

# 108 年專門職業及技術人員普通考試記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：記帳相關法規概要

- (D) 1. 王記帳士僅登錄彰化縣為其執行業務區域，下列何者是其可受委任之稅務行政救濟案件？
- (A)彰化縣各項稅捐之復查、訴願、行政訴訟  
(B)彰化縣各項稅捐之復查、訴願  
(C)彰化縣各項稅捐之訴願、行政訴訟  
(D)彰化縣各項稅捐之復查
- (A) 2. 有關記帳士業務事件的主管機關下列何者正確？
- (A)稅務：財政部，商業會計：經濟部，商業登記：經濟部  
(B)稅務：國稅局，商業會計：金融監督管理委員會，商業登記：內政部  
(C)稅務：財政部，商業會計：金融監督管理委員會，商業登記：經濟部  
(D)稅務：財政部，商業會計：財政部，商業登記：財政部
- (D) 3. 李記帳士受記帳士法所定除名處分，下列何者敘述錯誤？
- (A)不得充任記帳士  
(B)已充任記帳士者，撤銷或廢止其記帳士證書  
(C)不得應考記帳士考試  
(D)撤銷或廢止原因消滅後，得依記帳士法之規定充任記帳士及請領記帳士證書
- (C) 4. 李四未依法取得記帳士或記帳及報稅代理業務人資格，卻擅自代他人處理商業會計事務及營利事業所得稅結算申報，處罰之依據下列何者敘述正確？
- (A)皆依記帳士法第 34 條  
(B)皆依商業會計法第 74 條  
(C)商業會計事務：商業會計法第 74 條，營利事業所得稅結算申報：記帳士法第 34 條  
(D)商業會計事務：記帳士法第 34 條，營利事業所得稅結算申報：商業會計法第 74 條
- (A) 5. 依記帳士法規定，記帳士欲在登記開業區域以外之其他縣市執行業務時，應如何辦理？
- (A)向財政部登記，免設分事務所 (B)向其他縣市國稅分局登記，並設分事務所  
(C)向其他縣市政府登記，免設分事務所 (D)向其他縣市政府登記，並設分事務所
- (C) 6. 記帳士不得在登錄區域內受委任執行下列那種業務？
- (A)稅務諮詢 (B)辦理各項稅捐稽徵案件之申報及申請  
(C)各項稅捐之查核簽證申報 (D)辦理商業會計事項
- (A) 7. 依記帳士法規定，記帳士受到申誡處分多少次以上，應另受停止執行業務處分；受停止執行業務處分累計滿幾年者，應予除名？
- (A)3 次；5 年 (B)3 次；4 年 (C)5 次；3 年 (D)5 次；4 年
- (D) 8. 按記帳士法規定，記帳士接受委任後，因正當理由須終止契約，應於幾日前通知委任人？
- (A)30 日 (B)20 日 (C)15 日 (D)10 日
- (B) 9. 財務報表之會計項目分類，上期與本期不一致時，應如何處理？
- (A)採二年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達  
(B)應重新予以分類並附註說明之  
(C)重新分類  
(D)附註說明

公職王歷屆試題 (108 專技普考)

