

97 年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師考試暨普通考試記帳士考試、97 年第二次專門職業及技術人員高等暨普通考試消防設備人員考試、普通考試不動產經紀人考試試題

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 依商業會計法規定，下列商業提列之準備，那一種可認列當期費用？
(A)償債準備 (B)退休金準備 (C)意外損失準備 (D)設備更新準備
- 2 依商業會計處理準則之規定，下列有關短期投資之敘述，何者不正確？
(A)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，應於資產負債表日採公平價值評價
(B)上市或上櫃股票及存託憑證之公平價值係指資產負債表日之收盤價
(C)備供出售金融資產係指除公平價值變動列入損益之金融資產以外之非衍生性金融資產
(D)短期投資供債務作質、質押或存出保證金者，如所擔保之債務為流動負債，仍列為短期投資
- 3 依商業會計處理準則規定，銀行透支屬於下列那一性質項目下之科目？
(A)基金與投資 (B)流動負債 (C)其他資產 (D)其他負債
- 4 依商業會計處理準則規定，下列有關明星公司之應收票據會計處理，何者為正確之處理方式？
(A)將一張 8 個月內到期之應收票據以面值評價
(B)決算時，評估應收票據無法收現之金額，並採用財務報表附註方式揭露此事項
(C)將提供擔保之應收票據扣除並加註說明
(D)將業已確定無法收回之應收票據保留在帳上，並於報表附註中揭露其影響範圍
- 5 期初存貨多計 6,000 元，期末存貨少計 6,000 元，將使本期淨利金額發生下列何種變動？
(A)不變，仍然正確 (B)多計 6,000 元 (C)少計 12,000 元 (D)多計 12,000 元
- 6 依商業會計處理準則規定，備供於營業出售之製成品存貨，應採用何種方法進行評價？
(A)市價法 (B)成本與市價孰低法 (C)成本法 (D)淨變現價值法
- 7 依商業會計處理準則規定，應付公司債折價攤銷會有下列何種正確影響？
(A)提高利息支出 (B)提高利息費用 (C)降低利息費用 (D)降低利息支出
- 8 依商業會計處理準則規定，下列有關已認列之商譽減損損失之處理方式，何者正確？
(A)視企業性質，可於一定範圍內迴轉 (B)可部分迴轉，但須說明原因
(C)可全部迴轉 (D)不得迴轉
- 9 依據商業會計處理準則之規定，下列關於研究支出與發展支出會計處理之敘述何者不正確？
(A)自行發展之無形資產，其屬不能明確辨認者，不得列記資產
(B)完成該無形資產已達技術可行性時，即得予資本化
(C)資本化金額不得超過未來預期之收入減除再發生之研究費用、生產成本及銷管費用後之現值
(D)資本化金額不得超過預計未來可回收淨收益之現值
- 10 依商業會計法規定，商業應設置會計帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期，由下列那些人會同簽名或蓋章？
(A)商業負責人及經理人 (B)經理人及主辦會計人員
(C)主辦會計人員及經辦會計人員 (D)商業負責人及經辦會計人員

