

【記帳相關法規】隨堂測驗第一回

高登 老師提供

- () 1. 下列何者不是記帳士法的立法目的？
- (A)協助納稅義務人記帳 (B)協助納稅義務人履行納稅義務
(C)建立記帳制度 (D)以上均是記帳士法的立法目的
- () 2. 下列何者不是充任記帳士的必要條件？
- (A)具備中華民國國籍 (B)未受監護或輔助宣告
(C)未受破產之宣告 (D)未受記帳士法除名之處分
- () 3. A 先生品德惡劣，素行不良，於民間企業服務時曾多次發生虧空公款之行為，嗣因自宅增建侵占鄰居土地，遭鄰居提告，於民國 112 年 8 月 15 日經法院判決確定侵占罪，並處有期徒刑 2 年，不得緩刑，並已入監服刑。請問依記帳士法規定，A 先生何時可充任記帳士
- (A)於入監服刑執行完畢或一部之執行而赦免已滿三年後即可充任記帳士
(B)不得報考記帳士
(C)尚無不可充任記帳士之情況
(D)永遠不得充任記帳士
- () 4. 下列有關取得記帳士證書之程序何者正確？
- (A)李甲於記帳士考試及格後，填具申請書，檢同證明資格文件，向擬執業地區之財政部各區國稅局申請核發
(B)李乙係記帳士法規定領有記帳及報稅代理業務人登錄執業證明書者，可直接向財政部換領記帳士證書
(C)李丙曾受除名之處分，經重新考試及格後，依記帳士法之規定，重新申請記帳士證書
(D)以上均無法取得記帳士證書
- () 5. 依記帳士法之規定，下列敘述何者正確？①記帳士於執行業務事件時，應依主管機關法令規定辦理即可②記帳士名簿必須載明事項不包括學歷及經歷③李記帳士於民國 93 年 2 月 28 日發生停業事實時，最遲必須於民國 93 年 3 月 30 日前，向其原登錄之機關申報備查④李記帳士於新北市執行業務，其事務所名稱可登記為「保證免繳稅會計事務所」⑤記帳士證書滅失時，應向主管機關申請換發⑥曾服公職而受撤職處分，其停止任用期間尚未屆滿，不得充任記帳士
- (A)①④⑤⑥ (B)①③④⑥ (C)③⑥ (D)⑥

- () 6. 依記帳士法之規定，下列何者於民國 113 年 3 月 6 日具有充任記帳士之資格？①王甲因意思表示不完全，經法院輔助宣告，惟已撤銷②王乙曾服公職於民國 113 年 3 月 1 日受撤職處分並停止任用 2 年③王丙曾服公職於民國 107 年 2 月 25 日受免職處分，並永遠不得回任公職④王丁於民國 112 年 2 月受破產宣告，惟次月中大樂透頭彩新台幣 2 億元
- (A)①③④ (B)①④ (C)①③ (D)①
- () 7. 依記帳士法之規定，下列何項並非記帳士不能執行之業務？①受委任辦理各項稅捐之查核簽證申報及訴願、行政訴訟事項②受理公司設立資本額查核簽證業務③受理稅務諮詢事項④受委任申請辦理藥商許可登記
- (A)①④ (B)③④ (C)②③ (D)②③④
- () 8. 依記帳士法規定，記帳士接受委任代理各項業務時，應與委任人訂立委任書，並將委任書隨同代理案件附送給哪個單位？
- (A)受理機關 (B)主管機關 (C)經濟部 (D)直轄市或縣市政府
- () 9. 下列何者不是記帳士接受委任之委任書與記帳士名簿均必須記載之資訊？
- (A)記帳士之證書字號 (B)委任人之姓名或名稱
(C)記帳士事務所之名稱 (D)記帳士事務所之地址
- () 10. 李記帳士於民國 113 年 1 月 1 日接受甲上公司委任辦理商業會計及稅務申報業務，因甲上公司與李記帳士對於取得之進項發票申報扣抵金額產生歧見，進而發生口角爭執，李記帳士於民國 113 年 3 月 3 日憤而提出書面告知終止委任契約，則下列敘述何者正確？
- (A)因甲上公司堅持申報之進項發票屬不可扣抵之交際費用，且李記帳士已事前通知甲上公司，故可拒絕提供 113 年 1 至 2 月之營業稅申報服務
(B)如甲上公司不同意李記帳士終止委任契約，李記帳士仍應提供 113 年 1 至 2 月之營業稅申報服務
(C)李記帳士如順利與甲上公司終止服務契約，則不需提供 113 年 1 至 2 月之財務報表及會計帳冊
(D)如甲上公司與李記帳士言和，則李記帳士應依照甲上公司之要求將取得之進項發票申報扣抵
- () 11. 依記帳士法規定，記帳士執行業務應設置簿冊，下列敘述何者正確？
- (A)不須載明酬金數額 (B)應載明記帳士證書字號
(C)應載明委任人之姓名或名稱及地址 (D)不須載明委任案件之類別及內容
- () 12. 依記帳士法第 18 條規定，記帳士因懈怠或疏忽，致委任人或其利害關係人受有損害時，應負下列何種責任？
- (A)懲戒責任 (B)賠償責任 (C)刑事責任 (D)行政責任