- (D) 10. 甲君於民國 108 年 8 月 15 日在南投縣獨資設立南投商行營業，登記資本額新臺幣四萬元，下列何者敘述正確？
- (A)其商業會計事務主管機關、辦理商業登記機關皆為經濟部
  - (B)不適用商業會計法之規定、免依商業登記法辦理商業登記
  - (C)得不適用商業會計法之規定、免依商業登記法辦理商業登記
  - (D)得不適用商業會計法之規定
- (B) 11. 有關財務報表附註，下列何者敘述錯誤？
- (A)視為財務報表之一部分
  - (B)附註不可編製重要會計項目明細表
  - (C)單獨列示於資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表之後
  - (D)幫助閱表人了解財務報表
- (A) 12. 台中公司之負責人違反商業會計法第 9 條規定，以現金 120 萬元購置原料一批，依同法第 78 條規定，應依下列那一項處罰？
- (A)處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰
  - (B)處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰
  - (C)處新臺幣三萬元以上十萬元以下罰鍰
  - (D)處新臺幣六萬元以上三十萬元以下罰鍰
- (D) 13. 乙海產行 8 月份分別自漁民購進鮮漁一批，無法取得原始憑證；自丙海產行購進漁貨一批，取得普通收據；自丁水產公司購進漁產加工品一批，取得統一發票；惟承辦人員疏忽，收據、發票皆遺失，依商業會計法第 19 條規定，下列處理何者正確？
- (A)皆應根據事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽名或蓋章，憑以記帳
  - (B)皆應根據事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽名或蓋章，憑以記帳，並經辦及主管該事項之人員，分別或共同證明
  - (C)皆應根據事實及金額作成憑證，由商業負責人得令經辦及主管該事項之人員，分別或共同證明，憑以記帳
  - (D)取得丁公司蓋有統一發票專用章之存根聯影本替代，作原始憑證；漁民、丙海產行之進貨部分應根據事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽名或蓋章，憑以記帳，而漁民進貨部分另須經辦及主管該事項之人員，分別或共同證明
- (C) 14. 下列憑證、帳簿及報表：①原始憑證 ②記帳憑證 ③帳簿目錄 ④帳簿 ⑤決算報表 何者經辦會計須簽名或蓋章？
- (A)①②③④⑤
  - (B)①②③④
  - (C)②③④
  - (D)①②③
- (C) 15. 丙公司分別投資 A 公司、B 公司及 C 公司股票，原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，A 公司股票作為銀行短期借款之質押，B 公司股票作為承包 9 個月工期營建工程之保證金，C 公司股票作為承包三年工期營建工程之保證金，則投資 A 公司、B 公司及 C 公司股票，於資產負債表應如何列示？
- (A)皆列於流動資產之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
  - (B)皆列於流動資產之其他流動資產
  - (C)A 公司及 B 公司股票：皆列流動資產之其他流動資產，C 公司股票：非流動資產
  - (D)A 公司股票：流動資產之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，B 公司股票：流動資產之其他流動資產，C 公司股票：流動資產之非流動資產
- (B) 16. 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，下列何者不得另行保管？

公職王歷屆試題 (108 專技普考)

