

98年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、消防設備師考試、普通考試不動產經紀人、記帳士、第二次消防設備士考試暨特種考試語言治療師考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：記帳相關法規概要（包括記帳士法、商業會計法及商業會計處理準則、公司法第八章公司登記及認許）

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)可以使用電子計算器。

- 1 關於公司登記之電子簽章規定，下列敘述何者正確？
(A)公司登記之申請書件，皆應經公司與公司負責人電子簽章
(B)公司登記之申請書件，皆應經公司之電子簽章
(C)公司電子簽章之憑證，係由經濟部或內政部簽發
(D)公司電子簽章之憑證，係由經濟部簽發
- 2 關於有限公司設立登記十五日登記期限之計算，下列敘述何者正確？
(A)應自公司章程訂立後起算
(B)應自公司股款收足後起算
(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
- 3 關於公司登記證明書之規定，下列敘述何者正確？
(A)主管機關所核發之登記證明書，目的為取代已經廢除的公司執照制度
(B)公司經設立登記後，得請求主管機關核發證明書
(C)公司經設立登記後，主管機關應依法核發證明書
(D)主管機關所核發之證明書，僅限於證明公司已經依法設立登記，並不適用於其他登記之證明
- 4 關於公司設立登記資料之抄閱規定，下列敘述何者正確？
(A)公司登記制度，目的在於將公司資訊公開，維護交易安全，故任何人皆有權查閱公司登記事項
(B)公司登記制度，目的雖然在於將公司資訊公開，但為保護公司內部秘密，公司登記事項可供抄閱之部分，並不包括公司章程
(C)主管機關具有裁量權，可決定將所有公司登記事項保密，拒絕抄閱
(D)主管機關並不具有將所有公司登記事項拒絕抄閱之裁量權
- 5 關於登記之廢止，下列敘述何者正確？
(A)關於公司之登記，主管機關得依職權廢止之
(B)關於公司之登記，主管機關得依職權或利害關係人之申請廢止之
(C)公司經命令解散，主管機關得不經催告，依職權廢止其登記
(D)公司經命令解散，主管機關應定三十日之期間，催告公司負責人聲明異議；逾期不為聲明或聲明理由不充分者，主管機關得依職權廢止其登記
- 6 依記帳士法第 29 條規定，記帳士懲戒委員會應將交付懲戒事件，通知被付懲戒人，並命其於通知送達之翌日起幾日內，提出答辯或到會陳述？
(A) 7 日內 (B) 15 日內 (C) 20 日內 (D) 30 日內
- 7 下列何種情形，經按記帳士法之規定撤銷或廢止記帳士證書，於原因消滅後，仍得依規定請領記帳士證書？
(A)曾因業務上有詐欺、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
(B)受監護或輔助宣告經撤銷者
(C)受記帳士法所定除名處分
(D)以上皆是
- 8 ①申請記帳士證書 ②加入記帳士公會 ③向國稅局申請登錄 ④執行業務，以上各項，取得記帳士考試及格證書者欲執行業務之流程為何？
(A)①→②→③→④ (B)②→③→①→④ (C)①→③→②→④ (D)②→①→③→④
- 9 下列那一項業務屬於記帳士之執行業務範圍？
(A)受理稅務諮詢 (B)受委任辦理公司之登記或認許
(C)受委任辦理各項稅捐之行政訴訟事項 (D)受委任辦理各項稅捐之查核簽證申報
- 10 某君受破產之宣告尚未復權，下列那一敘述是錯誤的？
(A)某君如原為記帳士，則破產宣告時即應撤銷或廢止其記帳士證書，俟復權後方得重新請領記帳士證書
(B)某君不得充任記帳士
(C)某君不得報考記帳士考試
(D)某君如經記帳士考試及格，仍得依法請領記帳士證書，惟不得執行業務

- 11 某君曾於財政部台灣省南區國稅局安南稽徵所（位於台南市）擔任稅務員，領有記帳士證書，自其離職之日起三年內可否執行記帳士業務？
