100年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：30110-38510　　全一張（正面）

類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）
考試時間：2小時　　座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、作文與公文部分：

㈠請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
㈡**不得於試卷上書寫姓名或入場證號。**

一、作文：（60分）

《論語》中曾記載子張問政，孔子回答：「居之無倦，行之以忠。」意即對工作應懷抱熱忱，對職守須敬業盡責。時至今日，孔子的話仍允稱不刊之論。請以「恪盡職守，主動積極」為題，作文一篇，申論其義。

二、公文：（20分）

試擬行政院致經濟部函：針對部分水庫淤積嚴重，出現「淺碟效應」，應依本院核定之「加強河川野溪及水庫疏濬方案」積極辦理水庫清淤作業，以維持既有水庫容量；並須研擬水再生利用、海水淡化、人工湖等新水源多元開發計畫報院。

乙、測驗部分：（20分）　　**代號：1301**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共10題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

閱讀下文，回答第*1.*～*2.*題。

異史氏曰：「性癡則其志凝，故書癡者文必工，藝癡者技必良；世之落拓而無成者，皆自謂不癡者也。且如粉花蕩產，盧雉傾家，顧癡人事哉！以是知慧黠而過，乃是真癡；彼孫子何癡乎！」（《聊齋誌異‧阿寶》）

1. 本文中的「粉花蕩產，盧雉傾家」，其意為：
(A)流連酒色，悔不當初　　(B)吃喝嫖賭，亡財毀家
(C)投資花卉、養殖產業，終究一敗塗地　　(D)鶯聲燕語的溫柔鄉，煮酒論功的英雄場

2. 本文中的「性癡則其志凝」，其意與下列何者最接近？
(A)大智若愚，大巧若拙　　(B)庖丁解牛，游刃有餘
(C)慧黠過人，凝聚能量　　(D)用志不分，乃凝於神

閱讀下文，回答第*3.*～*4.*題。

子曰：「孟之反不伐。奔而殿，將入門，策其馬，曰：『非敢後也，馬不進也！』」（《論語‧雍也》）

3. 本文中的「伐」字，最合適的解釋是：
(A)東征西討　(B)步伐迅速　(C)自矜誇耀　(D)打擊敵軍

4. 本文中的「奔而殿」，其意為：
(A)戰敗時殿後掩護撤退　　(B)疾奔至皇帝殿前稟報
(C)勇往直前卻落為殿軍　　(D)急忙中逃到佛殿躲避

（請接背面）

類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

閱讀下文，回答第5.～7.題。

林海音的〈蟹殼黃〉寫下一則食物與離散的故事。小說中的「家鄉館」，以大陸地區的小吃招徠客人。館中三位成員，廣東人賣蟹殼黃，山東人賣小籠包，老北平負責打雜。林海音寫道：「這家鄉館，是算哪個的家鄉呢？……廣東人和山東人卻做著江南風味的蟹殼黃和小籠包子，戲班出身的京油子卻當了店小二」。作家靜靜觀察三個人的你來我往。他們顯然都不是科班出身，由於□□□□，湊在一起，因此不免時生□□，直到羅東來的女工加入，故事才有了□□□□的轉折。林海音自己就有段不平凡的遷徙經驗。她是苗栗客家人，生於日本大阪，長於北平。在人文薈萃的故都，林海音求學、就業、成家，度過心目中的「黃金時代」。一九四八年，林與丈夫夏承楹帶著三個孩子回臺，開始另一段精采人生。這雙重背景，使她既能自臺灣人眼光看大陸，又能用大陸人眼光看臺灣，因而使她的作品透露出少見的世故與包容。

〈蟹殼黃〉這樣的故事寫時代的偶然，寫族群的融合，充滿有情觀照。而小說歸結到由食物所連成的因緣，廣東人與羅東女工終成佳偶，更說明林海音身為女性作家的巧思—穿衣吃飯果然都是學問。　　（改寫自　王德威〈食物的旅程〉）

5. 本文中空格處依序最適合填入的詞語是：
(A)際遇使然／齟齬／柳暗花明　　(B)風雲際會／波折／差強人意
(C)陰錯陽差／誤會／真相大白　　(D)命中注定／衝突／撲朔迷離

6. 根據上引文字，〈蟹殼黃〉裏，林海音寫道：「這家鄉館，是算哪個的家鄉呢？」其所蘊含的旨意當為：
(A)家鄉館掛羊頭賣狗肉，名實不符，必須批判
(B)故事中主人翁們均半路出家，廚藝平平，不足稱道
(C)家鄉館賣的食物不道地，讓期待家鄉味的林海音深感失望，故而感歎
(D)主人翁們做不是自己家鄉的食物，反映臺灣族群之間揉合、交融的現象

7. 本文敘述林海音的生平、作品，其用意不包括：
(A)描述林海音曲折的人生歷程
(B)凸顯林海音對故都生活的追憶
(C)交代林海音文學雙向度視野的形成背景
(D)說明林海音文學何以具有通達世情的包容性

8. 葛洪《抱朴子》有言：「雖云色白，匪染，弗麗；雖云味甘，匪和，弗美。故瑤華不琢，則耀夜之景不發；丹青不治，則純鈞（古代名劍）之勁不就。火則不鑽不生，不扇不熾；水則不決不流，不積不深。故質雖在我，而成之由彼也。」
下列解說何者最接近本段文字的意旨？
(A)進行各種工作之前應先備妥足夠的材料
(B)後天人為的機巧智謀會破壞先天本質的拙樸
(C)事物會受到所處環境的薰陶而產生各種變化
(D)良好的材質仍須經由錘鍊琢磨才得以鍛造成美器

9. 語文中有些關鍵字用來表示被動的句式，例如《史記・項羽本紀》：「吾聞先即制人，後則為人所制」，句中的「為」字即被動用法。
下列文句中引號內的字，屬於被動用法的是：
(A)微管仲，吾其「被」髮左衽矣　　(B)自余「為」僇人，居是州，恆惴慄
(C)匹夫「見」辱，拔劍而起，挺身而鬥　　(D)操吳戈兮「被」犀甲，車錯轂兮短兵接

10. 梅堯臣〈陶者〉：「陶盡門前土，屋上無片瓦。十指不霑泥，鱗鱗居大廈」，本詩的意旨與下列選項何者最為近似？
(A)鋤禾日當午，汗滴禾下土。誰知盤中飧，粒粒皆辛苦　　（李紳〈憫農詩〉）
(B)蛙聲近過社，農事忽已忙。鄰婦餉田歸，不見百花芳　　（崔道融〈春墅〉）
(C)素絲非常質，屈折成綺羅。敢辭機杼勞，但恐花色多　　（闕名〈作蠶絲〉）
(D)昨日到城郭，歸途淚滿巾。遍身羅綺者，不是養蠶人　　（張俞〈蠶婦〉）

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

題　　數：10題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10											
答案	B	D	C	A	A		D	B	D	C	D											

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

備　　註：

代號：3301
頁次：4－1

100年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
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禁止使用電子計算器。

1 就公立大學教育而言，下列何者不屬於憲法第 11 條講學自由之保障範圍？
㈠行政規費之收取　㈡教師之研究主題設定　㈢教師之教學大綱決定　㈣學生之學習自由

2 人民有居住遷徙的自由，依司法院釋字第 454 號解釋，以下敘述何者錯誤？
㈠憲法第 10 條規定人民有居住及遷徙之自由，旨在保障人民有自由設定住居所、遷徙、旅行，包括出境或入境之權利
㈡對人民上述自由或權利加以限制，必須符合憲法第 23 條所定必要之程度，並以法律定之
㈢對於「國人入境短期停留長期居留及戶籍登記作業要點」第 7 點規定，關於在臺灣地區無戶籍人民申請在臺灣地區長期居留得不予許可、撤銷其許可、撤銷或註銷其戶籍，並限期離境之規定，係對人民居住及遷徙自由之重大限制，應有法律或法律明確授權之依據
㈣對人民入境居住之權利，固得視規範對象究為臺灣地區有戶籍人民，僑居國外或居住港澳等地區之人民，及其所受限制之輕重而容許合理差異之規範，惟必須符合憲法第 23 條所定必要之程度，並以法律定之，不得經立法機關明確授權由行政機關以命令定之

3 下列那一種公職人員之選舉並無婦女當選名額之保障？
㈠區域立法委員　㈡全國不分區及僑居國外國民立法委員
㈢直轄市、縣（市）議員　㈣鄉（鎮、市）民代表

4 下列那一種制度，在法理上也常被稱為「第二次權利保護」或「第二次權利救濟」？
㈠訴願　㈡行政訴訟　㈢國家賠償　㈣徵收補償

5 憲法第 1 條明定中華民國為民主共和國，下列何者並非民主共和國之特徵？
㈠國家元首是透過選舉產生　㈡國家元首有一定的任期
㈢國家元首由人民直接或間接選出　㈣國家元首可以指定繼承人

6 下列我國憲法本文第 10 章及第 11 章之條文中，何者已因憲法增修條文第 9 條第 1 項之規定而不適用？
㈠第 110 條有關縣立法並執行事項之條文
㈡第 113 條有關省自治法內容之條文
㈢第 116 條有關省法規與國家法律牴觸者無效之條文
㈣第 111 條有關中央與地方權限爭議解決之條文

7 依地方制度法之規定，下列有關直轄市或縣（市）政府辦理自治或委辦事項之敘述何者錯誤？
㈠直轄市政府辦理自治事項違背法律者，由中央各該主管機關報行政院予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈡直轄市政府辦理委辦事項違背法律者，由委辦機關予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈢縣（市）政府辦理自治事項違背法律者，由中央各該主管機關報行政院予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈣縣（市）政府辦理委辦事項違背法律者，由委辦機關予以撤銷、變更、廢止或停止其執行

8 下列何者並非憲法基本國策中明文規定，有關勞工及勞資關係之重要原則？
㈠為保護本國勞工，應限制輸入外籍勞工　㈡婦女兒童從事勞動者，應給予特別之保護
㈢勞資關係以協調合作為原則　㈣勞資糾紛之仲裁應以法律定之

9 下列何者非訴訟權保障之核心內容？
㈠權利遭受侵害時，必須給予向法院提起訴訟之權利
㈡權利遭受侵害時，可以請求依正當法律程序公平審判
㈢權利遭受侵害時，可以獲及時有效救濟之機會
㈣公私法上之訴訟，皆應有相同審級之救濟

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

10 有關財產權之限制，依據司法院大法官解釋，下列何項敘述正確？
㈠得依其限制之程度，以法律或法律明確授權之命令予以規範
㈡有關財產權之限制，必須以法律定之
㈢屬憲法保留層次問題
㈣原則上由法規命令或行政規則為之

11 法律限制大陸地區人民經許可進入臺灣地區者，非在臺灣地區設有戶籍滿十年，不得擔任公務人員之規定，依司法院大法官解釋，何者錯誤？
㈠此規定目的為確保臺灣地區安全、民眾福祉暨維護自由民主之憲政秩序，應屬合理正當
㈡此種有關兩岸關係事務之規定，係屬政治問題，立法機關就此所為之決定，釋憲機關不得審查
㈢以設有戶籍滿十年，作為其擔任公務人員之要件，仍屬必要及合理之範圍
㈣此種限制係考量原設籍大陸地區人民對自由民主憲政體制認識與臺灣地區人民之差異，仍屬合理

12 總統行使何種職權，無須經行政院會議之議決？
㈠宣布戒嚴　㈡發布緊急命令
㈢行使國家安全大政方針決定權　㈣行使大赦之權

13 有關審計長之敘述，下列何者正確？
㈠任期十年 ㈡與執政黨之更迭同進退
㈢由總統提名，監察院同意後任命 ㈣由總統提名，立法院同意後任命

14 有關言論自由，依司法院大法官解釋，下列說明何者錯誤？
㈠言論自由有實現自我、溝通意見、追求真理、滿足人民知的權利，形成公意，促進各種合理的政治及社會活動之功能，乃維持民主多元社會正常發展不可或缺之機制
㈡言論自由如以法律加以限制者，應符合比例原則之要求
㈢人民團體法第 2 條規定：「人民團體之組織與活動，不得主張共產主義」，使主管機關於許可設立人民團體以前，得就人民「主張共產主義」之政治上言論內容而為審查，與憲法保障人民結社自由與言論自由之意旨相符
㈣政黨成立後發生其目的或行為危害中華民國之存在或自由民主之憲政秩序者，經憲法法庭作成解散之判決後，始得禁止

15 人民身體自由享有充分保障，行政執行法拘提管收事由相關規定是否違憲，依司法院大法官解釋，下列敘述何者錯誤？
㈠立法機關基於重大之公益目的，藉由限制人民自由之強制措施，以貫徹其法定義務，於符合憲法上比例原則之範圍內，應為憲法之所許
㈡行政執行法關於「管收」處分之規定，於法定義務人確有履行之能力而不履行時，拘束其身體所為間接強制其履行之措施，尚非憲法所不許
㈢行政執行法如規定，「於調查執行標的物時，對於執行人員拒絕陳述者」得予以拘提管收，已逾越必要程度，與憲法第 23 條規定之意旨違背
㈣憲法第 8 條第 1 項規定所稱「法定程序」，係指凡限制人民身體自由之處置，不問其是否屬於刑事被告之身分均須同一

16 刑法第 153 條第 1 款規定：「以文字、圖畫、演說或他法，公然為左列行為之一者，處二年以下有期徒刑、拘役或一千元以下罰金：一、煽惑他人犯罪者。」下列有關此條文之解釋，何者正確？
㈠此規定所謂之他人，係指不特定之人 ㈡此規定所謂之他人，係指特定之人
㈢他人必須有犯罪之著手，行為人始構成此罪 ㈣他人必須犯罪既遂，行為人始構成此罪

17 依民法規定，監護人執行監護職務所負之責任為何？
㈠應負無過失責任 ㈡應負抽象輕過失責任 ㈢僅就具體輕過失負責 ㈣僅就重大過失負責

18 甲有配偶乙，子女 A、B，別無其他親屬。甲死亡時留下遺產 90 萬元，並留下有效遺囑將遺產全部贈與密友丙。請問依照民法規定，乙、A、B 各可主張多少數額的特留分？
㈠乙、A、B 各 10 萬元 ㈡乙 15 萬元，A、B 各 10 萬元
㈢乙、A、B 各 15 萬元 ㈣乙 30 萬元，A、B 各 15 萬元

19 下列關於意思表示的敘述，何者正確？
㈠虛偽意思表示，隱藏他項法律行為者，適用關於該項法律行為之規定
㈡表意人因過失而不知相對人之姓名、居所者，得依民事訴訟法公示送達之規定，以公示送達為意思表示之通知
㈢意思表示因傳達人或傳達機關傳達不實者，傳達人或傳達機關之撤銷權，自意思表示後，經過一年而消滅
㈣向法定代理人允許其獨立營業之限制行為能力人為意思表示者，以其通知達到其法定代理人時，發生效力

20 下列何種法學理論曾以「機械法學」批判法院之裁判？
㈠概念法學 ㈡社會法學 ㈢法律實證主義 ㈣立憲主義

21 下列何者屬於抽象危險犯？
㈠殺人罪 ㈡傷害罪 ㈢竊盜罪 ㈣偽證罪

22 甲、乙就 A 車成立讓與合意後，讓與人甲又以借用人身分與乙訂立 A 車之使用借貸契約。本題之交付方式為何？
㈠現實交付 ㈡簡易交付 ㈢占有改定 ㈣指示交付

23 下列何者並不是司法院大法官解釋認為憲法保障商業言論自由的理由？
㈠商業言論所提供之訊息為真實
㈡商業言論所提供之訊息須無獲利性
㈢商業言論所提供之訊息係以合法交易為目的，且有助於消費大眾作出經濟上之合理抉擇者
㈣商業言論所提供之訊息須無誤導性

24 近世法律關係趨於複雜，有時純靠私法並無法解決私人間的法律關係，因此公法往往介入私法領域，而有社會法及勞動法之產生，下列何者屬於此類法律？
㈠團體協約法 ㈡行政程序法
㈢漢生病病患人權保障及補償條例 ㈣國家賠償法

25 在一電子工廠服務的女性員工甲女於懷孕七個月時，雇主以「甲女生育後，有育兒的義務」為由將甲女解僱，依據性別工作平等法，該解僱效力如何？
㈠非直接以懷孕為由之解僱，該解僱有效
㈡以育兒為由之解僱，該解僱有效
㈢雇主不得以育兒作為解僱甲女之理由，該解僱不生效力
㈣雇主支付甲女一個月薪資後，即可解僱甲女

26 有關依法行政原則，下列何者錯誤？
㈠行政行爲應受法律拘束，不受一般法律原則之影響
㈡包含積極的與消極的兩種面向
㈢可區分爲法律優越以及法律保留兩項
㈣爲法治國家的重要表徵

27 法院依法爲某未成年子女 A 酌定 B 爲其權利義務之行使或負擔之人的裁判後，B 對 A 爲家庭暴力，請問下列何人無法向法院請求，爲 A 之最佳利益改定之？
㈠A 本身 ㈡縣市主管機關 ㈢社會福利機構 ㈣A 友人之父母

28 直轄市家庭暴力防治中心應辦理的事項，不包括下列何者？
㈠協調、督導警政、社政與司法機關家庭暴力防治事項之執行
㈡提供二十四小時電話專線服務
㈢提供被害人及其未成年子女短、中、長期庇護安置
㈣追蹤及管理轉介服務案件

29 公司轉投資其他公司爲有限責任股東時，其所有投資總額，原則上不得超過本公司實收股本百分之多少？
㈠三十 ㈡四十 ㈢五十 ㈣六十

30 消費者保護法規定，於訂立定型化契約之前，消費者應有幾日以內之審閱期間？
㈠30 日以內 ㈡20 日以內 ㈢15 日以內 ㈣10 日以內

31 The _____ of the candidate expressed itself in his extreme and unrealistic isolationism.
㈠acrophobia ㈡homophobia ㈢photophobia ㈣xenophobia

32 The tribal elders _____ for three hours before banishing the two offenders.
㈠deliberated ㈡delivered ㈢depicted ㈣deported

33 Pope Benedict XVI has _____ into the evolution debate in the United States, saying the universe was made by an "intelligent project."
㈠disappeared ㈡ascended ㈢involved ㈣waded

34 One is often amazed by the speed with which armies collapse, bureaucracies _____, and social structures dissolve once the autocrat is removed.
㈠abdicate ㈡accelerate ㈢vibrate ㈣fabricate

35 Disputes between Taiwan and Japan over who should have _____ over Diaoyutai Islands have become heated recently.
㈠bureaucracy ㈡conspiracy ㈢solidarity ㈣sovereignty

36 Despite the _____ of excellent children's books in recent years, reading is increasingly unpopular among children.
㈠deterioration ㈡fabrication ㈢proliferation ㈣transaction

37 Genetic discoveries will trigger a flood of new _____, including drugs that aimed at the causes of disease rather than the symptoms.
㈠therapies ㈡diagnoses ㈢stethoscopes ㈣pharmaceuticals

38 Society is a joint-stock company in which the members agree for the better securing of the bread to each shareholder, to surrender the liberty and culture of the eater.
㈠Like a company, society may deprive individuals of their bread in order to maintain the liberty and culture of each shareholder.
㈡Like a company, society may operate at the expense of individuals' liberty and culture to ensure the profits for each shareholder.
㈢Society operates like a joint-stock company that generates profits for shareholders to sustain each individual's liberty and culture.
㈣Society would produce profits as a joint-stock company for each shareholder when its members agree to give away their bread.

39 Out of the barren earth of their homeland, the farmers are able to create a lush landscape.
㈠The farmers manage to create a rich landscape despite the barren soil.
㈡By getting out of the barren earth, the farmers are able to create a rich landscape.
㈢Outside the poor territory of their homeland, the farmers succeed in creating a lush landscape.
㈣Away from the barren earth of their homeland, the farmers manage to create a rich landscape.

40 Because of the belief that a woman generally does not provide the sole financial support for her family as a man does, she often fails to receive equal pay for equal work.
㈠Women often do not make as much money as men do because it is generally believed that a woman receives other financial support in her family.
㈡Women and men often do not get equal pay for equal work because a woman's paycheck is generally considered a secondary income for her family.
㈢Women often fail to receive equal treatment at work because they believe they do not make as much money as men do.
㈣Women and men often fail to get equal pay for equal work because a woman's income is generally more important than a man's.

請依下文回答第 41～45 題

We measure our lives in months and years. The wood mouse's life is measured in hours and days. This tiny mammal, a member of the rodent family, has a childhood lasting only for three weeks.

Survival is a difficult task for such a small creature. The wood mouse ventures out mainly at night, using its whiskers to feel its way through the darkness. It has good sight and hearing, and an excellent sense of smell. However, the wood mouse is relatively defenseless, and many fall prey to owls, hawks, crows, foxes, and other predators.

The mouse's main survival strategy is to breed at speed. A single mother may have several litters of babies, totally 25 to 30 offspring in a year. With so many babies, the chances are that only one or two will survive.

The wood mouse has many similarities to its close cousin, the house mouse. For both, life starts in a cozy nest. The new babies are pink and furless. Their eyes are closed, and there is no sign of the typically large mouse ears. They depend completely on their mother. She suckles them with her milk, licks them clean, removes their droppings, and keeps the nest clean. If they wriggle too far, she picks them up in her mouth and returns them to the nest.

41 How long does it take a wood mouse to grow into maturity?
(A)Less than one week (B)Less than one month (C)More than one month (D)More than one year

42 How does the wood mouse move around in darkness?
(A)With the help of whiskers (B)With the help of ears
(C)With the help of eyes (D)With the help of the nose

43 What is the way for the wood mice to survive?
(A)They run very fast. (B)They produce their young in big quantity.
(C)They scare away their enemies. (D)They don't go out in the daytime.

44 According to the passage, what makes a difference between a wood mouse and a house mouse?
(A)The size of the ears (B)The size of the eyes (C)The color of the fur (D)The color of the nose

45 According to the passage, which of the following statements is true?
(A)The wood mice have no predators.
(B)The house mouse is a member of the rodent family.
(C)The baby wood mouse is independent.
(D)The mother wood mouse drops her babies outside the nest when she cleans it.

請依下文回答第 46～50 題

Psychologists have long known that people can solve their problems at work and home by "sleeping on it." Dr. Deirdre Barrett advises individuals to ponder questions just before falling asleep (Should I take this job? Should I marry that guy?) and then let the subconscious provide the answers. "I've known artists looking for inspiration who simply dream up a future show of their art and wake up with plenty of new painting ideas," says Barrett. "More and more people are learning these techniques to control their dreams."

Dr. Stephen LaBerge, for example, has pioneered a way of directing the sleeping mind through "lucid dreaming," in which a sleeping person realizes he or she is dreaming *while it is happening*. In "lucid dreaming," your dreams are like private movies where you are the star, director, and writer all at once. Lucid dreamers can use the experience for a variety of purposes: problem solving, developing creative ideas, and healing. A person may use lucid dreaming for everything from talking to his/her long-dead father to gorging on sweets. Moreover, a weak swimmer in the waking life may dream of diving to the bottom of the dream ocean without worrying about breathing (or his/her swimming skills). Most importantly, lucid dreaming is free and available to everybody.

46 Why does Dr. Barrett suggest people ponder questions before falling asleep?
(A)To remember the questions clearly when waking up
(B)To come up with creative ideas from dreams
(C)To solve the problems before falling asleep
(D)To give the subconscious a good rest

47 According to the passage, which of the following can help us solve problems?
(A)Sleeping without dreams (B)Interpreting others' dreams
(C)Forgetting our dreams (D)Directing our dreams

48 Which of the following statements is NOT a benefit of lucid dreaming?
(A)It is free of charge. (B)It has healing power.
(C)It induces sound sleep. (D)It generates creative ideas.

49 What does the author try to prove with the example of the weak swimmer?
(A)Dreams reinforce illusions. (B)Dreams introduce new ideas.
(C)Dreams are different from reality. (D)Dreams satisfy subconscious desires.

50 Which of the following statements about "lucid dreaming" is true?
(A)"Lucid dreaming" is available to those able to both direct and act in movies.
(B)Movie stars can enjoy "lucid dreaming" more than movie directors.
(C)People both act in and direct their dreams in "lucid dreaming."
(D)Sleeping persons are more like movie stars than like movie directors in "lucid dreaming."

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：3301）

題　　數：50題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	D	A	C	D	B	B	A	D	A	B	C	D	C	D	A	B	C	A	B

題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	D	C	B	A	C	A	D	A	B	A	D	A	D	A	D	C	D	B	A	B

題號	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50										
答案	B	A	B	A	B	B	D	C	D	C										

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

測驗題標準答案更正

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱： 100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 各類科

科目名稱： 法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）(試題代號：3301)

題　　數： 50題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	D	A	C	D	B	B	A	D	A	B	C	D	C	D	A	B	C	A	B

題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	D	C	B	A	C	A	D	A	B	A	D	A	D	A	D	C	#	B	A	B

題號	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50										
答案	B	A	B	#	B	B	D	C	D	C										

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註： 第37題答A或D者均給分，第44題一律給分。

100年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：31650、31950　全一張（正面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、我國綜合所得稅制採用物價指數連動機制的學理基礎何在？其對綜合所得稅的內在穩定（built-in stabilization）功能與累進程度有何影響？（25 分）

二、何謂李嘉圖均等定理（Ricardian Equivalent Theorem）？試根據李嘉圖均等定理，詳細分析政府減稅，並藉由發行公債彌補稅收減少的財政政策，對總體需求的影響。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：5302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　概括性所得（comprehensive income）是指某段時間內，個人消費和下列何者的加總？
㈠財富淨值　㈡財富淨值增加　㈢已實現資本利得　㈣未實現資本利得

2　在甲、乙兩人的艾吉渥斯箱形圖（Edgeworth box）中，如原分配點不在契約線（contract curve）上，則當分配點移向契約線上時：
㈠兩人均會較原分配點時的狀態來得好
㈡如甲較以前分配點的狀態好，則乙一定較以前來得差
㈢如甲沿著他的無異曲線移動，則乙一定較以前的狀態來得好
㈣如甲沿著他的無異曲線移動，則乙一定較以前的狀態來得差

3　通常在私有財市場中，「免費享用者（free rider）」的問題並不嚴重，其原因爲何？
㈠消費不具排他性　㈡消費具排他性　㈢消費不具敵對性　㈣消費具集體消費性

4　依據財產稅租稅歸宿的「新觀點（new view）」，下列敘述何者爲正確？
㈠應同時考慮支出面
㈡課徵財產稅不會產生「超額負擔」
㈢全國均採用相同房屋稅稅率，將不會產生「貨物稅效果」
㈣視財產稅爲一種貨物稅

5　下列有關社會福利函數的敘述，何者正確？
㈠可衡量效用分配的效率而非其公平性　㈡可衡量效用分配的公平性而非其效率
㈢可衡量效用分配的效率和公平性　㈣不可衡量效用分配的效率和公平性

6　稅式支出（tax expenditure）是指：
㈠以稅收來融通的政府支出　㈡因租稅優惠而損失的稅收
㈢因租稅課徵而負擔的行政管理成本　㈣租稅課徵的社會成本

7　效用可能線（utilities possibilities curve）上的點代表的是：
㈠有效率但不一定是公平的組合　㈡有效率且一定是公平的組合
㈢無效率且不一定是公平的組合　㈣無效率但一定是公平的組合

8　自然獨占之長期平均成本線隨產量增加而呈現下述何種現象？
㈠遞增　㈡遞減　㈢水平線　㈣垂直線

9　若期以課稅來達成資源最適配置，其矯正外部性之稅率應設定爲何？
㈠最初產量下的污染程度　㈡最大產量下的污染程度
㈢社會最適產量下的污染程度　㈣私人最適產量下的污染程度

10　寇斯（R. Coase）認爲解決外部不經濟之最佳策略爲何？
㈠課稅　㈡補貼　㈢管制　㈣污染者與受污染者協商

（請接背面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學

11 家計單位可以自由遷徙，並且可以在眾多社區中作選擇且願意承擔財產稅負，此觀念與下列何者一致？
㈠傳統觀點（traditional view）　㈡受益觀點（benefit view）
㈢資本稅觀點（capital tax view）　㈣資本化觀點（capitalization view）

12 經濟發展過程中，中央政府支出所占比重有相對提高的現象，皮寇克（A. T. Peacock）及魏茲曼（J. Wiseman）稱爲下列何種效果？
㈠移位效果（displacement effect）　㈡檢視效果（inspection effect）
㈢集中效果（concentration effect）　㈣擴大效果（expanding effect）

13 下列那一項不應納入成本效益評估中？
㈠直接有形成本效益　㈡間接有形成本效益　㈢無形成本效益　㈣金融性成本效益

14 有關實證（positive）和規範（normative）分析的敘述，下列何者正確？
㈠政策正確選擇全賴規範分析
㈡實證分析處理事實現象，因此，不可能如規範分析般有不同意見
㈢實證分析屬於現象描述，而規範分析則屬價值判斷
㈣經濟學認爲規範分析沒用，因爲不同人會有不同看法

15 所謂「投票矛盾（voting paradox）」指的是：
㈠人們常常不喜歡投票　㈡政客常常不履行其競選政見
㈢簡單多數決有多數暴力問題　㈣簡單多數決結果常伴隨不同表決順序之安排而改變

16 下列那一項風險在我國尚未建構社會保險予以保障？
㈠老年風險　㈡失業風險　㈢職災風險　㈣長照風險

17 對獨占廠商課徵貨物稅或是利潤稅時，下列有關此兩種租稅的歸宿之敘述，何者正確？
㈠前者稅負全部由消費者負擔，而後者稅負全部由獨占廠商負擔
㈡前者稅負全部由獨占廠商負擔，而後者稅負全部由消費者負擔
㈢前者稅負僅部分由消費者負擔，而後者稅負全部由獨占廠商負擔
㈣前者稅負全部由消費者負擔，而後者稅負僅部分由獨占廠商負擔

18 下列何種租稅的課徵並非以課稅主體之經濟活動爲標的？
㈠要素稅（Factor Taxes）　㈡加值稅（Value-Added Tax）
㈢總額稅（Lump-Sum Tax）　㈣財富稅（Wealth tax）

19 下列何種課稅方式對資產的持有會造成「閉鎖效果」（Lock-in Effect）？
㈠僅對已實現資本利得課稅　㈡僅對未實現資本利得課稅
㈢按概括性所得概念對資本利得課稅　㈣無論資本利得實現與否，均不課稅

20 下列關於超額負擔概念的敘述，何者正確？
㈠如被課稅商品的未受補償反應（uncompensated response）爲零，即表示不會產生超額負擔
㈡定額稅的課徵不會產生超額負擔，因此納稅人的福利水準不會下降
㈢超額負擔爲課稅引起的消費者剩餘的減少，加計生產者剩餘的減少之總和
㈣在已存在扭曲性租稅的情況下，加課另一扭曲性租稅，所產生的整體超額負擔可能降低

21 課徵特種銷售稅（excise tax）的主要目的爲：
㈠抑制特定財貨或勞務的消費　㈡用來取代所得稅
㈢保護國內財貨，使之具有與外國財貨競爭的優勢　㈣增廣稅基

22 勞動者就休閒與工資所得中選擇，休閒爲正常財。當其他條件不變，課徵比例工資所得稅後，若所得效果大於替代效果，則勞動供給量會：
㈠提高　㈡不變　㈢減少　㈣無法判定

23 依據財產稅租稅歸宿的傳統觀點，且利用年度所得（annual income）之資料，下列何者正確？
㈠土地與房屋的稅負均具有累退性　㈡土地稅負具累退性，房屋稅負具累進性
㈢土地稅負具累進性，房屋稅負具累退性　㈣土地與房屋的稅負均具有累進性

24 「國家若不消滅公債，公債就會消滅國家。」這句話是何者的觀點？
㈠古典學派　㈡歷史學派　㈢邊際效用學派　㈣凱因斯學派

25 若一個社會的福利函數呈現 L 形狀，且全社會只有甲乙二位成員。如果欲提高社會總福利水準，下列敘述何者爲錯誤？
㈠甲的效用增加 10%，乙的效用也增加 10%　㈡甲的效用增加 10%，乙的效用增加 5%
㈢甲的效用增加 5%，乙的效用增加 10%　㈣甲的效用增加 10%，乙的效用維持不變

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財稅行政

科目名稱：財政學（試題代號：5302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	C	B	C	C	B	A	B	C	D	B	C	D	C	D	D	C	C	A	D

題號	21	22	23	24	25															
答案	A	A	C	A	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

代號：31920
頁次：4－1

100年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2 小時
座號：_____

※注意： 可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、永全公司 99 年現金流量表如下：

營業活動之現金流量		
銷貨收現數	$ 4,465,000	
證券投資股利收現數	120,000	
進貨付現數	(3,780,000)	
營業費用付現數	(410,000)	
利息費用付現數	(90,000)	
所得稅費用付現數	(175,000)	
營業活動之淨現金流入		$130,000
投資活動之現金流量		
出售設備	$ 150,000	
購買土地	(450,000)	
投資活動之淨現金流出		(300,000)
融資活動之現金流量		
贖回公司債	$ (255,000)	
發行普通股	750,000	
發放股利	(180,000)	
融資活動之淨現金流入		315,000
本期現金增加數		$145,000

99 年各相關帳戶之變動情形如下：

(1) 應收帳款餘額（不含備抵壞帳）增加$120,000，備抵壞帳餘額增加$25,000，本期沖銷壞帳$150,000。
(2) 存貨餘額增加$155,000，應付帳款餘額減少$90,000。
(3) 證券投資均為長期投資，且採權益法處理，其餘額增加$100,000。
(4) 應付公司債本期攤銷折價$5,000，帳面價值減少$240,000。
(5) 預付租金增加$40,000，應付薪資增加$25,000，應付利息減少$7,500。
(6) 遞延所得稅資產增加$25,000，應付所得稅減少$5,625。
(7) 本期提列折舊$210,000，固定資產帳面價值增加$125,000，除購買土地及出售設備外，永全公司無其他固定資產相關交易發生。

請編製永全公司 99 年度之多站式損益表。（20 分）

二、訊達公司於民國 99 年 1 月 1 日收到兩項政府的補助款，該補助款包括：

完成建築物開發之土地成本補助	$20,000,000
專供研究使用之儀器設備成本補助	10,000,000
	$30,000,000

(1) 訊達公司已於民國 98 年底購得土地，而此完成建築物開發之土地成本補助款$20,000,000，須於民國 100 年 1 月 1 日在該土地上完成開發建築物。該公司如期完成建築物的開發，並預計建築物耐用年限為 25 年。

(2) 訊達公司收到儀器設備之補助款$10,000,000 後，立即購置專供研究使用之儀器設備。設該儀器設備之耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。

試依上列資料：

㈠做訊達公司民國 99 年與 100 年應有之分錄。（12 分）

㈡請列出訊達公司民國 100 年底資產負債表上與補助有關項目之表達（請將遞延政府捐助收入做為相關項目的減項）。（8 分）

三、我國關於「存貨會計處理準則」第 10 號財務會計準則公報，於民國 96 年 11 月 29 日修訂公布，對於存貨的成本流動假設排除「後進先出法」之適用，請說明其可能的理由為何？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：2302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 20 題，每題 2.5 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 大興公司由作者處取得版權，有些係預先支付版稅，有些則於每年底結束後 30 天支付。於 99 年 12 月 31 日結束年度，該公司報導之版稅費用爲$3,000,000，下列資料係含於該公司之資產負債表中：

	98 年底	99 年底
應付版稅	$600,000	$720,000
預付版稅	480,000	400,000

大興公司於 99 年度支付版稅之金額爲：

㈠$2,960,000 ㈡$2,800,000 ㈢$3,200,000 ㈣$3,040,000

2 永興公司自某客戶處收到一紙$100,000，六個月期，5%之附息票據，持有該票據二個月後，永興公司因急需現金，所以就將該票據向甲銀行貼現，貼現率爲 6%，試問永興公司可自銀行領取多少現金？

㈠$100,450 ㈡$102,500 ㈢$102,050 ㈣$101,250

3 力興建設公司採完工百分比法。該公司於 99 年開始一項工程合約，總工程款爲$10,000,000。99 年度已發生的工程成本爲$4,800,000，估計尚需投入工程成本$3,200,000，已請領工程款爲$4,400,000，實際收取工程款爲$2,600,000。請問力興建設公司就這項工程合約應於 99 年度認列多少毛利？

