

109年專門職業及技術人員高等考試建築師、32類科技師
(含第二次食品技師)、大地工程技師考試分階段考試
(第二階段考試)暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試、
109年第二次專門職業及技術人員特種考試驗光人員考試試題

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。

- 依商業會計法規定，商業應將因營業及非因營業所產生之應收帳款及應收票據分別列示，是基於：
(A)充分揭露 (B)可比較性 (C)時效性 (D)攸關性
- 依記帳士法規定，下列何者為記帳士與委任人訂立之委任書與記帳士執行業務設置簿冊皆應載明之事項？①委任人之地址 ②委任權限 ③委任案件內容 ④酬金數額 ⑤委任日期
(A)①②③ (B)①③⑤ (C)②③④ (D)③④⑤
- 甲商號受疫情影響生意大幅衰退，欲終止營業。下列有關應辦理事項及時限之敘述，何者正確？
(A)應於 7 日內申請停業登記 (B)應於 15 日內申請歇業登記
(C)應於 30 日內申請廢止登記 (D)應於 6 個月內申請繼承登記
- 依記帳士法規定，有關充任記帳士之情事，下列敘述何者正確？
(A)曾因業務上有侵占、偽造文書等犯罪行為，受有期徒刑 1 年以上刑之裁判確定，但受緩刑之宣告者，不得充任記帳士
(B)曾服公職而受免除職務處分，自處分確定日起已屆滿 5 年者，得充任記帳士
(C)受破產之宣告尚未復權，已充任記帳士者，停止其執行業務，並撤銷其記帳士證書
(D)受監護或輔助宣告已撤銷者，得依規定執行業務，並重新請領記帳士證書
- 依記帳士法規定，記帳士應交付懲戒之情事，下列敘述何者正確？
(A)因業務上涉及侵占、偽造文書之犯罪行為，正由法院審理中，尚未判刑確定者
(B)逃漏稅捐，正由稅捐稽徵機關調查中者
(C)記帳士經登錄後，尚未加入記帳士公會，即因特殊原因而開始執行業務，事後已立即補申請加入記帳士公會
(D)記帳士證書遺失已依規定申請補發
- 依記帳士法規定，有關記帳士之執行業務，下列敘述何者正確？
(A)記帳士事務所名稱，應註明「稅務記帳士事務所」
(B)記帳士請領記帳士證書後，30 日內應向主管機關申請登錄
(C)經登錄之記帳士，原登錄事項有變更時，應自事實發生之日起 15 日內，向其原登錄之機關申報備查
(D)自行申請註銷資格者，仍應註銷登錄
- 依記帳士法第 25 條規定，各級記帳士公會應將公會章程等各款事項，申報下列何機關？
(A)中央人民團體主管機關及所在地人民團體主管機關
(B)中央社會團體主管機關及所在地主管機關
(C)所在地人民團體主管機關及主管機關
(D)所在地社會團體主管機關及稽徵主管機關

