

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2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。

- 依據我國記帳士法之規定，下列有關不得充任記帳士之資格規定，何者錯誤？  
(A)受監護或輔助宣告尚未撤銷者  
(B)經公立醫院證明有精神病者  
(C)曾因業務上有詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑未達一年之裁判確定者  
(D)受破產之宣告尚未復權者
- 依據我國記帳士法之規定，記帳士於執行業務前，應向那一單位申請登錄？  
(A)財政部所屬各地區國稅局  
(B)各地區稅捐稽徵處  
(C)縣市政府財政局  
(D)經濟部
- 依據我國記帳士法之規定，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
- 老王是合格之記帳士，在臺北市登記開業並執行業務，若老王想到臺中執行業務，則下列敘述何者正確？  
(A)應向主管機關登記，免設分事務所  
(B)應向主管機關登記，並應設分事務所  
(C)不必向主管機關登記，只需另設分事務所  
(D)記帳士只能在其登記開業之縣市執行業務，不得跨區執行業務
- 依據我國記帳士法之規定，下列有關記帳士執行業務之敘述，何者錯誤？  
(A)記帳士接受委任代理各項業務，應與委任人訂立委任書  
(B)記帳士接受委任代理各項業務，須將委任書留存於事務所內，不得附送受理機關  
(C)記帳士執行業務所設置之事務所名稱，應註明「記帳士事務所」  
(D)經登錄之記帳士，因停業、復業或原登錄事項有變更時，應向其原登錄之機關申報備查
- 依據我國記帳士法之規定，記帳士在登錄區域內，不得執行下列那一項業務？  
(A)受委任辦理營業、變更、註銷、停業、復業及其他登記事項  
(B)受委任向財政部提起稅務案件訴願  
(C)受理稅務諮詢事項  
(D)受委任辦理商業會計事務
- 依據我國記帳士法之規定，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，應由誰負責？  
(A)記帳士免責，因為記帳士只負責提供財務資訊  
(B)須由利害關係人負責  
(C)須由委任人自行負責  
(D)記帳士應負賠償責任
- 依據我國記帳士法之規定，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，在未得委任人同意前，不得終止進行？  
(A)五日前  
(B)十日前  
(C)二十日前  
(D)一個月前
- 依據我國記帳士法之規定，直轄市及縣（市）記帳士公會，應由該行政區域內開業記帳士多少人以上發起組織之？  
(A)十人  
(B)三十人  
(C)五十人  
(D)一百人
- 下列何者不是記帳士應交付懲戒之事項？  
(A)逃漏稅捐，經稅捐稽徵機關處分有案者  
(B)違反記帳士公會章程之規定，情節重大者  
(C)因業務之犯罪行為經檢察官起訴，但尚未判刑確定者  
(D)受行政處分，情節重大，足以影響記帳士信譽者

- 11 記帳錯誤如更正後影響總數者，應：
- (A)另開傳票更正
  - (B)在原錯誤上劃紅線二道，將更正之數字或文字書寫於上
  - (C)由更正人於原錯誤上更正處簽名
  - (D)由更正人於原錯誤上更正處蓋章
- 12 記帳及報稅代理業務人自民國 97 年以後每年應完成多少小時以上之相關專業訓練？
- (A)四十八小時
  - (B)三十六小時
  - (C)三十小時
  - (D)二十四小時
- 13 依據我國記帳士法之規定，下列有關記帳士交付懲戒之敘述，何者錯誤？
- (A)記帳士應付懲戒者，由記帳士懲戒委員會處理之
  - (B)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二十日內提出答辯或到會陳述
  - (C)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，向財政部提起訴願
  - (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
- 14 依據我國商業會計法之規定，有關公司組織之商業，其主辦會計人員任免之規定，下列何者錯誤？
- (A)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)在有限公司，應有全體股東過半數之同意
  - (C)在無限公司、兩合公司，應有全體無限責任股東過半數之同意
  - (D)有關主辦會計人員之任免，公司章程不得訂定比商業會計法較高之規定
- 15 依據我國商業會計法之規定，商業之支出達一定金額者，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明收款人。試問目前中央主管機關公告此一定之金額為新臺幣：
- (A)10 萬元
  - (B)50 萬元
  - (C)100 萬元
  - (D)200 萬元
- 16 依據我國商業會計法之規定，下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？
- (A)證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證稱為記帳憑證
  - (B)收入傳票與支出傳票皆屬記帳憑證
  - (C)由其商業本身自行製存者屬於內部原始憑證
  - (D)自其商業本身以外之人所取得者稱為對外憑證
- 17 依據我國商業會計法之規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過多久的時間？
- (A)10 天
  - (B)20 天
  - (C)1 個月
  - (D)2 個月
- 18 依據我國商業會計法之規定，下列有關會計憑證與帳簿之敘述，何者錯誤？
- (A)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，至少保存五年
  - (B)各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年
  - (C)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
  - (D)會計事項應取得並可取得之會計憑證，如因經辦或主管該項人員之故意或過失，致該項會計憑證毀損、缺少或滅失而致商業遭受損害時，該經辦或主管人員應負賠償之責
- 19 依據我國商業會計法之規定，資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，以公平價值入帳為原則。公平價值無法可靠衡量時，應如何處理？
- (A)按換入資產之帳面金額減去支付之現金，作為換入資產成本
  - (B)按換入資產之帳面金額作為換入資產成本
  - (C)按換出資產之帳面金額加支付之現金，或減去收到之現金，作為換入資產成本
  - (D)依其取得價格加上自取得至適於營業上使用或出售之一切必要而合理之支出，作為換入資產成本
- 20 有關庫藏股帳面價值之計算，依商業會計處理準則第 27 條規定應採：
- (A)加權平均法
  - (B)先進先出法
  - (C)個別認定法
  - (D)後進先出法
- 21 依據我國商業會計法之規定，下列有關存貨評價與處理之敘述，何者錯誤？
- (A)商品存貨、存料、在製品、製成品、副產品等存貨之衡量，以實際成本為原則；成本高於淨變現價值時，應以淨變現價值為準
  - (B)所稱淨變現價值，係指企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額
  - (C)成本之計算得按存貨之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經主管機關核定之方法計算之
  - (D)存貨跌價損失應列為營業費用