㈠$400,000 ㈡$800,000 ㈢$1,200,000 ㈣$2,000,000

4 上興公司於 97 年底漏未調整應付薪金$35,000，又 98 年底用品盤存$15,000 誤列爲費用，則此兩項錯誤將會導致：

㈠97 年度淨利及 97 年底保留盈餘均各低估$35,000

㈡98 年度淨利及 98 年底保留盈餘均各低估$15,000

㈢97 年度淨利高估$35,000；98 年底淨利低估$15,000

㈣98 年度淨利低估$50,000；98 年底保留盈餘低估$15,000

5 怡保公司以聚丙烯（PP）爲原料來製造成密封盒（製成品），該公司 100 年 12 月 31 日之期末存貨包括密封盒（成本$800,000，淨變現價值$960,000）及聚丙烯（成本$1,200,000，淨變現價值$1,000,000）。試問該公司於 100 年底應認列之存貨跌價損失爲多少？

㈠$0　㈡$40,000　㈢$160,000　㈣$200,000

6 依據我國財務會計準則公報第 17 號「現金流量表」的規定，下列項目中有幾項爲公報所稱的現金？

①庫存現金　②約當現金　③活期存款　④支票存款　⑤可隨時解約且不損及本金之定期存款

㈠2 項　㈡3 項　㈢4 項　㈣5 項

7 崇名公司於 99 年 9 月 1 日開始致力發展一項新的生產技術。於 9 月 1 日至 11 月 30 日共支出$1,800,000，12 月份共支出$150,000。該公司於 99 年 12 月 1 日能證明該項生產技術符合認列爲無形資產的所有條件。99 年 12 月 31 日估計該生產技術之可回收金額爲$100,000，崇名公司意圖於 100 年使用該項技術。試問 99 年底此項生產技術的帳面價值爲何？

㈠$0　㈡$100,000　㈢$150,000　㈣$1,950,000

8 台南公司股東權益報酬率爲 15%，下列何者不會使該報酬率提高？

㈠以 10%之成本貸款取得資金，並用於報酬 13%之投資

㈡提高總資產週轉率

㈢增加普通股股利的發放

㈣買回公司股票作爲庫藏股

9 甲公司於 100 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產原始取得成本爲$600,000，累計折舊$420,000，交換日之公平價值爲$200,000，並另向乙公司收取現金$5,000，假設此筆交易具商業實質，則甲公司應認列換入資產價值與交換損益各爲若干？

㈠$175,000、交換損益$0　㈡$185,000、交換損益$0

㈢$205,000、交換利益$20,000　㈣$195,000、交換利益$20,000

10 中華公司於 99 年 1 月 1 日以分期收款方式出售 1 輛汽車給客戶，不收頭期款，客戶每年底需支付現金$200,000，共計三年，自 99 年 12 月 31 日開始付款。該汽車付現售價爲$534,600，故分期付款隱含利率爲年息 6%，汽車成本則爲$480,000。試問中華公司針對此項交易應於 99 年度認列之銷貨收入、銷貨毛利與利息收入爲何？

	銷貨收入	銷貨毛利	利息收入
㈠	$600,000	$120,000	$65,400
㈡	$600,000	$40,000	$21,800
㈢	$534,600	$54,600	$32,076
㈣	$534,600	$18,200	$65,400

11 北港公司向南山公司承租機器設備，租賃期間 8 年，北港公司得於租賃期間屆滿時，以優惠價格買下該機器設備。北港公司針對此項機器設備採用營業租賃方式認列，其違反下列何種資訊品質特性或原則：
(A)審慎性 (B)中立性 (C)完整性 (D)忠實表達

12 康園公司於 100 年 1 月 1 日向乙銀行以年息 11%借得$1,000,000，但銀行要求其維持$200,000 的補償性存款餘額，該部分以年息 5%計息。試問康園公司借款$1,000,000 的實質利率爲何？
(A)10.0% (B)11.0% (C)12.5% (D)12.2%

13 若進貨未入帳，但期末存貨盤點正確，則進貨未入帳對當期的影響爲：

	淨利	銷貨成本	應付帳款	保留盈餘
(A)	高估	低估	低估	高估
(B)	低估	高估	高估	低估
(C)	高估	低估	高估	低估
(D)	低估	高估	低估	高估

14 秋蒂公司於 100 年 5 月 1 日至 101 年 6 月 30 日興建一棟辦公大樓，並於 101 年 7 月 1 日啓用。該大樓建造成本爲$50,000,000，其中$30,000,000 係於 100 年興建期間平均發生。該公司在興建期間對外一般借款利率爲年息 12%，100 年的利息支出爲$2,000,000。在 100 年底，秋蒂公司該自建資產應資本化的利息爲：
(A)$1,800,000 (B)$1,200,000 (C)$2,000,000 (D)$800,000

15 彰化公司於 101 年 7 月 1 日以$3,000,000 買入機器一部出租給桃園公司，租期 10 年，每年租金$500,000，7 月 1 日付款，租期屆滿機器歸桃園公司所有。每年租金按彰化公司的隱含利率 10%折算的現值爲$3,379,512。101 年度彰化公司的銷貨毛利及利息收入分別爲：
(A)$0 及$143,976 (B)$379,512 及$143,976 (C)$379,512 及$168,976 (D)$0 及$337,951

16 公司買入庫藏股時，對其股東權益及每股盈餘會產生何種影響？
(A)股東權益減少，每股盈餘不受影響 (B)股東權益增加，每股盈餘不受影響
(C)股東權益減少，每股盈餘增加 (D)股東權益增加，每股盈餘減少

17 中和公司採用權益法處理其權益證券投資，若被投資公司獲利，其會產生何種差異及遞延所得稅？

	差異	遞延所得稅
(A)	永久性	資產
(B)	永久性	負債
(C)	暫時性	資產
(D)	暫時性	負債

18 下列那一項屬於前期財務報表錯誤之更正？
(A)存貨評價由先進先出法改爲平均法 (B)廠房設備使用年限之變動
(C)由現金基礎改爲應計基礎 (D)前期應課所得稅之變動

19 台北公司 1 月 1 日應收帳款爲$100,000。當年度銷貨$900,000，全部爲賒銷，應收帳款收現$850,000，則其應收帳款週轉率爲：
(A)6.0 (B)6.6 (C)7.2 (D)9.0

20 寶橋公司期初存貨及期末存貨分別爲$360,000 及$411,000。若當年度銷貨淨額爲$2,214,600，銷貨成本爲$1,879,400，則其當年的存貨週轉率爲：
(A)5.74 (B)4.57 (C)5.39 (D)4.88

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2302）

題　　數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	B	A	C	D	A		D	B	C	D	C		D	C	A	B	B		C	D	C	C	D

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

測驗題標準答案更正

考試名稱： 100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 中級會計學(試題代號：2302)

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數： 20題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	A	C	D	A	D	B	#	D	C	D	C	A	B	#	C	D	C	C	D

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註： 第8題答Ｂ或Ｃ者均給分，第15題答Ｂ或Ｃ者均給分。

代號：31980
32080
頁次：4－1

100年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計
考試時間：2 小時
座號：_____

※注意： 可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、假設某政府機關之普通基金，於 100 年 10 月 1 日，發行面額 1,000 億元之公債一批，5 年後到期，發行成本為 5 億元。該批公債於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日，分別依 6%之票面利率支付利息，到期後一次償還本金。若債券發行之折、溢價依利息法攤銷，債券發行成本則依直線法攤銷。請依「中央政府普通基金普通公務會計制度」，以及以下所附之年金現值表及複利現值表，分別回答下列問題：

年金現值表：

期數	2%	3%	4%	6%	8%
5	4.71346	4.57971	4.45182	4.21236	3.99271
10	8.98259	8.53020	8.11090	7.36009	6.71008

複利現值表：

期數	2%	3%	4%	6%	8%
5	0.90573	0.86261	0.82193	0.74726	0.68058
10	0.82035	0.74409	0.67556	0.55839	0.46319

試作：

㈠假設公債發行時之市場利率為 4%，公債之發行價格為何？100 年度公債發行日及年度結束日，該普通基金機關帳之應有分錄。（10 分）（若無分錄亦應註明；回答時請以億元為單位，並以四捨五入法計算至小數點後四位）

㈡假設公債發行時之市場利率為 8%，公債之發行價格為何？101 年度各付息日及年度結束日，該普通基金普通長期負債彙編之應有分錄。（10 分）（若無分錄亦應註明；回答時請以億元為單位，並以四捨五入法計算至小數點後四位）

二、政府基金間交易之四類活動中，若以互惠性與否來區分時，互惠性活動（reciprocal activities）與非互惠性活動（nonreciprocal activities）各自包括那些活動？政事型基金與營業基金間，若產生上述四類活動時，於年底進行政府整體財務報表編製時，其帳務應如何處理？此外依我國政府會計準則公報第五號之規定，何謂內部活動（interfund activities）；又上述四類活動中，那些活動不屬於內部活動？（30 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：8302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 普通基金購置辦公設備一套計 16,000 元，請問普通基金資金支付分錄與普通資本資產帳分錄應該如何表達？

㈠普通基金資金支付分錄

借：辦公設備 $16,000

貸：應付憑單 $16,000

普通資本資產帳不必作分錄

㈡普通基金資金支付分錄

借：辦公設備 $16,000

貸：應付憑單 $16,000

同時應作普通資本資產帳分錄

借：辦公設備 $16,000

貸：應付憑單 $16,000

㈢不必作普通基金資金支付分錄

普通資本資產帳分錄

借：辦公設備 $16,000

貸：長期性資產投資–普通基金歲入 $16,000

㈣普通基金資金支付分錄

借：經費支出–一般支出 $16,000

貸：應付憑單 $16,000

同時應作普通資本資產帳分錄

借：辦公設備 $16,000

貸：長期性資產投資–普通基金歲入 $16,000

2 道路建設基金係以政府法律徵收之部分汽車燃料使用稅收入爲資金來源，基於政策支應維護及建設街道、公路及橋樑等相關支出；這種基於法律或政策需要，設立獨立基金從事經常活動，而不以業權或信託基金運作時成立的基金爲何種基金？

㈠債務基金 ㈡特別收入基金 ㈢資本計畫基金 ㈣成本基金

3 下列政府會計公報有關政事型基金之資本租賃負債的規範，何者「正確」？

㈠政事型基金之資本租賃負債，除應按各期租金給付總額（減除應由出租人負擔之履約成本）及租期屆滿優惠承購價格（或承租人保證殘值）之現值總額，或租賃開始日該資產之公平價值孰高者，認列爲其他財務來源

㈡政事型基金之資本租賃負債不必將該資本租賃負債列入普通資本資產及長期負債帳

㈢政事型基金之資本租賃負債每期支付之租賃款，除應認列爲一般性支出外，並應將當期應攤銷之資本租賃負債自普通資本資產及長期負債帳沖減之

㈣政事型基金之資本租賃負債爲因營運租賃所產生之長期負債

4 政府會計公報中規範「除政府於收取現金時認列收入，於支付現金時認列支出外，尚包括一會計期間內已發生，但於會計期間終了後一定時間始能完成現金收付之收入及支出」的認列基礎爲何？
㈠現金基礎 ㈡修正式現金基礎 ㈢權責發生基礎 ㈣修正權責發生基礎

5 作業基金中報導基金特定期間之現金及約當現金之流入及流出情形，其內容應表達來自營運活動、資本及相關融資活動、非資本融資活動、投資活動之現金流量的報表爲何？
㈠淨資產表 ㈡收入、費用及基金淨資產變動表
㈢現金流量表 ㈣平衡表

6 臺北市政府的會計組織制度爲何？
㈠營業基金 ㈡單位會計 ㈢附屬單位預計 ㈣總會計

7 凡年度歲入實收科目總額扣減年終歲入應收款後之數額，大於年度歲入納庫數部分，表示已收未納之數額的政府會計科目？
㈠預計納庫數 ㈡待納庫數
㈢收回以前年度納庫數 ㈣歲入實收數

8 以下何者「不是」辦理稅賦特徵的特種公務機關？
㈠國稅局 ㈡稅捐稽徵處 ㈢海關 ㈣高雄市政府

9 某市發行債券$40,000，期限五年，積聚償債基金以備到期一次償還，在發行存續的每一年度終了時，收自普通基金五次相同的分擔額，而每次的分擔額，除最後一次外，從撥入日起至債券到期日止獲有年利6%的收益，從一元年金終值表中查知終值因子爲 5.637093，請計算每年應提分擔額約是多少？
㈠$40,000 ㈡$7,095.86 ㈢$225,483.7 ㈣$40,005.637093

10 營業基金、事業基金及其他特種基金之固定負債爲其基金本身之一部分時，固定負債要在何處表達？
㈠除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債應分別列表或編目錄，不得列入平衡表
㈡應分別列表或編目錄，不得列入平衡表
㈢應列入其平衡表
㈣不應列入其平衡表，亦不應列表或編目錄

11 交通部的預算制度爲何？
㈠營業基金 ㈡單位會計 ㈢附屬單位預計 ㈣總會計

12 政府會計公報第十號規範：所謂具重大影響力之政府長期股權投資係指各政府依法令規定持有之長期股權投資，通常由其公務機關、公營事業機構及作業組織、公立學校等直接持有資本或有表決權之股本的比例（簡稱投資比例），合計在百分之多少以上者屬之？
㈠ 1% ㈡ 5% ㈢ 10% ㈣ 20%

13 政府會計公報規範：長期股權投資成本入帳後，對被投資者淨資產或業主權益所發生之變動，包括盈虧及其他增減項目，應按投資比例予以認列，並以權益調整科目增減其帳面價值之評價方法稱爲何種方法？
㈠權益法 ㈡成本法 ㈢公平市價法 ㈣成本與市價孰低法

14 政府會計公報規範作業基金以經濟資源流量爲衡量焦點，應該採用何種基礎爲會計基礎？
㈠現金基礎 ㈡修正式現金基礎 ㈢權責發生基礎 ㈣修正權責發生基礎

15 某公務機關單位會計年度終了時，結束未核定且不需支用之分配預算時，其分錄爲：
㈠借：預計支用數
　　貸：歲出預算數
㈡借：歲出預算數
　　貸：歲出分配數
㈢借：歲出分配數
　　貸：歲出預算數
㈣借：歲出預算數
　　貸：預計支用數

16 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，支付存出保證金$1,000 之分錄爲：

㈠借：存出保證金 $1,000
貸：國庫往來–其他 $1,000

㈡借：一般性支出 $1,000
貸：國庫往來–其他 $1,000

㈢借：押金 $1,000
貸：可支庫款 $1,000

㈣借：經費支出 $1,000
貸：可支庫款 $1,000

17 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，簽約訂購電腦耗材之分錄爲：

㈠借：歲出保留數
貸：應付歲出保留款

㈡借：支出保留數–一般性支出
貸：支出保留數準備

㈢借：歲出保留數
貸：歲出保留數準備

㈣不做分錄

18 下列何種基金之預算毋庸編入總預算？

㈠普通基金 ㈡營業基金 ㈢作業基金 ㈣信託基金

19 依據我國政府會計準則公報規定，罰款賠償收入應列爲：

㈠對價交易收入
㈡衍生性稅課收入
㈢強制性無對價收入
㈣補助及協助收入

20 爲因應政府現實經營管理特性之需要與配合世界潮流，我國政府財務報告以那兩種觀點爲會計報導個體？

㈠基金觀點之報導個體＋預算觀點之報導個體
㈡組織觀點之報導個體＋預算觀點之報導個體
㈢基金觀點之報導個體＋組織觀點之報導個體
㈣計畫觀點之報導個體＋基金觀點之報導個體

21 歲入類單位會計之「歲入結存」增加，則總會計何者增加？

㈠公庫結存 ㈡可支庫款 ㈢現金 ㈣各機關結存

22 當衡量焦點各爲財務資源 vs.經濟資源時，會計基礎各爲：

㈠權責發生基礎 vs.修正權責發生基礎
㈡修正權責發生基礎 vs.權責發生基礎
㈢權責發生基礎 vs.權責發生基礎
㈣修正權責發生基礎 vs.修正權責發生基礎

23 政事型基金中採現金或修正現金基礎者爲：

㈠特別收入基金 ㈡資本計畫基金 ㈢債務基金 ㈣公庫出納會計

24 政府就交易行爲（如買賣貨品）徵收之課稅收入者爲：

㈠衍生性課稅收入
㈡強制性無對價收入
㈢志願性無對價收入
㈣補償及協助收入

25 從管理資源及負責營運觀點，將不同型態組織及其所屬部門之資訊予以「個別」或加以「合併」報導之個體爲：

㈠組織觀點之報導個體
㈡基金觀點之報導個體
㈢預算觀點之報導個體
㈣計畫觀點之報導個體

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財務審計、會計

科目名稱：政府會計（試題代號：8302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	C	B	C	D	B	D	B	C	B	D	A	C	D	A	B	D	C	C

題號	21	22	23	24	25															
答案	D	B	D	A	A															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

代號：31960
頁次：4－1

100年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意： 可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、逆算成本制度（backflush costing）所決定之財務報表數字並未被一般公認會計原則所接受，請說明其原因。此外，亦請說明在何種條件下，採逆算成本制度所決定之財務報表數字與傳統成本制度較為接近。（10 分）

二、甲公司採加權平均分步成本制，產品經由二個部門處理。第二部門於 X1 年 3 月份由第一部門轉入 42,300 單位，45,000 單位轉入製成品，相關生產資料如下：

- 期初在製品：11,700 單位，完工程度 60%。原料 A：$128,700；加工成本$45,630。
- 期末在製品的 1/2 完工 35%；1/3 完工 75%；1/6 完工 90%。
- 原料 A 在製程的 50%加入；原料 B 在製程的 80%加入，加工成本於製程中平均發生。
- 本月份投入成本：原料 A：$465,300；原料 B：$232,500；加工成本$456,120。

試求：（20 分）

㈠計算第二部門 3 月份原料 A 之約當產量。
㈡計算第二部門 3 月底轉入製成品成本金額。
㈢計算第二部門 3 月底期末在製品金額。
㈣甲公司欲達成 3 月份目標毛利率 10%，計算製成品之單位售價金額。

三、乙公司於 X1 年初以$60,000 購置新機器，耐用年限 3 年，無殘值，採直線法提列折舊，估計每年可節省稅前付現成本$30,000，適用所得稅率為 20%。除機器購置成本外，其餘現金流入（出）均假設年底發生。該公司資本結構相關資料如下：

長期負債，5.25%，5 年	$1,800,000	長期負債市價$1,800,000
特別股，5%，面額$800	2,160,000	特別股市價$1,000
普通股，無面額，300,000 股	3,200,000	普通股市價$15，普通股資金成本率 5.92%
保留盈餘	840,000	均屬於普通股股東權益

試求：

㈠計算乙公司之加權平均資金成本率。（10 分）
㈡以加權平均資金成本率為折現率，計算購置此新機器之淨現值（請四捨五入至整數）。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：6302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 以下關於學習曲線的敘述，何者正確？①發生於人工成本 ②代表成本習性爲非線性狀況 ③代表攸關範圍逐漸縮小 ④代表攸關範圍逐漸擴大

㈠僅① ㈡僅①② ㈢僅①②③ ㈣僅①②④

2 「實際成本制」與「正常成本制」主要差異是在：

㈠正常成本制對直接材料成本、直接人工成本及間接製造費用都採用預定成本分攤率

㈡實際成本制之間接製造費用採用預定成本分攤率

㈢正常成本制無法使用於分步成本制會計處理

㈣正常成本制之間接製造費用採用預定成本分攤率

3 甲公司有服務部門 X 與 Y，營運部門 A 與 B。各服務部門提供其他部門服務之比例，與各部門直接營運成本如下：

	接受服務之部門				各部門營運成本			
	X部門	Y部門	A部門	B部門	X部門	Y部門	A部門	B部門
X 部門	0%	70%	15%	15%	$96,000	$18,000	$72,000	$48,000
Y 部門	25%	0%	25%	50%				

該公司分別以直接法、階梯法、相互分攤法試算分攤服務部門成本，則在此三法下，A 部門之總營運成本最高者與次高者之差異數爲何（答案四捨五入至整數）？

㈠$1,291 ㈡$9,909 ㈢$11,200 ㈣$14,397

4 丁公司研發出一新產品，預估產量 100,000 單位。需投入直接原料成本$300,000，直接人工成本$240,000（需使用 15,000 人工小時，每小時工資爲$16）。製造費用以迴歸分析法得出下列成本函數：製造費用＝$200,000+$3.2×直接人工小時，並得出相關係數爲 0.92，R^2爲 0.88。該公司售價採成本加成 20%。根據上述資料，該新產品每單位之售價應爲多少？

㈠$6.48 ㈡$9.456 ㈢$10.896 ㈣$12.72

5 甲公司生產 X、Y 二種聯產品。8 月份計發生聯合成本$20,000，相關資料如下：

	X	Y	合計
分離點後加工成本	$11,000	$11,000	$22,000
最終產品售價	$36,000	$24,000	$60,000

該公司採市價法分攤聯合成本，若各產品之毛利率固定，則產品 X 應分攤之聯合成本爲多少？

㈠$10,000 ㈡$11,905 ㈢$12,000 ㈣$14,200

6 甲公司生產玩具汽車，X5 年製造完成 500,000 單位。X5 年底計有 150,000 單位的在製品（完工 40%）及 150,000 單位的製成品存貨。所有原料均於生產之初投入，X5 年初並無製成品存貨，相關存貨成本資料如下：

	單位數	直接原料成本	加工成本
X5 年初在製品（完工 80%）	200,000	$295,000	$280,000
本年度開始投入生產	450,000	$810,000	$819,000

若該公司採加權平均法，則 X5 年的銷貨成本爲何？

㈠$1,128,750 ㈡$1,186,500 ㈢$1,281,875 ㈣$1,831,250

7 甲公司採分批成本制，則關於製程中記錄發生之瑕疵品修復（rework）支出之分錄，下列敘述何者正確？①借記「在製品－某批次」科目 ②借記「全廠製造費用統制帳戶」科目 ③借記「瑕疵品修復損失」科目

㈠僅①③成立 ㈡僅②③成立 ㈢僅①②成立 ㈣①②③皆可成立

8 甲公司在分步成本制下採加權平均法。生產程序需經第一與第二部門，原料於第一部門開始生產時投入。第一部門四月份相關資料如下：

	單位數	原料成本
期初在製品	12,000	$6,000
開始製造	100,000	$51,120
完工並轉入第二部門	88,000	

試問期末在製品之原料成本爲何？

㈠$6,120 ㈡$11,040 ㈢$12,000 ㈣$12,240

9 甲公司成立於 X1 年初，X1 年至 X3 年相關資料如下。該公司產銷單一產品，單位固定製造費用爲$2。若該公司三年之售價、生產成本結構與管銷費用結構均相同，則其 X1 年至 X3 年之淨利總額，於全部成本法與變動成本法下差異爲：

	產量	銷量
X1 年	140,400	140,400
X2 年	148,200	143,000
X3 年	135,200	140,400

㈠全部成本法高於變動成本法，差異爲$15,600
㈡全部成本法低於變動成本法，差異爲$15,600
㈢全部成本法等於變動成本法
㈣條件不足，無法確定

10 丁公司使用直接原料與直接人工二種生產投入要素，且二要素間可相互替代。X3 與 X4 年度之營運資料如下：

		直接原料		直接人工	
	產出數量	用量（磅）	每磅成本	人工小時	每小時工資率
X3 年	680,000	10,000	$12	7,200	$50
X4 年	816,000	12,000	$10	8,000	$55

在 X3 年度價格基礎下，X4 年度之總生產力爲：

㈠ 1.03 ㈡ 1.16 ㈢ 1.2 ㈣ 1.5

11 甲公司 X6 年產品產銷量爲 55,000 單位，單位售價爲$8，邊際貢獻率爲 37.5%，固定成本爲$100,000。X7 年度該公司欲使稅後淨利增加$3,600，若增加廣告費$60,000，可增加 5,000 單位銷售量，在稅率爲 40%、生產成本結構未改變下，X7 年度產品售價應訂爲：

㈠$8.66 ㈡$8.85 ㈢$9 ㈣$9.1

12 市場占有率差異（market-share variance）最有可能受到下列何項因素之影響？

㈠通貨膨脹率 ㈡市場規模之變動
㈢整個產業景氣之好壞 ㈣管理者相對於競爭對手的績效表現

13 甲公司生產某一產品，每年正常產量爲 200,000 件，每單位售價$40，每單位標準變動製造成本爲$20，每年固定製造費用總額爲$800,000。每單位變動銷管費用$5，每年固定銷管費用總額爲$500,000。本年度期初存貨 10,000 件，生產 160,000 件，銷售 150,000 件。期末無在製品存貨。當年度變動製造成本存在不利差異$40,000。該公司於期末時將所有差異結轉至銷貨成本。試問變動成本法之下之營業淨利爲何？

㈠$900,000 ㈡$910,000 ㈢$920,000 ㈣$930,000

14 當公司有較低的營業槓桿時，下列敘述何者正確？

㈠固定成本占成本結構的比重較高
㈡安全邊際率較小
㈢相對於營業槓桿高的公司，發生虧損的風險較大
㈣相對於營業槓桿高的公司，其營業風險較小

15 甲診所以病人就診的次數來衡量其診所的看診作業活動。上個月預計有 1,500 次的病人就診數，而實際爲 1,600 次。甲診所預計變動製造費用爲每一病人就診一次$20，預計固定製造費用爲每月$21,000。上個月實際變動製造費用爲$30,000，實際固定製造費用爲$24,000。請問甲診所上個月總製造費用差異爲何？

㈠$1,000 有利 ㈡$1,000 不利 ㈢$2,000 有利 ㈣$2,000 不利

16 甲公司採用改善式預算（kaizen budgeting）編製 X1 年預計損益表。X1 年 1 月份預計損益表資料包括：銷貨收入$800,000；銷貨成本$400,000；營業費用$220,000（固定費用爲$100,000）。在改善式預算的精神下，預估每月銷貨成本及變動營業費用均以 2%比例進行成本抑減。請問甲公司 X1 年 3 月份預計營業利益爲多少？

⑷$172,872 ⑻$200,592 ⑽$204,552 ⑿$300,592

17 乙公司產銷 X、Y 二種產品，相關資料如下：

產品	邊際貢獻率	銷售組合
X	30%	40%
Y	40%	60%

若固定成本總額爲$1,640,000，稅率爲 25%，稅後淨利目標爲$1,200,000，則 Y 產品之銷售額應爲：

⑷$3,600,000 ⑻$4,733,333 ⑽$4,860,000 ⑿$5,400,000

18 甲公司 X1 年各季生產需求預計如下：第一季：50,000 單位製成品。第二季：60,000 單位製成品。第三季：40,000 單位製成品。第四季：70,000 單位製成品。甲公司預計 1 單位產品需投入 3 磅的直接材料，公司的政策爲每一季季初的直接材料存貨爲該季直接材料需求量的 40%。請問甲公司 X1 年第三季預計需採購多少磅直接材料？

⑷ 36,000 磅 ⑻ 156,000 磅 ⑽ 204,000 磅 ⑿ 210,000 磅

19 若公司有閒置產能時，在不考慮所得稅且其他條件不變下，當考慮特別訂單時，下列選項何者不是攸關成本？

⑷折舊費用 ⑻銷貨佣金 ⑽直接原料 ⑿變動製造費用

20 甲公司收到政府訂單購買產品一批，按實際成本加 20%之公式計價，此外依公式求得之總價款若低於$1,000,000，該公司可另獲 10%節省數之獎勵金。若實際成本爲$600,000，則該公司由此一訂單所獲得之總收入爲多少？

⑷$650,000 ⑻$721,000 ⑽$748,000 ⑿$1,000,000

21 以公司整體利益觀點，下列何者是最理想的內部轉撥價格？

⑷全部成本加機會成本 ⑻標準成本加機會成本 ⑽變動成本加機會成本 ⑿市價加機會成本

22 乙公司之固定成本爲$120,000，損益兩平銷售額爲$600,000，若該公司預計銷售額爲$1,100,000，則其利潤爲多少？

⑷$50,000 ⑻$100,000 ⑽$150,000 ⑿$200,000

23 分派成本到責任中心時，最主要的考量因素爲：

⑷成本是發生於那一部門 ⑻成本是固定或變動

⑽成本是直接或間接 ⑿誰能對該成本的變動做最好的解釋

24 甲公司生產 a、b 及 c 三種產品，製造過程分成三個作業區，每一個作業區爲一個成本庫。有關的資料如下：

產品	材料處理	機器製作	組裝處理
作業區之成本	$12,000	$48,000	$45,000
a	400（零件數）	500（機器小時）	3,000（組裝小時）
b	500（零件數）	2,000（機器小時）	1,000（組裝小時）
c	600（零件數）	2,500（機器小時）	2,000（組裝小時）

公司採用作業基礎成本法，則 a 產品應分攤的間接成本爲何？

⑷$3,200 ⑻$4,800 ⑽$30,500 ⑿$30,700

25 甲公司原有投資額爲 300 萬元，稅後淨利爲 50.4 萬元，所得稅率爲 20%。新方案的投資額爲 120 萬元，預估可產生營業淨利 18 萬元，必要報酬率爲 12%。則加入新投資方案後的剩餘利益爲何？

⑷ 14.4 萬元 ⑻ 18 萬元 ⑽ 27 萬元 ⑿ 30.6 萬元

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	B	D	B	B	D		C	D	D	C	D		B	D	B	D	B		B	D	B	A	C

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	B	D	C	D																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

測驗題標準答案更正

考試名稱： 100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 成本與管理會計(試題代號：6302)

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數： 25題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	D	B	B	D	C	D	D	C	D	B	D	B	D	#	B	D	B	A	C

題號	21	22	23	24	25															
答案	C	B	D	C	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註： 第15題一律給分。

100年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31970

全一張
（正面）

類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、我國律師、建築師、醫師等執行業務者，凡年收入總額在一定金額以下，且依法記帳、辦理扣繳、保存憑證、按時申報者，國稅局得在雙方同意下，以前三年平均純益率核定當年所得，而不必再經查帳核定。

試問：

㈠請說明此種作法與那些審計假設有關。（8 分）
㈡「雙方同意」的目的何在？（7 分）

二、依據我國審計準則公報第 32 號「內部控制之考量」，內部控制係一種管理過程，由管理階層設計並由董事會（或相當之決策單位）核准，藉以合理確保可靠之財務報導、有效率及有效果之營運，以及相關法令之遵循的目標達成。

試問：（10 分）

㈠管理階層與查核人員對於內部控制的責任為何？
㈡當查核人員將控制風險設定在較低水準時，並於期中查核期間執行控制測試，則查核人員應考慮那些因素以決定剩餘期間內是否再做蒐證？

三、回答下列有關審計抽樣相關的問題：（10 分）

㈠何謂「抽樣風險」、「非抽樣風險」？
㈡查核人員在執行審計抽樣時，有那些抽樣風險？各類風險的意義為何？

四、近年來所爆發的經濟案件，其舞弊手法複雜，且常以不實財務報告或公開說明書的方式詐欺，此類財報舞弊對證券市場運作秩序有著極大的影響。法院在審理此類案件，已非單純由法律觀點即可解決，而融合法律、審計、會計及犯罪學的「鑑識會計」可以提供協助司法訴訟。

試問：

㈠請說明鑑識會計的意義何在？（7 分）
㈡我國針對會計師偵查因舞弊而導致重大不實表達之責任為何？（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：7302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 小規模企業員工人數較少，職能分工難臻完善，但仍可從下列何項著手，以提升內部控制之效果？
㈠業主積極參與各項交易及會計事務　㈡委請會計師代爲處理會計事務
㈢聘請內部稽核人員　㈣將公司帳務系統電腦化

2 證實分析性程序之主要目的爲何？
㈠評估受查公司發生財務報表不實表達風險　㈡印證查核結論
㈢規劃其他證實查核程序之範圍　㈣蒐集查核證據

3 查核人員查核財產目錄本期新增固定資產之相關憑證，與固定資產的那一項聲明有關？
㈠完整性　㈡存在性　㈢評價或分攤　㈣表達與揭露

4 查核長期投資時，查核人員通常會以證實分析性程序測試下列那一項之合理性？
㈠帳上投資收益之完整性　㈡未實現損益之存在性
㈢長期投資之表達及揭露是否適當　㈣長期投資之評價

5 財務報表由獨立會計師執行審計工作可以降低及控制：
㈠財務報表的複雜度　㈡投資人之資訊風險　㈢投資人之商業風險　㈣財務報表的及時性

6 隨機抽樣所選取之項目，其基本特徵爲：
㈠母體每一項目應有機會被選取　㈡每一項目必須使用抽出再放回的方式抽樣
㈢母體的每層項目在樣本中有相同的機率被選取　㈣母體每一項目經隨機排列

（請接背面）

100年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：31970

類　　科：會計
科　　目：審計學

7 下列那一項描述最能說明會計師專業爲何要頒布道德準則，並建立確保遵循的方法？
㈠主要在強調會計師對客戶及同業的責任
㈡可使會計師產生自我保護的功能，以降低法律責任
㈢因爲法令及主管機關要求會計師需要遵守職業道德準則
㈣代表會計師接受社會大眾託付的責任，並致力於獲取社會大眾之信賴

8 逆查（vouching）通常用於查核：
㈠存在或發生之聲明　㈡評價或分配之聲明　㈢完整性之聲明　㈣表達與揭露之聲明

9 會計師在下列何種情況下應出具修正式無保留意見之查核報告？
㈠查核範圍受限
㈡對某年度財務報表所表示之查核意見（無保留意見）與先前所表示之查核意見（原先爲保留意見）不同
㈢財務報表違反一般公認會計原則而須作重大修正
㈣公司當年度有變更折舊年數的情況，對當年折舊費用的估計有重大的影響

10 會計師在取得有關受查者存貨管理的職能分工是否適當之證據時，下列何種方法較爲有效？
㈠口頭詢問及觀察　㈡重新驗算存貨數量　㈢執行分析性程序　㈣重新驗證出貨單及進貨單

11 在評估屬性抽樣結果時，如果樣本偏差率爲 2%，而預期母體偏差率爲 3%，最大可容忍偏差率爲 5%，則查核人員可下何種結論？
㈠母體偏差率上限將超過 5%　㈡母體偏差率上限將小於 5%
㈢母體偏差率上限將超過 3%　㈣資料不足無法下結論

12 應收帳款帳載金額爲$4,000,000，查核人員採用機率與大小成比例（PPS）抽樣，抽樣區間爲 20,000，若抽查結果發現三項錯誤，分別爲帳面金額$25,000，查定金額爲$15,000；帳面金額$10,000，查定金額爲$7,000 及帳面金額$5,000，查定金額爲$4,000。則應收帳款的估計總錯誤金額爲若干？
㈠$14,000　㈡$15,000　㈢$18,000　㈣$20,000

13 某一應收帳款明細帳其餘額相當大，但經二次函證後仍未獲回函，此時查核人員如何因應最爲適宜？
㈠再進行第三次函證
㈡以傳真方式函證，以求其時效性
㈢查核其銷貨相關文件及期後收款情況，並以電話向對方查詢
㈣向管理階層詢問該客戶，並取得客戶聲明書

14 下列那一項查核程序最能合理測試應收帳款評價聲明？
㈠逆查明細帳金額至銷貨相關文件　㈡函證應收帳款客戶
㈢詢問管理階層應收帳款有無質押　㈣評估帳齡分析表之合理性

15 下列那一項查核程序爲查核人員查核存貨損壞品最適當之程序？
㈠將滯銷項目實際數量與去年存貨比較　㈡實際觀察商品及原料
㈢將公司之存貨週轉率與同業比較　㈣檢視存貨進貨之相關文件

16 舞弊與錯誤最大區別在於：
㈠重大性　㈡意圖　㈢涉及金額或控制程序　㈣歸責於委任人或查核人員

17 當會計師簽發保留意見之查核報告時，其意涵爲：
㈠會計師不確定財務報表是否允當表達　㈡會計師不相信財務報表能允當表達
㈢會計師認爲財務報表能允當表達　㈣除了特定方面外，會計師認爲財務報表能允當表達

18 嵌入審計模組法（embedded audit module）最適合用在下列那一項測試？
㈠控制測試　㈡重新計算折舊費用是否正確
㈢找出不尋常之交易　㈣驗證加總正確性

19 下列那一項會計師服務提供之確信程度最高？
㈠財務報表核閱　㈡專案審查　㈢協議程序之執行　㈣代編財務報表

20 查核人員根據所取得之證據評估後，決定提高原先所評估之控制風險水準。假設整體查核風險維持不變，則查核人員可行之作法爲：
㈠降低偵測風險　㈡增加重大性金額　㈢減少證實測試　㈣增加固有風險

