代號：3602
頁次：4－1

96年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、法醫師考試暨普通考試記帳士考試、96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：㈠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。
㈡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。
㈢可以使用電子計算器。

1 下列有關決算報表之敘述，何者正確？
⑷停業期間之公司仍應編製決算報表
⑻外國公司在我國之分公司決算報表中無營業報告書
⑽決算報表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
⑿股份有限公司依商業會計法規定應編製之決算表冊有營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補之議案等三項

2 依商業會計法第 70 條規定執行檢查任務時，下列何者有權檢查商業的帳表及憑證？
⑷向法院申請檢查之利害關係人　　⑻法院所選派之檢查員
⑽商業之任一利害關係人　　⑿裁定法官本身

3 勝利公司 95 年 12 月 31 日帳列應收帳款中有一筆對世運公司之債權$12,000,000，因該公司長期財務不健全，且於 96 年 2 月初確定宣告破產。假設勝利公司於 96 年 2 月底提出財務報表，則該期後事件對勝利公司 95 年度財務報表有何影響？
⑷應調整 95 年度財務報表　　⑻不必做任何處理
⑽僅於報表中加以附註揭露即可　　⑿視該公司是否為關係人再決定如何處理

4 依商業會計法第 73 條得減輕或免除其刑之規定，下列何種情形得適用之？
⑷銷售業務人員於銷售商品時未依規定開立統一發票交付買方
⑻出納人員明知經理人涉挪用公款，為保住工作，仍依指示付款
⑽應收帳款登帳員發現一筆未實際銷貨之帳款，經蒐證並向經理人員反映後，仍依指示入帳
⑿受託代公司處理帳務之記帳士蒐證發現委託公司有虛列費用情事，經向公司負責人反映未果，為保住受託記帳之機會，仍予入帳

5 商業會計法第 26 條規定：「商業帳簿所記載之人名帳戶，應載明其人之真實姓名，並應在分戶帳內註明其住所」，故商業違反此項規定時應如何處置？
⑷處新台幣 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰　　⑻處新台幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰
⑽處新台幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰　　⑿尚無處罰之規定

6 商業會計法排除小規模合夥及獨資商業之適用，其主要理論基礎為：
⑷可瞭解性　　⑻可靠性　　⑽一致性　　⑿成本效益之限制

7 利來公司 96 年 1 月 1 日與鵬程公司完成一項資產交換協議，利來公司該項換出資產原始取得成本$400,000，累計折舊$240,000，交換日之公平價值為$200,000，並另向鵬程公司收取現金$5,000，假設此筆交易具商業實質，則利來公司應認列交換損益為若干？
⑷交換損失$5,000　　⑻交換利益$976　　⑽交換利益$40,000　　⑿交換損益$0

8 下列何者並非外來憑證及對外憑證應記載事項？
⑷交易金額　　⑻開具人職稱　　⑽憑證日期　　⑿交易雙方名稱

9 裕隆公司期末定期存款餘額計一億五千萬元：其中⑴一千萬元提供銀行長期借款之質押⑵二千萬元提供銀行短期信用狀借款之擔保⑶三千萬元提供承包高鐵長期工程之保證金⑷四千萬元提供投標基凱公司短期工程之押標金⑸其餘存單未作質。試說明該公司期末資產負債表應如何列示上述定期存款？

	現金及約當現金	其他流動資產（含存出保證金）	其他資產（含存出保證金）
⑷	6,000 萬元	4,000 萬元	5,000 萬元
⑻	6,000 萬元	6,000 萬元	3,000 萬元
⑽	5,000 萬元	4,000 萬元	6,000 萬元
⑿	5,000 萬元	6,000 萬元	4,000 萬元

10 下列何者並非應可歸屬爲「短期投資」之項目？
㈠公平價值變動列入損益之金融資產　㈡備供出售金融資產
㈢持有至到期日金融資產　㈣避險性金融資產

11 土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列爲：
㈠流動負債　㈡長期負債
㈢固定資產－土地之減項　㈣業主權益其他項目