- (A)為權責存在之憑證 (B)整理結算及結算後轉入帳目  
(C)憑證應予永久保存 (D)另行裝訂較便者
- (C) 17. 乙公司投資丙公司債，投資目的為依合約定期收取固定的金額，以回收投資的本金與利息，該公司債將於 109 年 9 月 30 日到期，下列何者敘述正確？  
(A) 108 年度資產負債表應列流動資產，應以公允價值衡量  
(B) 108 年度資產負債表應列非流動資產，應以攤銷後成本衡量  
(C) 108 年度資產負債表應列流動資產，應以攤銷後成本衡量  
(D) 108 年度資產負債表應列非流動資產，應以公允價值衡量
- (C) 18. 甲公司 107 年 12 月 31 日有營利事業所得稅之應收退稅款及應付所得稅，則該兩項應收、應付所得稅款，於 107 年度資產負債表應如何列示？  
(A)應收退稅款：流動資產之其他應收款，應付所得稅：流動負債之其他應付款  
(B)應收退稅款：流動資產之其他流動資產，應付所得稅：流動負債之其他流動負債  
(C)應收退稅款：流動資產之本期所得稅資產，應付所得稅：流動負債之本期所得稅負債  
(D)應收退稅款：流動資產之應收帳款，應付所得稅：流動負債之應付帳款
- (B) 19. 水滷公司折價發行 3 年期公司債，關於應付公司債之折價，按有效利息法攤銷時，下列何者敘述正確？  
(A)應付公司債折價，於應付公司債評價時，應列為應付公司債之加項  
(B)於債券流通期間，應付公司債折價逐期攤銷，則應付公司債帳面價值，逐期增加  
(C)利息費用逐期減少  
(D)折價攤銷數額逐期減少
- (B) 20. 甲公司係租賃業，關於甲公司其營業外收益及費損，下列何者敘述錯誤？  
(A)租金收入屬營業收入  
(B)利息收入及利息費用，得以其淨額列示  
(C)兌換損失及兌換利益，得以其淨額列示  
(D)採用權益法認列之投資收益及投資損失，得以其淨額列示
- (A) 21. 商業會計法所稱商業，係指下列那一項規定？  
(A)以營利為目的之事業，其範圍依商業登記法、公司法及其他法律規定  
(B)以營利為目的之公司、獨資或合夥組織  
(C)以營利為目的之事業，其範圍依公司法、證券交易法及其他法律規定  
(D)以營利為目的之公司組織
- (D) 22. 甲公司係以電子方式處理會計事務，為了爭取上市上櫃的核准，公司高層故意要會計人員多記錄收入部分交易事項，少記錄成本費用交易事項，使帳上獲利提高，相關會計作業處理人員於事前曾表示拒絕或提出更正意見有確實證據者，下列何者依商業會計法第 73 條規定，得減輕或免除其刑：①商業負責人 ②依法受託代他人處理會計事務之人員 ③經辦會計人員 ④主辦會計 ⑤以電子方式處理會計資料之有關人員  
(A)①②③④⑤ (B)②③④⑤ (C)②④⑤ (D)③④⑤
- (B) 23. 無活絡市場之債務工具投資之衡量基礎為：  
(A)成本 (B)攤銷後成本 (C)公允價值 (D)淨變現價值
- (A) 24. 依商業會計法第 66 條規定，商業每屆決算應編製下列那些報表？①財務報表 ②營業報告書 ③盈餘分派表 ④年度預算表  
(A)①② (B)②③ (C)①④ (D)①③
- (B) 25. 分期付款銷貨之未實現利息收入，應列在下列何處？

公職王歷屆試題 (108 專技普考)

- (A)單獨列示於流動負債 (B)列示於應收帳款的減項  
(C)列示於銷貨收入的減項 (D)列示於利息收入的減項
- (A) 26. 依商業會計處理準則規定，下列何項係屬營業外收益及費損？  
(A)透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益  
(B)存貨跌價損失  
(C)固定資產重估增值  
(D)會計原則變動之累積影響數
- (D) 27. 依商業會計法第 42 條之規定，下列何者錯誤？  
(A)受贈資產按公允價值入帳 (B)受贈資產按其性質列為資本公積  
(C)受贈資產按其性質列為遞延收入 (D)受贈資產按其性質列為保留盈餘
- (B) 28. 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)商業存貨、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  
(B)成本高於淨變現價值時，跌價損失應列為非營業損失  
(C)所謂淨變現價值，係指企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額  
(D)存貨成本計算方法得依其種類或性質，採用個別認定法、先進先出法或平均法
- (C) 29. 金融工具投資分類在流動資產者，不可能包括下列那一項？  
(A)備供出售金融資產 (B)持有到期日金融資產  
(C)採用權益法之投資 (D)無活絡市場之債務工具投資
- (B) 30. 生產性植物應分類為下列何者？  
(A)生物資產 (B)不動產、廠房及設備  
(C)投資性不動產 (D)存貨
- (C) 31. 商業各項原始憑證及記帳憑證，其保存期限之起算日為：  
(A)營利事業所得稅申報完成日 (B)資產負債表日  
(C)年度決算程序辦理終了日 (D)會計年度終了日
- # 32. 台中公司與蔡記帳士簽訂委任書，委託蔡記帳士為台中公司記帳及報稅，蔡記帳士未經台中公司許可，洩漏業務上之秘密，就該事件下列何者敘述正確？  
(A)非屬應付懲戒事項  
(B)由台中公司列舉事實，提出證據直接請財政部交付懲戒  
(C)由台中公司列舉事實，提出證據，送交業務管轄稅捐稽徵機關，報請財政部交付懲戒  
(D)由台中公司列舉事實，提出證據，直接交付記帳士懲戒委員會處理
- (C) 33. 請問下列何者不符綜合損益表中收益的定義：  
(A)出售資產利益 (B)減損迴轉利益 (C)出售庫藏股股票利益 (D)金融資產評價利益
- (C) 34. 商業之財務報表，下列敘述何者正確？  
(A)財務報表上之會計項目應依財務會計準則之規定，作適當之分類及歸併，不得任意調整  
(B)財務報表之編製，不論定期或不定期均應以會計年度為之  
(C)年度財務報表之格式，除新成立商業外，應採二年度對照方式  
(D)年度財務報表之格式，除非公開發行公司外，應採二年度對照方式
- (B) 35. 未記明理由之書面行政處分，且非屬行政程序法第 111 條之無效者，依行政程序法規定，下列何者敘述錯誤？  
(A)未限制人民之權益者，得不記明理由  
(B)如必須記明理由者，該瑕疵行政處分更正後即可完善  
(C)已於事後記明之補正行為，僅得於訴願程序終結前為之