21 下列何項查核程序最不可能偵測出未入帳之負債？
㈠分析並重新計算利息費用　㈡分析並重新計算折舊費用　㈢寄發銀行函證信　㈣閱讀董事會會議紀錄

22 查核人員執行分析性複核程序，比較當年度與前一年度之收入及費用科目，並調查差異在某個百分比以上之科目。此程序最有可能偵測出何種情況？
㈠當年度未認列因稅率提高而增加之財產稅　㈡出納開始應收帳款之延壓入帳
㈢因經濟環境惡化，備抵壞帳提列不足　㈣當年度小型工具資本化之政策改變

23 下列何者非查核人員盤點短期有價證券應注意事項？
㈠要求受查者人員必須全程在場　㈡應與觀察存貨盤點同時進行
㈢應編製盤點表　㈣要求受查者人員以書面確認所有盤點項目已如數歸還

24 下列那種情況會計師不宜出具保留意見之查核報告？
㈠由於查核範圍受限制，無法執行某項重要查核程序　㈡查核報告提及其他專家報告
㈢會計師與受查者有直接財務利益　㈣財務報表未揭露關係人交易

25 對應付帳款科目餘額之查核目標而言，下列那一項聲明相對上較不重要？
㈠正確性　㈡存在性　㈢完整性　㈣表達與揭露

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	A	D	B	A	B		A	D	A	B	A		B	D	C	D	B		B	D	C	B	A

題號	21	22	23	24	25																		
答案	B	D	B	C	B																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

100年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：31940

全一張
（正面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）
考試時間：2 小時　　座號：_____

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請完整說明我國現行預算法對「繼續經費」有那些規定？（25 分）

二、請就政府會計之固定項目分開原則，說明我國現行會計法之規定。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：4303**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　審計機關對於審查完竣案件，於一定期間內得爲再審查之規定，自何日起算？
(A)行政院編造完成中央政府總決算提出監察院之日　(B)審計長完成總決算審核，提出審核報告於立法院之日
(C)總決算公布之日　(D)審計機關發給審定書之日

2　依審計法第 2 條之規定，下列何者屬審計職權？
(A)預算之擬編　(B)預算之執行　(C)監督預算之執行　(D)預算之審議

3　依預算法第 22 條之規定，下列何機關設有第一預備金？
(A)中央銀行附屬單位預算　(B)財政部臺灣省中區國稅局及所屬單位預算
(C)財政部臺灣省中區國稅局臺中分局單位預算之分預算　(D)中央政府債務基金附屬單位預算

4　立法院若未能依限審議完成中央總預算案，各機關應如何動支經費？
(A)預算法明定得先支出項目　(B)暫按上年度法定預算執行
(C)由立法院與行政院議定補救辦法　(D)行政院編造假預算送立法院審議

5　已屆保管年限之會計憑證、簿籍及報表等，依照法令規定可予銷燬時，應徵得審計機關同意後爲之，依審計法之規定，係屬何種審計？
(A)公務審計　(B)公有營業審計　(C)公有事業審計　(D)財物審計

6　依決算法第 22 條之規定，跨越兩個年度以上者之特別預算應分年編送何種年度報告？
(A)對外報告　(B)對內報告　(C)會計報告　(D)決算報告

7　某國營事業自編 98 年度決算，獲有盈餘新臺幣 100 億元，經其主管機關及行政院分別核定盈餘爲新臺幣 120 億元及新臺幣 110 億元，審計部最終審定盈餘爲新臺幣 115 億元，依審計法第 51 條之規定，該國營事業 98 年度盈餘以何者爲準？
(A)新臺幣 100 億元　(B)新臺幣 110 億元　(C)新臺幣 115 億元　(D)新臺幣 120 億元

8　新北市審計處係隸屬於下列何者？
(A)司法院　(B)立法院　(C)審計部　(D)新北市政府

9　中央政府 100 年度總預算案立法院於民國 100 年 1 月 12 日三讀通過，總統並於民國 100 年 2 月 9 日公布該總預算，依預算法第 2 條之規定，於民國 100 年 2 月 1 日對中央政府 100 年度總預算而言，稱爲：
(A)概算　(B)預算案　(C)法定預算　(D)分配預算

10　若某軍事機關 100 年度預算案編列購置高性能戰機新臺幣 100 億元、人員維持費新臺幣 200 億元、購置非軍事用途辦公設備新臺幣 10 億元及電腦耗材新臺幣 2 億元，依 100 年度中央政府總預算編製作業手冊內列：「各類歲入、歲出預算經常、資本門劃分標準」之規定，則其歲出資本門預算爲何？
(A)新臺幣 10 億元　(B)新臺幣 110 億元　(C)新臺幣 112 億元　(D)新臺幣 312 億元

11　依預算法第 43 條明定「各主管機關應將其機關單位之歲出概算，排列優先順序，供立法院審議之參考」，係屬何種預算觀念？
(A)複式預算　(B)績效預算　(C)設計計畫預算　(D)零基預算

（請接背面）

100年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：31940

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

12 下列那些情事依預算法第 83 條之規定，行政院得於年度總預算外，提出特別預算：①依法律增設新機關②國防緊急設施或戰爭③重大災變④原列計畫費用因增加業務量致增加經費時
⑷①②　⑻②③　⑹③④　⑽①②③④

13 某縣政府民國 100 年度總預算，編列稅課收入新臺幣 98 億元，收回投資收入新臺幣 7 億元，向銀行賒借收入新臺幣 15 億元，移用以前年度歲計賸餘新臺幣 3 億元。則歲入金額爲何？
⑷新臺幣 98 億元　⑻新臺幣 105 億元　⑹新臺幣 120 億元　⑽新臺幣 123 億元

14 某機關本年度編列第一預備金新臺幣 100 萬元，未編列賑災預算，預算執行中不幸發生天災，須支出賑災經費新臺幣 80 萬元。該機關應如何處理？
⑷僅可動支第二預備金，不得動支第一預備金
⑻僅可動支第一預備金，不得動支第二預備金
⑹第一預備金與第二預備金均得申請動支
⑽第一預備金與第二預備金均不得申請動支，應辦理追加預算

15 行政院對於司法院所編製之司法概算：
⑷不得加註意見，逕行編入中央政府總預算案，以貫徹憲法及預算法司法概算獨立之意旨
⑻應加註意見後編入中央政府總預算案
⑹得加註意見後編入中央政府總預算案，併送立法院審議
⑽若立法院支持司法概算則不加註意見，若立法院不支持司法概算則應加註意見

16 預算法規定政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或爲投資之行爲，其規範對象爲：
⑷政府所有單位預算、附屬單位預算及各該分預算，並無例外情事
⑻僅規範單位預算及其分預算，不包括附屬單位預算及其分預算
⑹僅規範附屬單位預算及其分預算，單位預算及其分預算得有例外情事
⑽政府所有單位預算、附屬單位預算及各該分預算，但附屬單位預算及其分預算得有例外情事

17 現行政府會計之長期帳項分開原則，係規定於下列何者？
⑷現行會計法第 25 條　⑻現行會計法第 29 條
⑹美國政府會計準則委員會規定　⑽現行會計法第 26 條

18 依現行會計法第 16 條規定記帳時，除爲乘除計算外，小數至：
⑷元位爲止，角位四捨五入　⑻元以下四捨五入
⑹分位爲止，釐位四捨五入　⑽角位爲止，分位四捨五入

19 審計有事前審計與事後審計之分，依據審計法之規定，審計機關應採用何種審計方式：
⑷事前審計　⑻事後審計
⑹不採事前審計與事後審計　⑽兼採事前審計與事後審計

20 依會計法第 9 條之規定，何者非爲政府會計之組織名稱？
⑷總會計　⑻單位會計　⑹單位會計之分會計　⑽附屬單位會計之分會計

21 下列何者之會計屬於總會計？
⑷中央政府各主管機關　⑻臺灣省政府　⑹鄉（鎮、市）　⑽區公所

22 依決算法第 15 條之規定，下列何者非屬營業基金決算之主要內容？
⑷損益之計算　⑻現金流量之情形　⑹資產、負債之狀況　⑽盈虧撥補之預計

23 下列有關決算法之敘述何者爲正確？
⑷決算所列各科目於年度終了屆滿 5 年均免予編列
⑻屆滿 5 年仍未能實現之應付歲出款，不再支付應繳回國庫
⑹屆滿 5 年仍未能實現之保留數準備，不再支付應繳回國庫
⑽決算所列應收款於年度終了屆滿 5 年，仍未能實現者可免予編列

24 依決算法第 17 條之規定，國庫之年度出納終結報告，國庫主管機關應於年度結束後多少日內分送中央主計機關及審計機關查核？
⑷15 日　⑻20 日　⑹25 日　⑽30 日

25 審計法規定，審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度下列何者實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍？
⑷內部控制　⑻內部稽核　⑹內部審核　⑽會計制度

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：100年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4303）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	C	B	A	D		C	C	C	B	A		D	B	B	A	C		D	B	C	D	C

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	D	D	C	A																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

101年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：30110-39010　　全一張（正面）

類　　科：各類科

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：禁止使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、作文與公文部分：

㈠請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

㈡**不得於試卷上書寫姓名或入場證號。**

一、作文：（60分）

身為現代公務人員，必須內外兼修，除廉潔自持、詳悉法規、嫻熟溝通技巧外，並應人情事理練達，方能提供民眾滿意的服務。試以「**衡情酌理，守正修仁**」為題，作文一篇，加以論述。

二、公文：（20分）

民國○○年○月○日行政院第○○○次院會中，院長鑑於邇來各界對於預定民國103年實施的十二年國教，多所質疑，甚而有反對的聲浪，遂指示教育部應即加強宣導。你是教育部的承辦人，請試擬教育部致各縣市政府函：請配合本部規劃時程，辦理說明會，以釋羣疑；並廣蒐各界建言，送部參考。

乙、測驗部分：（20分）　　**代號：1301**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共10題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1. 下列各選項的文句，何者條理分明、語意連貫？
   ㈠學校隔壁開了一家唱片行，整天播放歌曲，現在又開始播放了
   ㈡小花看不清黑板上的字，陳老師給她調整了座位，並勸她儘快到眼科診所去檢查
   ㈢真把承辦人忙壞了，來了一批又一批參觀的人，因為展覽會今天開幕，電話鈴也老響個不停
   ㈣我們單位的老指揮官是位老幹部，聽過老一輩中央首長的訓話，見過許多首長，抗戰時期在重慶見習過
2. 「二子讓國，相將海隅。天人革命，絕景窮居。采薇高歌，慨想黃虞。貞風凌俗，爰感懦夫。」上引四言詩中的「二子」，與下列文句所論人物相同的選項是：
   ㈠桀、紂之失天下也，失其民也
   ㈡伯夷、叔齊，不念舊惡，怨是用希
   ㈢巍巍乎，舜、禹之有天下也，而不與焉
   ㈣伊尹，聖之任者也；柳下惠，聖之和者也
3. 「一個輸得起的社會是什麼意思？我猜想，這個社會必須是多元的，存在各種不同的信念、價值和機會，可供你選擇；而這社會也必須是自由的，你不僅有選擇的權力，而且選擇還會是有效的。因此，錯了有機會重來，儘管可能是完全不同的另一種形式或途徑；失去了也有機會再得到，儘管並不是原來那一個。生命本身是個綿亙完整的價值，而不是一次勝負，更不是一句意識形態口號而已。」（唐諾〈一個名叫夏天的女孩〉）下列選項，對於本文的解釋何者正確？
   ㈠不同信念與價值彼此對立，內耗下使社會習於失敗的常態
   ㈡輸不起的人是因為時代讓他背負了沉重的使命與歷史意義
   ㈢輸了一次，再怎麼努力也無法彌補而成為終其一生的遺憾
   ㈣生命是許多勝負所累積而成的，所以不要在意一次的成敗

（請接背面）

類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

4. 鏡之工列十鏡於賈奩，發奩而視，其一皎如，其九霧如。或曰：「良苦之不侔甚矣！」工解頤謝曰：「非不能盡良也。蓋賈之意，唯售是念。今夫來市者，必歷鑒周睞，求與己宜；彼皎者不能隱芒杪之瑕，非美容不合是用，什一其數也。余感之，作〈昏鏡詞〉。」（劉禹錫〈昏鏡詞引〉）
文中「良苦之不侔」的意思，與下列何者相近？
(A)昏鏡重磨　(B)苦盡甘來　(C)良莠不齊　(D)文過飾非

5. 讀書其實只是交友的延長。我們交友，只能以時人為對象，而且朋友的數量畢竟有限。但是靠了書籍，我們可以廣交異時和異地的朋友；要說擇友，那就更自由了。一個人的經驗當然以親身得來的最為真切可靠，可是直接的經驗畢竟有限。讀書，正是吸收間接的經驗。生活至上論者說讀書是逃避現實，其實讀書是擴大現實，擴大我們的精神世界。就算我們的親身經驗，也不妨多聽聽別人對相似的經驗有什麼看法，以資印證。相反地，我認為不讀書的人才逃避現實，因為他只生活在一種空間。英國文豪約翰生說：「寫作的唯一目的，是幫助讀者更能享受或忍受人生。」倒過來說，讀書的目的也在加強對人生的享受，如果你得意；或是對人生的忍受，如果你失意。（余光中〈開卷如開芝麻門〉）
有關開卷的功能，下列何者完全不是作者在文中所表達的意旨？
(A)讀書如同結交各類型朋友，且能不受時間與空間的侷限
(B)透過書本獲取間接經驗，就如同與相同遭遇者進行交流
(C)閱讀提供從現實遁逃的可能性，讓人獲得片刻心靈寧靜
(D)閱讀能擴大精神空間，並增加人的幸福感及挫折忍受力

6. 「一尺之棰，日取其半，萬世不竭。」（《莊子・天下》）上文意旨與下列選項何者最為相近？
(A)天地萬物消長，一切都生生循環不息　(B)行事得理饒人，萬萬不可以趕盡殺絕
(C)世間所有事物，都有無限的可分解性　(D)凡事避免強求，便能夠保持生命健全

7. 「皆知敵之仇，而不知為益之尤；皆知敵之害，而不知為利之大。」（柳宗元〈敵戒〉）下列選項中的史實，何者最接近前文意旨？
(A)項籍有百戰百勝之才，而死於垓下
(B)六國破滅，非兵不利、戰不善，弊在賂秦
(C)秦有六國，兢兢以強；六國既除，訑訑乃亡
(D)蕭何且死，舉曹參以自代；大臣之用心，固宜如此

8. 下列四句為「一副對聯」，請依文意與對聯的一般原則，選出正確的排列方式：
①苟有恆　②最無益　③何必三更眠五更起　④莫過一日曝十日寒
(A)上聯：①，③；下聯：②，④　(B)上聯：①，④；下聯：②，③
(C)上聯：③，①；下聯：④，②　(D)上聯：③，②；下聯：④，①

9. 閱讀下文，選出符合謝章鋌觀點的選項：
「吳子律云：『辛（棄疾）之於蘇（軾），猶詩中山谷（黃庭堅）之視東坡也，東坡之大，殆不可以學而至。』此論或不盡然。蘇風格自高，而性情頗歉，辛卻纏綿悱惻；且辛之造語俊於蘇。若僅以大論也，則室之大不如堂，而以堂為室，可乎？」（謝章鋌《賭棋山莊詞話》）上引文字，論蘇、辛二家，意在表示：
(A)辛棄疾詞力追蘇軾，但仍難望蘇軾項背
(B)蘇軾詞一掃柔媚纏綿之情，故風格自高
(C)蘇、辛二家詞各有所擅，不必強加軒輊
(D)詞尚婉約，故蘇軾不得不讓賢於辛棄疾

10. 《論語・衛靈公》：「當仁，不讓於師。」其意旨與下列何者最相近？
(A)勇於行仁　(B)好為人師　(C)任重道遠　(D)仁民愛物

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

題　　數：10題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10											
答案	B	B	D	C	C		C	C	A	C	A											

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

題號																						
答案																						

備　　註：

代號：3301
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
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禁止使用電子計算器。

1 關於法定預算之敘述，依司法院大法官解釋，下列何者錯誤？
(A)法定預算爲措施性法律
(B)預算案經立法院通過並公布者即爲法定預算
(C)倘行政院停止法定預算執行致影響法定機關存續者，即非法之所許
(D)即使行政院重要政策變更涉及法定預算之停止執行時，立法院亦無參與決策權

2 依據憲法第111條規定，中央與地方權限分配遇有爭議時，由下列何機關解決？
(A)總統府　(B)行政院　(C)立法院　(D)監察院

3 依司法院釋字第499號解釋，下列何者不屬於憲法中「具有本質之重要性而爲規範秩序存立之基礎」而不得任意修改者？
(A)人民基本權利的保障　(B)行政國原則　(C)國民主權原則　(D)權力分立與制衡原則

4 有關立法院審議法律案程序中一讀會的進行，下列敘述何者錯誤？
(A)一讀會由主席將議案宣付朗讀行之
(B)立法委員提出之法律案，得於一讀會時經大體討論後，議決不予審議
(C)政府機關提出之法律案，應先送程序委員會，然後提報院會朗讀標題
(D)立法委員提出之法律案，應先送程序委員會，然後提報院會朗讀標題

5 依憲法增修條文規定，立法院對於行政院院長提出不信任案通過之議決人數爲何？
(A)全體立法委員二分之一以上贊成
(B)全體立法委員三分之二以上贊成
(C)全體立法委員三分之一以上出席，出席委員二分之一以上贊成
(D)全體立法委員二分之一以上出席，出席委員三分之二以上贊成

6 依憲法本文及增修條文之規定，有關總統、副總統均缺位時之敘述，下列何者錯誤？
(A)應重新辦理總統、副總統之選舉　(B)繼任者任期重新起算
(C)由行政院院長代行總統職權　(D)行政院院長代行總統職權時，其期限不得逾三個月

7 憲法保障居住及遷徙的自由，以下敘述何者正確？
(A)國民有權利移居外國　(B)即使患有法定傳染病，政府亦不可限制居所
(C)保釋在外的嫌疑犯可以自由旅行　(D)政府對於犯罪的國民可以拒絕其入境

8 下列何種言論相較之下，可受較大之限制？
(A)鼓吹臺灣獨立　(B)主張共產主義
(C)藥物廣告　(D)在網際網路上徵求16歲少女當援交對象

9 依司法院大法官解釋，下列何者並非就人民財產權加以限制？
(A)主管機關依法爲禁止設攤之公告或爲道路擺設攤位之許可
(B)九二一大地震災區住屋全倒、半倒者，發給慰助金之對象，以是否實際居住於受災屋作爲判斷依據
(C)法規規定電動玩具業不得容許未滿18歲之兒童及少年進入其營業場所
(D)法律規定商標專用權人於商標專用期間內廢止營業者，其商標專用權當然消滅

10 依憲法增修條文之規定，現行立法委員之選舉採下列何種制度？
(A)單一選舉一票制　(B)單一選區兩票制　(C)複數選區一票制　(D)複數選區兩票制

11 總統、副總統當選人之當選票數不實，足認有影響選舉結果之虞者，候選人得提起何種訴訟？
(A)撤銷當選公告之訴　(B)撤銷選舉公告之訴　(C)當選無效之訴　(D)選舉無效之訴

12 國家賠償，其所應適用之法律，依國家賠償法第5條及第6條之規定，除國家賠償法本身外，尚有民法及其他特別法；至於其適用之順序，則爲何？
(A)先適用國家賠償法，再適用民法，最後適用特別法
(B)先適用特別法，再適用國家賠償法，最後適用民法
(C)先適用國家賠償法，再適用特別法，最後適用民法
(D)先適用特別法，再適用民法，最後適用國家賠償法

13 下列關於中華民國國籍之敘述，何者錯誤？
(A)有國籍者，始有國民身分
(B)我國法律規定，選舉權之行使，以有國籍之人爲前提
(C)憲法本文對於雙重國籍，未有明文規定
(D)中華民國國民取得外國國籍者，不影響登記爲總統、副總統候選人之權利

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

14 有關選舉、罷免訴訟之選舉法庭的審理，下列何者錯誤？
㈠採合議制方式審理 ㈡判決確定，得提起再審 ㈢應先於其他訴訟審判之 ㈣審判審級，採二審終結

15 地方自治之法規中，自治規則得依其性質，定名爲何者？
㈠法律、命令、條例 ㈡通則、地方命令、自治條例
㈢規程、規則、辦法 ㈣地方通則、地區命令、自治通則

16 關於成文法與不成文法，下列敘述，何者錯誤？
㈠成文法較爲明確，易於施行 ㈡成文法與不成文法的區別，在於有無文字記載
㈢習慣與法理皆爲不成文法 ㈣成文法須經過立法程序及公布程序

17 下列何項爲立法院通過總統公布之法律？
㈠建築技術規則 ㈡監督寺廟條例 ㈢商標識別性審查基準 ㈣立法院秘密會議注意事項

18 下列何者爲間接法源？
㈠憲法 ㈡條約 ㈢自治法規 ㈣判例

19 下列何者非屬法律之補充？
㈠類推 ㈡擬制 ㈢目的限縮 ㈣法律續造

20 對於因精神障礙或其他心智缺陷，致其爲意思表示或受意思表示，或辨識其意思表示效果之能力，顯有不足者，法院得因特定人之聲請，而爲：
㈠保護措施 ㈡即時強制 ㈢監護宣告 ㈣輔助宣告

21 父母於子女出生登記前，應以書面約定子女從父姓或母姓。其未約定或約定不成者，應如何處置？
㈠依其他子女所從姓氏 ㈡原則從父姓 ㈢於戶政事務所抽籤決定 ㈣由申請者自行決定

22 司法院大法官解釋：槍砲彈藥刀械管制條例第 8 條第 1 項：未經許可製造、販賣、運輸具殺傷力之空氣槍，不論情節輕重，處以無期徒刑或五年以上有期徒刑之規定違憲。係因違反下列何項法原則？
㈠平等原則 ㈡比例原則 ㈢法律保留原則 ㈣法律優位原則

23 關於刑法褫奪公權之規定，下列敘述，何者錯誤？
㈠宣告無期徒刑者，宣告褫奪公權終身 ㈡褫奪公權者，不得爲公務員，但可參選民意代表
㈢褫奪公權，應於裁判時併爲宣告 ㈣褫奪公權之性質爲從刑

24 甲申請山坡地開發許可作集合住宅使用，於申請後許可前，因山坡地保育利用條例修正規定：山坡地不得爲建築使用。則建管機關應爲如何之處理？
㈠適用新法駁回甲之申請 ㈡適用舊法許可甲之申請
㈢適用新法駁回甲之申請，並予信賴補償 ㈣適用舊法修正許可甲之申請

25 行政院院會通過之預算案須經立法院審議通過，係本於下列何項憲政原則？
㈠法治國原則 ㈡權力分立原則 ㈢法律優位原則 ㈣國會主權原則

26 設臺北市政府擬訂「臺北市商業區管理自治條例」規定：違反營業時間規定者，處新臺幣十萬元以下罰鍰，並得命令歇業。本項自治條例經臺北市議會通過後，須報下列何機關核定？
㈠行政院 ㈡內政部 ㈢經濟部 ㈣法務部

27 身心障礙者權益保障法原有規定：非視覺障礙者，不得從事按摩業。因違反下列何原則，經司法院大法官解釋應自 100 年 10 月 31 日失其效力？
㈠比例原則 ㈡信賴保護原則 ㈢平等原則 ㈣誠信原則

28 突破我國傳統各種訴訟之分野就特定類型案件，可以綜理其民、刑事訴訟及行政訴訟，於 97 年 7 月全新設置之專業法院爲：
㈠交通事件法院 ㈡智慧財產法院 ㈢行政法院 ㈣行政執行法院

29 下列何項得爲著作權之標的？
㈠司法院委請學者譯成英文出版之大法官會議解釋彙編
㈡內政部編印出版之營建法令彙編
㈢財政部舉行學術研討會出版之研討會論文集
㈣立法院就法案審議過程出版之法律案專輯

30 全民健康保險被保險人對於核定之投保金額不服者，應循下列何項程序救濟？
㈠爭議審議、訴願及行政訴訟 ㈡爭議審議及行政訴訟
㈢訴願及行政訴訟 ㈣民事訴訟

31 Mary’s absence made her mother feel lonely and _____.
㈠conceited ㈡devoted ㈢neglected ㈣resolved

32 Jesus Christ in the West and Confucius in the East both had a lot of _____ who were influenced by their teachings and tried to follow their good examples.
㈠descendants ㈡offsprings ㈢siblings ㈣disciples

33 Nearly 1,000 tornadoes ripped across the U.S. heartland in 2011, killing more than 500 people and _____ $9 billion in damage.
(A)evolving (B)inflicting (C)conjuring (D)meditating

34 The dynamic workforce of design professionals has enabled the industry to perform well and gain customer _____.
(A)patronage (B)consumption (C)supplement (D)warranty

35 Student numbers are growing as the economy places knowledge at a _____, and traditional blue-collar jobs migrate in search of lower wages and production costs.
(A)pendulum (B)premium (C)uranium (D)vacuum

36 The "Hero Worship" phenomenon among young people has long been studied by sociologists, and there is a _____ of information about this on the Internet and in books.
(A)sustenance (B)gluttony (C)dichotomy (D)plethora

37 The world's cities are _____ at the seams: by 2050, an estimated 6.4 billion people—compared to about 3.5 billion today—will be living in cities.
(A)crawling (B)bursting (C)flocking (D)melting

38 The task of the scientist is to see what the case is rather than to make up a case.
(A)The task of the scientist is to see and to invent.
(B)The responsibility of the scientist is to look for a case.
(C)The task of the scientist is to investigate instead of inventing a case.
(D)The task of the scientist is seeing and believing.

39 To compensate for all the greenhouse gases his plane trips spewed into the atmosphere, Mr. Grover began paying Climate Care to help make the world a little greener.
(A)Mr. Grover was aware of the environmental burden his air travels have created, so he started to contribute fees to Climate Care to help reduce greenhouse gases.
(B)Mr. Grover was charged by Climate Care, which found him guilty for his role in producing the greenhouse effect when he traveled by plane.
(C)Mr. Grover's plane trips inevitably spewed a lot of carbon dioxide into the atmosphere. He felt so guilty that he decided to travel only with Climate Care.
(D)The goal of Climate Care was to accelerate the global warming process, a cause supported by many environmentally insensitive persons like Mr. Grover.

40 Whether or not the artistic quality of the bullfight outweighs the moral question of the animals' suffering is something that each person must decide for themselves.
(A)Everyone has his/her interpretation on whether the beauty of the bullfight is more important than the suffering of the bull.
(B)People in our society are forced to decide whether the artistic quality of the bullfight is more valuable than the suffering of the animal.
(C)Whether the bullfight is an art or a moral issue is a question to which each person has an answer.
(D)In our society, some consider the bullfight an artistic performance rather than an act of murder and of inflicting pain.

41 The American Dream is so associated with immigrants' hopes that incomers' experiences are a good place to start sampling a widespread literary dissatisfaction with America.
(A)The American Dream is all about immigrants' hopes for a better life, but many Americans start writing about the dark side of America in order to stop the influx of immigrants.
(B)The American Dream is built upon immigrants' dreams for a better future and also their fear of not being able to fulfill their dreams.
(C)The American Dream is built upon immigrants' wishful thinking for a better life, and yet many accounts of the immigrants speak of their disillusion with such a dream place.
(D)The American Dream is all about immigrants' dreams for a better life, but many new immigrants start experiencing the bitterness of such sweet dreams.

請依下文回答第 42～46 題。

The seventeenth century was a period of great advances in science. For example, early in this century, Galileo perfected the telescope and in 1609 published "The Sidereal Messenger," in which he reported the results of his __42__ of the Milky Way, the moon, and the planet Jupiter. Only a few years later, the Dutch scientist Anton van Leeuwenhoek performed __43__ research with the microscope, discovering among other things that weevils, fleas, and other __44__ creatures come from eggs rather than being spontaneously generated. Not long after this, William Harvey, an English physician, discovered the method __45__ which blood circulates in humans and other animals and in 1628 published his findings in the historic treatise "On the Motion of the Heart and Blood in Animals." __46__, in the 1660s, Isaac Newton discovered the law of gravitation and the laws governing the physics of light, and he also invented differential calculus.

42	⒜observations	⒝descriptions	⒞abstractions	⒟generalizations
43	⒜traditional	⒝pioneering	⒞inconsistent	⒟falsifiable
44	⒜spineless	⒝earthly	⒞minute	⒟mysterious
45	⒜on	⒝to	⒞at	⒟by
46	⒜Finally	⒝Obviously	⒞Evidentially	⒟Previously

請依下文回答第 47～50 題。

The United States is awash in debt. Median household debt has risen to more than $100,000 from less than $60,000 in 1990, even as median incomes have increased only slightly. Much of the debt is held by workers who are building up loans on credit cards, or obtaining dubious mortgages in a bid to secure some fraction of the lifestyle of an upper class that keeps getting richer. This increase in debt has occurred as the gap between the rich and the poor has continued to widen and the visibility of coveted luxury goods on television and the Internet has continued to grow.

Some laud the democratization of credit, seeing its availability to wider swaths of the American population as broadening opportunity; some criticize it as the ruthless seduction by financial institutions of working people who will one day face bankruptcy because they will be unable to pay credit card bills and mortgages.

But this is much clear: the spread of debt is one of the most significant social phenomena in the United States today, allowing the less affluent to spend more than they have. As long as interest rates do not rise steeply, this will continue to happen.

47 What is the main idea of this passage?
⒜The US is deeply in debt and credit cards are to blame.
⒝The gap between the rich and the poor is bridged by the poor borrowing more.
⒞The spread of debt is a social phenomenon and can't be changed.
⒟Opinions about heavy borrowing vary, but the spread of debt is likely to continue.

48 What does the sentence "The United States is awash in debt" mean?
⒜The United States' national treasury is stuck with debts.
⒝Many people in the United States are cleansed of debt.
⒞Americans borrow so much money that they are washed away.
⒟Many people borrow so much that the US is like floating in a sea of debt.

49 Why are many workers building up loans on credit cards?
⒜They want to enjoy the lifestyle of the rich.
⒝They want to bridge the gap between the rich and the poor.
⒞They want to take part in the democratization of credit.
⒟They want to test their ability to pay.

50 On the last line of the last paragraph, what does "this" refer to?
⒜The rise of interest rates
⒝The availability of credit cards
⒞The spread of debt
⒟The United States

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：3301）

題　　數：50題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	C	B	B	A	B	A	D	B	B	C	B	D	B	C	B	B	D	B	D

題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	C	B	B	A	B	A	C	B	C	A	C	D	B	A	B	D	B	C	A	A

題號	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50										
答案	C	A	B	C	D	A	D	D	A	C										

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

101年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31650
31950

全一張
（正面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、假設經濟體系內有兩個部門，公司部門與非公司部門。公司部門資本財的邊際產出價值為$VMP_c = 150 - K_c$，式中K_c為公司部門使用的資本量；而非公司部門資本財的邊際產出價值為$VMP_n = 130 - 3K_n$，式中K_n為非公司部門使用的資本量。在社會中資本總量為 100 個單位。試以圖形說明，在無課稅的情況下，公司與非公司部門的資本量各為何？此外，假設政府對公司部門的資本財每單位課稅 12 元，稅後各部門的資本財及其租稅的超額負擔為何？（25 分）

二、請以我國現行健康保險制度為例，扼要說明並分析下列三項問題：
㈠社會保險與商業保險在風險成本估算與保費計算有何異同？（10 分）
㈡為何兩個被保險人所繳交的全民健保保險費金額有所不同？（8 分）
㈢為何兩個被保險人購買商業健康保險所繳交的保險費金額有所不同？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：5302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列那一種情況表示所得分配愈來愈平均？
㈠最富有的五分之一人口由總所得的 50%減為 45%；而最窮的五分之一人口由總所得的 5%增至 9%
㈡貧窮率由 12.1%變為 13.1%
㈢ Gini 係數由 0.356 變為 0.381
㈣勞倫斯曲線（Lorenz curve）離 45º 線更遠

2 有些學者主張某些特定的商品應被平均分配，被稱之為：
㈠簡單的功利主義　　㈡極大化最小原則（maximin criterion）
㈢財貨平等主義（commodity equalitarianism）　　㈣柏瑞圖（Pareto）效率的所得重分配原則

3 獨占廠商造成市場失靈之最直接原因為何？
㈠經濟利潤大於零　　㈡生產數量太少
㈢可採價格歧視（price discrimination）　　㈣存在進入障礙

4 垂直公平（vertical equity）表示：
㈠課稅與所得水準無關　　㈡課稅不應該產生超額負擔
㈢所得越高者其稅負越重　　㈣所得相同者其稅負相同

5 下列敘述，何者正確？①政府所提供的財貨均為公共財　②公共財提供的最適條件為眾人邊際利益加總等於公共財的邊際成本　③由於非敵對性之故，導致私人無法提供公共財　④根據寇斯定理，若污染廠商擁有乾淨空氣的財產權，可以使資源配置有效率
㈠①③　　㈡③④　　㈢②③　　㈣②④

6 若某產品的生產過程會製造污染，則其供給曲線：
㈠高於社會成本線　　㈡低於社會成本線　　㈢高於私人成本線　　㈣低於私人成本線

7 政府採購課徵貨物稅之財貨，此財貨預期將擴大生產，成本效益分析計算成本時，應依下列何者為準？
㈠生產者價格　　㈡消費者價格
㈢生產者、消費者價格的加權平均值　　㈣生產者、消費者價格兩者皆可

8 某一政府公共投資計畫可以永久地每年產生 B 的效益，若年貼現率為 r，則其總效益之現值為何？
㈠ $B/(1+r)$　　㈡ B/r　　㈢ $B\cdot(1+r)$　　㈣ $B\cdot r$

（請接背面）

9 歐森（Olsen）認爲集體行動有免費乘車（free ride）的問題，因此：
⑷共同利益者才會組織利益團體克服免費乘車問題　⑻根本無法克服免費乘車問題
⑽生產者比消費者團結　⑾有領導人克服免費乘車問題

10 競租（rent seeking）理論的中心命題是：
⑷廠商藉競租將消費者剩餘轉成廠商利潤　⑻競租是社會成員金錢利益的移轉
⑽競租會帶來消費者剩餘的減損　⑾競租成本相等於廠商因此獲取之利潤

11 從政治經濟學觀之，下列敘述何者錯誤？
⑷政客大半自私自利　⑻自私自利政客不必然導致經濟體運作沒有效率
⑽獨裁政治必然比民主政治沒有效率　⑾良好民主政治運作必須仰賴選民的參與

12 有關成本效益分析之敘述，下列何者正確？
⑷私部門不進行成本效益分析
⑻我國公部門之成本效益分析，統由行政院經濟建設委員會執行
⑽公部門所用之折現率須高於市場利率
⑾公部門所用之折現率通常低於市場利率

13 有關失業保險之敘述，下列何者錯誤？
⑷失業風險爲投機（speculative）風險　⑻無法正確預估損失機率
⑽失業給付易引發道德危險　⑾每個人失業的機率互不相干

14 下列何者爲全民健康保險之補充性財源？
⑷汽車燃料費　⑻使用牌照稅　⑽菸酒健康福利捐　⑾空氣污染防治基金

15 依我國公共債務法規定，中央政府爲調節庫款收支所舉借之未滿一年公共債務未償還餘額，不得超過其當年度總預算及特別預算歲出總額之多少？
⑷ 45%　⑻ 30%　⑽ 20%　⑾ 15%

16 下列敘述，何者正確？①定額稅（lump-sum tax）之課徵，不會產生超額負擔　②定額稅之課徵，違反公平原則
⑷①和②都正確　⑻①正確，②不正確　⑽①不正確，②正確　⑾①和②都不正確

17 關於現行社會救助之敘述，下列何者正確？
⑷現行社會救助是以全部人口中四分之一的經濟弱勢者提供救助
⑻現行社會救助之實物給付比重高於現金給付
⑽現行社會救助項目包含生活扶助、醫療補助、急難救助及災害救助
⑾理論上，相對於現金給付，受救助者較偏好實物給付

18 政府依法設立新機關時，根據預算法得提出下列何種預算？
⑷特別預算　⑻追加預算　⑽臨時預算　⑾總預算

19 若所得爲 2,000 元及 4,000 元時，而其稅額分別爲 200 元及 300 元，則此租稅爲：
⑷累進　⑻比例　⑽累退　⑾定額

20 下列敘述，何者正確？①政府對必需品課稅，相對於對奢侈品課稅，可獲較多稅收　②政府對必需品課稅，相對於對奢侈品課稅，產生之超額負擔較少
⑷①和②均正確　⑻①正確，②不正確　⑽①不正確，②正確　⑾①和②均不正確