12 依商業會計處理準則之規定，庫藏股票之會計處理應採何種方法？
㈠權益法　㈡面額法　㈢公平價值法　㈣成本法

13 依現行商業會計處理準則第 26 條之規定，下列敘述何者不正確？
㈠法定盈餘公積，指依公司法或其他相關法令規定，自盈餘中指撥之公積
㈡特別盈餘公積，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
㈢未分配盈餘或累積虧損：指未經指撥之盈餘或未經彌補之虧損
㈣盈餘分配或虧損彌補，應俟業主同意或股東會決議後方可列帳，有盈餘分配或虧損彌補之議案，應在財務報表附註中註明

14 下列何者並非「業主權益其他項目」？
㈠金融商品未實現損益　㈡長期股權投資未實現跌價損失
㈢累積換算調整數　㈣庫藏股

15 下列項目何者應歸屬爲「資本公積」？
㈠公司因股本交易所產生之權益　㈡處分資產溢價收入之稅後淨額
㈢公司依資產重估價辦法認列之重估增值　㈣存貨成本與市價孰低法下市價回升認列之利益

16 公司組織停止經營業務時，依公司法規定應辦理何種登記？
㈠解散登記　㈡註銷登記　㈢停業登記　㈣歇業登記

17 公司停復業有關之申請規定爲：
㈠公司暫停營業期間每次最長不得超過半年
㈡公司暫停營業一年以上者，應於停止營業前申請停業登記
㈢公司停業後欲復業時，應於復業後三十日內申請復業登記
㈣公司停復業雖未向商業主管機關申請，惟已依稅法規定核備者亦爲適法

18 下列何者非公開可供任何人查閱或抄錄之公司登記事項？
㈠公司所在地　㈡持股 5%以上之股東名冊
㈢董事、監察人姓名及持股　㈣公司章程

19 下列有關公司登記文件之查閱或抄錄之敘述，何者不正確？
㈠公司負責人或利害關係人得聲敘理由請求查閱或抄錄，但主管機關認爲必要時，得拒絕抄閱或限制其抄閱範圍
㈡公司負責人及利害關係人可抄錄設立（變更）登記表（事項卡）
㈢公司負責人及利害關係人可查閱但禁止抄錄股東董事身分證明文件
㈣利害關係人得申請抄閱登記機關未作成處分前檢送之登記申請文件

20 西南股份有限公司原登記暨實收資本額一千萬元，申請減資八百萬元，增資一千三百萬元併案辦理登記，則應繳登記規費多少？
㈠ 5,750 元　㈡ 3,250 元　㈢ 1,250 元　㈣ 1,000 元

21 某君曾任職於高雄市國稅局會計室，離職後可否在高雄市執行記帳士業務？
㈠可以　㈡不可以
㈢離職之日起三年內不可以　㈣登錄之日起三年內不可以

22 林君記帳士登錄後欲執行業務，惟事務所所在地尚無公會組織，則應如何方得執業？
㈠敘明無公會可加入之事由，仍可執行業務
㈡加入該地區之稅務代理人協會後即可執行業務
㈢加入鄰近地區之記帳士公會後即可執行業務
㈣加入該地區或鄰近區域之記帳及報稅代理人公會後即可執行業務

23 下列何者爲記帳士法之主管機關？
㈠財政部　㈡經濟部　㈢縣市政府　㈣國稅局

24 王君曾因業務侵占經判刑二年確定，並已服刑期滿。下列那一敘述是正確的？
㈠王君如原爲記帳士，則判刑確定時即應撤銷或廢止其記帳士證書，俟服刑期滿後方得重新請領
㈡王君如經記帳士考試及格，得依法充任記帳士
㈢王君不得報考記帳士考試
㈣王君如經記帳士考試及格，得依法請領記帳士證書，惟不得執行業務

