額之折現值列計
(D)公司債之溢價，應列為公司債之減項
- 17 下列有關商業會計法對會計憑證與帳簿的規定何者錯誤？
(A)記帳憑證及會計帳簿，原則上應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責
(B)會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者，應附於記帳憑證之後
(C)各項會計憑證，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，至少保存十年
(D)對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份；副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異
- 18 依商業會計法規定，具負債性質之特別股，其股利應認列為：
(A)股本之減項 (B)資本公積之減項 (C)費用 (D)利息收入之減項
- 19 商業之負責人、主辦及經辦會計人員，下列何項情事會被處以罰鍰？
(A)以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊
(B)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
(C)違反會計帳簿均應按其頁數順序編號之規定，毀損會計帳簿頁數，或毀滅審計軌跡
(D)故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損
- 20 下列有關商業會計法規定的認列與衡量原則何者錯誤？
(A)資產及負債之原始認列，以成本衡量為原則
(B)資產之取得，係由非貨幣性資產交換而來者，以換出資產之帳面金額衡量為原則
(C)未來經濟效益很有可能流入或流出商業且項目金額能可靠衡量者，始得認列為資產負債表或綜合損益表之會計項目
(D)受贈資產按公允價值入帳，並視其性質列為資本公積、收入或遞延收入
- 21 依商業會計處理準則規定，下列何者錯誤？
(A)持有無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，應以攤銷後成本衡量
(B)被指定為備供出售之非衍生金融資產，應以公允價值衡量
(C)持有至到期日之金融資產，在一年內到期之部分，應以攤銷後成本衡量
(D)應收票據應以票面金額衡量
- 22 依商業會計處理準則，下列關於「應收帳款」之敘述何者錯誤？
(A)應收帳款原則應以攤銷後成本衡量
(B)分期付款銷貨之未實現利息收入，應列為應收帳款之減項
(C)收回期間超過一年部分，應揭露各年度預期收回之金額
(D)業已確定無法收回者，列為應收帳款之加項

- 23 自企業合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產為：
(A)商標權 (B)專利權 (C)商譽 (D)品牌
- 24 依商業會計處理準則，無形資產應如何列示？
(A)以原始取得成本列示 (B)以公允價值列示
(C)以成本減除累計攤銷及累計減損後之帳面金額列示 (D)以淨變現價值列示
- 25 依商業會計處理準則，已辦理資產重估者，發生減損時，應如何認列？
(A)直接認列至當期損失 (B)先減少未實現重估增值 (C)提列累計減損 (D)做為股本之減項
- 26 依商業會計處理準則，當公司買回庫藏股票，尚未再出售或註銷者，應按下列何者列為權益之減項？
(A)買回成本 (B)股票市價
(C)股票面額 (D)視公司目的選擇適合之評估價值
- 27 下列有關商業會計法規定的認列與衡量方式何者錯誤？
(A)無形資產自行發展取得者，以登記或創作完成時之成本作為取得成本，其後之研究發展支出，應繼續予以資本化
(B)支出之效益及於以後各期者，列為資產
(C)支出之效益僅及於當期或無效益者，列為費用或損失
(D)遞耗資產，應設置累計折耗項目，按期提列折耗額
- 28 下列有關商業會計處理準則之敘述何者錯誤？
(A)生物資產應依流動性區分為流動與非流動，並以公允價值衡量
(B)礦產資源應按取得、探勘及開發之成本認列，並以成本減除累計折耗及累計減損後之帳面金額列示
(C)具明確經濟效益期限之無形資產應以合理有系統之方法分期攤銷
(D)商譽及無明確經濟效益期限之無形資產，得以合理有系統之方法分期攤銷或每年定期進行減損測試
- 29 依據商業會計法之規定，商業負責人應於會計年度終了後多久期間內，將商業之決算報表提請商業出資人、合夥人或股東承認？
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內
- 30 下列會計項目何者非屬長期性之投資？
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (B)無活絡市場之債務工具投資－非流動
(C)避險之衍生金融資產 (D)採用權益法之投資
- 31 某一負債預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償，倘若該負債於資產負債表日後至通過財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議時，該負債應列於何類別？
(A)流動負債 (B)長期負債 (C)負債準備 (D)應付公司債
- 32 營利事業收到股東依其出資比例捐贈的資產時，該項受贈資產應如何認列？
(A)其他收入 (B)遞延收入 (C)其他權益 (D)資本公積
- 33 依商業會計處理準則之規定，記帳錯誤如更正後影響總數者，應如何處理？
(A)另開傳票更正 (B)在原錯誤上劃紅線二道
(C)將更正之數字或文字書寫於上 (D)由更正人於更正處簽名
- 34 當行政處分有不能由書面處分中得知處分機關之情形時，其效力為何？
(A)仍屬有效 (B)無效
(C)一部分無效，其他部分仍為有效 (D)其有效或無效，行政機關得依職權確認之
- 35 授予利益之合法行政處分，有發生准許廢止情形者，得由原處分機關依職權為全部或一部之廢止，然此項廢止應自廢止原因發生後多久期限內為之？
(A)半年 (B)一年 (C)二年 (D)三年