- () 13. 依記帳士法規定，下列敘述何者正確？
- (A)記帳士對於業務事件主管機關通知提示有關文件或答覆有關查詢事項，應予拒絕
 - (B)未經委任人之許可，不得洩漏業務上之秘密
 - (C)應配合委任人需要協助逃漏稅捐
 - (D)以上均不正確
- () 14. 依我國記帳士法規定，下列何者不能參加 113 年度由考選部舉辦的記帳士考試？
- (A)張三因偽造鄰居簽名盜領存款致受偽造文書之有期徒刑一年之裁判確定 113 年初服刑期滿
 - (B)李四於 A 公司擔任出納人員，因一時貪念，於 113 年初侵占 A 公司現金 5,000 元，受緩刑二年之宣告
 - (C)王武於國稅局服務期間，因怠忽職守，於 108 年 5 月受撤職處分，並停止任用 3 年
 - (D)陳六於警察局服務期間，因酒駕肇事，於 108 年 10 月受免職處分。
- () 15. 依我國記帳士法規定，下列何者於民國 113 年 7 月 12 日仍不得申請在金門地區執行記帳士業務？
- (A)劉記帳士於 112 年底自財政部北區國稅局金門稽徵所主任職務退休
 - (B)李記帳士 112 年自財政部北區國稅局馬祖服務處會計室離職
 - (C)高記帳士 112 年曾於財政部北區國稅局總局擔任審核員審查金門地區營利事業所得稅
 - (D)陳記帳士 112 年初自連江縣政府稅捐稽徵處離職
- () 16. 依我國記帳士法規定，下列何者不得為記帳士事務所之名稱？
- (A)高高稅務會計事務所
 - (B)超仁稅務記帳士事務所
 - (C)寶正稅務會計記帳士事務所
 - (D)勤實聯合會計記帳士事務所
- () 17. 陳記帳士參加 112 年度記帳士考試及格，領有考試及格證書，準備在台北市大安區設立事務所執行業務，下列敘述何者正確？
- (A)陳記帳士於執行業務前，應向台北市記帳士公會申請登錄
 - (B)陳記帳士應向台北市政府稅捐稽徵處辦理登錄執業
 - (C)陳記帳士於充任記帳士後，若受破產宣告，得停止其執行職務，於原因消滅後，再依記帳士法之規定執行職務
 - (D)以上均不正確
- () 18. 記帳士得在登錄區域內，執行下列何種業務？
- (A)受委任辦理不動產經紀業特許登記事項
 - (B)受委任辦理稅務訴願相關事宜
 - (C)受委任辦理稅務簽證事宜
 - (D)以上業務均不得執行