25 依記帳士法第 7 條規定，下列何者爲記帳士應註銷登錄之原因？
㈠不慎摔傷小腿骨折休養中　㈡出國探親預計二年後回國
㈢考上博士班就讀　㈣想改行而提出申請註銷

26 記帳士得否在其登記執業區域以外之區域執業？
㈠經向主管機關登記即可，免設分事務所
㈡應設有分事務所，再向主管機關登記即可
㈢除原登記執業區域外，得向主管機關登記其他執業區域，惟以一處爲限
㈣可，免向主管機關登記

27 下列何者非記帳士名簿應登載之事項？
㈠出生年月日　㈡國民身分證統一編號　㈢記帳士證書取得日期　㈣開業日期

28 記帳士依記帳士法第 16 條設置之簿冊，應保存幾年？
㈠ 10 年　㈡ 5 年　㈢ 3 年　㈣ 1 年

29 依記帳士法規定，記帳士受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多少年者，應予除名？
㈠ 3 次；4 年　㈡ 3 次；5 年　㈢ 5 次；3 年　㈣ 5 次；4 年

30 未依法取得記帳士或記帳及報稅代理業務人資格，擅自代他人記帳及報稅者，應受何種處罰？
㈠由經濟部處 10 萬元以下罰鍰
㈡由經濟部處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科 15 萬元以下罰金
㈢由法院處 3 萬元以上 15 萬元以下罰金
㈣由財政部處 3 萬元以上 15 萬元以下罰鍰

31 公營事業股份有限公司主辦會計人員之任免，應優先適用下列那一種法律？
㈠公司法　㈡商業會計法　㈢會計法　㈣所得稅法

32 五王公司（上櫃公司）於台南增設一分公司，因該分公司初期業務規模不大，故僅聘任一位會計人員全權負責該分公司之會計事務處理，則該會計人員係屬：
㈠兼（委）任會計　㈡主辦會計　㈢會計主管　㈣經辦會計

33 依商業會計法之規定，下列何者不得受委任處理商業會計事務？
㈠持有行政院勞工委員會頒發合格證照之會計事務技術士
㈡會計師
㈢記帳士
㈣記帳及報稅代理業務人

34 依商業會計法第 9 條規定，商業之支出達一定金額者，應使用之支付工具或方法，不包含下列何者？
㈠本票、匯票、支票　㈡銀行 ATM　㈢活期存款取款條　㈣郵政劃撥

35 甲公司與不適用商業會計法而採現金基礎之乙商號，其當月份之員工薪資均於次月 5 日發放，則曆年制下某年 12 月份之薪資應於何時認列費用？
㈠甲公司列爲當年度之費用，乙商號列爲次年度之費用
㈡甲公司列爲次年度之費用，乙商號列爲當年度之費用
㈢甲公司與乙商號均列爲當年度之費用
㈣甲公司與乙商號均列爲次年度之費用

36 依商業會計法規定，商業依其實際業務情形所制定之會計制度是否需報備？
㈠報請經濟部核備　㈡報請財政部核備
㈢報請同業公會核備　㈣不需報備，自行核定即可

37 下列何者非屬商業會計法之子法？
㈠商業通用會計制度規範　㈡商業會計處理準則
㈢依法取得代他人處理會計事務資格之人管理辦法　㈣商業使用電子方式處理會計資料辦法

38 下列何者爲依稅法規定，公司組織買賣業必須設置，而依商業會計法規定得設置之帳簿？
㈠日記簿 ㈡總分類帳簿 ㈢存貨明細帳 ㈣營運量紀錄簿

39 商業會計法最近一次修正，所增列之財務報表必要註釋事項之一爲：
㈠會計方法之變更，其理由及對財務報表之影響 ㈡重大之承諾事項及或有事項
㈢業主權益之重大事項 ㈣資產與負債區分流動與非流動之分類標準