- 11 依商業會計法規定，下列有關公司組織之主辦會計人員任免規定，下列敘述何者不正確？
(A)如為股份有限公司，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)如為有限公司，應有全體股東過半數之同意
(C)如為無限公司，應有全體無限責任股東過半數之同意
(D)如為兩合公司，應有全體股東過半數之同意
- 12 依商業會計處理準則規定，有關非常損益項目在損益表列示位置，下列敘述何者正確？
(A)停業部門損益與會計原則變動累積影響數之後
(B)停業部門損益與會計原則變動累積影響數之前
(C)停業部門損益與會計原則變動累積影響數之間
(D)停業部門損益之前與會計原則變動累積影響數之後
- 13 採備抵法認列壞帳費用時，當實際發生壞帳數低於所提列之備抵呆帳時，壞帳發生對財務報表之影響為何？
(A)總資產減少 (B)總資產不變 (C)流動資產減少 (D)營運資金減少
- 14 台北公司於民國 96 年 1 月 1 日發行面額 1,000,000 元，年利率 9% 之公司債券，共收到 939,000 元。債券發行時之市場利率為 10 %，利息指定於每年 12 月 31 日支付。台北公司係採用有效利息法攤銷債券折價，試計算台北公司民國 96 年 12 月 31 日之帳列債券未攤銷折價金額應為多少？
(A) 59,100 元 (B) 63,100 元 (C) 61,100 元 (D) 57,100 元
- 15 依據商業會計法第 45 條之規定，如果某公司帳上應收帳款餘額為 500,000 元，備抵呆帳餘額為 50,000 元（貸），試問當該公司發現有應收帳款 60,000 元確定無法收回時，下列會計處理何者正確？
(A)借記呆帳損失 10,000 元 (B)借記應收帳款 60,000 元
(C)貸記備抵呆帳 50,000 元 (D)貸記應收帳款 50,000 元
- 16 甲公司年底調整前試算表上之收入為 27,000 元，費用為 17,300 元，假定必須調整之事項如下：預付租金已過期部分為 2,500 元、本期折舊為 1,500 元、已賺得但尚未入帳之收益為 1,900 元。試問本期稅前淨利為多少？
(A) 5,700 元 (B) 3,800 元 (C) 7,600 元 (D) 6,300 元
- 17 林口公司在今年以一筆定期存款作質押品向銀行借款，而該筆存款所擔保之借款被該公司歸屬為短期借款。試問在林口公司資產負債表上，該筆存款應以下列何會計科目表達？
(A)現金 (B)其他流動資產 (C)短期投資 (D)其他資產
- 18 受贈資產按公平市價入帳，並視其性質，以不同科目記錄，試問以下那一選項並非商業會計法第 42 條所規定之科目？
(A)保留盈餘 (B)資本公積 (C)收入 (D)遞延收入
- 19 依商業會計處理準則規定，下列對庫藏股的敘述何者正確？
(A)資產加項 (B)資產減項 (C)業主權益減項 (D)業主權益加項
- 20 依商業會計處理準則規定，有關持有至到期日債券投資之下列敘述，何者不正確？
(A)指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且商業有積極意圖及能力持有至到期日之衍生性與非衍生性金融資產
(B)持有至到期日債券投資應以攤銷後成本衡量
(C)於一年到期之持有至到期日投資應改列為流動資產
(D)未被指定為備供出售
- 21 依商業會計處理準則規定，分期付款銷貨之未實現收入應如何於報表中列示？
(A)列為銷貨收入之加項 (B)列為負債之加項 (C)列為銷貨收入之減項 (D)列為應收帳款之減項

- 22 按商業會計處理準則規定，租賃資產之評價應採下列何種方法？
(A)公平價值 (B)帳面價值
(C)公平價值或帳面價值均可 (D)公平價值或帳面價值較低者
- 23 以下對於設備更新準備的敘述何者不正確？
(A)為指定用途之保留盈餘
(B)列於股東權益項下
(C)完成設備更新後，如無須再限制盈餘分配，可將設備更新準備轉回保留盈餘
(D)指撥設備更新準備會降低股東權益
- 24 土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，按商業會計處理準則之規定，應按下列那一個項目列記？
(A)長期負債 (B)資本公積 (C)短期負債 (D)長期負債或資本公積
- 25 依商業會計處理準則相關規定，使電腦軟體達技術可行性以前所發生之成本應按下列那一個科目列記？
(A)無形資產 (B)電腦軟體 (C)研究發展費用 (D)未完工程
- 26 依商業會計處理準則規定，有關避險性金融負債之下列敘述，何者不正確？
(A)指依避險會計指定，且為有效避險工具之金融負債 (B)應以公平價值衡量
(C)屬於流動者，列為應付短期票券 (D)屬於非流動者，列在其他負債項下
- 27 依商業會計處理準則規定，以下那個選項不屬於業主權益之調整項目？
(A)會計原則變動之累積影響數 (B)金融商品未實現損益
(C)累積換算調整數 (D)未實現重估增值
- 28 依商業會計處理準則規定，下列那一項不應歸類在其他資產項下？
(A)出租資產 (B)存出保證金 (C)長期應收票據 (D)租賃權益改良
- 29 依商業會計處理準則規定，下列有關停業部門損益之敘述，何者不正確？
(A)指本期內處分或決定處分之重要部門所發生之停業部門營業損益、處分損益及依淨公平價值衡量損益
(B)停業部門在當年度未處分完畢者，其淨資產應按帳面金額評價
(C)停業部門在當年度處分完畢者，以處分損益稅後淨額列示
(D)停業部門損益應列示於繼續營業部門稅後損益項目之後
- 30 依商業會計處理準則規定，下列那個項目並非保留盈餘或累積虧損之內容？
(A)前期損益調整項目 (B)提列法定盈餘公積項目 (C)分派股利項目 (D)資本公積項目
- 31 若有一存貨的單位成本為 63 元，市價為 62 元，淨變現價值為 61 元，淨變現價值減正常利潤為 58 元，試問依成本與市價孰低法所決定之存貨價值為多少元？
(A) 63 元 (B) 62 元 (C) 61 元 (D) 58 元
- 32 依商業會計法規定，資本支出歸屬於下列那一類別？
(A)費用 (B)損失 (C)資產 (D)負債
- 33 依商業會計法規定，下列何項非屬於商業決算營業報告書之內容？
(A)獲利能力分析 (B)營業方針 (C)營業收支預算執行情形 (D)現金收支資訊
- 34 依商業會計處理準則規定，利息支出在現金流量表中，被歸為下列那一類活動？
(A)營業活動 (B)投資活動
(C)融資活動 (D)視情況列為投資活動或融資活動
- 35 依商業會計法規定，進貨發票屬於下列那一種憑證？
(A)內部憑證 (B)對外憑證 (C)外來憑證 (D)記帳憑證

