

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)本測驗試題為單一選擇題，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，於本試題紙上作答者，不予計分。

(三)本試題禁止使用電子計算器。

- 1 記帳士受申誡處分三次以上者，應另行那一項處分？
(A)除名 (B)停止執行業務 (C)罰鍰 (D)警告
- 2 當記帳士受委任時，得在登錄區域內，執行下列那些業務：①辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項 ②辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請 ③稅務諮詢 ④辦理商業會計事務 ⑤各項稅捐之查核簽證申報 ⑥訴願、行政訴訟
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④⑤ (C)①②③⑤ (D)①②③④
- 3 記帳士執行業務之區域，是其登記開業之那一個地理區域？
(A)直轄市、縣市 (B)鄉鎮 (C)全國 (D)各國稅局總局轄區
- 4 記帳士執行業務時，應依循那個機關的法令規定來辦理？
(A)財政部 (B)經濟部 (C)記帳士法的主管機關 (D)業務事件主管機關
- 5 在記帳士法施行前已從事記帳及報稅代理業務的人，得自記帳士法施行之日起登錄並繼續執業之條件，有以下那幾項：①從事記帳及報稅代理業務，滿 3 年 ②在從事記帳及報稅的 3 年，均在報稅時報繳該項執行業務所得 ③加入稅務會計職業工會，成為其會員 ④修滿專業訓練時數，且經考評合格 ⑤設立記帳及報稅代理業務人事務所
(A)①②③ (B)①②④ (C)①②④⑤ (D)①②③④⑤
- 6 外國人如要充任記帳士，從事記帳士業務，依目前法令，要採下列那一種方式？
(A)先透過外交協商，向財政部申請認許
(B)先參加記帳士考試及格，再據以取得證書，加入公會
(C)向經濟部申請執照
(D)經外交協商，由外交部通知財政部頒發證書
- 7 記帳士若受記帳士法所定之除名處分時，不得充任記帳士，已充任者，則：
(A)撤銷或廢止其記帳士證書 (B)移送法院
(C)處以罰鍰 (D)勒令停業
- 8 會計人員於編製財務報表時，應依商業會計法第 31 條之規定，前後期間所使用之科目須一致。這條規定的主要目的，乃為達成：
(A)時效性 (B)可驗證性 (C)忠實表達 (D)可比較性
- 9 下列諸原始憑證中，那一種不是由商業自行編製？
(A)銷貨發票 (B)領料單 (C)計工單 (D)進貨發票
- 10 會計人員離（調）職時，須辦理交代，至於須把交代辦好的時間，是離（調）職後的幾日？
(A)5 日內 (B)1 週內 (C)10 日內 (D)1 個月內
- 11 台北公司在今年以一筆定期存款做質押品，向銀行借款，至於該筆存款所擔保之借款，被台北公司歸屬為短期負債。在台北公司資產負債表上，該筆存款應如何表達？
(A)現金 (B)短期投資 (C)其他流動資產 (D)其他資產
- 12 張三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，且續犯。張三將被處那一種罰？
(A)處新台幣 15 萬元以下罰鍰
(B)處 1 年以下有期徒刑、拘役或併科新台幣 15 萬元以下之罰金
(C)處新台幣 15 萬元以下罰金
(D)處 1 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣 15 萬元以下罰金

- 13 記帳士張三受 A 公司委託處理會計事務。因 A 公司財務經理李四的要求，張三在明知 A 公司全年的真實銷貨超過新台幣 3,000 萬元，所開立之統一發票卻遠遠不到新台幣 3,000 萬元之情況下，仍依照 A 公司所開立的統一發票填製記帳憑證，其目的在使 A 公司得適用擴大書審的制度。試問張三的這種行為，依商業會計法，可能應負何種法律責任？