- 22 依據我國商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A) 購入之商譽、商標權、專利權、著作權、特許權及其他等無形資產，應以實際成本為取得成本  
(B) 無形資產以自行發展取得者，應以所發生之研究支出及發展支出作為取得成本  
(C) 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  
(D) 商譽及其他經濟效益期限無法合理估計之無形資產，應定期評估其價值，如有減損，損失應予認列
- 23 依據我國商業會計法之規定，下列有關資產重估價之會計處理，何者錯誤？  
(A) 固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價  
(B) 自用土地得按公告現值調整之  
(C) 辦理固定資產重估或調整而發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值  
(D) 經重估之資產，應按其重估後之價額入帳，但其折舊、折耗或攤銷之計提，均應以重估前價值為基礎，繼續提列折舊
- 24 商業負責人應於會計年度終了後多久時間內，將商業之決算報表提請商業出資人、合夥人或股東承認？  
(A) 二個月內 (B) 三個月內 (C) 六個月內 (D) 一年內
- 25 依據我國商業會計法之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A) 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者，處新臺幣十萬元以下罰金  
(B) 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者，經查獲後三年內再犯者，處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十萬元以下罰金  
(C) 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金  
(D) 使用電子方式處理會計資料之商業，其商業負責人、主辦及經辦會計人員或以電子方式處理會計資料之有關人員故意登錄或輸入不實資料，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣六十萬元以下罰金
- 26 下列何者非記帳憑證之內容？  
(A) 商業名稱 (B) 傳票名稱 (C) 統一編號 (D) 摘要
- 27 依據我國商業會計處理準則之規定，定期存款提供債務作質者，如所擔保之債務為長期負債，應列為：  
(A) 流動資產 (B) 其他流動資產 (C) 其他資產 (D) 預付資產
- 28 依據我國商業會計處理準則之規定，分期付款銷貨之未實現利息收入，應如何處理？  
(A) 借記應收利息科目 (B) 貸記保留盈餘 (C) 列為營業費用 (D) 列為應收帳款之減項
- 29 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，採公平價值評價，有關上市或上櫃股票及存託憑證之「公平價值」，下列敘述何者正確？  
(A) 指資產負債表日之收盤價 (B) 指資產負債表日之淨值  
(C) 指 12 月份之月平均收盤價 (D) 指資產負債表日之均價
- 30 意圖持有至到期日債券投資之衡量基礎為：  
(A) 公平價值 (B) 成本 (C) 攤銷後成本 (D) 淨變現價值
- 31 依據商業會計處理準則之規定，下列何項會計科目不屬於業主權益其他科目？  
(A) 庫藏股 (B) 資本公積 (C) 累積換算調整數 (D) 金融商品未實現損益
- 32 依據我國商業會計處理準則之規定，對於資產負債表日之翌日起至財務報表提出日前所發生之重大災害損失的期後事項，應如何處理？  
(A) 調整前期損益 (B) 調整期初保留盈餘 (C) 應於財務報表註釋說明 (D) 不需做任何處理
- 33 依據商業會計處理準則之規定，下列何項營業外收益及費損，應分別列示？  
(A) 金融資產評價利益及金融資產評價損失 (B) 利息收入及利息費用  
(C) 兌換盈益及兌換損失 (D) 處分投資增益及處分投資損失
- 34 有關行政處分之要素，下列何者錯誤？  
(A) 行政機關 (B) 單方行政行為  
(C) 特定或可得特定之具體事件 (D) 對外間接發生法律效果
- 35 下列何者非屬無效之行政處分？  
(A) 內容違背公共秩序、善良風俗者 (B) 不能由書面處分中得知處分機關者  
(C) 內容對少數人而言屬不能實現者 (D) 應以證書方式作成而未給予證書者
- 36 依照我國行政程序法之規定，違法行政處分於法定救濟期間經過後，若撤銷該處分對公益並無危害，而受益人無該法第 119 條所列信賴不值得保護之情形且信賴利益顯然大於撤銷所欲維護之公益者，則下列敘述何者正確？  
(A) 原處分機關不得依職權為全部或一部之撤銷  
(B) 原處分之上級機關得依職權為全部或一部之撤銷  
(C) 救濟期間已過，原處分已確定，只能依法提起訴願  
(D) 應自原處分機關或其上級機關知有撤銷原因時起一年內為之