- 36 依記帳士法規定，下列那一項業務不是記帳士之執行業務範圍？
(A)受委任辦理各項稅捐之行政訴訟事項 (B)受委任辦理營業登記事項
(C)受委任辦理各項稅捐稽徵案件之申報事項 (D)受理稅務諮詢事項
- 37 依記帳士法規定，記帳士受申誡處分 3 次以上者，應另受下列那一項處分？
(A)除名 (B)罰鍰 (C)警告 (D)停止執行業務
- 38 依記帳士法規定，同一人連續擔任記帳士公會理事長之最長時間為多久？
(A) 2 年 (B) 4 年 (C) 6 年 (D) 8 年
- 39 依記帳士法規定，本法規定有關書照簿表格式，應由下列那個單位負責訂定？
(A)記帳士公會全國聯合會 (B)直轄市與縣市記帳士公會
(C)財政部 (D)會計研究基金會
- 40 依記帳士法規定，記帳士受委任後，非有正當事由，不得終止其契約。如須終止契約，應於幾日前通知委任人，且在未得委任人同意前，不得終止進行？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- 41 依記帳士法規定，記帳士執行業務所設置之簿冊，應保存幾年？
(A) 5 年 (B) 6 年 (C) 8 年 (D) 10 年
- 42 依記帳士法規定，下列那一項並非記帳士接受委任辦理商業會計事務時，與委任人訂立之委任書中，應載明之事項？
(A)委任人之地址 (B)委任權限 (C)酬金數額 (D)受委任人之證書字號
- 43 依記帳士法規定，下列那一項並非記帳士執行業務所設置簿冊應載明之事項？
(A)委任案件之類別 (B)委任權限 (C)委任人之地址 (D)委任案件之內容
- 44 依記帳士法規定，直轄市及縣（市）記帳士公會，應由該行政區域內開業記帳士幾人以上發起組織之？
(A) 20 人 (B) 25 人 (C) 30 人 (D) 40 人
- 45 依記帳士法規定，下列那一項目，非為記帳士法所規定之記帳士懲戒處分方式？
(A)警告 (B)申誡
(C)停止執行業務 2 個月以上，3 年以下 (D)除名
- 46 依公司法規定，公司登記事項中，除了下列那一項外，任何人得至主管機關之資訊網站查閱？
(A)公司章程 (B)資本總額或實收資本額
(C)執行業務或代表公司之股東 (D)經理人姓名
- 47 依公司法相關法規規定，有限公司應於章程訂立後幾日內，向主管機關申請為設立之登記？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- 48 依公司法規定，代表公司之負責人若未依規定於申請期限內辦理登記，經主管機關責令限期改正後，期滿仍未改正者，除繼續責令限期改正外，並按次連續處新臺幣多少元之罰鍰，至改正為止？
(A)新臺幣 1 萬元以上，5 萬元以下 (B)新臺幣 1 萬元以上，10 萬元以下
(C)新臺幣 2 萬元以上，5 萬元以下 (D)新臺幣 2 萬元以上，10 萬元以下
- 49 公司之登記及認許辦法係依據公司法第幾條規定所訂定者？
(A)第 387 條 (B)第 388 條 (C)第 391 條 (D)第 392 條
- 50 依公司法規定，公司登記，申請人於登記後，確知其登記事項有錯誤或遺漏時，應如何處理？
(A)免予更正 (B)應另申請變更登記
(C)申請更正 (D)已登記事項不得予以更正