(A)因違法而處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣 15 萬元以下罰金
(B)視情況而定，不一定違法
(C)視 A 公司的規模而定，若 A 公司的規模較小，則不違法，但若其資本額或營業額超過 3,000 萬元，則屬違法
(D)違法，處新台幣 15 萬元以下罰鍰
- 14 94 年 11 月 18 日，逢稅公司董事長在未經董事會決議前，逕行開除該公司的會計主任張三（主辦會計人員），並新聘李四接替，其法律後果為：
(A)不違法
(B)視情況而定，若張三侵吞公款，並不違法，反之，則屬違法
(C)違法，處新台幣 9 萬元以下罰鍰
(D)視情況而定，若張三為董事長的近親，而董事長知悉張三有違私德的行為，即不違法，否則即屬違法
- 15 商業會計法立法主要目的，在於確保商業之會計資訊具備何種特性？
(A)攸關性 (B)可靠性 (C)及時性 (D)可比較性
- 16 企業編製決算報表之過程，如有不正當的行為，但決算報表在商業的出資人、合夥人或股東審核後，卻認為其屬確實，並予承認。這種承認能不能解除企業會計人員該年度在會計上之責任？
(A)可以 (B)視情況而定 (C)不可 (D)由主管機關決定
- 17 商業之利害關係人請求查閱商業的決算報表時，如利害關係人有正當理由，則代表商業之負責人於下列那一個情況下，應許其查閱？
(A)不違反客觀原則之限度內 (B)不違反商業利益之限度內
(C)不違反成本效益原則之限度內 (D)不違反重要性原則之限度內
- 18 甲公司於 93 年度所進行之下列會計處理，那一項為正確？
(A)甲公司於 92 年度發生之火災損失\$1,000,000，保險理賠於 93 年度方確定，扣除該理賠金\$500,000 後，其餘\$500,000 認列為 93 年度之損失
(B)甲公司於 91 年因技術入股取得股權，於 93 年確定該技術專利權無價值，不得不放棄股權，因而認列為 93 年之損失
(C)93 年自保留盈餘中提撥償債準備，認列為 93 年之費用
(D)分配 93 年度之盈餘，將 93 年之股利認列為 93 年之費用
- 19 張三與李四合夥設立一家公司，張三將其名下筆房地產充抵投資之資本。當時，該房子之土地公告現值及房屋現值合計\$5,000,000，帳面價值\$6,200,000，鑑價報告所指出之價值為\$7,500,000，另外，出售該筆房地產，估計須耗\$500,000。則張三之出資額為多少？
(A)\$5,000,000 (B)\$6,200,000
(C)當鑑價報告可信時，為\$7,500,000 (D)當鑑價報告可信時，為\$7,000,000
- 20 依商業會計法規定，商業於創業期間發生之發起人酬勞、律師、會計師公費、公司登記執照費、股東會費用、股票印製、股份招募及承銷等費用，應列入那一會計科目項下？
(A)當期損益表上的開辦費 (B)當期損益表上的損失
(C)資產負債表上的商譽 (D)資產負債表上的開辦費
- 21 台中公司係建設公司，有甲、乙、丙及丁四筆土地，其中甲土地是屬投資之性質，乙土地是目前總公司之所在地，丙土地準備供銷售之用，丁土地為 5 年後總公司預訂地，不打算作其他用途使用。依商業會計法第 51 條規定，那一塊土地得按公告現值調整？
(A)甲、乙、丙及丁四塊土地都可以 (B)乙土地
(C)甲及丙二塊不是自己要用的土地 (D)乙及丁二塊總公司要用的土地
- 22 依商業會計處理準則規定，催收帳款應依那一種基礎評價？
(A)帳款之總金額 (B)帳款之折現值 (C)帳款之淨變現價值 (D)銀行估定之價值
- 23 依現行商業會計法之規定，下列何者為商業必設之帳簿？
(A)總分類帳 (B)特種序時帳
(C)明細分類帳 (D)存貨明細帳、應收帳款明細帳及銀行存款明細帳

- 24 商業之原始憑證因意外事故毀損而另行繕製時，最好由何人負責？
(A)由經辦會計負責繕製，由主辦會計負責證明 (B)由商業負責人指定之人員負責繕製及證明
(C)由經辦或主管該事項之人員負責繕製，由其主管證明 (D)由經理人負責繕製，並由商業之負責人證明
- 25 丁公司以\$1,000,000 購買機器設備一台，付現\$500,000，餘款開立遠期支票支付。當丁公司採用人工進行會計處理時，應編製何種傳票？