- 37 依據我國行政程序法之規定，下列有關授予利益之行政處分之敘述，何者錯誤？  
(A) 授予利益之違法行政處分經撤銷後，如受益人無信賴不值得保護之情形，其因信賴該處分致遭受財產上之損失者，為撤銷之機關應給予合理之補償  
(B) 授予利益之合法行政處分，經法規准許廢止者，得由原處分機關依職權為全部或一部之廢止  
(C) 授予利益之合法行政處分之廢止，應自廢止原因發生後一年內為之  
(D) 對於授予利益之違法行政處分產生之補償爭議及補償金額，相對人有不服者，得向行政法院提起給付訴訟
- 38 公法上之請求權，除法律有特別規定外，原則上因幾年間不行使而消滅？  
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 15 年
- 39 下列有關「商業登記法」主管機關之敘述，何者正確？  
(A) 在中央為行政院經濟建設委員會 (B) 在直轄市為稅捐稽徵處  
(C) 在中央為財政部 (D) 在縣（市）為縣（市）政府
- 40 依照商業登記法第 12 條之規定，法定代理人為無行為能力人或限制行為能力人經營已登記之商業者，下列敘述何者錯誤？  
(A) 該商業負責人仍為無行為能力或限制行為能力者本人  
(B) 應於十五日內申請登記  
(C) 登記時應加具法定代理人證明文件  
(D) 法定代理人為商業負責人
- 41 公司之登記或認許，由代理人申請時，代理人係指：  
(A) 以會計師為限 (B) 以會計師、記帳士為限  
(C) 以會計師、律師為限 (D) 以會計師、律師、記帳士為限
- 42 外國公司擬在中華民國境內營業者應先經認許，並於認許後幾日內向主管機關申請分公司設立登記？  
(A) 十日內 (B) 十五日內 (C) 二十日內 (D) 三十日內
- 43 依照我國商業登記法的規定，商業之繼承登記，應自繼承開始後多少時間內，申請為變更登記？  
(A) 15 天內 (B) 30 天內 (C) 3 個月內 (D) 6 個月內
- 44 下列有關商業登記法之規定，何者錯誤？  
(A) 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  
(B) 商業暫停營業一個月以上者，應於停業前申請停業之登記  
(C) 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  
(D) 已依加值型及非加值型營業稅法規定申報核備停復業者，不必再向商業登記主管機關辦理停復業登記
- 45 依據我國商業登記法之規定，商業終止營業時，應自事實發生之日起幾日內，申請歇業登記？  
(A) 十日內 (B) 十五日內 (C) 二十日內 (D) 三十日內
- 46 依據我國商業登記法之規定，下列有關商業名稱之敘述，何者錯誤？  
(A) 商業之名稱，得以其負責人姓名或其他名稱充之  
(B) 商業之名稱，不得使用易於使人誤認為與政府機關或公益團體有關之名稱  
(C) 以合夥人之姓名為商業名稱，則該合夥人退夥後，就絕對不能再使用其姓名為商業名稱  
(D) 商業在同一直轄市或縣（市），不得使用與已登記之商業相同之名稱
- 47 未經設立登記而以商業名義經營業務或為其他法律行為者，商業所在地主管機關應命行為人限期辦妥登記；屆期未辦妥者，處新臺幣多少之罰鍰，並得按次連續處罰？  
(A) 新臺幣一萬元以上五萬元以下 (B) 新臺幣六千元以上三萬元以下  
(C) 新臺幣二千元以上一萬元以下 (D) 新臺幣一千元以上五千元以下
- 48 記帳士應本下列何項原則執行業務？  
(A) 信賴原則 (B) 誠實信用原則 (C) 公正原則 (D) 獨立原則
- 49 依中華民國記帳士職業道德規範，下列敘述何者錯誤？  
(A) 記帳士得允諾他人以自己名義執行業務  
(B) 記帳士對其聘用之人員，應予適當之指導及監督  
(C) 記帳士對外有關業務文件，必要時應親自簽名或蓋章  
(D) 記帳士執行業務應恪遵記帳士法及有關法令規定
- 50 下列各項敘述何者不符合記帳士執行業務之倫理道德規範？  
(A) 記帳士不得藉其業務上獲知之秘密，基於對委託人或第三者不良之企圖，而有任何不法行為  
(B) 記帳士對於不能勝任之委辦事項，可以先接受，再複委託其他合格記帳士代為處理  
(C) 記帳士不得以詆毀同業或其他不正當方法延攬業務  
(D) 記帳士如聘雇他記帳士之現職人員，得徵詢他記帳士之意見