- () 19. 依我國現行記帳士法之規定，下列敘述何者正確？
(A)記帳士應與委任人訂立委任書，並應載明委任日期及酬金數額
(B)記帳士執行業務應設置簿冊，並應載明記帳士之證書字號
(C)記帳士與委任人訂立委任書應隨同代理案件附送受理機關，並應保存五年
(D)記帳士委任案件之類別及內容應記載於簿冊
- () 20. 下列何者不是記帳士名簿應記載事項？
(A)記帳士之學經歷 (B)記帳士證書字號
(C)記帳士事務所開業日期 (D)委任案件之類別及內容
- () 21. 下列何者不是記帳士應付懲戒之事項？
(A)因業務之犯罪行為經判刑確定者
(B)幫助、教唆他人逃漏稅捐，經移送法辦者
(C)違反其他有關法令，受有行政處分，情節重大，足以影響記帳士信譽者
(D)逃漏稅捐，經稅捐稽徵機關移送法辦者
- () 22. 記帳士受申誡幾次懲戒者，有可能被除名？
(A)3次 (B)5次 (C)6次 (D)9次
- () 23. 記帳士有記帳士法第二十六條情事時，下列何者不得列舉事實，提出證據，報請主管機關交付懲戒
(A)利害關係人 (B)業務事件主管機關 (C)記帳士公會 (D)以上均可以
- () 24. 記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，應即移送下列何機關偵辦？
(A)主管機關 (B)業務事件主管機關 (C)司法機關 (D)人民團體主管機關
- () 25. 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幾日內，向記帳士懲戒覆審委員會請求覆審？
(A)2日 (B)15日 (C)20日 (D)30日
- () 26. 未依法取得記帳士資格，擅自執行記帳士法第十三條第一項第一款至第三款及第五款規定之記帳士業務者，除依記帳士法第三十五條第一項或其他法令規定得執行報稅業務者外，由主管機關如何處罰？
(A)處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰金
(B)處新台幣十萬元罰金
(C)處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金
(D)處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰
- () 27. 本法施行前已從事記帳及報稅代理業務滿三年，且均有報繳該項執行業務所得，自本法施行之日起，得登錄繼續執業。但每年至少應完成幾小時以上之相關專業訓練？
(A)20小時 (B)24小時 (C)36小時 (D)40小時
- () 28. 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)10人 (B)15人 (C)20人 (D)30人

- () 29. 各級記帳士公會理事、監事任期均為幾年？
(A)四年 (B)三年 (C)二年 (D)一年
- () 30. 記帳士於蒐集、評估及溝通有關受任人委任工作之資訊時，應表現最高度之專業務實性。記帳士對所有攸關情況之評估應力求平衡，在作成判斷時不受個人利益或他人之不當影響屬於下列何種職業倫理道德規範？
(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
- () 31. 依記帳士法之規定，下列敘述何者正確？①記帳士應先加入記帳士公會，再向財政部所屬國稅局登錄後，才可以執行業務②連江縣記帳士公會應由該縣 30 人以上發起組織之，其不滿三十人者，得加入鄰近區域之記帳士公會或與其他鄰近區域之記帳士公會聯合組織③各級記帳士公會理事、監事任期均為 4 年，理事長連選連任者不得超過二分之一④記帳士公會全國聯合會，應由過半數之縣市記帳士公會完成組織後，始得發起組織
(A)①②④ (B)①②③ (C)①② (D)以上均不正確
- () 32. 依我國現行記帳士法規定，記帳士在下列何種情況下，必定會遭受懲戒？
(A)因犯罪行為經判刑確定
(B)幫助、教唆他人逃漏稅捐，經處分有案者
(C)違反記帳士公會章程之規定，情節重大者
(D)違反工廠設立登記規則，受有行政處分者
- () 33. 依我國記帳士法規定，下列何種情況較有可能遭受除名之處分？
(A)受停止執行業務三次以上 (B)受申誡處分三次以上
(C)受警告處分三次以上 (D)以上均不可能有任何機會遭受除名處分
- () 34. 依我國記帳士法規定，下列敘述何者正確？
(A)記帳士因業務之犯罪行為經檢察官起訴確定後，記帳士公會得列舉事實，提出證據，報請主管機關交付懲戒
(B)記帳士應付懲戒者，由主管機關處理之
(C)記帳士懲戒委員會處理懲戒事件，認為有犯罪嫌疑者，應即交付財政部辦理
(D)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。
- () 35. 乙記帳士於網站廣告宣傳可為客戶辦理稅務簽證，保證免繳營利事業所得稅，經同業丙記帳士認為違反中華民國記帳士職業道德規範，符合應付懲戒事由，經列舉事實提出證據檢舉，乙記帳士遭記帳士懲戒委員會決議應停止執行業務二個月。請問乙記帳士之行為係違反下列何項職業道德規範？
(A)職業守則 (B)技術守則 (C)業務延攬 (D)業務執行