- 8 依記帳士法及相關法規規定，有關記帳及報稅代理人之執行業務，下列敘述何者錯誤？
- (A)非加入記帳及報稅代理人公會，不得執行業務
(B)每年未完成至少 24 小時以上之相關專業訓練，次年度不得繼續執業
(C)記帳及報稅代理人應設置簿冊，簿冊應保存 5 年
(D)登錄後經註銷者，不得執行記帳及報稅代理業務；其擅自執行業務者，由記帳及報稅代理人懲戒委員會處理之
- 9 依商業會計處理準則規定，下列何項資產不需於資產負債表日進行減損測試？
- (A)備供出售金融資產 (B)存貨
(C)以成本衡量之權益工具投資 (D)採權益法之投資
- 10 商業於申報營利事業所得稅時，若發現各項所得之計算與一般公認會計原則不符時，應如何處理？
- (A)按所得稅會計處理方式，另作分錄記載
(B)平時依一般公認會計原則入帳，報稅時再依稅法規定作帳外調整，不影響帳面紀錄
(C)究應採一般公認會計原則或稅法規定處理，依個案商請主管稽徵機關輔導
(D)以上皆可，只要前後期一致
- 11 商業在合併、分割、收購、解散、終止或轉讓時，下列何者不屬於商業會計法認可之資產計價方式？
- (A)公允價值 (B)實際成交價格 (C)帳面金額 (D)淨變現價值
- 12 耐用年限屆滿仍可繼續供營業上使用之資產，有關折舊之提列，在商業會計法上有何規定？
- (A)應就殘值繼續提列折舊 (B)得就殘值繼續提列折舊
(C)應就公允價值繼續提列折舊 (D)得就淨變現價值繼續提列折舊
- 13 下列有關生產性植物之敘述，何者正確？
- (A)在會計上應分類為生物資產－非流動
(B)只能以公允價值減出售成本衡量
(C)其所有權有受限制及作為擔保品者應予揭露
(D)因存活年限估計不易，可不提折舊
- 14 商業會計法對於支出效益之敘述，下列何者錯誤？
- (A)支出之效益及於以後各期者，列為資產
(B)支出之效益僅及於當期者，列為費用
(C)支出無效益者，列為損失
(D)數額較為鉅大之損失不宜全部由本期分擔者，得分期認列
- 15 依商業會計法之規定，應於決算報表上簽名或蓋章之人，並無不法或不正當行為時，於該決算報表獲得承認後可解除對於該年度會計上之責任者，為：①代表商業之負責人 ②經理人 ③主辦會計人員 ④經辦會計人員
- (A)①②③ (B)②③④ (C)①③ (D)③④
- 16 會計年度採曆年制之商業，其決算最晚須於次年的何時完成？
- (A)2 月底 (B)3 月 15 日 (C)4 月 15 日 (D)5 月 15 日

- 17 依商業會計法規定，營業收入認列之方式，下列何者正確？
(A)採用現金收付制之商業，於交付商品時認列
(B)勞務收入依其性質分段提供者應用成本回收法認列
(C)採權責發生制之商業，於交付貨品或提供勞務完畢之時認列
(D)分期付款銷貨收入應視其性質按毛利百分比攤算入帳
- 18 依商業會計處理準則規定，下列何項非屬權益項目？
(A)待彌補虧損 (B)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
(C)資本公積 (D)股東會已決議而尚未發放之現金股利
- 19 已支付所得稅金額超過本期及前期應付金額之部分，稱為：
(A)遞延所得稅資產 (B)本期所得稅資產 (C)本期所得稅負債 (D)遞延所得稅負債
- 20 依商業會計處理準則第 44 條規定，商業發生於那一段期間之重大事項為期後事項？
(A)決算辦理完成日至股東常會決議日 (B)資產負債表日至停止過戶日
(C)資產負債表日至財務報表通過日 (D)決算辦理完成日至董事會決議日
- 21 依商業會計處理準則規定，下列有關記帳憑證保管之敘述，何者正確？①應至少保存 5 年 ②保管期限屆滿經會計經理核准後得予銷毀 ③需由經辦會計人員簽章 ④裝訂時記帳憑證應附於原始憑證之後作為附件 ⑤應製作目錄備查
(A)①③⑤ (B)①②④⑤ (C)①②③⑤ (D)②③④⑤
- 22 依商業會計處理準則規定，商業資產負債表權益項目之內容，下列敘述何者錯誤？
(A)資本公積，指公司因股本交易所產生之權益，應按其性質分別列示
(B)符合負債性質之特別股不可認列為資本項目
(C)盈餘分配或虧損彌補應俟股東同意或股東會同意後方可列帳
(D)法定盈餘公積指依法令或盈餘分派之議案，自盈餘中指撥之公積，以限制股息及紅利之分派者
- 23 依商業會計處理準則第 24 條規定，商業應於資產負債表日對於非流動資產項目評估是否有減損之跡象，下列何者屬於應評估減損之會計項目？①採用權益法之投資 ②生物資產 ③投資性不動產 ④無形資產 ⑤礦產資源 ⑥持有至到期日金融資產
(A)①②⑤⑥ (B)①③④⑥ (C)②③④⑥ (D)①②④⑤
- 24 依商業會計處理準則規定，關於不動產、廠房及設備之衡量，下列敘述何者錯誤？
(A)指用於商品、農業產品或勞務之生產或提供之不動產、廠房及設備
(B)指出租予他人或供管理目的而持有之不動產、廠房及設備
(C)指為賺取租金而由所有者所持有之不動產
(D)預期使用期間超過 1 年之有形資產，會計項目包括生產性植物在內
- 25 依商業會計處理準則規定，關於應收票據之處理，下列敘述何者正確？
(A)業已確定無法收回者，應予揭露
(B)資產負債表日應評估無法收回之金額，應予揭露
(C)已提供擔保者，應予轉銷
(D)應收票據以攤銷後成本衡量，但未付息之短期應收票據若折現之影響不大，得以票面金額衡量