21 假定其他情況不變，若將證券交易所得納入綜合所得總額課稅，則下列敘述何者正確？
⑷財富效果將使個人之風險性金融資產持有意願提高
⑻替代效果將使個人之風險性金融資產持有意願下降
⑽替代效果與財富效果皆使個人風險性金融資產持有意願下降
⑾其對風險性金融資產持有意願的影響，須視證券交易損失可否申報扣除而定

22 我國現行的貨物稅是屬於：
⑷單階段銷售稅　⑻轉手稅　⑽一般銷售稅　⑾加值稅

23 下列何者屬於國稅？
⑷房屋稅　⑻菸酒稅　⑽土地增值稅　⑾娛樂稅

24 在稅制的設計上，下列那一種消費稅較符合量能課稅原則？
⑷個人消費稅　⑻間接消費稅　⑽零售階段銷售稅　⑾加值型營業稅

25 地方財政討論之「財政外部性」（fiscal externality），主要係指：
⑷某區的公共財利益外溢，使其他轄區居民受益
⑻某區的成本外溢，使其他轄區的居民受害
⑽財政赤字造成轄區內居民額外負擔
⑾移入的人口以較低的租稅，和原來之居民享受相同水準的公共財

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	A	C	B	C	D		B	A	B	C	D		C	D	A	C	D		A	C	B	C	A

題號	21	22	23	24	25																		
答案	D	A	B	A	D																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

測驗題標準答案更正

考試名稱： 101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 財稅行政、會計

科目名稱： 財政學(試題代號：5302)

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數： 25題

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	C	B	C	D	B	#	B	#	D	C	D	#	C	D	A	C	B	C	A

題號	21	22	23	24	25															
答案	D	A	B	A	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註： 第7題答Ａ或Ｃ者均給分，第9題一律給分，第13題答Ａ或Ｄ者均給分。

代號：31920
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、雲林公司於98年1月3日以現金$1,000,000購入機器乙部，估計耐用年限5年，無殘值。該公司帳上以直線法提列折舊，報稅則以年數合計法提列折舊。98年度、99年度及100年度之稅前會計利潤（損失）分別為$400,000、$600,000及($800,000)，所得稅稅率為25%。98年度稅前會計利潤包含$50,000之免稅公債利息收入，99年度帳列違章罰鍰$40,000，申報所得稅時無法扣除。99年初雲林公司將此機器重估增值$400,000，但稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整。假設稅法允許營業虧損可前抵（Carryback）前2年已納稅款或後延（Carryforward）由以後5年之課稅所得抵減。雲林公司優先選擇前抵，並估計101年度之後會有利潤。

試作：雲林公司各年有關所得稅之分錄。（20分）

二、臺南公司於101年1月1日簽約向臺中公司承租機器設備一部，租期3年，每年底支付等額租金，臺南公司得於103年12月31日以優惠承購價$130,820買入該機器。該機器於101年1月1日之公允價值為$720,000，該租賃之隱含利率為10%，並為臺南公司所知悉。臺南公司估計該機器之耐用年限為6年，無殘值。臺南公司對類似機器採直線法折舊。

試作：㈠計算本租約每年之租金為若干？（5分）
㈡臺南公司101年有關租賃之分錄。（10分）

三、臺北公司採確定福利退休金計畫，並選擇將精算損益於發生期間，全部認列於其他綜合損益。100年1月1日該公司退休金計畫之相關資料如下：

確定福利義務	$1,200,000
退休金計畫資產公允價值	800,000
應計退休金負債	400,000

100年及101年相關資料如下：

	100年	101年
服務成本	$76,000	$84,000
折現率	10%	10%
計畫資產預期報酬率	10%	10%
計畫資產實際報酬	75,000	86,000
提撥基金數	120,000	125,000
給付數	70,000	80,000

101年底，經重新精算，確定福利義務應額外增加$40,000。

試作：臺北公司100年及101年退休金計畫相關分錄。（15分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：2302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 20 題，每題 2.5 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 甲公司與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X1 年 11 月至 X2 年 1 月間銷售商品 10,000 件，每件售價$20，但甲公司須負擔每件商品$2 的運費，且該期間甲公司不得將該類商品售予其他客戶。X1 年底甲公司庫存該商品 2,000 件，每件帳列成本$22，其重置成本為$24。若 X1 年乙公司尚未向甲公司進貨，則 X1 年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額為：

㈠$0 ㈡$8,000 ㈢$48,000 ㈣$56,000

2 甲公司 X2 年度全年有 200,000 股普通股流通在外，X3 年 4 月 1 日現金增資 100,000 股，增資除權前市價每股$36，現金增資認購價每股$24。若 X2 年度與 X3 年度屬於普通股權益持有人的本期淨利分別為$500,000 與$600,000，則 X3 年度比較綜合損益表中，X2 年度與 X3 年度基本每股盈餘分別為何？

㈠$2.08 與$2.13 ㈡$2.22 與$2.13 ㈢$2.5 與$2.13 ㈣$2.5 與$2.18

3 X1 年初甲公司買入高污染性設備，估計耐用 5 年，無殘值，採直線法折舊，認列後之衡量採成本模式。依法令規定該設備 5 年後須委請專業機構予以拆卸處理，該公司估計 5 年後需花$500,000 拆卸處理費，並以年利率 5%折現，認列$331,763 之除役負債準備。X3 年初甲公司估計至 X5 年底拆卸處理成本將增加為$550,000，若折現率未變動，且可回收金額超過帳面金額，則 X3 年初估計拆卸處理成本增加$50,000，將使該設備之帳面金額：

㈠增加$25,915 ㈡增加$43,192 ㈢增加$50,000 ㈣不變

4 甲公司於 X1 年初取得一台機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採成本模式。該機器已於 X2 年底認列減損損失$100,000，X4 年 3 月底甲公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當日機器之帳面金額為$928,125（成本$1,500,000 減累計折舊$471,875 及累計減損$100,000），公允價值減出售成本為$900,000。X4 年底該機器之公允價值減出售成本回升至$1,170,000，則甲公司於 X4 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益為何？

㈠$112,500 ㈡$128,125 ㈢$241,875 ㈣$270,000

5 甲公司於 X3 年初購入一設備，成本為$2,000,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採重估價模式。X3 年底與 X4 年底重估之公允價值分別為$1,800,000 及$1,500,000，估計處分成本為公允價值之 10%。若估計耐用年限及殘值不變，且甲公司選擇於使用該資產時，逐步將重估增值轉列保留盈餘，則甲公司因採重估價模式，對 X4 年本期其他綜合損益之影響為何？（不考慮所得稅影響）

㈠增加$100,000 ㈡增加$130,000 ㈢增加$135,000 ㈣增加$150,000

6 X3 年初甲公司向乙公司承租一設備，租約內容為：租期 5 年，每年底支付租金$240,000，設備每年維護支出為$40,000，由甲公司自行支付，租期屆滿時，甲公司得以優惠價格$60,000 承購該設備。租賃開始日甲公司增額借款利率為 12%，乙公司之隱含利率 15%，且為甲公司知曉。若甲公司為簽訂該租約，另支付$20,000 仲介費，則甲公司於 X3 年初應認列該設備為租賃資產之金額為何？（五期普通年金現值：12%=3.6048，15%=3.3522；五期複利現值：12%=0.5674，15%=0.4972）

㈠$834,360 ㈡$854,360 ㈢$899,196 ㈣$919,196

7 甲公司於 X3 年初以$950,826 購入一面額$1,000,000，市場利率 6%，票面利率 5%，每年底付息一次，X8 年底到期之債券，並作爲持有至到期日投資。X5 年初甲公司將此債券投資重分類爲備供出售投資，當時公司債市場利率爲 4%。若 X5 年底該公司債市場利率爲 4.5%，則甲公司此一債券投資重分類政策，將使 X5 年度本期損益與其他綜合損益：

㈠減少、增加　㈡減少、不變　㈢不變、增加　㈣不變、減少

8 甲公司於 X3 年初發行 8%，面額$10,000 可轉換公司債 2,000 張，每張可轉換成普通股 50 股。X6 年初該公司流通在外普通股股數爲 800,000 股，10 月 1 日有 1,200 張公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，且無其他潛在普通股，則甲公司 X6 年度計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數爲：

㈠ 815,000　㈡ 855,000　㈢ 860,000　㈣ 900,000

9 甲公司於 X3 年初以現金$300,000 購入乙公司 30%的股權，並對乙公司營運具重大影響力，當時乙公司權益爲$600,000，其中含未分配盈餘$400,000。甲公司投資成本與所享有乙公司可辨認淨資產帳面金額間差額爲專利權，經濟年限爲 10 年。X6 年初乙公司未分配盈餘爲$550,000，X6 年上半年之淨利爲$50,000。X6 年 7 月 1 日甲公司以$600,000 出售乙公司全部股權，則其出售投資利益爲多少？

㈠$240,000　㈡$282,000　㈢$300,000　㈣$360,000

10 甲公司於 X5 年初平價發行$1,000,000 可轉換公司債，轉換價格爲$20。X7 年 12 月 1 日爲誘導轉換，將轉換價格降爲$16，當時甲公司股價爲$25。若普通股面額爲$10，X7 年無公司債進行轉換，則甲公司修改轉換價格對 X7 年度綜合損益之影響爲：（不考慮所得稅影響）

㈠減少$125,000　㈡減少$312,500　㈢減少$562,500　㈣無影響

11 甲公司於 X3 年承包一長期建造工程，工程總價爲$2,000,000，至 X5 年底完工比例爲 40%，X6 年當年度續投入工程成本$300,000，致 X6 年底完工比例爲 60%。若完工比例採工程成本比例，且估計總工程成本均未改變，則 X6 年度應認列工程利益與 X6 年底「在建工程」之金額分別爲：

㈠$50,000 與$1,200,000　㈡$50,000 與$1,500,000

㈢$100,000 與$1,200,000　㈣$100,000 與$1,500,000

12 丙公司 X8 年營業活動之淨現金流入$26,000，其他相關資料如下：

專利權攤銷	$ 5,000
應付公司債折價攤銷	3,500
應收帳款增加	6,000
存出保證金減少	10,000
遞延所得稅負債增加	3,000

則丙公司 X8 年淨利爲：

㈠$10,500　㈡$20,500　㈢$27,500　㈣$31,500

13 乙公司於 X8 年 1 月 1 日開立給開發銀行票據一紙，面額$10,000,000，利率 12%，一年期，乙公司因財務困難無法支付本息而於 X8 年 12 月 31 日與開發銀行達成協議：開發銀行同意乙公司支付現金$2,000,000 及市價爲$5,000,000 之股票投資以清償全部債務，已知股票投資之原始成本爲$6,000,000，則 X8 年度乙公司應認列之債務整理利益爲：

㈠$2,000,000　㈡$3,000,000　㈢$3,200,000　㈣$4,200,000

14 丙公司於 X5 年初以$600,000 取得甲公司有表決權股份 30%，對甲公司具重大影響力，甲公司 X5 年度淨利$200,000，發放現金股利$80,000，X6 年度淨利$300,000，未發放股利，丙公司於 X6 年 9 月 30 日按$400,000 出售所持有甲公司半數股票，若投資成本與股權淨值相等，甲公司淨利於一年中平均賺得，則 X6 年度丙公司應認列處分投資損益爲：

㈠$37,000 ㈡$48,250 ㈢$59,500 ㈣$82,000

15 乙公司於 X8 年 10 月 1 日決定處分其文具部門。該部門 X8 年之稅前營業淨利爲$600,000，期末有資產$5,000,000，負債$2,000,000，X8 年底淨資產公允價值爲$2,500,000。預計 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有$200,000 之營業損失，而 X9 年 3 月 31 日將有$300,000 之處分文具部門損失，假設所得稅稅率爲 25%，則 X8 年乙公司損益表中所列停業單位（損）益之金額爲：

㈠$(875,000) ㈡$(300,000) ㈢$75,000 ㈣$450,000

16 乙公司 X6 年 1 月初成立，X6 年度稅前會計淨利爲$1,312,500，課稅所得爲$2,100,000，二者間唯一之差異爲估計產品保證負債，依稅法規定產品保證費用必須於實際發生才能認列，假設前述產品保證負債於 X7 年至 X10 年實際支付數分別爲$262,500、$131,250、$131,250 及$262,500，各年度適用稅率分別爲 X6 年 35%、X7 年至 X9 年 30%、X10 年 25%，則乙公司 X6 年資產負債表應列示遞延所得稅資產（負債）爲若干？

㈠負債$275,625 ㈡資產$275,625 ㈢負債$223,125 ㈣資產$223,125

17 丁公司於 X4 年 1 月 1 日給予銷售部門經理 5,000 股之股票增值權，規定該經理於服務滿三年後，得於 1 年內就預設價格$30 與行使權利日股票市價之差額領取現金，若該經理於 X7 年 7 月 1 日行使權利換取現金，丁公司普通股市價資料如下：

X4 年 1 月 1 日	$25	X6 年 12 月 31 日	$50
X4 年 12 月 31 日	$40	X7 年 7 月 1 日	$52
X5 年 12 月 31 日	$45	X7 年 12 月 31 日	$48

則丁公司 X5 年度應認列之酬勞成本爲：

㈠$25,000 ㈡$33,333 ㈢$50,000 ㈣$75,000

18 丙公司於 X6 年初購入辦公大樓一棟，成本$10,000,000，估計耐用年限二十五年，無殘值，採直線法提列折舊。X7 年底房屋經重估後之公允價值爲$11,500,000，估計耐用年限及殘值不變。若丙公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，不考慮所得稅，則 X8 年底未實現資產重估增值餘額爲：

㈠$1,500,000 ㈡$2,100,000 ㈢$2,200,000 ㈣$2,300,000

19 丁公司於 X5 年 1 月 1 日售與戊公司帳面金額$950,000，剩餘耐用年限 10 年之煉油設備，售價$1,425,000，並立即租回使用，租期 10 年，每年租金$231,914 於期末支付，丁公司採用直線法提列折舊，則 X5 年 12 月 31 日之未實現售後租回利益之餘額爲：

㈠$475,000 ㈡$427,500 ㈢$243,086 ㈣$0

20 甲公司 X9 年 1 月 1 日流通在外普通股股數爲 120,000 股，X9 年 4 月 1 日發行新股 60,000 股，6 月 1 日發行新股 30,000 股，9 月 1 日發行 6%，面額$100，可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 10 股普通股，該公司債具稀釋作用，則在計算甲公司 X9 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數分別爲：

㈠165,000 股及 183,500 股 ㈡165,000 股及 185,500 股

㈢182,500 股及 188,500 股 ㈣182,500 股及 183,500 股

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	B	A	D	B	C	D	B	B	C	B	D	B	C	D	B	C	B	D

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

代號：31980
32080
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計
考試時間：2小時　　座號：_____
※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、某採用集中支付制之政府機關，發生下列各自獨立之交易事項，試分別依(A)「普通公務單位會計制度之一致規定」及(B)「中央政府普通基金普通公務會計制度」，列示該機關應做之分錄（若無須做分錄，須註明“無分錄”，否則不予計分），並請依下列格式作答。

	(A)	(B)
㈠		
㈡		
⋮		
㈥		

㈠本年度經立法院審議通過之法定歲入預算內容為：課稅收入$10,000；處分資產收入$10,000。（5分）
㈡奉核定對公營事業增資之分配預算$10,000。（5分）
㈢接代理國庫銀行報告退還以前年度所收之歲入款$10,000。（5分）
㈣接代理國庫銀行報告收回本機關本年度支出$10,000。（5分）
㈤接到審計機關通知審定剔除上年度支出$10,000。（5分）
㈥本年度暫付購買設備款$10,000，轉正列支。（5分）

二、某政事型特種基金於X5年4月1日以$1,000,000取得公營甲公司20,000股普通股，占甲公司20%股權，投資成本與取得甲公司淨資產帳面價值間之差額計$100,000，為估計尚有5年經濟年限之專利權。
X5年4月15日甲公司宣告並發放$100,000現金股利；X5年度甲公司淨利為$800,000，X5年底每股股價為$60。
試作：
按政府會計準則公報第十號「政府長期股權投資之會計處理」及「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」之規範，分別依下列二種情況，做該特種基金X5年有關持有甲公司股份之相關交易事項於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之分錄。（請用三級科目作答）
㈠情況一：假設20%持股具重大影響力。（10分）
㈡情況二：假設20%持股無重大影響力。（10分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：8302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 政府會計資訊表達與揭露方式，關於我國不同基金之衡量焦點及會計基礎，下列何者敘述錯誤？

㈠普通基金之衡量焦點爲當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎

㈡特別收入基金之衡量焦點爲當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎

㈢作業基金之衡量焦點爲經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎

㈣營業基金之衡量焦點爲經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎

2 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，所列一般性收入與歲入預算之差異，下列何者敘述正確？

㈠歲入與一般性收入完全相等

㈡歲入＝一般性收入＋處分財務收入＋舉借債務收入

㈢歲入＝一般性收入＋處分財產收入＋來自其他基金之移轉

㈣歲入＝一般性收入＋處分財產收入＋來自其他基金之移轉＋舉借債務收入

3 關於我國各種基金之會計報告主要目的，下列敘述何者正確？

㈠資本計畫基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及施政績效責任的資訊爲其主要目的

㈡債務基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及財務遵循責任的資訊爲其主要目的

㈢營業基金之會計報告，係以提供對施政績效責任及財務遵循責任的資訊爲其主要目的

㈣作業基金之會計報告，係以提供財務遵循責任及公開報導責任的資訊爲其主要目的

4 下列何者非屬我國政府會計準則公報所定有關認列政府財務報表要素必須符合之要件？

㈠比較性 ㈡可衡量性 ㈢可靠性 ㈣攸關性

5 政事型基金舉借長期負債用以償還舊債時，其舉借與償還之本金應分別以什麼科目列帳？

㈠一般性收入、一般性支出 ㈡一般性收入、其他財務用途

㈢其他財務來源、一般性支出 ㈣其他財務來源、其他財務用途

6 我國決算規定各機關年度預算可支庫款應於次年 1 月 15 日前截止支付，此作法係採行何種會計基礎？

㈠現金基礎 ㈡修正現金基礎 ㈢修正權責發生基礎 ㈣權責發生基礎

7 依中央政府普通基金普通會計制度規定，平時使用之支出保留數與支出保留數準備分屬那一類會計科目？

㈠資產、負債 ㈡支出、負擔 ㈢資力、負擔 ㈣資力、基金餘額

8 中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與普通基金普通公務會計制度兩者之會計報告觀點爲何？

㈠組織觀點、基金觀點 ㈡組織觀點、組織觀點 ㈢組織觀點、預算觀點 ㈣基金觀點、組織觀點

9 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，由國庫退還以前年度已收到之所得稅稅課收入時，其分錄爲何？

⑷借：一般性收入、借：國庫往來─收項　⑻借：其他財務來源、借：國庫往來─付項

⑹借：前期餘絀調整數、貸：國庫往來─付項　⑽借：前期餘絀調整數、貸：國庫往來─收項

10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國庫署發行公債支付發行成本時，其分錄應爲：

⑷僅借：其他財務用途、貸：國庫往來─付項

⑻除借：其他財務用途、貸：國庫往來─付項外，尚應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產─投資於資本資產之相關負債

⑹僅借：一般性支出、貸：國庫往來─付項

⑽除借：一般性支出、貸：國庫往來─付項外，尚應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產─投資於資本資產之相關負債

11 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，當分配預算尚未核定前依法定預算支付人事費用，其分錄應爲：

⑷借：暫付款、貸：國庫往來─其他

⑻借：暫付款、貸：國庫往來─付項

⑹借：一般性支出、貸：國庫往來─其他

⑽借：一般性支出、貸：國庫往來─付項

12 依中央總會計制度規定，預定舉債數與待籌償債數兩統制記錄的會計科目應分別歸屬於何類？

⑷資產負債類、普通長期負債類　⑻資產負債類、其他類

⑹資產類、負債類　⑽收支類、資產負債類

13 接獲代理國庫機關通知收到法務部開立本年度之罰金收入，依普通公務單位會計制度之一致規定，其借記之科目爲何？

⑷國庫結存　⑻國庫往來─收項　⑹歲入納庫數　⑽歲入結存

14 依國庫出納會計制度規定，其會計組織系統分爲幾種？

⑷二種　⑻三種　⑹四種　⑽五種

15 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，增撥教育部零用金時，其分錄應爲：

⑷借：零用金、貸：國庫往來─其他　⑻借：各機關現金、貸：國庫往來─收項

⑹借：零用金、貸：國庫往來─收項　⑽借：各機關現金、貸：國庫往來─其他

16 政府整體財務報表中爲報導每一年度提供服務之所有收支，對每一職能需劃分爲計畫收入及普通收入兩類，其中規費收入及稅課收入分屬何類？

⑷普通收入、計畫收入 ⑻計畫收入、計畫收入 ⑽普通收入、普通收入 ⑾計畫收入、普通收入

17 某政府有甲、乙二個特別收入基金，乙特別收入基金若發生短絀，應由下列何種基金移轉財源填補？

⑷甲特別收入基金 ⑻債務基金 ⑽普通基金 ⑾信託基金

18 美國政府會計準則委員會（GASB）規定，用於處理受法律限制之資源，其中僅有收入而非本金可用於支應政府計畫之基金，其受益人係政府本身而非個人或私人企業者，是何種基金？

⑷特別收入基金 ⑻永久基金 ⑽信託基金 ⑾代理基金

19 下列有關政事型基金之支出（expenditures）敘述何者正確？

⑷其他財務用途屬於支出 ⑻支出於消耗資源時認列

⑽支出應於普通資本資產帳記載 ⑾支出是基金淨經濟資源的減少

20 政府課徵之營業稅收入屬於：

⑷對價交易收入 ⑻衍生性稅課收入 ⑽強制性無對價收入 ⑾其他財務來源

21 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，收回以前年度已支付之一般性支出，應做之分錄爲：

⑷借：國庫往來─付項、貸：一般性支出 ⑻借：國庫往來─收項、貸：一般性支出

⑽借：國庫往來─收項、貸：一般性收入 ⑾借：國庫往來─付項、貸：前期餘絀調整數

22 某普通基金於民國 101 年 5 月發生應收稅款 100 萬元，預計其中 70 萬元可於 101 年 12 月之前收到，15 萬元可於 102 年 2 月收到，10 萬元可於 102 年 5 月收到，其餘 5 萬元無法收到。則 101 年 5 月發生應收稅款時，應認列一般性收入之金額爲何？

⑷ 70 萬元 ⑻ 85 萬元 ⑽ 95 萬元 ⑾ 100 萬元

23 某機關於民國 101 年以 900 萬元購置房屋一棟，公平市價爲 800 萬元，公告現值爲 600 萬元，依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，普通基金之機關帳「房屋建築及設備」科目應借記之金額爲何？

⑷ 900 萬元 ⑻ 800 萬元 ⑽ 600 萬元 ⑾ 0 元

24 政府若折價發行公債，其折價金額應列爲：

⑷一般性支出 ⑻一般性收入 ⑽其他財務用途 ⑾其他財務來源

25 關於政事型基金對於無對價交易之收入認列時點，下列何者錯誤？

⑷資源之已實現或可實現 ⑻資源之已賺得

⑽資源之可用性 ⑾資源之可衡量

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財務審計

科目名稱：政府會計（試題代號：8302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	A	C	B	A	D		B	C	A	C	D		A	B	C	B	A		D	C	B	A	B

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	B	D	C	B																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

代號：31960
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司每年需求某種材料10,000單位，目前係以每單位$10，每次1,000單位向A公司購入，每張訂單之訂購成本為$5。由於此項材料十分特殊，每單位全年持有成本高達$15，故該公司擬改為每次只購買100單位。A公司表示願意配合，不過因為量少頻繁送貨，故單位購價需提高5%。惟甲公司行銷部門表示在此種政策下，估計全年之缺貨會增加50單位，故表示反對新的採購政策。

請問在公司要求之資金投資年報酬率為20%下，甲公司若擬採用新的採購政策，其每單位缺貨成本不得高於多少？（須列示計算過程）（10分）

二、自強公司有一產品品質維護計畫。在X7年預算中，預防成本（prevention cost）為$1,000,000，評估成本（appraisal cost）為$800,000，損壞品內部失敗成本（internal failure cost）為每個$100，外部失敗成本（external failure cost）則為每個$120。

最近，檢驗部門經理提出一項新的檢驗計畫，在此計畫下，若檢驗單位在200,000個以下時，每單位可節省$2之檢驗成本；超過200,000個的部分則無法節省。為了進行該計畫，必須另外支出$110,000之訓練成本及$60,000之物料成本。在實施新計畫前，3%之完工產品必須重做，賣給顧客之產品有1%會發生外部失敗。另外，公司並無期末存貨。

試問：㈠若自強公司共檢驗800,000個產品，則實施新計畫預計可節省多少評估成本？（8分）

㈡若自強公司共檢驗600,000個產品，且實施新計畫可使完工產品中需重做的數量減少40%，則實施新計畫預計可節省多少內部失敗成本？（6分）

㈢若自強公司共檢驗600,000個產品，且實施新計畫可使外部失敗的數量減少60%，則實施新計畫預計可節省多少外部失敗成本？（6分）

三、甲公司生產某項產品，包括豪華型、精緻型與實用型三類。在加工步驟方面，豪華型須依序經過成型、修整、烤漆與完成等四個完整生產步驟，而精緻型只需成型、修整與完成等三步驟；另實用型則只需經過成型與完成此二步驟即可。此三型式產品在需處理之每一生產步驟中所耗費之單位資源完全相同，所需材料也都是在各該步驟啟動時就一次全部投入。根據此種製造特性，甲公司採作業成本制（operation costing）記錄三種型式之產品成本。以下係 5 月份之生產單位：

豪華型	精緻型	實用型
5,000	6,000	4,000

當月份各生產步驟之成本如下：

	成型	修整	烤漆	完成
直接材料	$900,000	$250,000	$100,000	$800,000
加工成本	600,000	300,000	300,000	325,000

試作：（單位成本若不能整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）

㈠請計算 5 月份每種型式產品之單位成本。（12 分）

㈡設單位成本同 5 月份，惟於 6 月底時豪華型尚有 500 單位在製品存貨，該產品已經於烤漆步驟中完工 70%；實用型亦有 1,000 單位之在製品，該產品已於完成步驟中完工 30%。請問 6 月底時，豪華型與實用型期末在製品存貨成本各為若干？（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：6302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列有關顧客獲利性分析之敘述，何者正確？

Ⓐ若利用成本層級制度將間接成本分攤與個別顧客，則在作顧客獲利性分析時，僅顧客層級以上之成本庫予以歸屬分攤即可

Ⓑ顧客獲利性分析之目的在了解個別顧客對企業利潤貢獻之差異

Ⓒ依顧客獲利性分析顯示虧損之顧客，應立即與其終止來往

Ⓓ顧客獲利性分析無法改變企業銷售政策

2 下列何者不是實施及時成本管理之潛在財務利益？

Ⓐ降低對存貨之投資　Ⓑ降低設備毀損風險

Ⓒ降低製造前置時間　Ⓓ降低對儲存存貨廠房之投資

3 甲公司生產及銷售 X 和 Y 兩種產品，本年的預計及實際銷售資料如下：

	預計資料		實際資料	
產品	單位邊際貢獻	銷售數	單位邊際貢獻	銷售數
X	$ 5.4	5,000	$ 4.8	7,100
Y	$ 8.1	10,000	$ 9.6	8,500

又假設本年 X 和 Y 兩種產品臺灣區整體市場的預計總銷售數為 125,000 單位，X 和 Y 兩種產品本年臺灣區整體市場的實際總銷售數為 160,000 單位。則：

Ⓐ甲公司之市場規模差異為有利$30,240；市場占有率差異不利$25,920

Ⓑ甲公司之銷售數量差異為$4,320 不利；銷售組合差異為$5,130 有利

Ⓒ甲公司之市場規模差異為不利$25,920；市場占有率差異有利$30,240

Ⓓ甲公司之銷售數量差異為$5,130 有利；銷售組合差異為$4,320 不利

4 光明公司之顧客每天的需求在 10 單位至 20 單位之間，平均需求爲 15 單位。該公司每天生產 8 小時，每生產一單位需 26 分鐘，每個訂單約爲 1 單位。則每個訂單之平均等待時間約爲多少？
㈠ 1.6 分鐘 ㈡ 4.4 分鐘 ㈢ 28.2 分鐘 ㈣ 56.3 分鐘

5 甲公司計畫投資$450,000 購買機器，殘值爲$20,000，耐用年限爲 3 年。必要報酬率爲 12%，$1 年金現值如下：

期間	年金現值
一年	0.893
二年	1.690
三年	2.402

若該公司重估此項計畫後，殘值估計變更爲$15,000，則此項變更對淨現值之影響爲何？
㈠淨現值減少$600 ㈡淨現值減少$3,560 ㈢淨現值減少$4,465 ㈣淨現值減少$7,022

6 甲公司計畫投資$1,000,000 興建廠房，每年目標報酬率設爲 18%。如果此廠房每年可產銷商品 7,000 單位，每單位售價$200。請問每件商品之成本應控制在多少金額以下？（計算至元，四捨五入）
㈠$152 ㈡$162 ㈢$169 ㈣$174

7 甲公司擬投資購買設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，該設備每年年底可減少現金流出$179,000。若此投資的獲利指數（profitability index）爲 1.33，則其淨現值指數（NPV index）爲多少？
㈠ 0.33 ㈡ 0.75 ㈢ 1.33 ㈣ 1.67

8 甲公司本年度有$400,000 之稅前淨利，該公司所得稅率爲 25%，權益資金成本率爲 15%，資產總額$1,200,000，長期負債$400,000，流動負債$200,000，經濟附加價值$180,000，而長期負債與權益之帳面價值與市價相同。試根據上述資料計算長期負債之利率。
㈠ 9% ㈡ 10% ㈢ 11% ㈣ 12%

9 高格公司於全國各地設置多處門市部，經內部部門損益計算，有些門市部多期蒙受虧損。今欲對存有虧損之門市評估是否暫時歇業，請問應採何種成本觀念進行評估？
㈠可控制成本（controllable cost） ㈡可延遲成本（deferrable cost）
㈢可免成本（avoidable cost） ㈣可追溯成本（traceable cost）

10 甲公司在某期間內，人工效率差異爲$54,000 有利，標準直接人工工資率爲每小時$12，且每單位產出允許之投入爲 30 個直接人工小時。若當期已實際投入 43,500 個直接人工小時，試問產出數量爲多少單位？
㈠ 150 ㈡ 1,300 ㈢ 1,450 ㈣ 1,600

11 甲公司對於明年前四個月的銷售預測如下：

	一月	二月	三月	四月
現銷	$115,000	$124,000	$118,000	$114,000
賒銷	$100,000	$120,000	$ 90,000	$ 70,000

有關賒銷的部分，平均賒銷金額的 50%於銷貨當月收款，30%於下一個月收款，剩餘的部分將於銷貨後二個月收齊。假設並無壞帳產生，則三月份預計的現金流入爲何？
㈠$238,000 ㈡$222,000 ㈢$219,000 ㈣$208,000

12 改善成本法（kaizen costing）下，成本抑減之時點在什麼階段？
㈠採購階段 ㈡製造階段 ㈢設計階段 ㈣所有階段

13 關於生產力之敘述，下列何者最正確？
㈠部分生產力（partial productivity）愈高，代表生產力愈高
㈡部分生產力係指部分產出量對部分投入生產要素之總成本的比例
㈢當衡量期生產力指數（productivity index）小於 1 時，表示基期之生產力降低
㈣當衡量期生產力指數（productivity index）超過 1 時，表示衡量期之生產力降低

14 丁公司變動成本率爲 80%，銷貨額爲$750,000，若安全邊際率爲 30%，則損益兩平點銷貨額爲多少？
㈠$500,000 ㈡$525,000 ㈢$675,000 ㈣$750,000

15 丁公司 X8 年第二季購料之預算顯示：季初存貨爲$14,000，季末存貨爲$18,800，購料之現金支出預算爲$131,000，若季初應付帳款爲$35,000，第二季各月份採購金額均相同，且於次月份支付，則第二季預計之銷貨成本爲：
㈠$100,800 ㈡$126,200 ㈢$139,200 ㈣$144,000

16 甲公司本年度生產產品 20,000 單位，銷售 18,000 單位；每單位產品之變動製造成本爲$30；固定製造成本總數$1,000,000。假設無期初存貨，則使用全部成本法將較變動成本法之淨利差額爲何？
㈠少$60,000 ㈡多$60,000 ㈢少$100,000 ㈣多$100,000

17 甲公司的成本結構中，固定成本爲$300,000，變動成本占售價 75%，若甲公司在銷售 400,000 單位又欲賺得稅前淨利$100,000 的情況下，試問其單位售價應設定爲多少？
㈠$1 ㈡$2 ㈢$4 ㈣$6

18 下列爲有關於甲公司 X1 年第四季的資訊，總製造費用的差異可分解爲支出差異（spending variance）、變動效率差異（variable efficiency variance）及數量差異（volume variance）。請問甲公司 X1 年第四季總製造費用的支出差異爲多少？

實際總製造費用	$180,500
預計總製造費用	$120,000 + $0.5×時數
總製造費用分攤率	$2.0/每小時
實際人工小時	120,000

㈠$250 有利 ㈡$500 有利 ㈢$250 不利 ㈣$500 不利

19 下列何項制度要求每一部門主管爲其所負責之業務或作業，準備一份決策囊（decision package），決策囊中明確列示所有業務或作業的重要性及相對優先順序？
㈠零基預算 ㈡標準成本制度 ㈢平衡計分卡 ㈣標竿制度

20 甲公司正在爲直接材料設定應有的標準價格。依據現有資訊，每單位進貨價格爲$85，若以付現方式進貨者，可取得 2%的現金折扣。材料運送成本爲每單位$4.55，驗收成本爲每單位$0.33。請問直接材料每單位應有的標準價格爲多少？
㈠$83.30 ㈡$83.63 ㈢$87.85 ㈣$88.18

21 甲公司有 A、B 二個生產部門，以及 X、Y 二個服務部門，下列是服務部門 10 月份之資料：

		提供服務比率			
服務部門	實際製造費用	A	B	X	Y
X	$450,000	30%	50%	-	20%
Y	$300,000	50%	30%	20%	-

若該公司採直接分攤法，則 X、Y 服務部門應分別分攤至 A 生產部門之製造費用各爲多少？
㈠$135,000；$150,000 ㈡$168,750；$187,500 ㈢$191,250；$243,750 ㈣$281,250；$112,500

22 丁公司 10 月份開工投入生產 6,000 單位，計生產完成 5,000 單位，10 月底尚有在製品 800 單位（完工 50%），其餘單位爲損壞品。原料於生產之初即投入，檢驗點設在完工 80%時，該公司正常損壞率爲通過檢驗完好產品之 5%。該公司 10 月份計投入原料成本$36,000 及加工成本$16,680，則 10 月份製成品成本爲何？
㈠$45,000 ㈡$45,480 ㈢$46,200 ㈣$46,680

23 甲公司運用過去 2 年期間每月實際發生之維修費用，迴歸得出維修費用估計模式：Y = $24,000 + $120X，其中 Y 代表維修費用；X 代表機器小時。依據該維修費用估計模式，如果 X8 年度估計發生機器小時數爲 3,000 小時，則 X8 年度每一機器小時之維修費用預算爲多少？
㈠$216 ㈡$240 ㈢$256 ㈣$336

24 在分離點的淨變現價值可否用來分攤下列兩項成本，下列四種組合，何者爲正確？

組合	分離點後成本	已發生之聯合成本
甲	不可	不可
乙	不可	可
丙	可	不可
丁	可	可

㈠甲 ㈡乙 ㈢丙 ㈣丁

25 甲公司產能爲 30,000 人工小時，每期產銷單一產品 9,000 單位。該產品之單位成本爲直接材料$2，直接人工$1.5（每人工小時$0.5），變動製造費用$0.8，固定製造費用$0.6，變動銷管費用$0.2，固定銷管費用$0.4。若公司接獲不影響正常客戶且無銷管費用之 1,000 單位特殊訂單，則接受此特殊訂單之每單位機會成本爲：
㈠$5.5 ㈡$4.5 ㈢$4.3 ㈣$0