(A)不得在南區國稅局之轄區內執行記帳士業務 (B)可以在台南縣以外之區域執行記帳士業務
(C)可以在台南市以外之區域執行記帳士業務 (D)不得在任何地區執行記帳士業務
- 12 ①內部稽核師 ②退休稅務人員 ③會計師 ④記帳及報稅代理業務人 ⑤取得甲級會計事務技術士證照者 ⑥記帳士，以上依法有資格代他人處理商業會計事務者有幾種？
(A)二種 (B)三種 (C)四種 (D)五種
- 13 依記帳士法第 35 條規定，記帳及報稅代理業務人，每年至少應完成幾小時以上之相關專業訓練？
(A) 48 小時以上 (B) 30 小時以上 (C) 24 小時以上 (D) 20 小時以上
- 14 依記帳士法第 34 條規定，未依法取得記帳士資格，擅自代他人報稅者，經受處以罰鍰三次以上，仍繼續從事記帳士業務者，應受何種處罰？
(A)處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰金
(B)處 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰
(C)處 10 萬元以下罰金
(D)處 10 萬元以下罰鍰
- 15 依記帳士法之相關規定，下列各項敘述，何者錯誤？
(A)記帳士不得接受委任辦理訴訟、行政訴訟事項
(B)各級記帳士公會理事、監事，其連選連任者不得超過二分之一
(C)記帳士登錄後，非加入記帳士公會，不得執行業務
(D)曾任稅務機關稅務職系人員者，自離職之日起 3 年內，不得於任何區域內執行記帳士職務
- 16 下列各項中何者不包含在損益表中列示？
(A)董監事酬勞 (B)處分資產損益 (C)未實現重估增值 (D)非常損益
- 17 依商業會計處理準則第 27 條之規定，計算庫藏股票帳面價值應採用：
(A)先進先出法 (B)個別認定法 (C)加權平均法 (D)以上皆可
- 18 興財公司以一筆定期存款作為擔保向銀行借款，而該借款被該公司歸屬為長期負債。試問在該公司資產負債表上，該筆定期存款應列為：
(A)現金 (B)其他流動資產 (C)短期投資 (D)其他資產
- 19 下列何者屬於會計上的「現金及約當現金」？
(A)非活期之銀行存款到期日在一年以後者 (B)補償性存款
(C)定期存款作為存出保證金者 (D)定期存款提供債務作質者
- 20 關於固定資產，下列敘述何者錯誤？
(A)土地指營業上使用之土地及具有永久性之土地改良
(B)房屋及建物指營業上使用之自有房屋建築及其他附屬設備
(C)租賃資產指依營業租賃契約所承租之資產
(D)租賃權益改良係指依營業租賃契約承租之租賃標的物上之改良
- 21 依據商業會計法之規定，負債評價之基本原則，係採「折現值」列計；所謂「折現值」係為：
(A)負債之到期值按複利折現至債務發生時之價值 (B)負債之到期值按單利折現至報表編製時點之價值
(C)負債之到期值按單利折現至債務發生時之價值 (D)負債之到期值按複利折現至報表編製時點之價值
- 22 依商業會計法規定，營業收入認列之方式，下列何者錯誤？
(A)採用現金收付制之商業，於現金收付之時認列
(B)勞務收入依其性質分段提供者應一次認列
(C)採用權責發生制之商業，於交付貨品或提供勞務完畢之時認列
(D)長期工程合約之工程損益可合理估計者，應於完工期前按完工比例法攤計列帳
- 23 下列何者屬於非常損益項目？
(A)因內控缺失所造成之損失 (B)處分資產損失
(C)因新頒法規禁止營業之損失 (D)員工資遣費
- 24 依據商業會計處理準則第 19 條規定，下列何者不是發展支出得予資本化之條件：
(A)該無形資產尚未達到技術可行性 (B)商業意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
(C)無形資產本身或其產出，已有明確市場 (D)於發展期間歸屬於無形資產之支出，能可靠衡量
- 25 下列有關無形資產之敘述，那一項是錯誤的？
(A)無明確經濟效益期限之無形資產，不得攤銷
(B)無形資產之經濟效益期限可合理估計者，應按照效益存續期限攤銷
(C)無形資產以自行發展取得者，應以實際成本為取得成本