(A)現金收入傳票及轉帳傳票 (B)現金支出傳票及轉帳傳票
(C)現金支出傳票及現金收入傳票 (D)現金支出傳票或現金收入傳票
- 26 商業之記帳憑證保管期限屆滿，經何人核准後方得銷毀？
(A)主辦會計人員 (B)經辦會計人員
(C)記帳憑證保管人之直屬長官 (D)代表商業之負責人
- 27 未依法取得記帳士資格，擅自執行從事記帳及報稅代理業務，除依記帳士法第 35 條第 1 項或其他法令規定得執行會計及報稅業務者外，應如何處置？
(A)由財政部處罰鍰 (B)移送法院偵辦
(C)先由警察機關偵辦再移送法務部檢察署 (D)由稅捐機關處罰金
- 28 在何種情況下，商業之記帳憑證得不檢附原始憑證，亦不須註明原始憑證是另外裝訂，未附於記帳憑證之後？
(A)商業所進行之會計事項，是帳目之結算
(B)商業所進行之事項，是貨物之出口，而有海關通報之資料
(C)商業所進行之事項，是內銷，而有網路發票
(D)商業所進行之事項，是向國稅局申報及繳納營利事業所得稅
- 29 公司有交易發生，其會計處理程序，有下列三項：①登入帳簿 ②編製記帳憑證 ③取得或給予原始憑證。上述程序之先後次序為：
(A)①→②→③ (B)②→①→③ (C)③→②→① (D)③→①→②
- 30 下列諸事項中，那一事項非屬須作成會計記錄之事項？
(A)存貨跌價 (B)匯率變動，造成公司發生匯兌損失
(C)公司分配股息與紅利給股東 (D)公司喪失重要客戶
- 31 甲公司 93 年度之員工年終獎金，待 94 年 1 月 10 日方製成印領清冊，於 1 月 15 日呈核，於 1 月 17 日發放。發放當天，甲公司所發放的金額，不是年終獎金的全額，而是扣除員工扣繳稅款後的淨額。依一般公認會計原則，年終獎金應於何時入帳？
(A)決算日（93 年底）
(B)實際支付日（94 年 1 月 17 日）
(C)甲公司董事長核准發放年終獎金之日（94 年 1 月 15 日）
(D)扣繳稅款之繳納日
- 32 依現行商業會計法之規定，當商業之支出超過多少金額時，不得使用現金，而應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明收款人。
(A)新台幣\$500,000 (B)新台幣\$1,000,000 (C)新台幣\$1,500,000 (D)新台幣\$2,000,000
- 33 下列有關記帳本位幣之諸陳述中，那一個為錯誤？
(A)貿易公司可因業務實際需要，而以外國貨幣記帳及編製決算報表
(B)股東得以外幣繳納股款，但公司須以新台幣記帳
(C)公司得以美金報價，收受買主所支付之美金，但仍須以新台幣記帳
(D)公司之財務報表得以新台幣與外幣併列之方式編製、表達
- 34 公司主辦會計人員之任、免，應由董事會採合議制來決議。其立法主要用意在於：
(A)提昇會計人之素質
(B)提高主辦會計之位階
(C)避免發生經理人不法指揮，影響會計人員獨立作業之空間
(D)設計完善會計制度
- 35 依商業會計法及記帳士法之規定，有資格代他人處理商業會計事務的人，除會計師及記帳士外，尚有那一種人員？
(A)退休的資深稅務人員
(B)取得丙級會計事務技術士證照的人
(C)記帳及報稅代理業務人，惟其須經登錄，並完成專業訓練
(D)取得內部稽核師或高級營業員執照的人
- 36 丁公司的資本額為新台幣\$20,000,000，設在臺中市。其會計事務之主管機關為：
(A)臺中市政府 (B)經濟部中部辦公室 (C)臺灣省中區國稅局 (D)臺中市稅捐處

- 37 下列那一種行為屬商業會計事務之範疇？
 (A)加油站之加油員為客戶加油開立統一發票 (B)會計師受託查核財務報表
 (C)記帳及報稅代理業務人代客記帳 (D)驗收員開立驗收清單
- 38 凡營利事業，原則上均應依商業會計法的規定來處理會計事務，不過，有些營利事業可以不遵循商業會計法的規定。下列那些事業可優先適用其他法規之規範？
 (A)小規模的公司 (B)小規模的典當業
 (C)合於中小企業條例所定義的中小企業 (D)免用統一發票之小規模合夥或獨資