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	B	B	A	D	B		D	A	B	C	D		C	B	A	B	C		D	C	D	A	D

題號	21	22	23	24	25																		
答案	B	D	A	B	D																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

代號：31970
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、查核人員須經由對受查者及其環境（包括內部控制）之瞭解，辨認並評估導因於舞弊或錯誤之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，從而作為設計及執行應有查核程序之基礎。現請依序回答下列問題：

㈠有關內部控制組成要素，查核人員應瞭解受查者是否具有那些風險評估流程？（8分）

㈡查核人員為辨認及評估重大不實表達風險，應執行那些程序？（8分）

㈢查核人員應瞭解受查者之目標、策略及可能導致重大不實表達風險之相關營業風險（Business risk）。請問「營業風險」之意義？其可能產生之原因為何？（8分）

二、查核人員須評估所辨認不實表達對查核之影響，以及未更正不實表達對財務報表之影響。請依序回答下列問題：

㈠將不實表達分類為實際不實表達（Factual misstatements）、判斷性不實表達（Judgemental misstatements）及推估不實表達（Projected misstatements），可能有助於查核人員評估查核過程中所累計不實表達之影響及與管理階層及治理單位溝通該等不實表達。請分別說明實際不實表達、判斷性不實表達及推估不實表達之意義。（9分）

㈡查核人員應決定未更正不實表達（個別金額或彙總數）是否重大。查核人員作此決定時，應考量那些事項？（9分）

㈢查核人員對未更正不實表達作成書面紀錄時，須考量那些事項？（8分）

乙、測驗題部分：（50分）　　**代號：7302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列那一項敘述最能適切表達一般公認審計準則之主要目的？

Ⓐ界定查核人員責任的性質及範圍

Ⓑ查核程序執行績效及品質衡量的標準

Ⓒ爲查核工作的規劃、執行及查核報告的撰寫提供指引

Ⓓ確保財務報表允當表達的依據

2 會計師對依現金基礎編製之財務報表而簽發特殊目的查核報告時，應於意見段前增加一說明段，藉以說明：

⑷違反一般公認會計原則的原因

⑻財務報表是否依照其他綜合會計基礎允當表達

⑹所依據之其他綜合會計基礎及相關之財務報表附註

⑽說明經營成果及財務狀況與一般公認會計原則所編製之財務報表有何不同

3 依據我國審計準則公報第四十三號，下列何者非造成舞弊發生之因素？

⑷社會風氣　⑻態度或行爲合理化

⑹誘因或壓力　⑽機會

4 下列何種情況不會影響會計師的獨立性？

⑷與客戶間不重大的直接財務利益

⑻同時提供審計及鑑價服務

⑹爲降低公費，受查者對會計師施壓，使其不當減少應執行之查核程序

⑽協助審計客戶處理與稅捐稽徵機關之爭議

5 會計師對查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算應不短於：

⑷3 年　⑻5 年　⑹7 年　⑽10 年

6 無保留意見查核報告中，若載明單一查核報告日期，此日期具有下列何種意義？

⑷指出受查者會計年度最後一天之日期

⑻爲會計師將查核後財務報表提交主管機關的日期

⑹代表報表使用者可對受查者或會計師提出法律訴訟的最後日期

⑽代表截至該日止，會計師對受查者期後事項負有責任

7 會計師對關係人及關係人交易無法獲取足夠及適切之證據時，應出具何種類型之查核報告？

⑷修正式無保留意見，敘明欲強調此一重大事項

⑻保留或無法表示意見

⑹不出具報告並解除委任合約

⑽保留或否定意見

8 在查核關係人交易時，依據財務會計準則公報第六號之定義，下列何者非企業之關係人？

⑷企業採權益法評價之被投資公司

⑻公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管

⑹公司之董事長、總經理之三親等以內親屬

⑽受企業捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人

9 關於客戶聲明書，下列那一項敘述不適當？

⑷取得客戶聲明書爲必要之查核程序　⑻客戶聲明書之簽發日期應爲資產負債表日

⑹客戶聲明書不能取代其他必要之查核程序　⑽若無法取得客戶聲明書，不宜出具無保留意見

10 受查者科目事實上並未發生重大錯誤，惟抽樣結果卻顯示有重大錯誤，因而導致查核人員做成不予接受結論之風險稱爲：

⑷信賴不足風險 ⑻過度信賴風險 ⑽不當拒絕風險 ⑾不當接受風險

11 企業委託會計師查核財務報表之主要原因爲：

⑷企業可能在編製財務報表時不夠客觀中立

⑻若無會計師高度的專業協助，企業常難以編製允當之財務報表

⑽提升財務報表的可靠性，以降低公司的代理成本及交易成本

⑾爲了保障投資大眾的利益

12 有關重大性標準之敘述，下列何者較爲正確？

⑷重大性標準參考一般公認審計準則即可決定

⑻重大性標準取決於各帳戶相對於財務報表其他帳戶之金額大小

⑽重大性標準取決於帳戶之性質而非金額

⑾重大性標準的決定，應站在財務報表使用者的立場考量，需要會計師的專業判斷

13 有關重大性標準之觀念，下列何者錯誤？

⑷重大性標準之金額與查核風險存有反向關係

⑻重大性標準之金額與各科目的可容忍誤述存有正向關係

⑽重大性標準之金額與所需之審計證據數量存有正向關係

⑾重大性標準之金額通常與公司規模存有正向關係

14 有關財務報告重大不實表達風險之敘述，下列何者較不適當？

⑷查核人員必須對財務報告重大不實表達風險加以評估，才能對進一步查核程序之性質、時間及範圍進行規劃

⑻財務報告重大不實表達風險即由固有風險及控制風險所構成

⑽財務報告重大不實表達風險通常與查核人員可接受之偵出風險（detection risk）有負相關

⑾爲了成本效益的考量，查核人員可不用評估財務報告重大不實表達風險，直接將該風險設定爲 100%

15 在以下何種情況下，會計師可出具否定之查核意見？

⑷部分財務報表內容有重大誤述

⑻會計師所表示之意見，部分係採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任

⑽會計師不具有獨立性

⑾會計師對管理階層在會計政策之選擇或財務報表之揭露認爲有所不當且情節極爲重大

16 以下關於會計師執行協議程序的敘述，何者錯誤？

⑷會計師執行協議程序時，得不具獨立性

⑻協議程序報告收受者根據會計師之報告自行評估並據以做成結論

⑽協議程序之程序是否足夠，會計師應就其專業表示意見

⑾會計師執行協議程序所出具之報告應敘明僅供參與協議者使用

17 中小企業常因成本效益考量而無法適當職能分工，查核人員通常會強調下列那一項查核程序？
㈠證實測試 ㈡分析性程序 ㈢控制測試 ㈣觀察及詢問

18 以下關於繼任會計師與前任會計師間聯繫之敘述，何者正確？
㈠繼任會計師應主動與前任會計師聯繫
㈡繼任會計師爲維持獨立性，得不經委任人同意逕與前任會計師聯繫
㈢爲維護職業道德，繼任會計師不得詢問委任人更換會計師之原因
㈣繼任會計師若最後未接受委任，則無保密之責任

19 有關審計抽樣的敘述，下列何者較爲正確？
㈠一般公認審計準則對統計抽樣的重視程度大於非統計抽樣
㈡統計抽樣係根據機率法則抽樣，無須查核人員之專業判斷
㈢抽樣風險僅能藉由樣本量的增加予以降低
㈣審計抽樣通常僅適用於餘額的詳查（test of detail of balance）

20 當主查會計師採用其他會計師之查核報告，惟其對其他會計師之查核工作無法信賴，亦無法執行其他查核程序時，主查會計師應出具何種類型之查核報告？
㈠修正式無保留意見，敘明欲強調此一重大事項
㈡保留或無法表示意見
㈢不出具報告並解除委任合約
㈣保留或否定意見

21 客戶聲明書之日期通常爲以下那個日期？
㈠資產負債表日 ㈡查核報告日
㈢簽定審計委任書日 ㈣會計師實施盤點日

22 下列那一項查核程序最能合理確保應收帳款的評價聲明？
㈠函證應收帳款 ㈡詢問應收帳款有無質押
㈢評估備抵呆帳的合理性 ㈣從應收帳款明細帳逆查至原始憑證

23 以某一固定區間爲選取間隔，並於首一區間設一隨機起點以選取樣本之抽樣方法稱爲：
㈠系統抽樣 ㈡隨意抽樣 ㈢隨機抽樣 ㈣判斷抽樣

24 政府審計可分爲適正性、合法性及效能性審計，下列何者屬於效能性審計的目的？
㈠發現制度之缺失 ㈡核定賠償責任
㈢最終審定決算 ㈣揭發財務上之違失行爲

25 以下敘述何者錯誤？
㈠會計師除開業、變更組織及遷移啓事，以及會計師公會爲有關會計師業務、功能等活動項目所爲之統一宣傳以外，不得利用廣告媒體刊登宣傳性廣告
㈡會計師相互間介紹業務或由業外人士介紹業務，不得收受或支付佣金、手續費或其他報酬
㈢會計師酬金之多寡，應以達成某種發現或結果爲計算基礎
㈣會計師不得以不實或誇張之宣傳，詆毀同業或其他不正當方法延攬業務

測驗式試題標準答案

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	C	A	D	B		D	B	C	B	C		C	D	C	D	D		C	A	A	C	B

題號	21	22	23	24	25																		
答案	B	C	A	A	C																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

代號：31940
頁次：4－1

101年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）
考試時間：2小時　　座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、簡答題：

㈠請依預算法第4條規定及中華民國101年度中央政府總預算案附屬單位預算（非營業部分）之基金名稱，說明債務基金及資本計畫基金之意義，並各列舉一個基金名稱。（6分）

㈡請依預算法第88條之規定，說明國營事業那些項目報經行政院核准者，得先行辦理，但仍應補辦預算？（6分）

㈢審計法第41條規定：「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」請就政府機構健全內部控制可合理確保達成那些目標之項目？（4分）

㈣請依決算法第26條之1規定，說明審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後多少時間內完成其查核？並提出查核報告於何機關？且依現行實務說明該法第26條之1所稱政府係指何機關？（6分）

㈤請依審計法第52條規定，說明公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，審計機關應如何處理？又所謂法定程序係指何種程序？（4分）

二、請依現行會計法之相關規定，就下列問題加以說明：

㈠會計檔案包括那些項目？（4分）
㈡會計檔案之保存年限為何？（10分）
㈢會計檔案屆滿保存年限時，應如何處理？（10分）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

乙、測驗題部分：（50分）　　**代號：4303**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列有關未來承諾之授權的敘述，何者錯誤？

Ⓐ未來承諾之授權，係指立法機關授權行政機關，於預算當期會計年度，得爲國庫負擔債務之法律行爲，而承諾於未來會計年度支付經費

Ⓑ政府機關於未來四個會計年度所需支用之經費，立法機關得爲未來承諾之授權

Ⓒ未來承諾之授權，應依發生機率高低來處理，發生機率高者，應以一定之金額於預算內表達；發生機率低者，應以附註方式於預算內表達

Ⓓ當年度立法院爲未來承諾之授權金額執行結果，應於決算內表達；因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，應於決算書中列表說明

2　下列有關預備金之敘述，何者正確？

Ⓐ第一預備金與第二預備金皆設定於總預算項下

Ⓑ第一預備金設定於總預算項下，第二預備金設定於單位預算項下

Ⓒ第一預備金設定於單位預算項下，第二預備金設定於總預算項下

Ⓓ第一預備金與第二預備金皆設定於單位預算項下

3 下列有關政府預算原則的敘述，何者錯誤？
㈠政府經常收支，應保持平衡，非因預算年度有異常情形，資本收入、公債與賒借收入及以前年度歲計賸餘不得充經常支出之用。但經常收支如有賸餘，得移充資本支出之財源
㈡政府徵收賦稅、規費及因實施管制所發生之收入，或其他有強制性之收入，應先經預算法所定預算程序，沒有任何例外之規定
㈢政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或爲投資之行爲。違背前項規定之支出，應依民法無因管理或侵權行爲之規定請求返還
㈣政府大宗動產、不動產之買賣或交換，均須依據預算法所定預算程序爲之

4 依預算法第 23 條規定，政府經常收支應保持平衡，係屬何種預算觀念？
㈠傳統費用預算制度　㈡複式預算制度　㈢績效預算制度　㈣零基預算制度

5 總預算案未能於法定期限審議通過，各機關可暫依上年度標準及實際發生數覈實執行者，爲下列何者？
㈠收入　㈡新增計畫　㈢原有經常性經費　㈣新興資本支出

6 下列有關收支併列計畫經費執行之敘述，何者正確？
㈠歲出應視特定收入實收情形嚴加控制，特定收入如有短收，歲出應以已實現之收入數爲限
㈡特定收入如有超收，歲出可逕於歲入超收額度內超支
㈢報經主管機關核准，歲出即可依特定收入超收數執行
㈣歲出依法定預算數執行，無需考慮特定收入實收情形

7 下列有關預算執行的敘述，何者錯誤？
㈠各機關應按其法定預算，並依中央主計機關之規定編造歲入、歲出分配預算。分配預算應依實施計畫按月或按期分配，均於預算實施前爲之
㈡各機關之分配預算，應遞轉主管機關核定之；主管機關之分配預算，應遞轉中央主計機關核定之
㈢各機關執行歲入分配預算，應按各月或各期實際收納數額考核之；其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用
㈣各機關執行歲出分配預算，應按月或分期實施計畫之完成進度與經費支用之實際狀況逐級考核之，並由中央主計機關將重要事項考核報告送立法院備查

8 那些人員得就預算事件，爲機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟？
㈠法官、檢察官　㈡主計官、審計官、法官
㈢監察委員、主計官、審計官、檢察官　㈣主計官、審計官、檢察官、司法警察官

9 普通公務會計事務含括那些範圍？
㈠公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財物之會計事務、公庫出納之會計事務
㈡公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財物之會計事務、公債之會計事務
㈢公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財物之會計事務、特種基金之會計事務
㈣公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財物之會計事務

10 設計各種會計制度，應依會計事務之性質、業務實際情形及其將來之發展需要，其決定程序爲何？①會計憑證　②會計科目　③會計簿籍　④會計報告
㈠①②③④　㈡②③①④　㈢③④①②　㈣④②③①

11 下列有關會計制度之設計與核定程序的敘述，何者錯誤？
㈠地方政府之總會計制度及各種會計制度之一致規定，由各該政府之主計機關設計，呈經上級主計機關核定頒行
㈡各機關之會計制度，由各該機關之會計機構設計，簽報所在機關長官後，呈請各該政府之主計機關核定頒行
㈢會計制度之設計，應經各關係機關及該管審計機關會商後始得核定；修正時亦同
㈣各種會計制度之釋例，與會計事務處理之一致規定，統由中央主計機關核定頒行之

12 下列有關會計事務程序的敘述，何者正確？
㈠會計人員非根據合法之原始憑證，不得造具記帳憑證；非根據合法之記帳憑證，不得記帳，沒有任何例外之規定
㈡大宗財物之增減、保管、移轉，應隨時造具記帳憑證。但零星消費品、材料品之付出，得每月分類彙總造具記帳憑證
㈢會計報告、帳簿及重要備查簿或憑證內之記載，因繕寫錯誤，而於事後發現，然其錯誤不影響結數者，應由原登記員劃線註銷更正，於更正處簽名或蓋章證明，不得挖補、擦、刮、或用藥水塗滅
㈣帳簿及重要備查簿內，如有誤空一行或二行，一列或二列者，應將誤空之行列劃線註銷，均應由主辦會計人員及機關首長簽名或蓋章證明

13 各種會計報告、帳簿及重要備查簿，與機器處理會計資料之貯存體暨處理手冊，自總決算公布或令行日起，至少應保存多久？
㈠總會計二十年；單位會計、附屬單位會計十年；分會計、附屬單位會計之分會計五年；日報、五日報、週報、旬報、月報，得縮短爲二年
㈡總會計二十年；單位會計、附屬單位會計十年；分會計、附屬單位會計之分會計五年；日報、五日報、週報、旬報、月報，得縮短爲三年
㈢總會計二十年；單位會計、附屬單位會計十五年；分會計、附屬單位會計之分會計十年；日報、五日報、週報、旬報、月報，得縮短爲三年
㈣總會計二十年；單位會計、附屬單位會計十五年；分會計、附屬單位會計之分會計十年；日報、五日報、週報、旬報、月報，得縮短爲二年

14 下列有關內部審核的敘述，何者正確？
㈠各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正；不更正者，應拒絕之，並報告該機關主管長官與其主管機關之主辦會計人員或主計機關
㈡不合法之會計程序或會計文書行爲，如由該機關主管長官之命令者，應以書面或口頭聲明異議；如不被接受時，應報告該機關之主管上級機關長官與其主辦會計人員或主計機關
㈢會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章，不得爲出納之執行
㈣會計人員執行內部審核事項，應依照有關法令辦理；非因故意或疏失，不負損害賠償責任

15 非政府機關代理政府事務者，其報告與會計人員之報告發生差額時，由誰加編差額解釋表？各該政府主計機關之會計總報告，與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債、特種財物及特種基金等主管機關之報告發生差額時，該由誰核對，並製表解釋之？
㈠前者應由會計人員加編；後者應由該管審計機關核對，並製表解釋之
㈡前者應由代理政府事務者加編；後者應由該管主計機關核對，並製表解釋之
㈢前者應由代理政府事務者加編；後者應由該管審計機關核對，並製表解釋之
㈣前者應由會計人員加編；後者應由該管主計機關核對，並製表解釋之

16 下列有關機關被裁撤或基金結束之交代方式，何者正確？
㈠依規定不需辦理交代　　㈡只有機關被裁撤時才需辦理交代
㈢只有基金結束時才需辦理交代　　㈣機關被裁撤或基金結束時均需辦理交代

17 下列有關附屬單位營業基金決算編造的規定，何者錯誤？
㈠應就執行業務計畫之實況，根據會計紀錄編造之，並附具說明，連同業務報告及有關之重要統計分析，分送有關機關
㈡各國營事業所屬各部門，其資金獨立，自行計算盈虧或轉投資其他事業，其股權在百分之五十以上者，應附送各該部門或事業之分決算
㈢附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容爲：損益之計算、現金流量之情形、資產與負債之狀況、盈虧撥補之擬議
㈣適用成本計算者，並應附具其成本之計算方式、單位成本、耗用人工與材料數量，及有關資料，並將變動成本與固定成本分析之

18 下列有關決算審核的規定，何者正確？
㈠審計機關審核決算時，如有修正之主張，應即通知原編造決算之機關與主計機關限期答辯
㈡決算經審定後，審計機關應通知原編造決算之機關，並以副本分送中央主計機關及該管上級機關
㈢審計長於中央政府總決算送達後四個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院
㈣審計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後二個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院

19 下列有關決算編造的規定，何者錯誤？
㈠各主管機關接到各機關決算，應即查核彙編，如發現其中有不當或錯誤，應修正彙編之，連同單位決算，轉送中央主計機關
㈡主管機關彙編各機關決算時，所提出之修正事項，應通知原編造機關及審計機關
㈢特別預算之收支，應於執行期滿後，依決算法之規定編造其決算
㈣特別預算跨越兩個年度以上者，應由主管機關依會計法所定程序，分年編送各該年度之決算

20 行政院文化建設委員會於民國 101 年 5 月 20 日改制爲文化部，另原行政院新聞局裁撤併入文化部，依決算法規定，民國 101 年度各該機關單位決算，應由何單位編製？
㈠由行政院新聞局及行政院文化建設委員會等各依其名義各自編造
㈡由彙總單位決算之主體即行政院主計總處代爲編造
㈢由文化部代爲分別編造
㈣由文化部代爲合併編造

21 下列有關審計機關對各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，如經查明覆議或再審查後，賠償責任之免除與糾正的敘述，何者正確？
㈠非由於故意、過失或舞弊之情事，經查明屬實者，得審酌其情節，免除各該負責人員一部或全部之損害賠償責任，或予以糾正之處置
㈡非由於故意、重大過失或舞弊之情事，經查明屬實者，且該項支出之結果，經查確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者，得審酌其情節，免除各該負責人員一部或全部之損害賠償責任，或予以糾正之處置
㈢非由於故意、重大過失或舞弊之情事，經查明屬實者，或該項支出之結果，經查確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者，得審酌其情節，免除各該負責人員一部或全部之損害賠償責任，或予以糾正之處置
㈣非由於故意、過失或舞弊之情事，經查明屬實者，且該項支出之結果，經查確實獲得相當價值之財物，或顯然可計算之利益者，得審酌其情節，免除各該負責人員一部或全部之損害賠償責任，或予以糾正之處置

22 下列有關預算審議的敘述，何者錯誤？
㈠特種基金預算之審議，在營業基金與其他特種基金以業務計畫、營業收支、生產成本、資金運用、轉投資及重大之建設事業爲主
㈡總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決，並於會計年度開始十五日前由總統公布之；預算中有應守秘密之部分，不予公布
㈢總預算案於立法院院會審議時，爲求議事效率，得限定議題及人數，進行正反辯論或政黨辯論
㈣立法院各委員會審查總預算案時，各機關首長應依邀請列席報告、備詢及提供有關資料，不得拒絕或拖延

23 特別預算在未完成法定預算程序前，爲因應情勢之緊急支出，其責任應由何者負責？
㈠審計機關　㈡命令機關　㈢財政機關　㈣主計機關

24 下列有關審計機關或審計人員行使審計職權之詢問筆錄、封提文件、發現有不法行爲之處置措施的敘述，何者錯誤？
㈠審計機關或審計人員行使審計職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章
㈡行使審計職權時，如有必要，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部
㈢審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行爲，應直接通知各該機關長官處分之
㈣如發現有不法行爲，其涉及刑事者，審計機關應移送法院辦理，並報告於監察院

25 對經濟與不經濟之程度考核，以及對重大建設事業之興建效能之考核，分別爲考核財務效能章節中，對何事項審核之應注意事項？
㈠前者爲審核公務機關審計應注意事項；後者爲審核公有營業及事業審計應注意事項
㈡前者爲審核公有營業及事業審計應注意事項；後者爲審核各機關或各基金決算應注意事項
㈢前者爲審核中央政府總決算應注意事項；後者爲審核各機關或各基金決算應注意事項
㈣前者爲審核各機關或各基金決算應注意事項；後者爲審核公有營業及事業審計應注意事項

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：101年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4303）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	C	B	B	A		A	B	C	D	D		D	B	B	C	A		D	B	B	D	C

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	A	C	C	D																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

102年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：30110-38710　　全一張（正面）

類　　科：各類科

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2小時　　座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、作文與公文部分：

㈠請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

㈡**不得於試卷上書寫姓名或入場證號。**

一、作文：（60分）

己之所長，未必為人之所短；己之所短，又適為人之所長。人居於世，易見他人不是，而多自負，故孔子說：「三人行，必有我師焉。擇其善者而從之，其不善者而改之。」請以「**慎己戒滿**」為題，作文一篇，申論其意。

二、公文：（20分）

近年來，外交部致力推動與先進國家簽署「青年打工度假協定」，其宗旨在鼓勵國內18到30歲青年走向國際社會，以「度假」為前提，藉由短期「打工」賺取旅遊生活費，俾能拓展視野，體驗異國文化，並培養語文與獨立自主能力。試擬行政院致外交部函：國內青年到國外進行打工度假活動，人身安全至為重要，應會同教育部、本院勞工委員會等有關機關提供完備資訊，並加強宣導所應注意事項，如在國外打工度假青年遇有急難救助之需求，亦當掌握時效，儘速提供必要協助。

乙、測驗部分：（20分）　　**代號：1301**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共10題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1.「潮池是大海的一部分，看得到的地方與看不到的地方，魚族幾乎無所不在。無論早晚陰晴，鄰近大海的一邊，總是有釣客試手氣，從沒有人會傻到在潮池中放下釣餌，因為潮池太小，一眼就見底了，即使有魚游動，也無法引起釣客的興致，寧願將餌食投向那深不見底的大海，即使見不到一絲魚的蹤影，心裡也想像著不久就有大魚上鉤，……那才是釣者內心最深層的樂趣所在。」（陳楊文《一個潮池的祕密》）

下列何者最能表達文中「釣者內心最深層的樂趣」？

㈠心曠神怡，陶然忘機　　㈡有夢最美，希望相隨

㈢一人獨樂，不如眾人同樂　　㈣臨淵羨魚，不如退而結網

2.「『養兒防老』，因為小孩可以保存我們年輕時的理想夢想，當我們遺忘理想夢想時，對我們提醒：『你們以前不是這樣教我的！』當我們可能動搖，可能受到誘惑走上不正直的路時，對我們抗議：『不可以這樣！』年輕的小孩，回過頭來保護我們，不至於被時間侵蝕，遺忘遺失了自我，做出讓自己和別人覺得遺憾的事。」下列敘述最能呼應上文旨意的是：

㈠「養兒防老」是因為孩子可以延續我們的基因、繼承我們的事業，甚至完成我們未竟之志

㈡兒孫自有兒孫福，少子化的社會，應提倡「養老防兒」，這樣當自己老時，才不致整天被兒女耳提面命

㈢生命的價值在於繼起宇宙之生命，唯有生養兒女乃能抵抗肉體被時間侵蝕的生物法則，讓孩子作為自己的第二次生命輪迴

㈣「老」不一定指年紀的增加，而是年輕時代的理想與夢想褪色了，現實與世俗的考量在生命中愈來愈重要，關於品格與原則的堅持卻一天天地鬆弛了

（請接背面）

類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

3.「桓公與管仲、鮑叔、甯戚飲酒。桓公謂鮑叔：『姑為寡人祝乎。』鮑叔奉酒而起曰：『祝吾君無忘其出而在莒也，使管仲無忘其束縛而從魯也，使甯子無忘其飯牛於車下也。』桓公辟席再拜曰：『寡人與二大夫皆無忘夫子之言，齊之社稷必不廢矣。』」（劉向《新序・雜事四》）下列選項何者最接近上文旨意？
(A)事過境遷，莫再瞻前顧後　　(B)常思困頓時，便能不鬆懈
(C)勤勉努力，窮人亦能翻身　　(D)凡是真英雄，不怕出身低

4.關於下列詩句所歌詠的對象，正確的是：
①道若江河，隨地可成洙、泗；聖如日月，普天皆有春秋。－孟子
②君子死知己，提劍出燕京；素驥鳴廣陌，慷慨送我行。－荊軻
③鳥盡良弓勢必藏，千秋青史費評章。區區一飯猶圖報，爭肯為臣負漢王。－張良
④明妃初出漢宮時，淚濕春風鬢腳垂。低徊顧影無顏色，尚得君王不自持。－王昭君
⑤漢皇重色思傾國，御宇多年求不得。楊家有女初長成，養在深閨人未識。－楊玉環
(A)①③⑤　(B)②③④　(C)①④⑤　(D)②④⑤

5.柳宗元〈駁復讎議〉：「有同州下邽人徐元慶者，父爽，為縣尉趙師韜所殺，卒能手刃復讎，束身歸罪。當時諫臣陳子昂建議，誅之而旌其閭，且請編之於令，永為國典，臣竊獨過之。……旌與誅，莫得而並焉。誅其可旌，茲謂濫，黷刑甚矣！旌其可誅，茲謂僭，壞禮甚矣！」根據上文，下列何者最切近柳宗元立論的觀點？
(A)立法貴嚴，而責人貴寬
(B)罪疑惟輕，功疑惟重。與其殺不辜，寧失不經
(C)聖人之制，窮理以定賞罰，本情以正褒貶，統於一而已矣
(D)天下之善不勝賞，爵祿不足以勸也；天下之惡不勝刑，刀鋸不足以裁也

6.「凡物皆有可觀。苟有可觀，皆有可樂，非必怪奇偉麗者也。餔糟啜醨，皆可以醉；果蔬草木，皆可以飽。推此類也，吾安往而不樂？」（蘇軾〈超然臺記〉）此段文字與下列那一選項之意境最為近似？
(A)魚相造乎水，人相造乎道。故魚相忘於江湖，人相忘於道術
(B)有無相生，難易相成，長短相較，高下相傾，音聲相和，前後相隨
(C)清時有味是無能，閒愛孤雲靜愛僧。欲把一麾江海去，樂遊原上望昭陵
(D)春有百花秋有月，夏有涼風冬有雪。若無閒事在心頭，便是人間好時節

7.下列選項，何者最適合表達久別重逢的心情？
(A)一看腸一斷，好去莫回頭（白居易〈南浦別〉）
(B)今夕復何夕，共此燈燭光（杜甫〈贈衛八處士〉）
(C)天涯地角有窮時，只有相思無盡處（晏殊〈木蘭花〉）
(D)人面不知何處去，桃花依舊笑春風（崔護〈題都城南莊〉）

8.「自孔子聖人，其學必始於觀書。……士之生於是時，得見六經者蓋無幾，其學可謂難矣。……近歲市人轉相摹刻，諸子百家之書，日傳萬紙。學者之於書，多且易致如此。其文詞學術，當倍蓰於昔人。而後生科舉之士，皆束書不觀，遊談無根，此又何也？」（蘇軾〈李氏山房藏書記〉）依據上文，作者對書籍傳鈔多且易得的看法是：
(A)盡信書，不如無書　　(B)有書不讀，至為可惜
(C)皓首窮經，終有所成　　(D)不受書本所限，言談自能愜意

閱讀下文，回答第9.題至第10.題：
「魯黔婁先生之妻也。先生死，曾子與門人往弔之。……（曾子）遂哭之曰：『嗟乎！先生之終也，何以為謚？』其妻曰：『以康為謚。』曾子曰：『先生在時，食不充虛，衣不蓋形，死則手足不斂，旁無酒肉。生不得其美，死不得其榮，何樂於此？而謚為康乎？』其妻曰：『昔先生君嘗欲授之政以為國相，辭而不為，是有餘貴也；君嘗賜之粟三十鍾，先生辭而不受，是有餘富也。彼先生者，甘天下之淡味，安天下之卑位；不戚戚於貧賤，不忻忻於富貴，求仁而得仁，求義而得義，其謚為康，不亦宜乎！』」（《列女傳・魯黔婁妻》）

9.曾子對黔婁謚號的疑問，黔婁之妻的回應是：
(A)名實相符　　(B)兼善天下　　(C)知過能改　　(D)勤儉持家

10.文中所述黔婁先生所擁有的「餘貴」、「餘富」指的是下列何者？
(A)國相尊位換來的榮耀　　(B)粟帛厚祿帶來的富貴
(C)生無其美、死無其榮的平凡　　(D)不戚貧賤、不忻富貴的自得

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

題　　數：10題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
答案	B	D	B	D	C	D	B	B	A	D

題號										
答案										

題號										
答案										

題號										
答案										

題號										
答案										

備　　註：

代號：3301
頁次：4－1

102 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
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禁止使用電子計算器。

1 直轄市市長停職者，由副市長代理，副市長出缺或不能代理者，由何人代理？
㈠由行政院派員代理　㈡由市議會議長代理　㈢由市政府秘書長代理　㈣由內政部派員代理

2 依地方制度法之規定，下列何者爲公法人？
㈠縣　㈡縣政府　㈢區　㈣區公所

3 依我國現行憲法及憲法增修條文之規定，以下何者不是司法院大法官之職權？
㈠解釋憲法　㈡審理政黨違憲之解散案
㈢審理總統、副總統彈劾案　㈣審理公務員懲戒案件

4 下列何者曾被司法院大法官解釋宣告違憲？
㈠行政執行法上之拘提管收要件　㈡公務員懲戒未設通常上訴救濟制度
㈢公務員離職後職業選擇之限制　㈣通姦罪

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

5 關於立法院議案審議程序中「第二讀會」的進行，下列敘述何者錯誤？
㈠第二讀會時，應朗讀議案，依次或逐條提付討論
㈡第二讀會時，可就審查意見或原案要旨，先作廣泛討論
㈢第二讀會是於討論各委員會審查之議案時進行
㈣議案於完成二讀之後，原提案者可以經院會同意後撤回原提案

6 依據憲法第 58 條及行政院組織法之規定，下列何者非行政院會議之組織成員，僅依規定應列席行政院會議？
㈠行政院秘書長　㈡內政部部長　㈢僑務委員會委員長　㈣不管部會之政務委員

7 我國總統不享有下列那一權限？
㈠締結條約　㈡主動解散立法院　㈢宣布戒嚴　㈣發布緊急命令

8 依現行法之規定，下列那一種公職人員之選舉，候選人當選與否，並不取決於該候選人得票數之多寡，而是原則上取決於該候選人所屬政黨得票數之多寡？
㈠總統、副總統　㈡僑居國外國民立法委員
㈢原住民立法委員　㈣原住民直轄市議員

9 依公民投票法之規定，全國性公民投票案成立後，係由下列何機關負責投票之進行？
㈠行政院　㈡全國性公民投票審議委員會
㈢監察院　㈣中央選舉委員會

10 如某社區之社區公約，約定區分所有權人不得於其住宅內設置各種中途之家，違者將由社區管理委員會訴請遷離。甲爲該社區之住戶，於其所有之獨棟住宅內設置「未婚媽媽中途之家」，爲社區管理委員會知悉，社區管理委員會即向法院起訴請求甲應遷離社區。請問法院於審理本案時，審酌雙方當事人之基本權保障時，應運用下列那一種理論？
㈠國民主權及參政權之理論　㈡基本權對國庫行爲之效力
㈢私法自治及契約自由原則　㈣基本權之第三人效力理論

11 房屋所有權人應提供私有騎樓供公眾通行，得不另發給補償金。關於其法理，下列敘述何者正確？
㈠未喪失所有權而無須補償　㈡人民之財產權負有未逾比例原則之社會義務
㈢缺乏相關補償之法令依據　㈣基於財政考量而無須補償

12 下列何者不屬於訴訟權保障之核心領域？
㈠受公平審判之權利　㈡受及時審判之權利
㈢受三級三審之審級制度保障權利　㈣聽審請求權

13 依司法院大法官解釋，下列何者與憲法第 7 條所保障之平等權有違？
㈠民國 89 年修正公布之臺灣地區與大陸地區人民關係條例中，規定大陸地區人民經許可進入臺灣地區者，非在臺灣地區設有戶籍滿 10 年，不得擔任公務人員
㈡中央警察大學 91 學年度研究所碩士班入學考試招生簡章規定，以有無色盲作爲能否取得入學資格之條件
㈢民國 93 年修正公布之遺產及贈與稅法中，僅規定配偶間之贈與，免徵贈與稅；但對於尚無法律上婚姻關係之異性伴侶間之贈與，無免徵贈與稅之規定
㈣民國 80 年制定公布之社會秩序維護法中，在性交易過程中，對支付對價之相對人未有處罰規定，而僅處罰意圖得利之一方

14 下列何項基本權不在司法院大法官解釋具有制度性保障性質之列？
㈠財產權 ㈡婚姻與家庭 ㈢宗教自由 ㈣學術自由

15 A 於僱用 B 時，要求 B 切結，如有懷孕即離職。B 以其違反性別工作平等法，向主管機關檢舉，要求主管機關對 A 處罰鍰。本例最可能涉及何種基本權功能？
㈠防禦權功能 ㈡基本權之保護義務功能
㈢基本權之信賴保護功能 ㈣程序保障功能

16 A 和 B 爲夫妻，育有一子 C 四歲。B 因吸食安非他命上癮，精神狀態不穩定，動輒對於 C 施暴。某日，B 將 C 打得皮開肉綻，住進加護病房，A 經朋友提醒才知道可以依據家庭暴力防治法請求法院對於 B 核發民事保護令。請問 A 得依照家庭暴力防治法爲 C 聲請什麼內容的保護令？①禁止 B 對於 C 實施家庭暴力 ②命 B 遷出三人之住居所 ③命 B 遠離 C 之幼兒園 ④定暫時對未成年子女權利義務之行使或負擔，僅由 A 來行使
㈠僅① ㈡僅①② ㈢僅①②③ ㈣①②③④

17 勞工遭遇職業傷害或罹患職業病而死亡時，其遺屬受領死亡補償之正確順位爲何？
㈠①子女②配偶③父母④祖父母及孫子女⑤兄弟姐妹
㈡①配偶②子女③父母④祖父母及孫子女⑤兄弟姐妹
㈢①配偶及子女②父母③祖父母④孫子女⑤兄弟姐妹
㈣①配偶及子女②父母③孫子女④祖父母⑤兄弟姐妹