- 36 下列有關行政程序法對行政救濟相關規定之敘述何者錯誤？
(A)處分機關告知之救濟期間有錯誤時，應由該機關以通知更正之，並自通知送達之翌日起算法定期間
(B)處分機關告知之救濟期間較法定期間為長者，處分機關雖以通知更正，如相對人或利害關係人信賴原告知之救濟期間，致無法於法定期間內提起救濟，而於原告知之期間內為之者，視為於法定期間內所為
(C)處分機關未告知救濟期間或告知錯誤未為更正，致相對人或利害關係人遲誤者，如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
(D)對於行政處分聲明不服，因處分機關未為告知或告知錯誤致向無管轄權之機關為之者，該機關應於三十日內移送有管轄權之機關，並通知當事人。前項情形，視為自始向有管轄權之機關聲明不服
- 37 授予利益之違法行政處分之撤銷，當受益人因信賴該處分致遭受財產上之損失者，下列敘述何者錯誤？
(A)在任何情況下，為撤銷之機關皆應給予合理之補償
(B)補償額度不得超過受益人因該處分存續可得之利益
(C)補償之金額，相對人有不服者，得向行政法院提起給付訴訟
(D)得由原處分機關或其上級機關依職權進行撤銷
- 38 無效之行政處分，自何時起失其效力？
(A)經行政機關確認其無效之日起失其效力 (B)經行政法院確認其無效之日起失其效力
(C)經行政機關撤銷該處分之日起失其效力 (D)自始不生效力

- 39 依據行政程序法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)行政處分一部分無效者，其他部分亦併同無效
(B)行政處分之無效，行政機關得依職權確認之
(C)行政處分之相對人或利害關係人有正當理由請求確認行政處分無效時，處分機關應確認其為有效或無效
(D)違法行政處分於法定救濟期間經過後，原處分機關得依職權為全部或一部之撤銷；其上級機關，亦得為之
- 40 依據公司法第 10 條之規定，主管機關得依職權或利害關係人之申請，命令解散公司，下列相關敘述何者錯誤？
(A)公司設立登記後六個月尚未開始營業。但已辦妥延展登記者，不在此限
(B)開始營業後自行停止營業六個月以上。但已辦妥停業登記者，不在此限
(C)公司名稱經法院判決確定不得使用，公司於判決確定後六個月內尚未辦妥名稱變更登記，並經主管機關令其限期辦理仍未辦妥
(D)未於規定期限內，檢送公司設立登記資本額經會計師查核簽證之文件者。但於六個月內已檢送者，不在此限
- 41 公開發行股票之公司為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，除以投資為專業或公司章程另有規定或經代表已發行股份總數三分之二以上股東出席，以出席股東表決權過半數同意之股東會決議者外，原則上不得超過本公司實收股本之多少百分比？
(A)百分之三十 (B)百分之四十 (C)百分之五十 (D)百分之六十
- 42 主管機關查核公司財務報表，或派員檢查公司業務及財務狀況時，得令公司提出證明文件、單據、表冊及有關資料，除法律另有規定外，應保守秘密，並於收受後幾日內查閱發還？
(A)十日 (B)十五日 (C)二十日 (D)三十日
- 43 依據公司法之規定，公司申請設立登記之資本額，應經會計師查核簽證；公司應於申請設立登記時或設立登記後多少日內，檢送經會計師查核簽證之文件？
(A)十日內 (B)二十日內 (C)三十日內 (D)二個月內
- 44 公司得依章程規定置經理人，而關於經理人之敘述，下列何項錯誤？
(A)經理人的委任在無限公司下，須有全體無限責任股東過半數同意
(B)使用票據經拒絕往來尚未期滿者，不得充任經理人
(C)任何情況下，經理人皆不得兼任其他營利事業之經理人，並不得自營或為他人經營同類之業務
(D)經理人不得變更董事或執行業務股東之決定，或股東會或董事會之決議，或逾越其規定之權限
- 45 下列有關公司法之規定何者錯誤？
(A)公司不得為他公司無限責任股東或合夥事業之合夥人
(B)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業資本額的百分之四十
(C)公開發行股票之公司為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，除以投資為專業或公司章程另有規定或經代表已發行股份總數三分之二以上股東出席，以出席股東表決權過半數同意之股東會決議者外，不得超過本公司實收股本百分之四十
(D)政府或法人為股東時，得當選為董事或監察人。但須指定自然人代表行使職務
- 46 下列有關商業登記法之規定何者錯誤？
(A)登記事項有變更時，除因繼承所致之變更登記應自繼承開始後六個月內為之外，應自事實發生之日起十五日內，申請為變更登記
(B)商業遷移於原登記機關之管轄區域以外時，應向遷入區域之主管機關申請遷址之登記
(C)商業暫停營業一個月以上者，應於停業前申請停業之登記，並於復業前申請復業之登記。但已依加值型及非加值型營業稅法規定申報者，不在此限
(D)商業停業期間，最長不得超過半年。但有正當理由，經商業所在地主管機關核准者，不在此限
- 47 商業登記法所稱商業，係指①以營利為目的 ②獨資方式經營之事業 ③合夥方式經營之事業 ④公司方式經營之事業，下列何者正確？
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 48 商業登記法所稱商業負責人，包括下列那些？ ①獨資組織之出資人或其法定代理人 ②合夥組織之執行業務合夥人 ③在執行職務範圍內之經理人 ④獨資出資者之配偶
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 49 記帳士應依照法令及財政部發布之其他攸關資料提供記帳士服務，並持續進修以維持記帳士專業能力及服務之效果與品質，此為記帳士職業倫理道德規範中的那一項行為準則？
(A)誠正準則 (B)適任準則 (C)保密準則 (D)務實準則
- 50 關於記帳士職業倫理道德規範，下列何者錯誤？
(A)記帳士不得以不正當之抑價方式，延攬業務
(B)記帳士設立分事務所，均應由記帳士親自主持
(C)記帳士不得聘僱他記帳士事務所之現職人員
(D)凡違背記帳士職業倫理道德規範者，由所屬地方記帳士公會處理之