公職王歷屆試題 (108 專技普考)

- (D)已於事後記明之補正行為，得不經訴願程序者，僅得於向行政法院起訴前為之
- (A) 36. 依行政程序法第 103 條規定，行政機關得不給予處分相對人陳述意見之機會，不包括下列何種情形？
- (A)情況急迫，如予陳述意見之機會，顯然違背相對人利益者
- (B)大量作成相同種類之處分
- (C)行政強制執行時所採取之各種處置
- (D)行政處分所根據之事實，客觀上明白足以確認者
- (C) 37. 公法上之請求權，於請求權人為甲行政機關，無法律另有規定，至 107 年 12 月 31 日止已經過 4 年，甲行政機關於 108 年 7 月 1 日作成為實現該權利之 A 行政處分，如 A 行政處分①被撤銷或廢止或其他事由而溯及既往失效時、②不得訴請撤銷或因其他原因失其效力後，則該請求權至何時時效完成而消滅？
- (A) ①109 年 1 月 1 日消滅、②113 年 12 月 31 日消滅
- (B) ①114 年 1 月 1 日消滅、②118 年 7 月 1 日消滅
- (C) ①109 年 1 月 1 日消滅、②113 年 7 月 1 日消滅
- (D) ①114 年 1 月 1 日消滅、②118 年 12 月 31 日消滅
- (D) 38. 依據行政程序法第 98 條規定，處分機關告知之救濟期間有錯誤時，應由該機關以通知更正之，並自何時起算法定期間？
- (A)發現錯誤之日起算 (B)發現錯誤之翌日起算
- (C)通知送達之日起算 (D)通知送達之翌日起算
- (C) 39. 依公司法第 22 條之 1 第 1 項規定，有關公司應每年定期申報之敘述，下列何者錯誤？
- (A)對象：董事、監察人、經理人及持有已發行股份總數或資本總額超過百分之十之股東
- (B)申報方式：電子方式申報
- (C)資料申報至：法務部
- (D)立法目的：配合推動洗錢防制，建構法人透明度
- (B) 40. 非公開發行股票公司，財務報導期間結束日，其財務報表，不必先經會計師查核簽證後，提請股東同意或股東常會承認者為何？
- (A)實收資本額達新臺幣三千萬元以上
- (B)實收資本額未達新臺幣三千萬元，營業收入淨額達新臺幣六千萬元
- (C)實收資本額未達新臺幣三千萬元，參加勞工保險員工人數達一百人
- (D)外國公司專撥在中華民國境內分公司營業所用之資金，達新臺幣三千萬元以上
- (D) 41. 下列有關公司之清算，何者敘述正確？
- (A)經法院宣告破產，或因合併及變更組織而解散之公司，必須進行清算
- (B)經解散、撤銷或廢止登記之公司，其法人人格即消滅
- (C)經解散、撤銷或廢止之公司，於清算時期中，不可經營業務
- (D)經法院宣告破產，或因合併及變更組織而解散之公司，其法人人格應即歸於消滅
- (C) 42. 依公司法規定，股份有限公司經理人之委任應由下列何者決定？
- (A)董事長
- (B)全體股東過半數同意
- (C)應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事過半數同意
- (D)應由董事會以董事過三分之一出席，及出席董事過半數同意
- (C) 43. 按公司法第 393 條第 2 項規定，公司所登記事項，主管機關應予以公開之事項，不包括下列何者？