18 A 有限公司之股東有甲、乙、丙共 3 人，各分別出資 30 萬元、10 萬元、10 萬元，甲爲公司董事。若章程規定，甲有 3 表決權、乙有 1 表決權、丙有 1 表決權，則當公司擬再增資 50 萬元時，應經下列何種方式決定之？
㈠由甲決定之 ㈡須經全體股東同意之
㈢須經表決權過半數同意之 ㈣須經 2 人以上股東之同意

19 A 股份有限公司股東甲，出具委託書委託他人代理出席股東會後，又以書面及電子方式行使其表決權，在未撤銷其前述委託書、書面以及電子投票之情況下，本人於股東會當天又親自出席股東會議。請問甲之表決權行使究應以何種方式爲準？
㈠委託書 ㈡書面方式 ㈢電子方式 ㈣親自出席

20 甲與乙籌劃犯擄人勒贖案。甲持改造手槍，乙持小刀，共同將 A 擄走並關在甲家中。後來警方循線查到甲之住處，救出 A，並當場在甲之住宅內搜到犯案用之手槍與小刀，以及安非他命兩小包。試問本案例中，法官在判處甲、乙有罪時，下列那一種物品不得宣告沒收？
㈠改造手槍 ㈡甲之住宅 ㈢犯案用小刀 ㈣安非他命

21 甲想殺 A，見 A 自對面走來，便舉槍將 A 擊斃，事後才發現 A 右手亦持槍藏在口袋中，當時正打算扣下板機殺甲。甲的行爲在刑法上稱爲：
㈠誤想防衛 ㈡偶然防衛 ㈢違法性錯誤 ㈣反面之違法性錯誤

22 下列關於法定代理人的敘述，何者正確？
㈠胎兒爲繼承人時，生母爲胎兒的法定代理人，處理遺產分割事宜
㈡父母爲未成年子女之法定代理人，可任意處分未成年子女之特有財產
㈢監護人爲未成年之受監護人的法定代理人，可替代父母行使一切親權
㈣夫妻在婚姻關係存續中，就夫妻財產所生之法律事項，互爲法定代理人

23 甲受死亡宣告後，生存歸來，經法院撤銷死亡宣告，發現其妻乙已經與丙結婚，請問後婚之效力爲何？
㈠只要乙善意，後婚即有效 ㈡只要丙善意，後婚即有效
㈢必須乙與丙均善意，後婚才有效 ㈣縱使乙與丙均惡意，後婚仍然有效

24 甲上班途中，向書報攤老闆乙購買報紙 1 份，價金 10 元。甲給乙 10 元硬幣 1 枚，乙給甲報紙 1 份，請問總共至少有幾個法律行爲？
㈠ 1 ㈡ 2 ㈢ 3 ㈣ 4

25 甲夫乙妻依法收養丙夫丁妻 5 歲之子 A，3 年後甲、乙因空難雙亡，A 欲終止其與甲、乙之收養關係者，應如何進行？
㈠應由 A 向法院聲請，但應得丙、丁同意 ㈡應由丙、丁代理 A 向法院聲請
㈢應由丙、丁與甲或乙之家屬協議爲之 ㈣因甲、乙已死亡，故任何人均不得聲請

26 機關辦理下列何項事務應適用行政程序法？
㈠內政部警政署與車商簽訂警用巡邏車購買契約
㈡臺北市政府國民住宅處與人民簽訂國民住宅租售契約
㈢臺北地方法院檢察署函請市警局協助調查刑事犯罪事件
㈣教育部與公費生簽訂公費留學行政契約

27 關於中央法規標準法之內容，以下何者錯誤？
㈠法律應經立法院通過，總統公布
㈡法規對某一事項規定適用或準用其他法規之規定者，其他法規修正後，適用或準用修正後之法規
㈢各機關依其法定職權或基於法律授權訂定之命令，應視其性質分別下達或發布，並即送監察院
㈣法律得定名爲法、律、條例或通則

28 關於「法規不溯及既往」原則，下列敘述何者正確？
①學說上又將之分爲「真正溯及」與「不真正溯及」兩種情形。前者係指將法規適用於該法規生效前業已終結的事實，後者則係指將法規適用於過去發生，但現在仍存續尚未終結之事實
②「真正溯及既往」原則應允許；反之，「不真正溯及既往」原則應禁止
③司法院釋字第 577 號認爲，菸害防制法規定之菸品標示義務及責任，僅適用於該法公布施行後之菸品標示事件，並未規定菸品業者於該法施行前亦有標示義務，故無法律溯及適用情形
④新法規範之法律關係如跨越新、舊法施行時期，當特定法條之所有構成要件事實於新法生效施行後始完全實現時，則無待法律另爲明文規定，原則上應適用法條構成要件與生活事實合致時有效之新法
㈠僅①③④ ㈡僅②③ ㈢僅①②④ ㈣僅①③

29 民國 100 年 11 月 30 日總統令公布的「兒童及少年福利與權益保障法」，其附則規定該法部分條文「自公布三年後施行」，請問這些條文從那一天開始生效？
㈠民國 103 年 11 月 29 日 ㈡民國 103 年 11 月 30 日
㈢民國 103 年 12 月 1 日 ㈣民國 103 年 12 月 2 日

30 下列關於「法律與道德的關係」之敘述，何者錯誤？
㈠法律乃是道德的最小限度 ㈡道德所不允許的，亦是法律之懲罰對象
㈢法律所不禁止的行爲，並非都是合乎道德的行爲 ㈣法律與道德密切相關

31 The land is a storehouse of _____ for all kinds of plants, and its reserve of nutrients is essential to any successful agriculture.
㈠ facilities ㈡ fertility ㈢ nuance ㈣ pesticides

32 The United States is _____ with an energy, a can-do ambition and an entrepreneurial spirit that can only be described as distinctly American.
㈠ invested ㈡ compatible ㈢ consistent ㈣ infused

33 The movie was recommended for mature audiences only because there were many scenes of intense violence which would be too _____ for children.
㈠ authentic ㈡ contagious ㈢ disturbing ㈣ embarrassing

34 The restaurant's advertisement was a bit _____. It said all of the drinks were free, but actually wines were not included.
㈠ cautious ㈡ pretending ㈢ suspicious ㈣ misleading

35 Smartphones seem to have a _____ market since they are getting more and more popular around the world.
㈠ burgeoning ㈡ languishing ㈢ perplexing ㈣ squandering

36 The Colosseum in Rome and sites in the historic walled town of Urbino have suffered damage due to _____ snow-fall.
㈠ indispensable ㈡ minuscule ㈢ picturesque ㈣ unprecedented

37 Basic _____ like greeting people and saying *please* to show politeness are becoming less common among the youth.
㈠ customs ㈡ courtesies ㈢ gestures ㈣ situations

38 The first comprehensive system for nationwide _____ was instituted by France for the Napoleonic wars that followed the French Revolution.
㈠ conscription ㈡ description ㈢ inscription ㈣ prescription

請依下文回答第 39 題至 43 題：

A study at the University of New South Wales in Sydney found that around a quarter of people have a __39__ sense of taste, making foods like broccoli taste bitter and rich foods __40__. These "supertasters" tend to be slim and have a lower risk of heart disease. To determine if you are a supertaster, __41__ a dot of blue food coloring on your tongue and look in the mirror. If you see a densely spotted area, there is a good chance you are a supertaster. If the spots are __42__ distributed, you are not. The study also found 15 percent of people, __43__ men, were "non-tasters"—they will devour anything put in front of them. They get the benefits of a broad diet, but risk overdoing it.

39 (A) heightened (B) enlightened (C) fastened (D) lengthened
40 (A) unperceptive (B) unpredictable (C) unpalatable (D) unparalleled
41 (A) notice (B) delete (C) put (D) remove
42 (A) succinctly (B) sparsely (C) diminutively (D) trivially
43 (A) innocently (B) mostly (C) arrogantly (D) currently

44 A study has shown that a messy environment could make people long for order and inspire them to hastily simplify and classify things in their minds, which could often lead to discrimination.
(A) Eliminating discrimination can be done by living with a simple and neat mind.
(B) Inspiring simplicity and order is the key to preventing discrimination from happening.
(C) Discriminating against the people living in a messy environment could inspire them to improve.
(D) Rushing to create order in a messy environment could sometimes lead to discrimination.

45 Investors and the public are demanding increasingly detailed information on nonfinancial metrics that define sustainability.
(A) In terms of financial metrics, investors and the public are never satisfied with the sustainable business.
(B) Detailed information on monetary metrics plays a more important role for sustainable investors and the public.
(C) Other than financial reports, investors and the public are asking for more details about factors indicating sustainability.
(D) Investors and the public keep inquiring detailed information on nonfinancial metrics to sustain the validity of the contract.

46 What great horror movies do is that they show us our fears and make them so beautiful that we can't take our eyes off the screen.
(A) Great horror movies catch our eyes by showing us our fears in an irresistibly beautiful way on the screen.
(B) Great horror movies force us to examine our fears through frightening but beautiful scenes on the screen.
(C) Great horror movies amaze us by showing us frightening scenes about our beauty on the screen.
(D) Great horror movies allow us to transform our fears in an irresistible way into beautiful scenes on the screen.

請依下文回答第 47 題至第 50 題：

In 1349 <u>it</u> resumed in Paris, spread to Picardy, Flanders, and the Low Countries, and from England to Scotland and Ireland as well as to Norway, where a ghost ship with a cargo of wool and a dead crew drifted offshore until it ran aground near Bergen. From there the plague passed into Sweden, Denmark, Prussia, Iceland, and as far as Greenland. Leaving a strange pocket of immunity in Bohemia and Russia unattacked until 1351, it had passed from most of Europe by the mid-1350s. Although the mortality rate was erratic, ranging from one-fifth in some places to nine-tenths or almost total elimination in others, the overall estimate of modern demographers has settled—for the area extending from India to Iceland—around the same figure expressed in Froissart's casual words: "A third of the world dies." His estimate, the common one at the time, was not an inspired guess but a borrowing of St. John's figure for mortality from the plague in Revelation, the favorite guide to human affairs of the Middle Ages.

47 What does the underlined "it" in the first line refer to?
(A) The ghost ship (B) The mortality (C) The immunity (D) The plague

48 Which of the following countries was NOT affected by the disease at first?
(A) Denmark (B) France (C) Russia (D) United Kingdom

49 According to the passage, which of the following statements is true?
(A) The number of deaths given by Froissart is not reliable.
(B) The disease described in the passage broke out first in 1349.
(C) The mortality rates of the affected countries differ greatly.
(D) An infected ship landing on Bergen started the spread of the disease in Norway.

50 What is the sequence in which the plague reached the countries or cities?
(A) Paris—Bergen—Iceland—Russia
(B) Picardy—Iceland—Greenland—Flanders
(C) The Low Countries—Prussia—England—India
(D) Russia—Picardy—the Low Countries—Norway

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：各類科

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：3301）

題　　數：50題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	A	D	A	D	A	B	B	D	D	B	C	D	C	B	D	C	C	A	B

題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	B	A	C	C	A	D	C	A	B	B	B	D	C	D	A	D	B	A	A	C

題號	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50										
答案	C	B	B	D	C	A	D	C	C	A										

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

102年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31750
32050

全一張
（正面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、試簡要比較多數票決（majority voting）與 Wicksell-Lindahl 均衡對決定公共財數量之均衡存在性及是否合乎柏瑞圖效率（Pareto efficiency），又是否能確切反應出對公共財之偏好？（25 分）

二、何謂「社會折現率」（Social Discount Rate）？假定資金市場因政府對投資所得課稅而受到扭曲，則當政府發行公債以融通某一公共投資計畫時，該公共投資計畫的社會折現率應如何決定？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：5302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　若縱軸爲私有財的消費數量，而橫軸爲地方公共財的提供數量。下列何者可表達「限額配合補助金」（closed-ended matching grant）對地方政府預算限制式之影響？

2　在房屋的長期供給彈性爲無窮大，而土地的供給量爲固定的情況下，就長期而言，下列關於財產稅租稅歸宿「傳統觀點」之敘述，何者正確？
㈠稅負由地主及房屋所有人負擔　　㈡稅負由土地承租人及房屋所有人負擔
㈢稅負由地主及租屋者負擔　　㈣稅負由土地承租人及租屋者負擔

3　依據財產稅租稅歸宿的傳統觀點，下列敘述何者正確？
㈠土地與房屋的稅負均可以轉嫁　　㈡土地與房屋的稅負均無法轉嫁
㈢須視土地與房屋之間的替代彈性而定　　㈣須視土地與房屋的供給與需求的價格彈性而定

4　假定市場的勞動供給完全缺乏彈性，則：
㈠工資變動的替代效果爲零　　㈡工資變動的所得效果爲零
㈢工資變動的所得效果完全抵消替代效果　　㈣工資變動的所得效果大於替代效果

5　假定張三和李四目前的消費組合並未落在契約線（contract curve）上。若能調整至契約線上的任一消費組合，則：
㈠兩人的效用一定都會提高　　㈡兩人當中至少有一人的效用會提高
㈢不可能使其中一人的效用降低　　㈣不可能使兩人的效用都提高

6　希克斯（J. Hicks）與卡爾圖（N. Kaldor）提出補償原則（compensation principle）的原因爲何？
㈠因有賽托夫斯基矛盾（Scitovsky paradox）存在
㈡因根據柏瑞圖準則（Pareto criteria）會使政府政策選擇與執行的空間太小
㈢因柏格遜（Bergson）提出的社會福利函數無法量化
㈣因托賓（J. Tobin）財貨平等主義（commodity equalitarianism）的主張

7　根據林達爾（E. Lindahl）的公共財提供模型，政府對人民課稅的性質爲何？
㈠量能課稅　　㈡自由樂捐　　㈢受益負稅　　㈣定額稅

（請接背面）

8 具有政府強制性消費的財貨是下列那一項？
㈠劣價財　㈡殊價財　㈢自由財　㈣私有財

9 下列何者爲公共財最適數量提供條件？
㈠受益者的邊際效益等於邊際成本　㈡受益者的總邊際效益等於邊際成本
㈢受益者的總邊際效益等於總成本　㈣受益者的總效益等於總成本

10 政府支出規模因社會重大事件而產生移位效果（displacement effect），係由何人提出？
㈠布肯南（Buchanan）與杜拉克（Tullock）　㈡皮寇克（Peacock）與尼斯肯南（Niskanen）
㈢尼斯肯南（Niskanen）與布肯南（Buchanan）　㈣皮寇克（Peacock）與魏茲曼（Wiseman）

11 透過風險聚合（risk pooling），公共投資計畫評估可以不必考慮風險成本，其主要原因爲何？
㈠影響人數眾多　㈡計畫項數眾多　㈢成本效益難估計　㈣成本效益不明確

12 下列何者不是投票採一致決（unanimity rules）的缺點？
㈠涉及高額決策成本　㈡選民可能有策略性行爲以求取更大利益
㈢可能根本無法達成決議　㈣沒有機會達到 Lindahl 均衡

13 簡單多數決投票決定公共財水準，會導致公共財提供數量：
㈠過多　㈡不足　㈢不確定　㈣沒有影響

14 有關社會救助與社會保險之論述，下列何者正確？
㈠二者財務皆以稅收爲主　㈡二者成本計算皆採精算技術
㈢二者領受資格均需資產調查　㈣二者均爲各國社會安全制度之重要措施

15 有關「反需求彈性法則」的敘述，下列何者正確？
㈠應稅財貨的需求彈性愈小，則政府所獲稅收愈低
㈡應稅財貨的需求彈性愈小，則消費者所負擔的稅負愈低
㈢應稅財貨的需求彈性愈小，則消費者的福利損失愈高
㈣應稅財貨的需求彈性愈小，則政府對其課徵的稅率應愈高

16 下列何者是純粹公共財（pure public good）的定義之一？
㈠此財貨具有可分割性　㈡要阻止任何人消費該財貨是很容易且成本很低
㈢此財貨具有敵對性（rival）　㈣此財貨一經提供，多一個人消費該財貨的額外成本爲零

17 在租稅所產生經濟效果中，下列何者爲其所造成的一般均衡效果（General Equilibrium Effect）？
㈠租稅資本化　㈡個人儲蓄減少　㈢廠商財務結構的變動　㈣工資率與利率的相對變化

18 若休閒爲劣等財，課徵所得稅對勞動供給的影響是：
㈠勞動供給必定減少　㈡勞動供給必定增加
㈢替代效果大於所得效果，則勞動供給增加　㈣替代效果小於所得效果，則勞動供給增加

19 假定不動產的財產稅資本化（capitalized），則：
㈠動產的價格不受影響　㈡不動產的價格會上升
㈢不動產的價格會下降　㈣財產稅負將移轉給不動產的買方負擔

20 已知甲家庭的所得$400,000，乙家庭的所得$800,000。甲家庭每年支付的汽油貨物稅$2,000，而乙家庭每年支付的汽油貨物稅$3,000。此汽油貨物稅性質爲：
㈠累進稅，因爲甲家庭支付的稅額小於乙家庭支付的稅額
㈡累退稅，因爲甲家庭支付的稅額小於乙家庭支付的稅額
㈢累進稅，因爲甲家庭支付的稅額占其所得比例大於乙家庭
㈣累退稅，因爲甲家庭支付的稅額占其所得比例大於乙家庭

21 下列何者強調機會均等較所得分配相等爲重要，以實現社會正義（justice）？
㈠羅爾斯（John Rawls）㈡諾吉克（Robert Nozick）㈢邊沁（Jeremy Bentham）㈣柏瑞圖（Vilfredo Pareto）

22 根據消費者的預算限制式，在所得固定的情況下，課徵定額稅（lump-sum tax）與下列何者不具有等價性？
㈠對所有財貨課徵單一稅率貨物稅　㈡對所得課徵比例所得稅
㈢對消費課徵一般消費稅　㈣對休閒課徵從價稅

23 若對私人企業投資報酬課以 20%的稅率，但儲蓄利息免稅。在私人稅後投資報酬率爲 5%之情況下，如以政府投資取代私人投資，則評估政府該投資案的社會折現率應爲多少？
㈠1%　㈡5%　㈢6.25%　㈣25%

24 馬斯垂克條約（Maastricht Treaty）規定歐盟各國的年度預算赤字不得超過該國 GDP 的多少比率？
㈠3%　㈡15%　㈢48%　㈣60%

25 理論上，公債之市場價格應較符合下列何者之定義？
㈠所有各期利息支付之現值　㈡所有各期利息支付及還本金額之現值
㈢公債面值　㈣還本金額之現值

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計、財稅行政

科目名稱：財政學（試題代號：5302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	C	D	C	B	B	C	B	B	D	B	D	C	D	D	D	D	A	C	D

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	D	C	A	B															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

代號：32020
頁次：4－1

102 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、由於經營環境改變，立欣公司懷疑其生產耳機之設備價值可能已發生減損。該設備於 100 年 12 月 31 日之相關資料為：成本$800,000，累計折舊（截至 100 年 12 月 31 日）$320,000，淨公允價值$250,000，預期未來現金流入折現值$235,000，該設備預計尚可使用 5 年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為$165,000。該設備至 101 年底仍未出售，淨公允價值$275,000，預期未來現金流入折現值$215,000。

試作：（四捨五入至整數位）

㈠100 年底該設備價值減損之相關分錄。（6 分）
㈡101 年底該設備提列折舊之相關分錄。（6 分）
㈢101 年底該設備價值減損之相關分錄。（8 分）

二、高雄公司 100 年度總分類帳內資產負債科目調整後餘額如下：
（假設 100 年度期初存貨等於期末存貨，一年以 360 天計算）

應付帳款	$ 25,000	預付費用	$ 50,000
應收帳款	?	運輸設備	?
存貨	?	遞延所得稅負債	?
機器設備	?	現金及銀行存款	?
短期投資	15,000	應付公司債	?
股本	300,000	土地	?
廠房	?	保留盈餘	100,000

高雄公司 100 年度其它資料如下：⑴流動比率為 3。⑵速動比率為 2。⑶應收帳款週轉率 10 次。⑷出售存貨所需平均天數為 60 天。⑸公司債為分期償還債券，自明年起分 3 年償還。⑹負債對權益比率為 0.8。⑺毛利率為 20%，本期淨利率為 5%，所得稅率 30%。⑻100 年利息支出$15,000。⑼利息保障倍數為 3。⑽遞延所得稅負債係因帳上與報稅使用不同折舊方法所導致。⑾固定資產共同比分析：土地 40%，廠房 30%，機器設備 20%，運輸設備 10%。

試回答：

㈠100 年 12 月 31 日，應收帳款科目之餘額為何？（5 分）
㈡100 年 12 月 31 日，廠房科目之餘額為何？（5 分）
㈢100 年 12 月 31 日，遞延所得稅負債科目之餘額為何？（5 分）

三、甲商店於 2010 年成立，其存貨採用零售價法計價。2011 年之相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	$ 73,500	$ 120,500	減價取消		$ 10,000
進貨	425,000	550,000	銷貨總額		620,000
進貨運費	32,000		銷貨運費		45,000
進貨折扣	13,000		銷貨折扣		22,000
進貨退出	10,000	17,000	員工折扣		8,500
加價		130,000	銷貨退回		36,000
加價取消		30,000	正常損耗		6,000
減價		50,000	非常損耗	$ 2,500	3,500

試回答：（成本比率以百分比格式表示，並四捨五入至整數位，例如：55%）

㈠甲商店若採用「先進先出零售價」法，期末存貨金額為何？（7 分）

㈡甲商店若採用「傳統零售價」法，期末存貨金額為何？（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：2302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 甲公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨收入$10,500,000，本期進貨$8,000,000，本期銷貨退回與折讓$500,000，本期進貨退出與折讓$200,000，期初存貨$1,200,000。若估計毛利率爲 20%，甲公司估計的期末存貨爲何？

Ⓐ$600,000 Ⓑ$800,000 Ⓒ$1,000,000 Ⓓ$1,200,000

2 丁公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 102 年 12 月 31 日應收帳款淨額爲$650,000，其餘資料如下：

102 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額	$ 60,000	102 年度實際發生呆帳	$ 36,000
102 年度呆帳沖銷後再收回	4,000	102 年 12 月 31 日應收帳款餘額	700,000

該公司 102 年提列呆帳費用多少？

Ⓐ$10,000 Ⓑ$22,000 Ⓒ$30,000 Ⓓ$42,000

3 甲公司 98 年有關現金流量之部分資料如下：營業活動之淨現金流入$2,200,000，特別股轉換成普通股$550,000，發放股票股利$600,000，購買設備$1,000,000，開立抵押票據購買土地$3,000,000，出售長期投資$850,000。甲公司 98 年現金流量表之淨現金流入爲何？

Ⓐ$2,050,000 Ⓑ$1,500,000 Ⓒ$1,450,000 Ⓓ$900,000

4 甲公司 100 年度自建機器設備以供自用，建造期間累計工程款支出$580,000，建造期間發生實際利息費用爲$40,000，可免利息爲$50,000。甲公司若向外購買相同機器，需花費$595,000，則該機器設備應入帳之成本爲何？

Ⓐ$580,000 Ⓑ$595,000 Ⓒ$620,000 Ⓓ$630,000

5 甲公司飲料部門爲該公司之最小現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額爲$800,000，其中包含商譽$150,000。該飲料部門整體之可回收金額爲$600,000，則其商譽價值減損損失爲何？

Ⓐ$100,000 Ⓑ$150,000 Ⓒ$200,000 Ⓓ$300,000

6 丙公司 101 年 8 月 1 日支付$15,000 購買丁公司普通股權證，此權證持有人可於 102 年 4 月 1 日以每股$60 買入丁公司普通股 3,000 股。若丙公司並未指定此衍生工具爲避險工具，且 101 年 12 月 31 日丁公司普通股權證之公允價值爲$13,000，則有關丙公司 101 年財務報表表達，下列敘述何者正確？

Ⓐ備供出售金融資產$15,000 Ⓑ交易目的金融資產$15,000

Ⓒ金融資產評價損失$2,000 Ⓓ金融資產未實現損失$2,000

7 甲公司於 100 年開始銷售一種附有 2 年保固維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 50%之玩具狗不會發生損壞，30%之玩具狗會發生小瑕疵，20%之玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別爲$200 及$500。甲公司 100 年度共銷售 100 隻玩具狗，每隻售價爲$3,000，100 年實際發生的免費維修支出爲$10,000。甲公司 100 年 12 月 31 日估計產品保固負債準備餘額爲多少？

㈠$0 ㈡$6,000 ㈢$10,000 ㈣$16,000

8 甲公司 99 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售售價爲$228,855，成本爲$160,200 的機器設備一台。當日收現$100,000，餘款則自 100 年 1 月 1 日開始一年爲一期，分三期收取$50,000，分期付款利率爲 8%。該客戶 100 年 1 月 1 日繳款後，101 年初即未再付款，經公司派人將原銷貨商品收回，並估計其淨變現價值爲$65,000。客戶違約行爲對甲公司造成的損失金額爲何？

㈠$13,855 ㈡$24,163 ㈢$31,296 ㈣$35,000

9 丁公司於 100 年 1 月 1 日發行 10%分期償還公司債$4,000,000，該公司債每年 12 月 31 日付息一次，自 104 年 12 月 31 日起每年償還$1,000,000，公司債溢價採有效利率法攤銷，發行當時市場利率爲 9%。已知該分期償還公司債 101 年底帳面金額爲$4,141,465，丁公司於 103 年 12 月 31 日付息後以$1,024,313 收回應於 106 年 12 月 31 日到期之公司債$1,000,000。則丁公司所發行之分期償還公司債對 103 年淨利之影響爲何？

㈠使 103 年淨利減少$369,278 ㈡使 103 年淨利減少$374,472

㈢使 103 年淨利減少$370,278 ㈣使 103 年淨利減少$365,084

10 甲公司於 99 年初給與 6 位經理人各 5,000 股面額$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿三年離職即須將股票繳回，給與日股票市價爲$60。倘若於 101 年初有一位經理人離職並繳回股票。甲公司 101 年初收回股票之分錄應包括：

㈠貸記 薪資費用 $200,000 ㈡貸記 保留盈餘 $200,000

㈢借記 員工未賺得酬勞 $100,000 ㈣借記 資本公積 $300,000

11 設甲公司以每股$20 購回 2,000 股的庫藏股。購回前股東權益組成如下：發行且流通在外之普通股 10,000 股，每股面額$10，發行價格爲$25；保留盈餘$150,000。就此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？

㈠股東權益減少$20,000

㈡股東權益減少$50,000

㈢資本公積－庫藏股票交易增加$10,000

㈣每股帳面金額增加$5

12 甲公司 101 年 1 月 1 日流通在外普通股股數爲 100,000 股，101 年 4 月 1 日發行新股 80,000 股，6 月 1 日發行新股 30,000 股，9 月 1 日發行 8%、面額$100 之可轉換公司債 300 張，每張可轉換成 15 股普通股，該公司債具有稀釋作用。在計算甲公司 101 年稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外普通股股數爲何？

㈠ 171,500 股 ㈡ 177,500 股 ㈢ 179,000 股 ㈣ 189,500 股

13 丙公司於 102 年初設立，102 年底資產負債表上應收帳款爲$880,000，備抵呆帳爲$120,000，102 年共提列呆帳$120,000，但依稅法規定需於實際發生時才能做爲費用減除。假設不存在其他差異項目，各年度稅率爲 17%，則丙公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產或負債爲若干？

㈠資產$20,400

㈡負債$20,400

㈢資產$120,000

㈣該項差異並不會產生遞延所得稅資產或負債

14 甲公司 101 年開始進行合約價格$3,000,000 的工程，該公司採用完工百分比法認列收益，其他有關資料如下：

	101 年	102 年
當年度發生的成本	$ 600,000	$ 700,000
估計完工前尚需投入之成本	1,400,000	1,200,000
當年度開出的帳單	500,000	850,000
當年度收款金額	450,000	800,000

則下列項目何者錯誤？

㈠101 年底完工比率爲 30%　㈡102 年底完工比率爲 52%

㈢101 年度認列毛利爲$300,000　㈣102 年度認列毛利爲$40,000

15 丁公司於 99 年初訂立確定給付退休金計畫，99 年及 100 年均按所認列的退休金費用定額提撥基金。101 年及 102 年的相關資料如下：

	101 年	102 年
期末計畫資產公允價值	$1,000,000	$1,200,000
退休金費用	200,000	?
雇主提撥數	140,000	180,000

若丁公司 102 年 12 月 31 日資產負債表上報導應計退休金負債$42,000，則 102 年退休金費用爲若干？

㈠$138,000　㈡$162,000　㈢$180,000　㈣$222,000

16 甲公司於 102 年 1 月 1 日出租一設備給乙公司，每年年初收取租金$50,000，租期 6 年。租賃設備成本$200,000，估計耐用年限爲 8 年，無殘值。甲公司的隱含利率和乙公司之增額借款利率皆爲 10%。甲公司誤將融資租賃當成營業租賃處理，試計算該錯誤對 102 年稅前淨利之影響：

（$P_{5,10\%}$＝3.79079，$P_{6,10\%}$＝4.35526，$P_{7,10\%}$＝4.86842，$P_{8,10\%}$＝5.33493）

㈠稅前淨利少計$30,494　㈡稅前淨利少計$31,494　㈢稅前淨利少計$32,494　㈣稅前淨利少計$33,494

17 甲公司 100 年部分交易如下：⑴發現 98 年之折舊費用少計$55,000。⑵發現 98 年期末存貨多計$85,000。⑶供應商員工罷工導致之損失$100,000。⑷當地不常發生的地震摧毀了公司一棟帳面金額爲$800,000 之建築物。98 年至 100 年之所得稅稅率均爲 25%，上列事項對甲公司 100 年度本期淨利之稅後影響數爲何？

㈠$75,000　㈡$600,000　㈢$675,000　㈣$780,000

18 乙公司成立於 101 年，該公司決定自 102 年起將存貨計價方法從先進先出法改爲加權平均法，二種方法下各年稅後淨利分別爲：

	101 年稅後淨利	102 年稅後淨利
先進先出法	$ 175,000	$ 239,000
加權平均法	200,000	257,000

乙公司 102 年結帳後發現 101 年期末存貨低估$13,500。若該公司之所得稅稅率爲 25%，則重編後 101 與 102 年度之稅後淨利分別爲何？

㈠$210,125 與$246,875　㈡$185,125 與$257,000　㈢$175,000 與$257,000　㈣$189,875 與$267,125

19 乙公司 102 年度流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨 4 項，合計數爲$300,000，其中現金及短期投資共$70,000，流動比率 3，速動比率 1.2，存貨週轉率爲 4 次，若乙公司 102 年期初存貨等於期末存貨，則 102 年度之銷貨成本爲若干？

㈠$720,000　㈡$900,000　㈢$920,000　㈣$1,000,000

20 甲公司 100 年現金流量表中營業活動之淨現金流入爲$5,500,000，已知折舊費用$1,250,000，出售設備利益$300,000，發放現金股利$980,000，持有供交易目的金融資產評價損失$650,000。甲公司 100 年之淨利爲何？

㈠$3,600,000　㈡$3,900,000　㈢$4,250,000　㈣$4,550,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2302）

題　　數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	B	A	B	B		C	B	C	A	A		D	C	A	D	B		D	C	A	A	B

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

代號：32080
32180
頁次：4－1

102 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、中央政府 X 年年底各會計科目金額如次：

會計科目	金額	會計科目	金額
暫收款	20 億元	代收款	25 億元
預收款	18 億元	國庫結存	？
各機關結存	220 億元	保管有價證券	74 億元
應付歲出保留款	？	應付借款－短期借款	150 億元
土地	113 億元	應付借款－長期借款	220 億元
應收歲入款	49 億元	押金	12 億元
有價證券	25 億元	應收公債收入	123 億元
應收歲入保留款	98 億元	應付歲出款	63 億元
應付債款－國庫券	102 億元	歲計賸餘	48 億元
以前年度累計賸餘	141 億元	應付保管有價證券	？

本年度歲出預算申請保留經核准之金額共 273 億元。

試作：（以億元為單位）

㈠計算應付歲出保留款金額。（4 分）
㈡計算應付保管有價證券金額。（4 分）
㈢計算國庫結存金額。（4 分）
㈣編製 X 年年底平衡表。（14 分）

二、現代人民要求政府提供之服務愈來愈多，政府職能日益擴張，各種政事支出隨之快速增加，但政府收入之成長無法跟上支出成長速度，入不敷出的結果導致舉債彌平收支差短。據行政院主計總處公布之資料顯示，中央政府預估至 102 年度止，累計未償債務餘額高達 5 兆 2,691 億元，占前 3 年度名目國民生產毛額平均數之 37.1%，已逼近「公共債務法」規定之上限 40%。另中央政府潛藏負債預估達 11 兆 5,876 億元，地方政府為 3 兆 3,176 億元，合計 14 兆 9,052 億元。政府潛藏負債包括勞工保險未提存責任準備、舊制軍公教人員退休金未來應負擔數、退撫基金新制未提撥之退休金…等。我國政府會計準則公報第 11 號，對於政府之負債準備、或有負債及或有資產之會計處理有具體之規範。依據該公報之規定，回答有關政府負債之相關問題：

㈠說明負債準備之意義。（6 分）
㈡說明或有負債之意義。（6 分）
㈢政事型基金應於何時認列負債準備？認列時會計帳務如何處理？（6 分）
㈣政事型基金之或有負債應如何處理？（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：8302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 依我國政府會計觀念公報之基本觀念，下列何種責任係屬依各種組織及基金等觀點均應予以提供的？

⑷施政績效 ⑻公開報導 ⑽財務遵循 ⑾跨期間公平性

2 依中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定，未設有下列何類型之科目？

⑷預算帳戶 ⑻虛帳戶 ⑽實帳戶 ⑾用途別科目

3 中央政府總會計制度下之「國庫結存」會計科目，其數額增加相當於普通公務單位會計制度之一致規定有關會計記錄之何種說明？

⑷借記歲入實收數 ⑻貸記經費賸餘 ⑽貸記應納庫款 ⑾借記歲入納庫數

4 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，在普通基金會計下，應彙總幾種會計？

⑷二種 ⑻三種 ⑽四種 ⑾五種

5 有關政府發行公債之利息負擔應於何時認列支出？

⑷會計年度終了日 ⑻利息支票簽發日 ⑽法定付息日 ⑾公債發行日

6 有關預算保留之敘述，下列何者正確？

⑷保留數準備在結帳後代表基金餘額之保留部分

⑻保留數準備代表核定經費不能再使用之部分

⑽保留數準備在結帳前爲具有核定經費抵銷性質之備忘記錄

⑾保留數準備應由行政院主計總處核定結轉下年度

7 依我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對於材料之會計處理方法，下列敘述何者正確？

⑷採用購買法之定期盤存制記錄 ⑻採用耗用法之定期盤存制記錄

⑽採用購買法之永續盤存制記錄 ⑾採用耗用法之永續盤存制記錄

8 文化部以資本租賃方式取得辦公大樓，請問下列敘述何者錯誤？

⑷該租賃資產係屬中央政府普通基金之資產

⑻該應付租賃款係屬中央政府之負債

⑽該租賃資產及應付租賃款均應列入中央政府及其普通基金之長期性資產及負債帳組

⑾該應付租賃款係屬中央政府普通基金之其他財務來源

9 我國中央政府推廣貿易基金興建展覽館計畫所需資金來源，其中部分屬非自償性者由國庫撥付，應歸屬於下列何種基金間之會計事項類型？

⑷準外部交易 ⑻權益移轉 ⑽清償性交易 ⑾業務移轉

10 行政院海岸巡防署於 101 年底清償購置巡防艦艇之負債準備 250,000,000 元時，因該交易原訂有意外保險契約，而該艦艇因意外受損可於 102 年 4 月 5 日確實獲得理賠款 260,000,000 元，請問於 101 年 12 月 31 日應將理賠款作下列何種分錄？