(D)已認列之商譽減損損失不得迴轉

- 26 關於證券投資，下列敘述何者錯誤？
(A)公平價值變動列入損益之金融資產，應於資產負債表日採公平價值評價
(B)備供出售金融資產，應於資產負債表日採公平價值評價
(C)備供出售金融資產指除公平價值變動列入損益之金融資產及持有至到期日金融資產以外之衍生性金融資產
(D)證券投資供債務作質、質押或存出保證金者，如所擔保之債務為流動負債，仍列為流動資產
- 27 正在建造或裝置而尚未完竣備供自用的工程，在資產負債表上應歸屬於那一個大項？
(A)負債 (B)長期投資 (C)固定資產 (D)預付款項
- 28 下列項目中，何者不屬於「資本公積」？
(A)超過面額發行普通股或特別股溢價 (B)受贈固定資產
(C)庫藏股票交易溢價 (D)受領股東贈與本公司已發行之股票
- 29 興財公司有一機器設備採直線法提列折舊，於 97 年 12 月 31 日耐用年限屆滿，殘值\$200,000，當時淨變現價值\$180,000。若興財公司決定不再使用該機器設備，則依商業會計處理準則第 17 條規定，下列敘述何者正確？
(A)應將該機器設備轉列其他資產，成本\$200,000
(B)98 年繼續提列折舊\$90,000
(C)應認列損失\$200,000
(D)應將該機器設備轉列其他資產，帳列金額為\$180,000
- 30 依據商業會計法關於會計憑證之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)商業會計憑證分為原始憑證與記帳憑證兩類
(B)所謂原始憑證，係專指因商業活動之發生，由商業本身給予外人之證明
(C)商業會計事務之處理，記帳憑證為記帳之根據
(D)商業會計事務較簡者，得不編製記帳憑證
- 31 依據商業會計法之規定，應於決算報表上簽名或蓋章之人為：
(A)代表商業之負責人、經理人、主辦會計人員與經辦會計人員
(B)代表商業之負責人、經理人與主辦會計人員
(C)代表商業之負責人與主辦會計人員
(D)代表商業之負責人、主辦會計人員與經辦會計人員
- 32 依據商業會計法之規定，股份有限公司之決算報表，最終應經下列何者承認？
(A)董事長 (B)董事會 (C)監察人 (D)股東
- 33 依據商業會計法關於會計事項之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)會計事項應按發生次序逐日登帳
(B)會計事項不涉及商業本身以外之人者，為內部會計事項
(C)會計事項登帳時間至遲不得超過一個月
(D)會計事項記錄應用雙式簿記方法為之
- 34 甲股份有限公司章程規定：「本公司主辦會計人員之解任，應經由全體董事一致同意。」請問：若甲公司有意撤換現任主辦會計人員乙，應經由：
(A)董事會以全體董事出席，全體董事一致同意之決議
(B)董事會以全體董事出席，出席董事過半數同意之決議
(C)董事會以過半數董事出席，出席董事一致同意之決議
(D)董事會以過半數董事出席，出席董事過半數同意之決議
- 35 依據商業會計法關於記帳本位之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)商業應以國幣為記帳本位 (B)商業不得以外國貨幣記帳
(C)商業財務報表應將外國貨幣折合國幣 (D)商業財務報表得以外國貨幣與國幣並列方式表達
- 36 依據商業會計法關於損益計算之規定，下列敘述何者正確？
(A)所謂稅前純益，係指全部收益減去全部費用之餘額
(B)稅前純益減去營利事業所得稅與個人所得稅後，為稅後純益
(C)收入之抵銷額得與同期費用合計後，認列為費用
(D)費用之抵銷額不得列為收入
- 37 某人甲擬以其所有之店面一間，入股 A 股份有限公司，依據商業會計法，A 股份有限公司應如何認定其店面之價值？
(A)依據市價，無市價可據時，由 A 股份有限公司自行估計
(B)依據公告現值
(C)依據甲之買入成本
(D)甲不得以店面入股，A 股份有限公司應予以拒絕