- 39 公開發行公司所適用的會計原則及相關會計法令如右：①商業會計法 ②證券交易法 ③公司法 ④商業會計處理準則 ⑤證券發行人財務報告編製準則 ⑥財務會計準則公報之解釋 ⑦財務會計準則公報；其適用之優先順序為：
 (A)①→②→③→⑤→④→⑦→⑥ (B)②→③→①→⑤→④→⑦→⑥
 (C)③→②→①→⑤→④→⑦→⑥ (D)②→①→③→⑤→④→⑦→⑥
- 40 因購置固定資產而依約預付之「預付購置設備款」，在資產負債表上應歸屬於那一個大項？
 (A)流動資產 (B)長期投資 (C)固定資產 (D)預付款項
- 41 丙公司於 93 年 12 月 31 日在倉庫有一批存貨。該批存貨購入之成本為\$100,000，原來的定價為\$150,000，不過因陳舊過時，估計售價僅\$30,000 而已，而且估計還須支付銷售費用\$5,000，才能將該存貨賣出。則 93 年 12 月 31 日此批存貨評價的金額應為多少？
 (A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$30,000 (D)\$25,000
- 42 乙公司係汽車經銷商，向汽車廠購入 A 汽車一輛。該汽車原準備供銷售之用，惟今轉供乙公司自用。A 汽車應帳列在那個會計科目之下？
 (A)運輸設備 (B)汽車存貨 (C)長期投資－汽車 (D)其他資產－汽車
- 43 甲公司有一批機器設備於 93 年 12 月 31 日耐用年限屆滿，殘值\$200,000，但預估尚可使用 2 年，屆時之殘值為\$20,000。若甲公司於 94 年 1 月 1 日繼續使用該批機器設備，則依商業會計處理準則第 17 條規定，甲公司於 94 年 12 月 31 日應提列之折舊費用為多少？
 (A)不得再提折舊 (B)如採直線法，為\$90,000
 (C)如採加速折舊法，為\$100,000 (D)如採直線法，為\$200,000
- 44 就我國公司之設立而言，公司須經登記始能成立，因此，公司之設立登記係採行那一種主義？
 (A)登記對抗主義 (B)實質課稅主義 (C)登記要件主義 (D)保守主義
- 45 代表公司之負責人若未依規定，於申請的期限內辦理登記，除由主管機關責令限期改正外，尚應處多少錢的罰鍰？
 (A)新台幣 9 萬元 (B)新台幣 1 萬元以上 5 萬元以下
 (C)新台幣 2 萬元以上 10 萬元以下 (D)新台幣 15 萬元
- 46 依公司法第 393 條第 2 項規定，主管機關應予公開之公司登記事項，不包括下列那一項？
 (A)執行業務或代表公司之股東 (B)公司主要客戶
 (C)董事、監察人姓名及持股 (D)資本總額或實收資本額
- 47 外國公司欲於我國境內從事營業活動者，須向經濟部商業司作下列何種申請？
 (A)外國公司之設立登記 (B)分公司之設立登記
 (C)外國公司之認許 (D)外國公司之認許及分公司之設立登記
- 48 甲公司董事長故意要會計人員多開立銷貨發票，讓收入增加，使帳列獲利提高。請問會計人員的這種行為是否違法？
 (A)視情況而定，若甲公司是為了爭取上市上櫃的核准，屬違法；反之，若甲公司是為了取得銀行之貸款，則不違法
 (B)視情況而定，若甲公司的董事長給予會計人員額外報酬，且會計人員接受，則屬違法，否則並不違法
 (C)視情況而定，若甲公司的會計人員曾表示反對，且留下證據，則不違法，否則即屬違法
 (D)違法，並得科新台幣 15 萬元以下罰金
- 49 電腦軟體公司設計欲用於出售的電腦軟體，在建立技術可行性以前所發生之成本，應作為：
 (A)研究發展費用 (B)電腦軟體成本 (C)存貨成本 (D)遞延資產
- 50 以下諸陳述中，何者為真？
 (A)記帳士在代企業辦理變更登記時，須與委任企業訂立委任書；但辦理商業會計事務時，則得不訂立
 (B)記帳士在代企業辦理商業會計事務時，須與委任企業訂立委任書；但在辦理變更登記時，則得不訂立
 (C)記帳士在代企業辦理商業會計事務時，得不與委任企業訂立委任書；但在辦理變更登記時，亦得不訂立
 (D)記帳士在代企業辦理商業會計事務時，須與委任企業訂立委任書，在辦理變更登記時，亦須訂立