- 26 依商業會計法及相關法規規定，關於記帳憑證之敘述，下列何者錯誤？
- (A)記帳憑證之編製應以原始憑證為依據，原始憑證應附於記帳憑證之後作為附件
 - (B)記帳憑證保管期限屆滿，經經理人之核准，得予以銷毀
 - (C)為證明權責存在之憑證或應永久或另行裝訂較便之原始憑證，得另行彙訂保管
 - (D)記帳憑證應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責
- 27 甲記帳士受 B 公司委任，處理會計事務及稅務申報事宜，涉以虛開之不實發票，填製 B 公司之會計憑證並登入帳簿，依商業會計法規定，甲記帳士應受何項處罰？
- (A)處 3 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 30 萬元以下罰金
 - (B)處 3 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
 - (C)處 1 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰金
 - (D)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
- 28 甲公司為有分支機構之商業，依商業會計法規定，商業負責人應於何時將公司之決算報表提請股東承認；其本、分支機構應如何辦理決算？
- (A)決算程序辦理終了後 6 個月內；分開辦理決算
 - (B)決算辦理完竣後 2 個月內，必要時得延長 2 個半月；合併辦理決算
 - (C)會計年度終了後 6 個月內；合併辦理決算
 - (D)商業負責人簽名蓋章後 6 個月內；分開辦理決算
- 29 依商業會計法規定，有關營業收入認列之時點，下列敘述何者錯誤？
- (A)營業收入應於交易完成時認列
 - (B)勞務收入依其性質分段提供者仍應一次認列
 - (C)分期付款銷貨得視其性質按毛利百分比法攤算入帳
 - (D)採用權責發生制之商業，指交付貨品或勞務完畢之時認列
- 30 依商業會計法規定，商業具有控制能力或重大影響力之長期股權投資，應採用下列何種方法衡量？
- (A)公允價值法
 - (B)成本法
 - (C)權益法
 - (D)攤銷後成本法
- 31 依商業會計法及相關法規規定，關於原始憑證之敘述，下列何者錯誤？
- (A)原始憑證為證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證
 - (B)原始憑證係自其商業本身以外之人所取得者，稱為外來憑證
 - (C)商業外來憑證及對外憑證，應由開具人簽名或蓋章
 - (D)員工薪資扣繳憑單及買賣契約書均屬於原始憑證之範圍
- 32 依商業會計法規定，商業得免設普通序時帳簿之情形，下列敘述何者正確？
- (A)內部控制制度健全，使用明細分類帳會計項目日報表者
 - (B)會計制度健全，使用總分類帳會計項目日計表者
 - (C)內部控制制度健全，使用總分類帳會計項目日計表及特種序時帳簿者
 - (D)會計制度健全，使用特種序時帳簿會計項目日計表者