40 商業會計法對資本支出與收益支出之劃分有何規定？
㈠耐用年限不及二年者得列爲當期費用，不必按年提列折舊
㈡單項支出金額未達新台幣六萬元者得列爲當期費用
㈢支出之效益及於以後各期者，列爲資產
㈣單筆多項支出金額合計未達新台幣六萬元者得列爲當期費用

41 下列有關商譽以外無形資產攤銷期限之敘述，那一個是正確的？
㈠應在其效益年限內攤銷，最長不得超過 20 年
㈡應在其效益年限內攤銷，除有明確證據者外，其攤銷年限不得超過 20 年
㈢效益期限可合理估計者，按照效益存續期間攤銷；效益期限無法合理估計者，定期評估其價值，如有減損，損失應予認列
㈣依財務會計準則公報第 37 號之規定，一律不得攤銷，惟應定期評估其價值，如有減損，損失應予認列

42 鼓山公司併購文山公司，計付出$836,000，並在其帳上借記商譽$110,000 及其他資產$1,134,000。資產之原始帳面價值爲$1,040,000，則鼓山公司此筆交易應貸記負債金額爲若干？
㈠$314,000 ㈡$408,000 ㈢$110,000 ㈣$298,000

43 下列何者於 90 年 11 月 12 日公司法修正施行後，95 年 5 月 24 日商業會計法修正施行前，得列爲資本公積；惟依現行商業會計法之規定，不得列爲資本公積之項目？
㈠超過票面金額發行股票所得之溢額 ㈡資產重估價增值
㈢處分資產之溢價收入 ㈣受領贈與之所得

44 依商業會計法之規定，下列那一項會計處理之敘述是正確的？
㈠商業創業期間發生之費用，應作爲當期費用
㈡數額較大之非常損失，應分五年攤銷
㈢資產交換應區分同類或不同類資產之交換，前者應按帳面價值法認列換進資產之成本
㈣固定資產耐用年限屆滿，仍可繼續使用者，不得再提折舊

45 適用商業會計法之商業，其營業收入原則上應於何時認列？
㈠向供應商進貨時 ㈡接受客戶訂貨時 ㈢交付貨品予客戶時 ㈣自客戶收取現金時

46 商業有支付員工退休金之義務者，應於甚麼時候提列退休金準備或提撥與商業完全分離之退休準備金或退休基金並認列當期費用？
㈠員工在職期間內 ㈡員工離職時 ㈢員工退休時 ㈣員工就業期限內

47 乙公司 96 年度所爲之下列會計處理中，那一項是正確的？
㈠公司章程訂定員工紅利分配率爲盈餘之 10%，96 年度依此估列員工紅利可能發放之金額，認列爲費用入帳
㈡公司章程訂定員工紅利分配率爲盈餘之 2%至 10%，96 年度依經驗估列員工紅利可能發放之金額，認列爲費用入帳
㈢公司章程訂定董監酬勞分配率爲盈餘之 10%，96 年度依此估列董監酬勞可能發放之金額，認列爲費用入帳
㈣公司章程訂定員工紅利分配率爲盈餘之 10%，96 年度依此估列之員工紅利可能發放金額，仍視爲次年度之盈餘分配處理

48 下列有關商業會計法性質之敘述，何者不正確？
㈠商業會計法屬公法 ㈡商業會計法是規範會計資訊的法律
㈢商業會計法爲經濟行政法 ㈣商業會計法屬程序法

49 下列何者可認列爲提列年度之費用或損失？
㈠因防備不可預估之意外損失而提列之準備 ㈡因估計不能收取之債權而提列之備抵呆帳
㈢因未來擴建廠房所需而提列之改良擴充準備 ㈣因應債券清償所需而提列之償債準備

50 元智公司會計年度採四月制（每年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日），請問依商業會計法第 65 條規定，該公司 96 會計年度之決算，最遲應於何時完成？
㈠ 96 年 7 月 15 日 ㈡ 96 年 4 月 15 日 ㈢ 97 年 7 月 15 日 ㈣ 97 年 5 月 31 日