㈠借：應收理賠款 260,000,000 元，貸：理賠款收入 260,000,000 元

㈡借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：理賠款收入 250,000,000 元

㈢借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：遞延收入－理賠款 250,000,000 元

㈣不作分錄，只揭露或有資產

11 依我國政府會計準則公報規定，政事型基金以交換方式取得長期股權投資時，下列會計處理之敘述，何者正確？

㈠涉有收取現金時，應列爲其他財務來源或一般性收入

㈡涉有付出現金時，應列爲其他財務用途或一般性支出

㈢應以換入資產之公平價值列入政事型基金平衡表之資產帳

㈣交換資產兩者之公平價值均無法取得時，應採用換入資產之帳面價值入帳

12 針對普通固定資產有關折舊之敘述，下列何者正確？

㈠其折舊不可以列入業權型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算營業或作業成本

㈡其折舊不可以列入政事型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算政事成本

㈢其折舊不可以列入政事型基金帳戶，且不可以列入成本會計制度以計算政事成本

㈣其累計折舊不可以列入普通固定性資產帳類

13 下列何種中央政府基金之會計處理適用固定項目分開原則？

㈠核子事故緊急應變基金　　㈡國立高級中等學校校務基金

㈢臺灣自來水股份有限公司　　㈣原住民族綜合發展基金

14 政府會計有固定項目劃分原則，依該原則下列何者應列入平衡表？

㈠土地　　㈡機械設備　　㈢長期負債　　㈣流動負債

15 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，爲控管預算執行，須設立下列何種類型之會計科目？

㈠支出類　　㈡負擔類　　㈢負債類　　㈣普通長期負債類

16 國立臺灣大學編列作業基金，該大學附設醫院（臺大醫院）編列何種基金？

㈠單獨編列營業基金　　㈡編列國立臺灣大學作業基金之分基金

㈢單獨編列特別收入基金　　㈣單獨編列作業基金

17 政府課徵之營業稅屬於下列何種性質之收入？

㈠衍生性稅課收入 ㈡強制性無對價收入 ㈢對價交易收入 ㈣協助收入

18 依我國政府會計準則公報之規定，下列有關作業基金現金流量表之敘述，何者正確？

㈠過渡期間得先採用直接法報導

㈡以間接法揭露營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形

㈢其內容包括營運活動、投資活動、融資活動等三種類型

㈣其內容包括資產、負債、淨資產等三項

19 中央政府補助某縣政府 100 億元，中央政府應作爲：

㈠一般性支出 ㈡其他財務用途 ㈢移轉予其他基金 ㈣來自其他基金移轉

20 美國政府會計準則委員會（GASB）規定之內部服務基金，相當於我國之何種基金？

㈠營業基金 ㈡作業基金 ㈢特別收入基金 ㈣資本計畫基金

21 某縣政府 102 年度歲入預算編列稅課收入 100 億元，規費收入 5 億元，出售財產收入 12 億元，公債收入 23 億元。依政府會計觀點，一般性收入金額爲何？

㈠100 億元 ㈡105 億元 ㈢117 億元 ㈣140 億元

22 某縣政府 102 年度歲出預算編列人事支出 48 億元，購買房屋 21 億元，償付利息支出 9 億元，償付債務本金支出 14 億元。依政府會計觀點，一般性支出金額爲何？

㈠48 億元 ㈡69 億元 ㈢78 億元 ㈣92 億元

23 承上題，依政府預算觀點，經常支出金額爲何？

㈠48 億元 ㈡57 億元 ㈢78 億元 ㈣92 億元

24 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國稅局本年度 12 月 15 日收到抵繳遺產稅之土地，預估於次年度 4 月 15 日可以變現，在普通基金機關帳應作之分錄爲：

㈠借：土地　貸：一般性收入

㈡借：土地　貸：遞延收入

㈢借：抵繳收入實物　貸：一般性收入

㈣借：抵繳收入實物　貸：遞延收入

25 下列何種會計不屬於普通基金特種公務會計？

㈠國營事業會計 ㈡國有財產會計 ㈢國庫出納會計 ㈣徵課會計

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財務審計

科目名稱：政府會計（試題代號：8302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	A	D	B	C	A	D	A	D	C	B	B	A	D	B	D	A	B	A	B

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	D	B	D	A															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備　　註：

代號：32060
頁次：4－1

102 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2 小時
座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司採用標準成本制度作為規劃及控制的工具。製造費用以直接人工小時作為分攤的基礎，在 50,000 個直接人工小時下，預計變動製造費用為$200,000，預計直接人工成本為$4,500,000。直接原料每磅標準成本為$2，每單位所需之標準原料數量為 1 磅。其他相關資料如下：

⑴6月份共生產 48,000 單位，無期初原料及在製品存貨，亦無期末在製品存貨，但有期末原料存貨若干。
⑵6月份原料價格差異係於購入時認列，購料價格差異每磅$0.5。原料購料價格差異為$30,000（有利），原料數量差異為$20,000（不利）。
⑶6月份實際平均工資率高於標準工資率$10/每小時，實際直接人工成本為$6,100,000。
⑷6月份實際固定製造費用總額為$210,000，製造費用預算差異為$40,000（不利），製造費用變動效率差異為$50,000（不利），製造費用差異總數為$10,000（不利）。

試求：

㈠6月底直接原料的存貨數量。（5 分）
㈡6月份實際人工小時。（5 分）
㈢6月份製造費用的支出差異（Spending variance）。（5 分）
㈣6月份製造費用的數量差異（Volume variance）。（5 分）

二、甲公司製造汽車零件，採先進先出分步成本制度計算成本。原料於開始生產即投入，加工成本則於製造過程中均勻發生。正常情況下損壞品為完好品的 12%，而產品必須於完工檢驗後才能判定是否為損壞品。X1 年 3 月相關資料如下：

	數量（件）	成　本
月初在製品	350	
直接原料（100%完工）		$ 76,000
加工成本（40%完工）		21,000
本月開始生產	1,500	
完工轉至下一部門	1,300	
月底在製品	250	
直接原料（100%完工）		
加工成本（60%完工）		
本月生產成本		
直接原料		562,500
加工成本		180,320

根據以上資料計算：

㈠材料的單位成本。（5 分）
㈡加工成本的單位成本。（5 分）
㈢完工轉至下一部門之成本。（5 分）
㈣月底在製品成本。（5 分）

三、甲公司正在評估是否購置新機器取代目前耐用年限尚有 3 年之舊機器，新機器之購價為$150,000，由於效率較高，故預估將較舊機器每年節省營運成本$100,000，但購入新機器每年公司之營運資金要由目前之$50,000 提高至$90,000，舊機器目前帳面價值為$60,000，處分價值為$20,000。新機器之耐用年限亦為 3 年，不論新舊機器 3 年後之殘值均為零。公司採直線法提列折舊，所得稅率為 20%，公司要求之最低報酬率為 24%。請以淨現值法評估是否應購買新機器？（須計算出淨現值方予計分。折現率 24%，第 1-3 期每元複利現值分別為 0.806、0.650、0.524）（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：6302**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 乙公司在今年四季產生的機器維修成本及機器小時如下：

	機器維修成本	機器小時
第一季	$25,000	5,200
第二季	25,700	5,800
第三季	36,000	7,500
第四季	45,250	9,700

該公司預期明年第一季會發生 8,900 機器小時，則利用高低點法估計之成本函數預測出來的機器維修成本爲多少？

⒜$40,650 ⒝$41,500 ⒞$41,600 ⒟$41,650

2 假設 A＝服務部門成本分攤，B＝生產部門成本分攤，C＝部門直接成本之彙集，D＝共同成本之分攤，E＝成本之分類。分攤間接成本之適當步驟爲：

⒜C→E→A→D→B ⒝ C→E→D→A→B ⒞ E→C→A→D→B ⒟ E→C→D→A→B

3 分步成本制先進先出計算之約當數量會等於：

⒜加權平均法計算之約當數量加期初在製品存貨本期加工之約當數量
⒝加權平均法計算之約當數量乘以完工程度
⒞加權平均法計算之約當數量減期初在製品存貨上期已完工之約當數量
⒟加權平均法計算之約當數量除以完工程度

4 甲公司本期之相關資料如下：

期初在製品 100 單位（完工程度 20%） 期末在製品 500 單位（完工程度 60%）
本期完工製成品 1,000 單位 非常損壞 0 單位

請問如果甲公司之檢驗點設於完工程度 50%時，則當期之正常損壞成本應如何分攤？

⒜全部由本期完工製成品 1,000 單位負擔
⒝本期完工製成品分攤 10/15、期末在製品分攤 5/15
⒞本期完工製成品分攤 10/13、期末在製品分攤 3/13
⒟本期完工製成品分攤 9/14、期末在製品分攤 5/14

5 有關損壞品之會計處理，下列敘述何者正確？

⒜正常損壞可列入存貨成本，非常損壞不可列入存貨成本
⒝正常損壞與非常損壞都可列入存貨成本
⒞正常損壞不可列入存貨成本，非常損壞可列入存貨成本
⒟正常損壞與非常損壞都不可列入存貨成本

6 甲公司採分批成本制，其 X2 年銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨成本比爲 3：1：1。若將多分攤製造費用全部轉入銷貨成本項下，則 X2 年稅前淨利爲$2,500,000；若依成本比率轉入銷貨成本、製成品存貨及在製品存貨，則 X2 年稅前淨利爲$2,100,000。已知 X2 年多分攤製造費用占已分攤製造費用之 20%，則 X2 年實際製造費用爲：

⒜$3,333,333 ⒝$4,000,000 ⒞$5,000,000 ⒟$6,250,000

7 丁公司 X8 年預計及實際銷貨資料如下：

	產品甲		產品乙	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	30,000	42,500	15,000	17,500
單位毛利	$40	$42	$20	$18

該公司 X8 年之銷貨組合差異爲：

㈠甲$500,000（有利），乙$450,000（有利）　㈡甲$100,000（有利），乙$50,000（不利）
㈢甲$85,000（有利），乙$35,000（不利）　㈣甲$400,000（有利），乙$100,000（有利）

8 甲公司爲購買存貨 A，編製 X9 年現金預算資料如下：

銷貨成本	$300,000
期初應付帳款	20,000
期初存貨	30,000
期末存貨	42,000

進貨按月分十二次平均購入，並在次月支付貨款。試問 X9 年購買存貨之預算支付款爲何？
㈠$295,000　㈡$300,000　㈢$306,000　㈣$312,000

9 爲認列材料成本，甲公司作了以下的分錄，請問對於該分錄，下列敘述何者正確？

在製品	7,000	
材料數量差異	400	
直接材料		7,400

㈠材料數量差異爲一有利差異
㈡材料實際投入量少於標準投入量
㈢材料數量差異爲一不利差異
㈣材料實際購買價格大於標準購買價格

10 乙公司本年度第三季的銷貨金額爲$4,000,000，毛利爲銷貨成本的 25%，當年度 7 月 1 日及 9 月 30 日的存貨金額分別爲$960,000 及$1,280,000，則第三季的進貨金額爲何？
㈠$2,680,000　㈡$2,880,000　㈢$3,320,000　㈣$3,520,000

11 甲公司以人工小時作爲製造費用分攤的基礎，去年度甲公司實際發生$800,000 固定製造費用，及產生了$82,000 有利固定製造費用差異。以下爲去年度的作業活動資料。試問甲公司分攤了多少的固定製造費用至產品上？

作爲分攤基礎的作業水準（人工小時）	21,000
實際產出下標準投入人工小時	20,000
實際投入人工小時	22,000

㈠$837,900　㈡$840,000　㈢$924,000　㈣$972,405

12 甲公司生產鋤草機，下年度預計生產 5,000 單位，其中零件之一的馬達目前均自行生產，每批次生產 1,000 單位馬達。爲生產馬達須租用機器，如不自行生產則可免除租用。不論馬達自製或外購，公司的管理成本均不會變動，所需 5,000 單位馬達的生產成本如下：

產出單位水準之變動製造成本（直接原料、直接人工及變動製造費用）	$500,000
檢驗、整備及材料處理等成本	100,000
機器租金	6,000
分攤公司的管理成本	44,000
合計	$650,000

則 5,000 單位馬達自製或外購決策中，自製的攸關成本爲：
㈠$500,000　㈡$600,000　㈢$606,000　㈣$650,000

13 甲公司欲購入一部新機器以生產新產品，估計該機器可使用 4 年，無殘值，此項投資預期每年可產生之淨現金流入數爲$100,000，公司要求的報酬率爲 20%，如不考慮所得稅及通貨膨脹的影響因素，則甲公司所願支付機器的最大金額爲：
㈠$210,648　㈡$258,873　㈢$299,061　㈣$400,000

14 丁公司接一特別訂單數量 600，此訂單每單位售價$20，而每單位正常售價爲$25。在現有的產能水準，製造產品的每單位變動成本爲$12，每單位固定成本$4，此特別訂單不增加銷管費用。丁公司沒有其他閒置產能接此特別訂單。試問丁公司若接此一特別訂單，對公司的獲利影響爲何？
㈠減少$3,000 ㈡減少$600 ㈢增加$1,800 ㈣增加$4,800

15 下列有關資本預算之敘述，何者正確？
甲：如果企業對各年度要求不同之報酬率，則採內部報酬率法較採淨現值法爲適當。
乙：對同一資本支出決策，可能出現一個以上之內部報酬率。
㈠僅甲正確 ㈡僅乙正確 ㈢甲、乙均正確 ㈣甲、乙均不正確

16 下列何者最不適用於處理不確定情況？
㈠決策樹 ㈡機率分析 ㈢敏感性分析 ㈣線性規劃

17 評估長期資本支出決策時，若處於高度通貨膨脹之情況下，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅效果）
甲：將通貨膨脹因素列入考量，將實質現金流量與要求之實質折現率分別調整爲名目現金流量與名目折現率。
乙：可不考慮通貨膨脹因素，直接採用實質現金流量與要求之實質折現率。
㈠僅甲正確 ㈡僅乙正確 ㈢甲、乙均正確 ㈣甲、乙均不正確

18 決策過程中，下列何項折舊項目會被視爲「攸關成本」？
㈠折舊在財務會計上報表所認列之金額 ㈡折舊之成本分攤
㈢折舊可以減少之所得稅 ㈣折舊之時間價值

19 下列有關責任會計制度之敘述，何者錯誤？
㈠經濟附加價值（Economic value added）是考慮所有負債均需負擔利息的績效指標
㈡責任中心若設計爲收入中心將缺乏效率之評估
㈢裁量性費用中心之產出結果無法以財務性量化衡量，故難以評估其效率及效果
㈣剩餘利益（Residual income）乃欲對投資報酬率的缺失提出改進

20 甲公司生產產品，其製造過程可分爲 4 項作業活動，相關資料如下：

作業種類	成本動因	預計分攤率
整備	生產批次	每批次$100
機器製作	機器小時	每機器小時$50
裝配	零件數量	每個零件$12
檢驗	檢驗產品之數量	每單位$60

甲公司本月份已完工 5,000 單位，分 100 批次生產，共使用 600 個機器小時及 10,000 個零件。每單位產品的直接原料成本爲$8,000，直接人工成本爲$12,000。則產品單位成本爲若干？
㈠$96 ㈡$95 ㈢$20,091 ㈣$20,092

21 顧客從下訂單至收到產品所需之時間稱爲：
㈠生產前置時間 ㈡生產瓶頸時間 ㈢顧客反應時間 ㈣製造週期

22 下列有關平衡計分卡之敘述，何者正確？
甲：平衡計分卡之構面與指標應力求穩定，盡量不要進行修正，以利長期呈現效果。
乙：平衡計分卡之指標應只使用能客觀衡量者，而不要採主觀性指標。
丙：平衡計分卡之指標應越多越好以力求完整。
㈠甲、乙正確 ㈡乙、丙正確 ㈢甲、乙、丙均正確 ㈣甲、乙、丙均不正確

23 公司採用剩餘利益衡量部門績效之目的是希望部門經理能夠：
㈠設法極大化報酬金額 ㈡設法極大化報酬比率
㈢設法極大化投資週轉率 ㈣設法增加投資

24 克利公司正在做產品別邊際貢獻分析，請問下列各項何者非爲各產品之直接成本？
㈠各產品專用機器之折舊 ㈡總經理之薪資
㈢可追溯至產品別之配銷成本 ㈣依銷售績效爲基礎之銷售獎金

25 下列有關作業基礎成本制之敘述，何者最爲正確？
㈠透過成本動因分析，將間接成本歸屬到最終產品
㈡適用於分步成本制，但不適用於分批成本制
㈢可以導正低產量多批次產品成本被高估的現象
㈣係一種五階段的成本分攤制度

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6302）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	D	D	C	B	A		B	B	C	C	D		B	C	B	A	B		D	C	C	A	D

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	D	A	B	A																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

代號：32070
頁次：4－1

102 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請針對下列獨立的四種情況，依我國審計準則公報第三十三號「財務報表查核報告」之規定，說明你將出具查帳報告之類型及理由。（假設除了每一獨立情況所述之事件外，你將出具無保留意見）（每小題 5 分，共 20 分）

甲公司未對民國一百年及民國九十九年度之期末存貨進行盤點，且甲公司民國九十九年十二月三十一日以前購買之廠房及設備皆無原始憑證可供查核，會計師亦無法對上述事項採用其他的查核程序。

乙公司為籌資擴建廠房，於民國一百年六月十五日發行總額一億元之公司債。依發行公司債之協議書規定，民國一百年十二月三十一日之未分配盈餘不得發放現金股利，但該項限制未於財務報表中予以揭露，會計師認為此項屬於情節重大。

丙公司民國一百年度財務報表對於衍生性金融商品未做適當揭露，與一般公認會計原則不符，其合約金額占當年度資產總額之 60%。

丁公司財務報表附註五說明，該公司自民國一百年一月一日起，將折舊方法由平均法改為定率遞減法。

請依下列格式於試卷上作答：

情況	應出具查核報告之類型	理由

二、依據我國審計準則公報第二十六號，常用的選取樣本的方法有那三種？試說明之。（15 分）

三、我國審計準則公報第五十三號規範「查核證據」之「可靠性」，試就證據之來源、取得方式及證據型式分析何種「可靠性」較高。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：7302**

本測驗試題為單一選擇題，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。
共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　當銷貨交易包括訂單處理、授信審核、出貨、請款、入帳等程序均由電腦做線上交易處理時，請問會計師為查核銷貨收入存在之查核目標，下列何者為應確認之程式化應用控制？①比對銷貨發票與出貨單　②輸入控制之欄位測試　③對帳，抽選客戶予以函證　④有效代碼測試

僅①②　　僅③④　　僅①③　　僅②④

2 依我國職業道德規範，下列那些情況對會計師獨立性影響最少？①張三會計師簽證某金融機構財務報表，張三會計師在該金融機構開立薪資存款帳戶 ②丁會計師介紹某證券承銷商給審計客戶，而丁會計師擔任該證券承銷商的獨立董事 ③戊會計師同時具有律師資格，同時擔任臺中公司的簽證會計師與法律顧問 ④甲會計師擔任乙公司之獨立董事，簽證丙公司財務報表，但乙、丙公司互爲母子公司 ⑤李四會計師協助審計客戶處理與稅務機關之爭議，不另收諮詢公費

僅①② 僅③④⑤ 僅①⑤ 僅②③④

3 有關查核證據之敘述，下列何者正確？①查核證據之足夠性係指查核證據品質之衡量 ②查核證據之適切性係指會計紀錄 ③查核證據係指查核人員做成查核結論時所使用之資訊 ④查核證據之適切性係爲查核人員做成查核結論時，所使用查核證據之攸關性及可靠性 ⑤查核證據必須足夠及適切，此兩項特質可以相互替代

僅①②⑤ 僅③④ 僅③⑤ 僅②④

4 根據我國審計準則公報第 48 號規定，下列何者非查核人員對受查者及其環境應瞭解之事項？①相關產業、規範及其他外部考量因素 ②受查者之性質 ③受查者會計政策之選擇、應用及會計政策變動之原因 ④訂定可接受之查核風險 ⑤決定證實測試之性質、時間及範圍 ⑥受查者財務績效之衡量及考核

僅①②⑤ 僅③④⑥ 僅②③ 僅④⑤

5 根據我國審計準則公報第 49 號，有關證實程序之敘述何者正確？①查核人員所評估之重大不實表達風險爲低時，不需設計及執行證實程序 ②查核人員之證實程序包含與結算及財務報表編製過程有關之查核程序 ③查核人員判斷某一個別項目聲明之重大不實表達風險係屬顯著風險時，應執行因應此風險之控制程序 ④執行控制程序並對剩餘期間執行證實程序 ⑤查核人員應考量是否執行外部函證程序，以做爲證實程序

僅①③⑤ 僅②④ 僅②⑤ 僅①②③

6 根據我國審計準則公報第 50 號規定，查核人員爲設計證實分析性程序而判斷資料是否可靠時，應考量下列那些因素？①可取得資訊之來源 ②資訊可細分之程度 ③可取得資訊之性質及攸關性 ④財務及非財務資訊之可取得性 ⑤可取得資訊之比較性

僅①③⑤ 僅②③⑤ 僅①②⑤ 僅①③④

7 根據我國審計準則公報第 51 號規定，查核人員於執行下列那些工作時皆會應用重大性觀念？①規劃及執行查核工作 ②決定風險評估程序之性質、時間及範圍 ③評估所辨認不實表達對查核之影響 ④評估未更正不實表達對財務報表之影響 ⑤辨認及評估重大不實表達風險 ⑥形成查核意見

僅①②③⑥ 僅①③④⑥ 僅①③⑤ 僅②④⑥

8 有關查核財務報表對舞弊之考量，下列敘述何者正確？①查核人員對於舞弊是否確實發生須負法律判定之責任 ②防止及偵查舞弊主要係受查者公司治理單位與管理階層之責任 ③會計師進行查核工作，必能發現所有的錯誤及舞弊 ④查核人員對於尋找影響財務報告之舞弊與錯誤的責任相同

僅①② 僅③④ 僅①③ 僅②④

9 會計師受委查核甲公司 100 年度財務報表，於查核報告日後至查核報告交付日間獲悉甲公司一件多年訴訟案件判決敗訴，需賠償對方五千萬元，甲公司已於 100 年度財務報表附註揭露此或有事項。請問會計師應採取的處理方式爲何？

要求甲公司作調整分錄修正 100 年度財務報表

要求甲公司 100 年度財務報表做適當揭露

要求甲公司 100 年度財務報表附註作適當揭露，並重新發送 100 年度修正後財務報表

不必另作處理

10 根據我國審計準則公報，關於查核報告之敘述，下列何者正確？①會計師欲強調某一重大事項時，應出具標準式無保留意見 ②採用其他會計師之查核工作，查核報告之前言段及範圍段須說明其他會計師查核的比例 ③若財務報表未適當揭露關係人交易，會計師應出具無法表示意見 ④會計師更新對前期財務報表所表示之意見，應於意見段前增添說明段 ⑤會計師對於受查者是否有違法行為，無法獲得足夠適切證據，可出具保留或無法表示意見

僅①③⑤ 僅②③④ 僅②③ 僅④⑤

11 會計師受託執行上市櫃公司財務季報表核閱服務，下列敘述何者正確？①會計師應瞭解受核閱者之內部控制 ②會計師應執行第四季財務報表之核閱 ③以積極確信之文字表達核閱結果 ④可運用分析、比較、查詢執行程序 ⑤核閱報告日期應為核閱工作完成日

僅①③⑤ 僅②④⑤ 僅①④⑤ 僅②③④

12 下列何者不是我國政府審計制度之特質？

審計權為監察權之一，由審計機關行使

審計長設於監察院，審計人員依法獨立行使審計權

審計機關之組織採一條鞭制，由中央直貫地方

審計長應依限完成決算之審核，並提出審核報告於行政院

13 有關負債之查核程序，下列敘述何者正確？①檢視期後付款情形 ②計算營業週期天數 ③向管理當局取得未決法律案件清單 ④利用逆查方式搜尋未入帳負債 ⑤利用順查方式確認應付帳款的存在 ⑥分析並重新計算利息費用

僅①③⑥ 僅②④⑤ 僅③④⑥ 僅①②⑤

14 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，下列敘述何者正確？

在意見段之後增加解釋段，說明財務報表附註與編製之會計基礎

報表名稱在報告前言段中應清楚揭示所依據之基礎

若財務報表名稱未適當標明所依據之基礎，會計師仍得出具無保留意見

報告不得標明「會計師查核報告」

15 受查者屬高科技產業，下列那些情況將使受查者較易發生關係人交易？①預計盈餘偏高 ②產能過剩 ③掌握之技術面臨遭淘汰之風險 ④產品之銷售高度集中於某特定之地區

僅①②③ 僅①②④ 僅②③④ ①②③④

16 彩運公司因接獲客訴，發現已完賽且早已停止下注之大二元彩券仍可購得，經查發現公司作業管理部督導甲君在得知運動賽事結果時，進入系統重啓已停售之賽事投注，並委託第三人為其下注，藉此不法獲得巨額獎金。試問，下列何項控制作業之執行最難及時遏止上述之舞弊行為？

賽事開打後，立即執行「關閉彩池」程序，並經高階主管確認

對於開賣、停賣與派彩程序，均安排不同人負責，並經過雙人核可

採用控制程序限制未經授權之人不得使用電腦程式

定期覆核所有資料之修改

17 甲公司屬化工企業，因查核年度發生火災產生巨額損失，然已獲保險公司之理賠。由過去紀錄顯示，甲公司過往未有任何災害發生的紀錄，是一家安全無虞的公司。試問，甲公司之簽證會計師應出具何種查核報告？

無保留意見　　修正式無保留意見　　保留意見　　否定意見

18 下列情況何者會影響內部稽核人員之獨立性與客觀性？

內部稽核人員迴避稽核其親屬所負責之重要營運活動

內部稽核人員之工作範圍受限時，得藉由書面方式與董事會溝通

內部稽核人員的獎金係來自查核結果產生的回收金額或未來產生的成本節省

內部稽核人員在系統設計期間僅提供適切控制點之建議，接受與否之責仍歸屬管理階層

19 近幾年許多公司利用第三地紙上公司之方式達成假銷貨之目的。試問，此作法是屬何種舞弊風險因子？

誘因或壓力　　機會　　行爲合理化　　倫理環境

20 「人力派遣」已爲廣泛認可之勞務提供模式。假設甲公司爲要派企業（用人單位），則查核甲公司派遣員工薪資之合理性時，最應參考下列何項單據？

計工單　　人事異動單　　人力派遣服務合約　　員工人事紀錄

21 機率與大小成比例抽樣法（PPS）最適合測試下列何種情況？

應收帳款低估　　應收帳款高估　　應付帳款低估　　應付帳款爲負數

22 下列對會計師代編財務資訊之敘述何者錯誤？

會計師代編財務資訊時，通常不必評估管理階層所提供資訊之可靠性與完整性

會計師代編財務資訊時，得不具獨立性

會計師必要時須對代編之財務資訊加以核閱

會計師代編財務資訊所使用之會計原則，不限於一般公認會計原則

23 我國政府審計程序包含：①初審　②覆核　③覆議　④覆審。試問審計程序之順序爲何？

①→②→③→④　　①→③→②→④　　①→③→④→②　　①→④→③→②

24 甲公司採用曆年制會計年度，101 年度委託張會計師負責查核當年度財務報表。張會計師於 102 年 3 月 29 日查核時，獲悉甲公司的總經理已遭其他企業高薪挖角並已離職，此事將對甲公司之未來營運產生嚴重影響。張會計師於 102 年 3 月 31 日結束外勤查核工作。試問，張會計師應採行的處理方式爲何？

不必另作處理

要求甲公司作調整分錄修正 101 年度財務報表

要求甲公司於 101 年度財務報表附註作適當揭露

要求甲公司於 101 年度財務報表附註作適當揭露，並重新發送 101 年度修正後財務報表

25 甲公司內部稽核人員稽查生產線主管是否按照公司所訂「原物料過期報廢處理辦法」處理過期原料，此爲何種審計類型？

財務報表審計　　作業審計　　遵循審計　　特殊目的審計

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7302）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	C	B	D	C		A	B	D	A	D		C	D	A	B	A		D	A	C	B	A

題號	21	22	23	24	25																		
答案	B	C	D	A	C																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

102年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：32040

全一張
（正面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）
考試時間：2 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿＿＿

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請回答下列問題：

㈠請依預算法第 2 條之規定，說明依預算編製程序可分為那幾個階段？並說明其定義。（10 分）
㈡請依預算法第 85 條之規定，說明營業基金預算之主要內容為何？（10 分）
㈢請依審計法及其相關規定加以說明審計機關辦理政府審計工作，有那幾種審計方式？（10 分）

二、請依會計法第 95 條、第 96 條、第 97 條規定，說明內部審核之種類、範圍及方式。（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：4303**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　依會計法有關內部審核之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠內部審核之實施，兼採書面與實地抽查方式　　㈡分爲事前審核及事後複核
㈢範圍分爲財物審核、財務審核及績效審核　　㈣由會計人員執行

2　各機關經營現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損而至損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意者，應由何人負損害賠償之責？
㈠機關長官及主辦會計人員　㈡機關長官及主管人員　㈢主辦會計人員及主管人員　㈣主管人員及出納人員

3　立法院審議總預算案，如不能如期於 11 月 30 日前議決，且不能於 12 月 16 日前由總統公布生效時，各機關預算不能先執行之項目爲下列何者？
㈠收入部分　　㈡新興資本支出
㈢因應收支調度需要之債務舉借　　㈣履行其他法定義務之收支

4　會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經何人或其授權人之簽名或蓋章者，不得爲出納之執行？
㈠主辦會計人員　㈡審計人員　㈢出納人員　㈣業務人員

5　在籌編概算前，下列那一機關應將全國總資源供需之趨勢送給行政院參考？
㈠經濟部　㈡審計部　㈢行政院主計總處　㈣行政院經濟建設委員會

6　各種會計報告、帳簿及重要備查簿，自總決算公布或令行日起，在附屬單位會計至少保存幾年？
㈠二年　㈡五年　㈢十年　㈣二十年

7　關於第一預備金，下列敘述何者正確？
㈠於總預算中編列　　㈡其數額視財政情況而定
㈢其數額不得超過歲出預算總額 1%　　㈣於公務機關單位預算中設定

8　依會計法有關主辦會計人員之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠各機關主辦會計人員之出差或請假，應呈請該管上級機關之主辦會計人員或主計機關指派人員代理
㈡主辦會計人員之出差或請假，期間不逾一個月者，得自行委託人員代理
㈢主辦會計人員辦理交代，應由所在機關長官或其代表及上級機關主辦會計人員或其代表監交
㈣主辦會計人員，應自後任接替之日起七日內交代清楚

9　依審計法第 55 條規定，審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用，調查結果認爲不當者，得如何處理？
㈠糾正之　㈡追繳之　㈢提出意見於各該機關　㈣拒簽之

（請接背面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

10 現行各縣（市）政府財務之審計，由下列何者辦理？
⑷審計部　⑻審計室　⑽審計處　⑾監察院

11 公有財物經理機關，關於所經理不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務稱爲：
⑷財物經理之會計事務　⑻特種財物之會計事務　⑽財務經理之會計事務　⑾公庫出納之會計事務

12 地方政府之總會計制度，應如何設計與頒行？
⑷由各該政府之主計機關設計，呈經上級主計機關核定頒行
⑻由各該政府之主計機關設計，呈經上級審計機關核定頒行
⑽由各該政府之主計機關設計，呈請各該政府主計機關核定頒行
⑾由各該政府之財政機關設計，呈經上級主計機關核定頒行

13 機關別之單位決算，應由何單位編造？
⑷行政院主計總處　⑻各主管機關　⑽各該上級機關　⑾各該單位機關

14 各種會計報告、帳簿、憑證之保存年限自何日起算？
⑷會計年度終了日　⑻審計部完成審核報告之日　⑽總決算公布或令行日　⑾會計年度結束日

15 審計機關考核各機關績效，如認爲有未盡職責者，應通知及報告下述何者？
⑷既通知上級機關長官，且應報告監察院　⑻只通知其上級機關長官
⑽只通知中央主計機關　⑾只應報告監察院

16 審計人員發現各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行爲，應如何處理？
⑷得報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之　⑻應由審計機關報請監察院處理
⑽涉及刑事者，應移送法院辦理　⑾通知上級機關處分

17 國庫之年度出納終結報告，應於年度結束後二十五日內，分送何中央機關查核？
⑷主計機關與審計機關　⑻公庫機關與財政機關　⑽財政機關與主計機關　⑾審計機關與公庫機關

18 立法機關得爲政府機關於未來幾個會計年度所需支用之經費爲未來承諾之授權？
⑷二年　⑻三年　⑽四年　⑾五年

19 審計機關審核各基金決算應注意下列何項效能？
⑷歲入、歲出是否平衡　⑻經濟與不經濟之程度
⑽歲入、歲出是否與國民經濟能力相適應　⑾歲入、歲出是否與預算相符

20 關於會計法與決算法之規定，下列敘述何者最正確？
⑷政府會計應以國幣或預算所定之貨幣爲記帳本位幣
⑻記帳時，以元爲單位，元以下四捨五入
⑽政府會計應以預算所定之貨幣爲記帳本位幣
⑾決算記載金額之貨幣，以國幣或預算所訂之貨幣爲準

21 下列何者未列入會計法主計超然之規定中？
⑷主計人員職責超然　⑻主計機構超然　⑽主計人員考試超然　⑾主計人事超然

22 各種會計憑證保存屆滿 2 年後，經徵求何機關之同意始得予以銷毀？
⑷該管上級機關及該管審計機關　⑻中央主計機關及審計部
⑽該管上級機關及審計部　⑾該管主管機關及中央主計機關

23 中央某機關爲因應政事臨時需要必須增加計畫及經費，擬動支第二預備金，其事前與事後程序爲何？
⑷事前立法院核准，事後行政院審議　⑻事前行政院審議，事後立法院核准
⑽事前立法院審議，事後行政院核准　⑾事前行政院核准，事後立法院審議

24 中央政府各機關執行歲出分配預算遇經費不足，需動支第一預備金時，其應經之核准程序爲何？
⑷報請行政院核定，並副知行政院主計總處備查
⑻行政院編具動支數額表，送請立法院審議
⑽報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案
⑾由各該機關本於權責自行核定，並副知行政院主計總處

25 依預算法規定，預算之執行遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經下列何者之決議，呈請總統以令裁減之？
⑷行政院會議　⑻立法院院會　⑽立法院院長　⑾行政院院長

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：102年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4303）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	B	B	A	C		C	D	D	C	B		A	A	D	C	A		C	A	C	B	A

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	A	D	C	A																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：

103年公務人員高等考試三級考試試題

代號：20110-25310、25510-27210、27510-27810、28010、28210-29110、29610-30810

全一張（正面）

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職食品技師、公職醫事檢驗師、公職測量技師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、公職營養師、公職防疫醫師外）

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、作文與公文部分：

㈠請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

㈡不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

一、作文：（60 分）

公務人員上負政策制定，下肩庶務執行，雖位階不同，執掌有異，其於國家的重要性，則始終如一，略無差別。其任公職之初，為國家基礎磐石；磨練培養之後，將成國家棟樑人材，請以「**公務人員的自我期許**」為題，作文一篇。

二、公文：（20 分）

試擬行政院致交通部函：持續加強載客船舶航行、救生與消防等安全設備檢查，並督促業者落實航行前安全檢查、平時救生與消防演練及強化船員緊急應變能力。

乙、測驗部分：（20 分）

代號：1201

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 10 題，每題 2 分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1. 「執一世之法籍，以非傳代之俗，譬猶膠柱調瑟。聖人者，應時權變，見形施宜，世異則事變，時移則俗易，論世立法，隨時舉事。」（《文子・道德》）下列何者最不符合上文意旨？
   ㈠守憲章而觀俗之異化，格定法以達權救弊
   ㈡不法其已成之法，而法其所以為法者，與化推移
   ㈢法本無弊，例實敗之。法者，公天下而為之者也；例者，因人而立以壞天下之公者也。昔之患在於用例破法，今之患在於因例立法
   ㈣任何策略制度的擬定，在不同環境下，都應有不同的作法，亦即策略與其所處的環境必須要能配合才能產生效果，再好的策略放在不適合的環境下都無法產生績效
2. 司馬遷《史記・伯夷列傳》：「伯夷、叔齊雖賢，得夫子而名益彰。顏淵雖篤學，附驥尾而行益顯。閭巷之人，欲砥行立名者，非附青雲之士，惡能施於後世哉！」下列選項何者最切近司馬遷的意旨？
   ㈠伯夷、叔齊皆為「青雲之士」
   ㈡顏淵篤學可成為「青雲之士」
   ㈢說明「閭巷之人」建功立業的企圖心
   ㈣「閭巷之人」欲留名後世須得地位崇高者援引
3. 桓譚《新論》曰：「若其小說家合殘叢小語，近取譬諭，以作短書，治身理家，有可觀之辭。」下列有關桓譚的主張，敘述正確的是：
   ㈠桓譚認為小說沒有參考價值
   ㈡桓譚認為小說中包含濟世之大道
   ㈢所謂「近取譬諭」是指小說取材與現實生活無關
   ㈣桓譚認為小說是收集零碎簡短的材料，所以形式上都是短篇幅

（請接背面）

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職食品技師、公職醫事檢驗師、公職測量技師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、公職營養師、公職防疫醫師外）
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