公職王歷屆試題 (108 專技普考)

- (A)公司名稱 (B)公司所在地；設有分公司者，其所在地  
(C)股息紅利分配比例限額 (D)有無複數表決權特別股
- (A) 44. 未經設立登記，不得以公司名義經營業務或為其他法律行為。違反此項規定者，行為人應給予何種處罰？  
(A)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  
(B)二年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十萬元以上五十萬元以下罰金  
(C)處新臺幣四萬元以上二十萬元以下之罰鍰  
(D)處新臺幣五萬元以上五十萬元以下之罰鍰
- (C) 45. 依據我國商業登記法之規定，登記事項有變更時，除繼承之登記外，應自事實發生之日起幾日內，申請變更登記？  
(A) 30 日內 (B) 20 日內 (C) 15 日內 (D) 10 日內
- (A) 46. 李記帳士係桃園市記帳士公會會員，關於其行為涉及職業倫理道德之處理，下列敘述何者正確？  
(A)如違反記帳士職業倫理道德規範，依中華民國記帳士公會全國聯合會之內規及行政指引加以評估及處理  
(B)如違反記帳士職業倫理道德規範，依桃園市記帳士公會之內規及行政指引加以評估及處理  
(C)如有行為準則未規範之特定行為，非屬適用範圍，無法以紀律加以處分  
(D)如有行為準則未規範之特定行為，非屬適用範圍，報請轄區國稅局處理
- (C) 47. 林記帳士於每年所得稅結算申報期間，皆積極與熱心至國稅局擔任志工，協助納稅義務人辦理綜合所得稅結算申報，林記帳士之行為符合記帳士職業倫理道德規範中那一項規範？  
(A)基本原則之務實 (B)基本原則之適任 (C)行為準則之務實 (D)行為準則之適任
- (A) 48. 依中華民國記帳士職業倫理道德規範相關規定，下列何者為該規範制訂之目的？  
(A)砥礪記帳士專業之道德文化  
(B)指導記帳士避免遭受行政處罰  
(C)記帳士如何協助客戶避稅的相關規範  
(D)提高記帳士在執行業務過程中所獲得資訊之價值
- (C) 49. 王記帳士之客戶甲商行，佣金高於新臺幣五十萬元，甲商行無正當理由，自行或要求多次或連續以低於新臺幣五十萬元之現金支付，王記帳士配合客戶要求，未依記帳士暨記帳及報稅代理人防制洗錢與打擊資恐辦法規定，向法務部調查局申報，王記帳士之行為違反記帳士職業倫理道德規範中那一項規範？  
(A)基本原則之誠正 (B)基本原則之保密 (C)行為準則之誠正 (D)行為準則之保密
- (D) 50. 依記帳士職業倫理道德規範，記帳士於執行業務時，應依照法令及財政部發布之其他攸關資料提供記帳士服務，此係符合下列何項行為準則？  
(A)誠正 (B)務實 (C)保密 (D)適任

註：第 32 題答(B)或(C)者均給分。