- () 36. 承上題，依記帳士懲戒委員會與懲戒覆審委員會組織及審議規則規定，丙記帳士應向下列何機關列舉事實提出證據檢舉？
- (A)業務管轄稅捐機關 (B)財政部
(C)記帳士懲戒委員會處理 (D)記帳士公會
- () 37. 承上題，記帳士懲戒委員會於 113 年 1 月 5 日受理處理該懲戒案，請問應如何做成懲戒決議？
- (A)應有委員二分之一以上出席，出席委員過半數同意
(B)應有委員三分之一以上出席，出席委員過半數同意
(C)應有委員三分之二以上出席，出席委員過半數同意
(D)應有委員過半數出席，出席委員三分之二以上同意
- () 38. 承上題，記帳士懲戒委員會於 113 年 1 月 6 日函請乙記帳士提出答辯書或到會陳述，該函於 113 年 1 月 8 日送達，請問乙記帳士最遲應於何時提出答辯書或到會陳述？
- (A)113 年 1 月 26 日 (B)113 年 1 月 27 日
(C)113 年 1 月 28 日 (D)113 年 1 月 29 日
- () 39. 承上題，記帳士懲戒委員會最遲應於何時做成決議？
- (A)113 年 4 月 5 日
(B)113 年 4 月 6 日，必要時得延長至 113 年 7 月 6 日
(C)113 年 4 月 5 日，必要時得延長至 113 年 7 月 5 日
(D)113 年 4 月 8 日，必要時得延長至 113 年 7 月 8 日
- () 40. 下列何者不可能是記帳士懲戒覆審委員會之委員？
- (A)財政部代表
(B)記帳士懲戒委員會之財政部法規委員會代表
(C)法務部代表
(D)記帳士代表
- () 41. 吳某未取得資格擅自執行記帳士業務，受委任辦理營業登記事項之業務，一年內遭處分第二次，最有可能被處以何種處罰？
- (A)由財政部處新台幣 3 萬元以上 15 萬元以下之罰金
(B)由經濟部處新台幣 3 萬元之罰鍰
(C)由財政部處新台幣 10 萬元之罰鍰
(D)處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣 15 萬元以下罰金。
- () 42. 李記帳士積極參與增進記帳士發展之活動或關係，包括國稅局之統一發票宣導活動，且避免接受任何可能損害專業判斷之特殊利益，係符合下列何項職業倫理道德規範？
- (A)行為準則之誠正 (B)行為準則之務實
(C)基本原則之誠正 (D)基本原則之務實