- 38 A 股份有限公司因爲「八八水災」，廠房被大水淹沒，機器設備、原物料與半成品全毀，遭逢巨大損失；A 股份有限公司擬認列非常損失，請問依據商業會計法規定，A 股份有限公司應如何處理非常損失？
(A)由 A 股份有限公司自行決定分擔之期數，平均分擔
(B)於非常損失發生之會計年度，由 A 股份有限公司於當期認列
(C)由 A 股份有限公司自行決定分期認列，或是當期認列
(D)由 A 股份有限公司將所受非常損失，分爲十期，平均分擔
- 39 甲公司委由記帳士丁處理商業會計事務後，有意終止委任，將商業會計事務改由公司另行聘任主辦會計人員戊處理，請問下列程序何者正確？
(A)甲公司得直接由董事會決議選任戊後，通知丁終止委任
(B)甲公司應先通知丁終止委任後，再由董事會決議選任戊
(C)甲公司應先經董事會決議終止委任，並通知丁後，再由董事會決議選任戊
(D)甲公司應先經董事會決議終止委任，並通知丁後，直接聘任戊
- 40 依據商業會計法之規定，若代表商業之負責人並未授權他人於記帳憑證上簽名或蓋章，則應於記帳憑證上簽名或蓋章之人爲：
(A)代表商業之負責人、經理人、主辦會計人員與經辦會計人員
(B)代表商業之負責人、經理人與主辦會計人員
(C)代表商業之負責人、主辦會計人員與經辦會計人員
(D)代表商業之負責人與經辦會計人員
- 41 某股份有限公司甲，爲創新半導體生產技術，花費新臺幣一億元購入一項關鍵技術專利權之後，投入新臺幣十億元研發半導體新製程，經過半年的努力，終於獲得突破，取得多項專利權，申請登記費用共計新臺幣五十萬元。依據商業會計法專利權入帳基礎之規定，下列敘述何者正確？
(A)甲公司應將購入專利權所支出之新臺幣一億元，作爲取得專利權之成本
(B)甲公司應將研發專利權所支出之新臺幣十億元，作爲取得專利權之成本
(C)甲公司應將購入專利權所支出之新臺幣一億元，作爲當期費用
(D)甲公司應將申請登記專利權所支出之新臺幣五十萬元，作爲當期費用
- 42 數行爲人共同爲觸犯行政罰之行爲時，應如何裁處之？
(A)行爲人分別處罰
(B)行爲人共同分擔該罰鍰
(C)由法院裁定處罰
(D)由主管機關裁定處罰
- 43 一行爲同時觸犯數個不同行政罰時，應如何裁處之？
(A)數個行政罰併同裁處
(B)以數個行政罰中法定罰鍰最高之規定裁處
(C)由法院裁定處罰
(D)由主管機關裁定處罰
- 44 公司應於何時始備置決算報表供其利害關係人查閱？
(A)會計年度結束日
(B)監察人報告提出日
(C)股東常會開會十日前
(D)股東常會開會一個月前
- 45 對一同時觸犯刑事罰與行政罰之觸法行爲，對其裁處之原則爲：
(A)先刑事罰後行政罰
(B)先行政罰後刑事罰
(C)二罰併同裁處
(D)處以二者較重之罰則
- 46 設 95 年 1 月 2 日購入機器設備，成本爲\$1,000,000，無殘值，耐用年限 10 年，採平均法提列折舊。98 年初因正當理由改採年數合計法，耐用年限縮短只剩 5 年，殘值爲\$100,000，則 98 年的折舊金額爲：
(A)\$120,000
(B)\$125,000
(C)\$150,000
(D)\$200,000
- 47 商業購入之工廠用地，因法令限制而暫以股東名義爲所有權登記，則在財務報表上應如何處理：
(A)以其他資產列表，並註明保全措施
(B)以不動產投資列表，並註明保全措施
(C)以固定資產－土地列表，附註揭露實況，並註明保全措施
(D)以借款給股東之債權科目列表，並註明以該土地爲擔保品
- 48 商業會計法規定各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。所謂年度決算程序辦理終了是指下列何者：
(A)會計年度結束日
(B)董事會決議日
(C)營利事業所得稅申報完成日
(D)股東會承認日
- 49 某寺廟購地興建靈骨塔，並將出售靈骨塔收入扣除興建成本後之利潤用以修建房舍，則該寺廟是否適用商業會計法？
(A)適用
(B)不適用
(C)部分適用
(D)無法判定
- 50 清算公司其會計憑證保存期限之起算日爲自何時起算：
(A)清算完結日起算
(B)會計年度終了日起算
(C)清算完結聲報法院之日起算
(D)財務報表公布日起算