- 33 甲企業社設立於臺南市，登記資本額為新臺幣 6 萬元，會計事務擬委由記帳士代為處理，依商業會計法規定，其商業會計事務之管理機關，下列何者正確？
- (A)臺南市政府 (B)得不受商業會計法之規範
(C)財政部 (D)經濟部
- 34 依商業會計處理準則規定，下列何者應列為綜合損益表之本期其他綜合損益項目？
- (A)未實現重估增值
(B)透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損益
(C)備供出售金融資產已實現損益
(D)停業單位損益
- 35 商業因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時，應認列為：
- (A)負債準備 (B)或有負債
(C)其他應付款 (D)先作備忘錄，待實際支付時再行認列
- 36 記帳士對於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，符合記帳士職業倫理道德規範下列何項準則？
- (A)基本原則之適任 (B)基本原則之務實 (C)行為準則之務實 (D)行為準則之誠正
- 37 行政處分內容違反公共秩序或善良風俗者，屬於：
- (A)無效之行政處分 (B)得撤銷之行政處分 (C)得廢止之行政處分 (D)得補正之行政處分
- 38 違法行政處分經原作成行政處分之機關撤銷後，其行政處分之效力為：
- (A)自撤銷日起失效
(B)溯及既往失其效力
(C)為保障受益人權益，對其有利部分不因原行政處分被撤銷而失效
(D)依個案經利害關係人申請後由上級主管機關公告
- 39 下列何種行為屬於行政程序法所稱之行政處分？
- (A)財政部頒布之稅務違章案件減免處罰標準
(B)道路交通安全的宣導
(C)交通部中央氣象局提供的降雨量資訊及颱風預報
(D)核發建照
- 40 公司法第 16 條有關公司對外為保證人之規定，下列敘述何者正確？
- (A)公司負責人經董事過半數之出席及出席董事過半數同意，得為任何保證人
(B)公司依公司章程規定，得為任何保證人
(C)公司為保障股東之權益，不得為任何保證人
(D)公司得經全體股東同意為對外保證人
- 41 乙記帳士受 A 公司委任代為處理會計事務，卻意圖規避、妨礙或拒絕法院所選派之檢查員，檢查 A 公司之會計帳簿及憑證，依商業會計法規定，乙記帳士應受下列何項處罰，並應由何機關裁罰之？
- (A)處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰／經濟部
(B)處新臺幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰／法院
(C)處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰／法院
(D)處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰／經濟部

- 42 下列對於記帳士提供專業服務時應注意事項之敘述，何者正確？①以合標準之方法完成 ②依限完成 ③依法完成 ④以受委任人之最大利益為主 ⑤以有類似客戶作為是否接受新客戶委任之判斷準則
(A)①②③ (B)①③④ (C)②③④ (D)②④⑤
- 43 下列對於記帳士工作的描述，何者錯誤？①協助納稅義務人完納稅捐 ②作為徵納雙方溝通之橋樑 ③協助納稅義務人完成稅務登記 ④協助稽徵機關簡化稅政 ⑤以委任人之最大利益為優先考量
(A)①② (B)③④ (C)③⑤ (D)④⑤
- 44 下列有關公司經理人競業禁止之敘述，何者錯誤？
(A)不得自營或為他人經營同類之業務
(B)不得兼任其他營利事業之經理人
(C)有限公司經全體股東過半數同意者，可不受限制
(D)股份有限公司經股東會以股東過半數之出席，及出席股東過半數同意之決議行之者，可不受限制
- 45 在記帳士職業倫理道德規範中，下列何項基本原則係提供外界對記帳士判斷寄予信賴之基礎？
(A)誠正 (B)務實 (C)保密 (D)適任
- 46 依公司法規定，下列對於外國公司之敘述，何者錯誤？
(A)依照外國法律組織登記
(B)需以營利為目的
(C)於法令限制內，與本國公司有同一之權利能力
(D)須經外交部認許，方可在中華民國境內營業
- 47 依商業會計處理準則規定，關於外來憑證及對外憑證應記載事項，下列何者錯誤？
(A)負責人姓名 (B)憑證名稱 (C)統一編號 (D)交易內容及金額
- 48 商業之主辦會計人員，可能因下列何項情事之發生而被科處罰金？
(A)以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊
(B)違反規定，不按時記帳
(C)規避、妨礙或拒絕法院之檢查
(D)未依規定在決算報表簽章
- 49 依商業登記法規定，下列何者屬於應依法申請登記之商業？
(A)小規模攤販
(B)以僱用員工操作為主之家庭手工業
(C)以自任操作為主之小規模家庭手工業
(D)每月銷售額未達營業稅起徵點之小規模商業
- 50 依商業會計處理準則規定，關於流動負債之處理，下列敘述何者正確？
(A)避險之衍生金融負債，應以公允價值衡量
(B)存出保證用之票據，於保證責任終止時可收回註銷者，應改列為其他應付款
(C)應付稅捐應列為其他流動負債項下
(D)已提供擔保之應付帳款，應列為應付帳款之減項，並揭露擔保品及金額