- () 43. 依我國記帳士職業倫理道德規範規定，記帳士之誠正樹立了他人之信任，因而提供對其判斷寄予信賴之基礎，請問下列何者是記帳士執行其任務時應遵守誠正的行為準則之態度？
- (A)適任 (B)務實 (C)負責 (D)保密
- () 44. 依我國記帳士職業道德規範，下列敘述何者錯誤？
- (A)記帳士對其聘用人員，應予適當之指導及監督。如聘僱他記帳士之現職人員，應徵詢他記帳士之意見
- (B)凡違背本規範者，由所屬地方公會處理之
- (C)記帳士不得以不正當之抑價方式，延攬業務
- (D)記帳士之廣告宣傳不得有違法情事
- () 45. 依我國記帳士職業道德規範第 7 條規定，記帳士應本何原則執行業務？
- (A)誠正、務實、保密、適任 (B)誠實信用
- (C)尊嚴、謹慎、負責 (D)公正、客觀、務實
- () 46. 有記帳士暨記帳及報稅代理人防制洗錢與打擊資恐辦法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)記帳士、記帳及報稅代理人無法於合理期間內確認客戶身分者，應考量拒絕承接或終止業務關係。必要時，得依規定向財政部申報與該客戶有關之可疑交易。
- (B)實質受益人係指對客戶具最終所有權、控制權或擔任高階管理職位之自然人，或直接或間接持有法人或團體股份或資本超過百分之二十之個別自然人。
- (C)記帳士、記帳及報稅代理人評估客戶屬洗錢或資恐高風險者，於建立業務關係前，得取得負責人或管理階層同意。
- (D)對客戶身分辨識與驗證程序，得以過去執行與保存資料為依據，無須於客戶每次從事交易時，一再辨識及驗證客戶之身分。
- () 47. 有記帳士暨記帳及報稅代理人防制洗錢與打擊資恐辦法之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)記帳士、記帳及報稅代理人不得接受客戶以 LINE 匿稱建立或維持業務關係。
- (B)記帳士、記帳及報稅代理人評估客戶洗錢及資恐風險應瞭解客戶業務關係之目的及性質，以客戶背景、交易型態、資金直接來源或流向為評估項目，如有必要時，得作成書面紀錄。
- (C)客戶為自然人，無正當理由拒絕與記帳士、記帳及報稅代理人見面或直接聯繫，應依規定向法務部調查局申報
- (D)違反洗錢防制法之記帳士暨記帳及報稅代理人，其裁處及調查由財政部委任各地區國稅局辦理。



- () 48. 記帳士、記帳及報稅代理人有下列何種情形，不須法務部調查局申報？
- (A) 酬金高於新臺幣五十萬元，因客戶資金確實不足，以現金分期付款支付。
 - (B) 客戶資金直接源自或將支付於高風險之國家或地區，且與恐怖活動、恐怖組織或資助恐怖主義有關聯。
 - (C) 客戶為法務部依資恐防制法公告制裁之個人、法人或團體，或法務部公布之其他國家、國際組織認定或追查之恐怖組織、恐怖分子。
 - (D) 明知無該客戶存在或有事實足認該客戶身分遭冒用。
- () 49. 記帳士、記帳及報稅代理人為客戶準備或進行何種交易時，應確認客戶身分，並以風險為基礎評估客戶洗錢及資恐風險？
- (A) 買賣汽車。
 - (B) 提供公司設立、營運或管理之資金籌劃。
 - (C) 支付員工薪資。
 - (D) 繳納水電費
- () 50. 記帳士、記帳及報稅代理人應參加由記帳士公會全國聯合會、記帳及報稅代理人公會全國聯合會、各直轄市及縣(市)之地方公會、財政部各地區國稅局或經財政部各地區國稅局依記帳士法第三十五條規定之管理辦法第二十四條規定核准之專業訓練單位舉辦之防制洗錢及打擊資恐在職訓練，每年訓練時數不得低於幾小時。？
- (A)1 小時 (B)2 小時 (C)3 小時 (D)4 小時