4.「為國者有不足懼者五，深可畏者六：三辰失行不足懼，天象變見不足懼，小人訛言不足懼，山崩川竭不足懼，水旱蟲蝗不足懼也；賢士藏匿深可畏，四民遷業深可畏，上下相徇深可畏，廉恥道消深可畏，毀譽亂真深可畏，直言不聞深可畏也。」（歐陽修《新五代史》）下述何者非此段引文之意旨？
(A)行政當謹防上下徇私包庇　　(B)務咨詢，達壅蔽，乃為政之要務
(C)在位者當慮事宏遠，以免天災頻仍　　(D)為政當注重民生，避免人民屢遷其業

5.或謂欒武子曰：「聖人與眾同欲，是以濟事，子盍從眾？子為大政，將酌於民者也。子之佐十一人，其不欲戰者三人而已，欲戰者可謂眾矣！〈商書〉曰：『三人占，從二人。』眾故也。」武子曰：「善鈞從眾。夫善，眾之主也。三卿為主，可謂眾矣！從之，不亦可乎？」（《左傳．魯成公六年》）下列選項何者最切合本文意旨？
(A)欒武子從善如流，察納雅言　　(B)三人須同時占卜，才可做出決定
(C)宴席中飲酒，比較容易說服他人　　(D)世上無絕對好的事，最好能少數服從多數

6.「翩翩堂前燕，冬藏夏來見。兄弟兩三人，流宕在他縣。故衣誰當補？新衣誰當綻？賴得賢主人，覽取為吾綻。夫婿從門來，斜柯西北眄。語卿且勿眄，水清石自見。石見何纍纍，遠行不如歸。」（漢樂府〈豔歌行〉）下列敘述何者不屬於詩中所蘊含的情感？
(A)瓜田李下的見疑之情　　(B)歲月流逝的感傷之情
(C)飄零遊子的思鄉之情　　(D)無事生波的無奈之情

7.《漢書．藝文志》曰：「儒家者流，蓋出於司徒之官，助人君順陰陽、明教化者也。游文於六經之中，留意於仁義之際。祖述堯、舜，憲章文、武，宗師仲尼，以重其言，於道最為高。」下列敘述何者並不包含在《漢書．藝文志》對儒家的這段評論中？
(A)儒家重視「仁義」之道
(B)儒家重視政治教化的實用功能
(C)儒家學說在所有朝代最具權威、最為高明
(D)儒家推崇堯、舜、文、武，並尊孔子為師

8.「外而貞定宇宙，內而安頓身心，中而主持世道，這種『合內外，一天人、貫古今』的努力正是有宋三百年承先啟後，繼往開來的偉大精神所寄吧！」（高大鵬〈谿山行旅圖〉）下列敘述何者較接近上文意旨？
(A)至人無己，神人無功，聖人無名
(B)聖人雖在廟堂之上，然其心無異於山林之中
(C)天將降大任於斯人也，必先苦其心志，勞其筋骨
(D)為天地立心，為生民立命，為往聖繼絕學，為萬世開太平

閱讀下文，回答第9.至第10.題：
散步的去處不一定要是山明水秀之區，如果風景宜人，固然覺得心曠神怡，就是荒村陋巷，也自有它的情趣。一切只要隨緣。我從前沿著淡水河邊，走到螢橋，現在順著一條馬路，走到土橋，天天如是，仍然覺得□□□□。朝露未乾時，有蚯蚓，大蝸牛，在路邊蠕動，沒有人傷害牠們，在這時候這些小小的生物可以和我們和平共處。（梁實秋〈散步〉）

9.上文中，□□□□處，填入下列何者最為適當？
(A)目不暇給　　(B)目無全牛　　(C)目瞪口呆　　(D)目不轉睛

10.下列何者與上文所述意境最為接近？
(A)飄飄何所似？天地一沙鷗　　(B)坐觀垂釣者，徒有羨魚情
(C)行到水窮處，坐看雲起時　　(D)來往不逢人，長歌楚天碧

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：圖書資訊管理(選試英文)、新聞(選試英文)、財稅行政、金融保險、法制、國際經貿法律、法律廉政、商業行政、農業行政、漁業行政、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試法文)、衛生行政、智慧財產行政、醫務管理、交通行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、社會行政、人事行政、戶政、公職社會工作師、水土保持工程、機械工程、航空器維修、建築工程、公職建築師、都市計畫技術、財經廉政、化學工程、地質、食品衛生檢驗、環境檢驗、藥事、採礦工程、測量製圖、交通技術、航海技術、輪機技術、氣象、技藝(選試陶瓷)、技藝(選試木竹器)、技藝(選試金屬)、技藝(選試染織)、工業設計、衛生技術、資訊處理、輻射安全、核子工程、汽車工程、電力工程、電子工程、電信工程、統計、會計、財務審計、經建行政、公平交易管理、績效審計、工業行政、消費者保護、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試西班牙文)、勞工行政、文化行政、教育行政、環保行政、地政、博物館管理(選試英文)、航運行政、農業技術、農業機械、林業技術、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、一般行政、一般民政、宗教行政、土木工程、結構工程、水利工程、環境工程、客家事務行政、體育行政、國際文教行政(選試英文)、消防技術、漁業技術、養殖技術、畜牧技術、公職獸醫師、工業工程、工業安全、醫學工程、環保技術、生物技術、航空駕駛

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1201）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：10題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	D	D	C	A	B	C	D	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：3201
頁次：4－1

103 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職食品技師、公職醫事檢驗師、公職測量技師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、公職營養師、公職防疫醫師外）
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
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禁止使用電子計算器。

1 有關我國憲法第 1 條至第 6 條之總綱規定之敘述，下列何者錯誤？
(A)我國國體為民主共和國　(B)中華民國主權屬於國民全體
(C)我國採單一國籍制，不承認雙重國籍　(D)中華民國國旗之樣式為紅地，左上角為青天白日

2 下列有關中華民國領土變更案之敘述，何者正確？
(A)中華民國自由地區選舉人於立法院提出領土變更案，經公告 3 個月，應於 3 個月內投票複決
(B)中華民國自由地區選舉人於立法院提出領土變更案，經公告半年，應於 3 個月內投票複決
(C)中華民國自由地區選舉人於立法院提出領土變更案，經公告半年，應於半年內投票複決
(D)中華民國自由地區選舉人於立法院提出領土變更案，經公告 3 個月，應於半年內投票複決

3 憲法所稱之司法機關，就其狹義而言，不包含下列何者？
(A)行政法院　(B)臺北地方法院
(C)臺灣臺北地方法院檢察署　(D)公務員懲戒委員會

4 修改憲法時，立法院提出憲法修正案的程序為何？
(A)須經立法院立法委員四分之一之提議，三分之二之出席，及出席委員二分之一之決議
(B)須經立法院立法委員四分之一之提議，四分之三之出席，及出席委員四分之三之決議
(C)須經立法院立法委員三分之一之提議，四分之三之出席，及出席委員四分之三之決議
(D)須經立法院立法委員四分之一之提議，四分之三之出席，及出席委員二分之一之決議

5 依憲法第 140 條之規定，現役軍人不得兼任文官，故現役軍人不得擔任下列何種職務？
(A)總統府戰略顧問　(B)國防部參謀本部次長　(C)國家安全局局長　(D)國家安全會議秘書長

6 根據司法院釋字第 603 號解釋，下列關於資訊隱私權保障內涵之陳述，何者錯誤？
(A)屬人格權之一部分，受憲法第 22 條之保障
(B)人民享有自主控制個人資料是否揭露之決定權
(C)人民享有個人資料記載錯誤之更正權
(D)人民之資訊隱私權係屬憲法保留之基本權，不得以法律限制之

7 國家為犯罪偵查目的，而有監察人民秘密通訊之需要時，應向何者聲請核發通訊監察書：
(A)法官　(B)檢察官　(C)司法警察機關　(D)行政執行官

8 司法院釋字第 604 號解釋認為，針對違規停車，執法人員得於舉發其違規後，使用民間拖吊車拖吊違規車輛，並收取移置費之規定，係立法者衡量各種維護交通秩序之相關因素後，合理賦予行政機關裁量之事項，不能因有此一規定而推論連續舉發並為處罰之規定，違反憲法上之何項原則？
(A)平等原則　(B)權力分立原則　(C)憲法保留原則　(D)比例原則

9 有關總統宣告解散立法院，下列敘述何者錯誤？
(A)限於立法院通過對行政院院長之不信任案後 30 日內為之　(B)應經諮詢立法院院長
(C)總統於戒嚴期間，不得解散立法院　(D)總統於緊急命令生效期間，不得解散立法院

10 有關選舉罷免之敘述，下列何者錯誤？
(A)中華民國國民年滿 20 歲者，有依法選舉之權
(B)中華民國憲法所規定各種選舉之候選人，一律公開競選
(C)被選舉人得由原選舉區依法罷免之，但就職未滿 1 年者，不得罷免
(D)全國不分區立法委員當選人，得由原選舉區依法罷免之

11 立法院對行政院院長提出不信任案，應於下列何種時程決定之？
(A)不信任案提出 36 小時後，應於 48 小時內以記名投票表決之
(B)不信任案提出 72 小時後，應於 24 小時內以記名投票表決之
(C)不信任案提出 72 小時後，應於 48 小時內以記名投票表決之
(D)不信任案提出 72 小時後，應於 36 小時內以記名投票表決之

12 依現行法規定，下列何者之任命不須立法院同意？
(A)考試委員　(B)審計長　(C)國家通訊傳播委員會委員　(D)經濟部部長

13 行政院對立法院所議決通過之法律案，如認為有窒礙難行時，可循何種方式處理？
(A)聲請司法院解釋　(B)請總統出面召集二院院長會商解決之
(C)經總統核可，提出覆議　(D)解散立法院

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

14 有關憲法解釋，下列何者正確？
㈠我國係採司法院獨占解釋原則
㈡一般法院於審理案件所適用之法律有違憲疑義時，可逕行解釋憲法，對其他法院發生拘束力
㈢人民認為法律違憲時，可立即聲請司法院大法官解釋憲法
㈣司法院大法官對憲法所為之解釋，僅有個案拘束力

15 我國現行立法委員選舉之方式，採單一選區兩票制，所謂兩票所指為何？
㈠政黨與人民團體 ㈡政黨與僑居國外國民 ㈢政黨與區域 ㈣區域與人民團體

16 衛生福利部依食品衛生管理法之授權，擬規範食品添加物使用範圍及限量暨規格，應以下列何種法規範訂定之？
㈠法律 ㈡法規命令 ㈢解釋性行政規則 ㈣裁量基準

17 地方制度法第 2 條將「上級政府或主管機關，對於下級政府或機關所陳報之事項，加以審查，並作成決定，以完成該事項之法定效力」稱為：
㈠特許 ㈡核定 ㈢準用 ㈣報備

18 依司法院大法官解釋，下列何者違反法律明確性原則？
㈠教師法以「行為不檢有損師道，經有關機關查證屬實」作為解聘、停聘或不續聘之要件
㈡貨物稅條例規定貨物稅之稅率為稀釋天然果蔬汁從價徵收 8%，其他飲料品從價徵收 15%
㈢社會秩序維護法處罰無正當理由，且經勸阻後仍繼續跟追之行為
㈣檢肅流氓條例關於欺壓善良、品行惡劣、遊蕩無賴之規定

19 下列何者非民法第 1 條習慣的成立要件？
㈠社會一般人確信其有法之效力 ㈡必須通行全國
㈢須為多年慣行的事實 ㈣成文法所未規定的事項

20 關於居間契約之敘述，下列何者正確？
㈠居間人所支出之費用，均得向當事人請求 ㈡居間人因媒介所得之報酬，原則上由契約當事人平均負擔
㈢居間人得為當事人受領給付 ㈣婚姻居間約定報酬者，居間契約無效

21 下列何者為中央法規標準法第 2 條與第 4 條所指之「法律」？
㈠全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法 ㈡公司法
㈢家事事件書狀規則 ㈣醫療機構設置標準

22 下列關於對向犯之敘述，何者錯誤？
㈠對向犯係指參與犯罪者，彼此間具有一對向關係之犯罪型態
㈡對向犯係一種必要之參與犯（共同犯罪）
㈢重婚罪即為一種對向犯之類型
㈣對向犯之法律效果，適用共同正犯之規定

23 有關司法院大法官統一解釋法律及命令之敘述，下列何者錯誤？
㈠應有大法官現有總額過半數之出席，及出席過半數之同意，方得通過
㈡聲請統一解釋機關有上級機關，其聲請應經上級機關層轉
㈢高等行政法院與最高行政法院，適用同一法律或命令時所已表示之見解有異者，得聲請統一解釋
㈣釋字第 334 號解釋有關中央政府建設公債發行條例所定公債之解釋，屬於統一解釋案件

24 依民法規定，夫妻家庭生活費用應如何負擔？
㈠由夫獨自負擔 ㈡由有工作的夫或妻一方負擔
㈢由夫妻依採用之夫妻財產制所規定內容負擔 ㈣由夫妻各依其經濟能力或家事勞動或依其他情事負擔

25 以抵押權擔保之債權，其請求權已因時效而消滅，如抵押權人於消滅時效完成後，最遲幾年不實行其抵押權者，其抵押權消滅？
㈠1 年 ㈡2 年 ㈢5 年 ㈣15 年

26 甲死亡時未立遺囑而僅留下一棟房子，親人剩下叔父與同住的岳母。請問甲名下的房子應由誰取得？
㈠甲之叔父為三親等之旁系血親，可優先繼承甲之房屋
㈡甲之岳母為同住之直系姻親，而可優先繼承甲之房屋
㈢甲之叔父與岳母無法繼承甲之房屋，該屋應歸屬國庫
㈣甲之叔父與岳母為甲之血親與姻親，可共同繼承甲之房屋

27 對於全民健康保險投保金額的訂定，下列敘述何者錯誤？
㈠無固定所得者，以基本工資為投保金額 ㈡專門職業及技術人員自行執業者，以執行業務所得為投保金額
㈢雇主以其營利所得為投保金額 ㈣受僱者以其薪資所得為投保金額

28 刑法第 134 條規定「公務員假借職務上之權力、機會或方法，以故意犯本章以外各罪者，加重其刑至二分之一。但因公務員之身分已特別規定其刑者，不在此限。」下列有關本條之敘述，何者正確？
㈠公務員假借職務上之權力，失手打傷嫌犯，應適用本條規定加重其刑
㈡公務員包庇走私，構成懲治走私條例之犯罪，應適用本條規定加重其刑
㈢公務員縱放職務上依法逮捕拘禁之人，應適用本條規定加重其刑
㈣公務員假借職務上之權力，拘禁他人之行動自由，應適用本條規定加重其刑

29 A 公開發行公司之董事甲，選任董事當時所持有之公司普通股為 50 萬股，惟其近期因投資需求，將其中 45 萬股向銀行設定質權借款。之後，當 A 公司召開股東會時，甲得行使表決權之股數有多少？
㈠5 萬股 ㈡20 萬股 ㈢25 萬股 ㈣30 萬股

30 公民與政治權利國際公約及經濟社會文化權利國際公約，我國於簽署後，尚須經過何種程序，始具有國內法之效力？
(A)由臺北市之立法機關通過並公告 (B)由外交部發布，並刊登於行政院公報
(C)由立法院審議通過，並經總統公布 (D)由聯合國發布，行政院公告其中譯文

31 When presenting information, good presenters try to be as ____ as possible. They usually speak effectively and get their point across.
(A)adjacent (B)rampant (C)stormy (D)succinct

32 The approval of film reviewers can be _____ to a film's success and can actually determine its future at the box office.
(A)critical (B)flexible (C)potential (D)striking

33 Steven was not able to finish his assignment on time, and, instead of being honest about it, he _____ an excuse in order to gain more time to complete it.
(A)contemplated (B)dedicated (C)fabricated (D)stipulated

34 Kevin never liked cats before taking care of his sister's cat Lily. The kitten just _____ Kevin, and he actually enjoyed her company.
(A)advocated (B)enchanted (C)patronized (D)retrieved

35 When small businesses start to grow, they move into bigger _____ and take on extra staff.
(A)assemblies (B)liabilities (C)overheads (D)premises

36 I insisted upon confidentiality and the "right to _____"—people were free not to participate if they felt uncomfortable about any particular investigation.
(A)perceptibility (B)reticence (C)senility (D)unanimity

37 Vertical gardens are cropping up all over cities these days, transforming drab urban _____ into vibrant jungles of color.
(A)facades (B)interiors (C)peasants (D)securities

38 When the singer started to sing, all her fans were _____ by her beautiful voice.
(A)camouflaged (B)demolished (C)mesmerized (D)perpetuated

39 An addiction is anything that has more power over you than you do.
(A)Being addicted to something makes you weak.
(B)The power of any addiction excels your will to control it.
(C)Addiction is something strong, but you can always control it.
(D)You always know whether you get addicted to something or not.

40 It is not the strongest of the species that survives, nor the most intelligent, but the one most responsive to change.
(A)The species that respond are not only the most intelligent but also the strongest.
(B)The species that survive are not the strongest, nor the cleverest, but the most adaptable.
(C)The strongest are the species that are the most intelligent and most responsive to survival.
(D)The most intelligent are the species that are the most responsive to strong change and survive.

第 41 至第 43 題為題組

To a great extent, we owe our current high standard of living to biological advances in food production. Plant and animal breeders have developed organisms that provide better sources of food than the original varieties. Corn is a grass that produces its seeds on a cob. The original corn plant had very small ears that were perhaps only three or four centimeters long. Through selective breeding, varieties of corn with much larger ears and more seeds per cob plant have been adapted to produce other kinds of corn, such as sweet corn and popcorn.

Animal breeders also have had much success. The pig, chicken, and cow of today are much different animals from those available even 100 years ago. Chickens lay more eggs, dairy cows give more milk, and beef cattle grow faster. All of these improvements raise our standard of living. One interesting example is the change in the kind of hogs that are raised. At one time, farmers wanted pigs that were fatty. The fat could be made into lard, soap, and various other products. As the demand for fat products of pigs declined, animal breeders developed pigs that gave a high yield of meat and relatively little fat. Today, plant and animal breeders can produce plants and animals almost to specifications.

41 Which of the following statements about corn is NOT true?
(A)The original corn ears were three or four centimeters long.
(B)We have corn with large ears because of selective breeding.
(C)Biological advances help produce varieties of corn.
(D)Corn can hardly adapt itself.

42 According to the passage, which of the following statements is true?
(A)Farmers have nothing to do with raising our standard of living.
(B)Thanks to selective breeding, animal breeders raise more fatty chickens.
(C)Biological advances in food production give us a higher standard of living.
(D)Sweet corn and popcorn add variety to our lifestyle.

43 According to the passage, what is the new trend in raising pigs?
(A)To raise pigs for a high yield of meat and a high yield of fat.
(B)To raise pigs for a low yield of meat and a high yield of fat.
(C)To raise pigs for a high yield of meat and a low yield of fat.
(D)To raise pigs for producing more piglets.

第 44 題至第 46 題為題組

Horror movies are more than a genre produced for commercial and entertaining reasons. There are good and bad horror movies, and a good horror movie is easily distinguished from a bad one. A good horror movie, first of all, has both male and female victims. Both sexes suffer terrible fates at the hands of monsters and maniacs. Therefore, everyone in the audience has a chance to identify with the victim. Bad horror movies, on the other hand, tend to concentrate on women, especially half-dressed ones. These movies are obviously prejudiced against half the human race. Second, a good horror movie inspires compassion for its characters. For example, the audience will feel sympathy for the Wolfman's victims and also for the Wolfman, who is shown to be a sad victim of fate. In contrast, a bad horror movie encourages feelings of aggression and violence in viewers. For instance, in the Halloween films, the murder scenes use the murderer's point of view. The effect is that the audience stalks the victims along with the killer and feels the same thrill he does. Finally, every good horror movie has a sense of humor. In *Dracula*, the Count says meaningfully at dinner, "I don't drink wine," as he stares at a young woman's juicy neck. Humor provides relief from the horror and makes the characters more human. A bad horror movie, though, is humorless and boring. One murder is piled on top of another, and the characters are just cardboard figures. Bad horror movies may provide cheap thrills, but the good ones touch our emotions and live forever.

44 What is this passage mainly about?
(A)The history of horror movies
(B)The production of a good horror movie
(C)The experience of watching horror movies
(D)The distinction between good and bad horror movies

45 How would the audience feel when watching a good horror movie?
(A)The audience will be thrilled all the time.
(B)The audience will sympathize with the victims.
(C)The audience will follow the murderer's point of view.
(D)The audience will have a prejudice against female victims.

46 According to this passage, who tends to be the victims in a bad horror movie?
(A)Men
(B)Women
(C)Both men and women
(D)Monsters and maniacs

第 47 題至第 50 題為篇章結構，各題請依文意，從四個選項中選出最合適者，各題答案內容不重複

The lesson of comparative advantage is that while anything we do is worth doing well, not everything we do well is worth doing. A CEO who is a great cook still orders take-out, even take-out that is not as good as what the CEO can make. The cost of cooking is not just the grocery bill. 47

Consider Jane Galt, the pseudonym of an accomplished journalist who blogs on economics and policy. 48 She recently blogged on the best kitchen gadgets. Her descriptions made us want to buy all of them—Jane writes very well and her passion for cool stuff is contagious. A visitor to the site commented, perhaps tongue-in-cheek, that the failure of Jane to be hired as a copywriter for a kitchenware catalog was proof that markets do not work well. 49 Jane remains a journalist precisely because markets do work well—as good as she is at writing catalog copy, she is even better at journalism. For Jane to become a copywriter for a catalog would be very costly even though she is very good at it. I presume the kitchenware makers cannot pay her enough to bid her away from her day job as a journalist.

50 Just because America could make fabulous televisions does not mean we should have a television industry. The cost of producing televisions means less of something else. It might be better to make that something else and trade with foreigners for televisions. Letting people outside the United States sell us televisions and cars and watches and steel and shoes frees up resources that allow us to make more of other things we value.

47 (A)However, the most productive use of one's time depends on the skills that others can provide.
(B)What is even more valuable is the time taken away from managing the company.
(C)The existence of prices and wages makes it possible to answer these questions.
(D)The same lesson applies to a country.

48 (A)Evidently, she loves to cook.
(B)However, the most productive use of one's time depends on the skills that others can provide.
(C)The same lesson applies to a country.
(D)But of course, just the opposite is true.

49 (A)What is even more valuable is the time taken away from managing the company.
(B)However, the most productive use of one's time depends on the skills that others can provide.
(C)The existence of prices and wages makes it possible to answer these questions.
(D)But of course, just the opposite is true.

50 (A)The same lesson applies to a country.
(B)But of course, just the opposite is true.
(C)What is even more valuable is the time taken away from managing the company.
(D)The existence of prices and wages makes it possible to answer these questions.

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：一般民政、新聞(選試英文)、財務審計、法律廉政、宗教行政、勞工行政、財稅行政、客家事務行政、文化行政、績效審計、財經廉政、工業行政、漁業行政、一般行政、金融保險、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、航空駕駛(選試飛機飛行原理)、景觀、技藝(選試染織)、工業設計、衛生技術、消防技術、漁業技術、養殖技術、畜牧技術、公職獸醫師、工業工程、工業安全、環保技術、醫學工程、環境檢驗、法制、經建行政、社會行政、教育行政、商業行政、生物技術、地質、採礦工程、測量製圖、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、氣象、技藝(選試陶瓷)、技藝(選試木竹器)、航空器維修、技藝(選試金屬)、汽車工程、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、核子工程、輻射安全、化學工程、食品衛生檢驗、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、土木工程、結構工程、水利工程、環境工程、建築工程、公職建築師、都市計畫技術、水土保持工程、機械工程、環保行政、地政、博物館管理(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、交通行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、航運行政、農業技術、農業機械、人事行政、統計、消費者保護、僑務行政(選試法文)、衛生行政、林業技術、僑務行政(選試德文)、醫務管理、公職社會工作師、體育行政、國際經貿法律、公平交易管理、農業行政、智慧財產行政、會計、僑務行政(選試西

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：3201）

單選題數：50題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	C	B	D	D	A	D	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	D	C	A	C	B	B	D	B	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	D	C	D	C	C	A	D	D	C

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	D	A	C	B	D	B	A	C	B	B

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案	D	C	C	D	B	B	B	A	D	A

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

103年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21550
21850

全一張
（正面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、若政府實施線型所得稅，對所得高於基本生活所需者課徵所得稅；對所得低於基本生活所需者，則給予負所得稅。納稅義務人的所得來源僅有勞動所得，試以勞動供給模型，並配合圖形說明：

㈠政府調整基本生活所需與稅率，對勞動供給會產生何種影響？（15 分）

㈡如果政府對所得高於基本生活所需者，改課徵定額稅，所得低於基本生活所需者，給予定額補助。這兩類人的勞動供給會產生何種影響？（10 分）

二、何謂資本利得（capital gains）？我國稅制針對資本利得課稅的措施為何？詳述之。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5215

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　財貨的產量在下列那一情況下，可達效率水準？
㈠邊際社會利益等於邊際社會成本的產量　㈡邊際社會利益達最大的產量
㈢總社會利益等於總社會成本的產量　㈣總社會利益達最大的產量

2　當政府設定污染排放稅率時：
㈠邊際污染清除成本較低的廠商清除量會較少　㈡邊際污染清除成本較高的廠商清除量會較少
㈢邊際污染傷害較低的廠商排放量會較少　㈣邊際污染傷害較高的廠商排放量會較少

3　下列何種財貨不具有公共財之特性？
㈠國防　㈡外交　㈢醫療　㈣國慶煙火

4　公共財之邊際社會效益（marginal social benefits）是：
㈠個人之需求線垂直加總　㈡個人之需求線水平加總　㈢個人之供給線垂直加總　㈣個人之供給線水平加總

5　在民主政治中，政府的工作範圍日益廣泛，政府的責任也日益加深，此一現象可稱為：
㈠柏瑞圖（Pareto）法則　㈡華格納（Wagner）法則　㈢卡道爾（Kaldor）法則　㈣希克斯（Hicks）法則

6　在不完全競爭市場下，就產出利益而言，影子價格應為：
㈠消費者的最低願意支付代價　㈡消費者的最高願意支付代價
㈢生產者的最高願意接受代價　㈣生產者的最低願意接受代價

7　政府某些公共支出計畫或可拯救人的性命。下列何者為衡量生命價值的較佳方式？
㈠一生所得的現值　㈡死亡時的財富總值　㈢保險給付之賠償金　㈣綜合所得稅申報的稅基

8　假設政府正在評估二項計畫，A 計畫實施後可立即產生 900 元的利益，B 計畫實施後要經過 2 年才會產生 1000 元的利益，在不考慮成本的前提下，若折現率為 5%，則那一項計畫將會被政府優先執行？
㈠ A 計畫　㈡ B 計畫　㈢二計畫都會被執行　㈣二計畫都不會被執行

9　下列何者的論述，認為在代議民主的體制中，兩黨制會比多黨制穩定？
㈠杜洛克（G. Tullock）競租定理　㈡亞羅（K. Arrow）不可能定理
㈢林達爾（E. Lindahl）均衡定理　㈣中位數投票者定理

10　尼斯坎南（W. Niskanen）的官僚理論中，官僚體系所提供的公共服務水準：
㈠低於社會最適水準　㈡高於社會最適水準
㈢等於社會最適水準　㈣等於中位數投票者模型所決定之水準

（請接背面）

11 下列何者是現代社會很少採用林達爾（E. Lindahl）投票模式議決資源分配的主要原因？
㈠林達爾均衡並非社會資源配置最適　㈡林達爾價格會造成市場扭曲
㈢達到林達爾均衡的交易成本太高　㈣林達爾均衡只適用於兩人投票議決的情境

12 假設政府給予無工作者 100 元補助，隨著勞動者工作所得增加 1 元，補助就會減少 0.5 元。若勞動者原先預算線為 $Y = w(T-l)$，Y 為總所得，l 為休閒，工資率 $w = 10$，時間限制 $T = 10$，則接受補助之後，其預算線將為：
㈠ $Y + 100 = 0.5\,w(10-l)$　㈡ $Y + 100 = 1.5\,w(10-l)$　㈢ $Y - 100 = 1.5\,w(10-l)$　㈣ $Y - 100 = 0.5\,w(10-l)$

13 我國一般性補助款的補助事項除對直轄市、準用直轄市規定之縣及縣（市）基本財政收支差短的補助外，還包括對：
㈠跨越直轄市、縣（市）或二以上縣（市）之建設的補助　㈡具有示範性作用之重大建設的補助
㈢定額設算之教育、社會福利及基本設施等的補助　㈣偏遠地區的交通、教育、社會福利等的設算補助

14 下列何者為國民年金保險基本保證年金的財源？
㈠保險費收入　㈡公益彩券盈餘
㈢調整營業稅徵收率百分之一　㈣中央主管機關編列預算

15 根據學理上的分析，在我國現行的貨物稅中，對下列何者所課的貨物稅較可能產生雙重紅利（double dividend）？
㈠汽油　㈡稀釋天然果汁　㈢橡膠輪胎　㈣平板玻璃

16 民國 101 年政府取消軍教人員薪資免稅時，採取「課多少補多少」的政策，若要分析此一政策的重分配效果，則下列何者較適合？
㈠絕對租稅歸宿分析　㈡相對租稅歸宿分析　㈢差異租稅歸宿分析　㈣平衡預算歸宿分析

17 假定勞動者的行為決策只有 X 與 Y 兩財貨及休閒可供選擇，且無法對休閒課稅。其他情況不變，當工資率（休閒的價格）上升時，若 X 財貨的受補償需求隨之增加，而 Y 財貨的受補償需求隨之減少，則為使超額負擔極小化，對兩財貨之貨物稅應如何課徵？
㈠對 Y 課以較 X 為高的稅率　㈡對 X 課以較 Y 為高的稅率
㈢對兩者課以相同的稅率　㈣對兩者課以相同的稅額

18 下列何者屬所得稅法中綜合所得稅之免稅所得？
㈠人身保險及勞工保險之保險給付　㈡人身保險及勞工保險之保險費
㈢不可抗力之災害損失　㈣有關國防、勞軍之捐贈

19 對遺產及贈與的課稅，下列何種課徵方式較符合概括性所得概念？
㈠分別課徵遺產稅與贈與稅　㈡分別課徵遺產稅與受贈稅　㈢分別課徵繼承稅與受贈稅　㈣分別課徵繼承稅與贈與稅

20 我國現行加值型營業稅稅率為：
㈠ 5%　㈡介於 5%到 10%，視營業人的型態而定
㈢ 10%　㈣ 15%

21 探討對地方公共財需求的實證研究中，下列那一項條件下，中位數所得（median income）者可視為中位數選民？
㈠支出的價格彈性（price elasticity of expenditure）的絕對值大於 1
㈡支出的價格彈性的絕對值小於 1
㈢支出的所得彈性（income elasticity of expenditure）大於 0
㈣支出的所得彈性小於 0

22 中央政府以配合款方式補助地方政府某項支出，如該項支出的稅價（tax price）為 0.75，則配合率（matching rate）約為：
㈠ 0.33　㈡ 0.75　㈢ 1.33　㈣ 1.50

23 依據財產稅理論的「舊觀點」，下列何者正確？
㈠土地稅是累退性　㈡房屋稅是累進性
㈢財產稅類似特種銷售稅　㈣財產稅等同受益者付費

24 李嘉圖等值定理之概念最早出現於下列那一文獻？
㈠《政治經濟與賦稅原理》（Principles of Political Economy and Taxation）
㈡《政治經濟學原理》（Principles of Political Economy）
㈢《赤字中的民主》（Democracy in Deficit）
㈣《一般理論》（The General Theory of Employment, Interest, and Money）

25 對於個人持有公債之利息所得，我國目前採何種課稅方式？
㈠中央公債之利息免稅，以鼓勵持有　㈡地方公債利息免稅，以減輕地方負擔
㈢分離課稅　㈣納入綜合所得課稅，但有 18 萬元定額免稅

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計、財稅行政

科目名稱：財政學（試題代號：5215）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	B	C	A	B	B	A	B	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	D	C	D	A	D	A	A	C	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	C	A	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

測驗題標準答案更正

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	#	C	A	B	B	#	B	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	D	C	D	A	D	A	A	C	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	C	A	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：第2題一律給分，第7題答Ａ或Ｃ或ＡＣ者均給分。

103 年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21820
頁次：6－1

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器，申論題作答須詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、臺北公司 X1 年 1 月 1 日開始營業，X1 年度所得稅相關資料如下：

1. X1 年度帳上之稅前會計所得為$2,800,000，其中含政府債券免稅之利息收入$100,000 及環保罰鍰支出$400,000。稅法規定行政罰鍰支出報稅時不得列報。
2. X1 年 1 月以分期付款出售 6 台機器，帳列毛利$1,200,000，報稅時分 5 年平均申報。
3. X1 年初以$1,440,000 購入一台設備，預期可用 5 年，無殘值，帳上採年數合計法計提折舊，報稅則採直線法。
4. 臺北公司對 X1 年度的銷貨提供兩年產品售後服務保證（此種產品保證無法單獨出售），X1 年度帳列產品服務保證費用為$450,000，此費用於 X1 年度支付$210,000，預計 X2 年度支付$150,000，X3 年度支付$90,000。報稅時產品服務保證費用須實際支付才能列報。
5. X1 年度的所得稅稅率為 17%。臺北公司預期未來各年均有足夠的課稅所得供可減除暫時性差異迴轉。

試求：

㈠計算臺北公司 X1 年度之課稅所得金額並作臺北公司 X1 年度有關所得稅之分錄。（7 分）

㈡假設 X2 年度所得稅法修正，稅率提高至 25%，並追溯自 X2 年 1 月 1 日起適用（X1 年度無法得知稅法將有此修正）。臺北公司 X2 年度稅前會計所得為$3,800,000，除上述 X1 年度之事項外，臺北公司 X2 年度無其他財稅差異事項，計算臺北公司 X2 年度課稅所得額及所得稅費用。（8 分）

二、高雄公司 X2 年、X3 年及 X4 年度帳載結算之淨利分別為$184,000、$205,000 及$168,000。會計師於 X4 年度財務報表查核過程發現以下事項：

1. 高雄公司於 X2 年底及 X4 年底分別將商品一批交付於承銷商店寄銷時，立即認列該批商品之銷貨收入及應收帳款，金額分別為$72,000 及$108,000，銷貨價格均為成本之 120%，該批寄銷品於 X3 年初及 X5 年初均已全部出售。
2. 高雄公司於 X2 年 7 月 1 日購置機器設備之成本為$60,000，應採直線法提列折舊，估計使用年限為 8 年，殘值$8,000，但購置當時將該筆支出費用化。
3. 高雄公司帳上採直接沖銷法沖銷呆帳，X2 年、X3 年及 X4 年度之沖銷金額分別為$10,600、$12,400 及$9,200。如果採用備抵法評估 X2 年、X3 年及 X4 年度應認列之呆帳費用金額分別為$16,284、$19,716 及$13,800。

試求：

㈠計算高雄公司 X2 年、X3 年及 X4 年度正確之稅前淨利。（6 分）

㈡假設會計師在高雄公司 X4 年度結帳後才發現上述錯誤，作高雄公司應有之改正分錄。（4 分）

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入一台設備，成本$340,000，殘值估計為$20,000。該設備在三種折舊方法下 X1 年及 X2 年度的折舊費用金額如下：

年度	方法 1	方法 2	方法 3
X1	$80,000	$128,000	$170,000
X2	80,000	96,000	85,000

試求：（以下各小題為獨立情況）

㈠指出方法 1、方法 2 及方法 3 的折舊方法名稱，並說明理由。（6 分）

㈡假設甲公司在 X3 年 12 月 31 日評估，該設備的使用價值為$50,000，公允價值為$52,000，出售成本為$3,000。分別計算在方法 1、方法 2 及方法 3 的折舊方法下，甲公司應認列的資產減損損失金額。（6 分）

㈢假設甲公司原來採用方法 1 提列折舊，在 X3 年 1 月 1 日將該設備的折舊方法由方法 1 變更為方法 2，耐用年數及殘值估計均不變，計算甲公司 X3 年度應認列的折舊費用金額。（3 分）

四、南港信用卡公司（以下簡稱南港公司）參與由文山航空公司運作之客戶忠誠計畫。南港公司對參與該計畫之會員刷卡消費每$100，即給與一個航空里程點數，會員可用點數向文山航空公司兌換航空里程。南港公司估計每一個航空里程點數之公允價值為$0.1，會員向文山航空公司兌換航空里程時，南港公司需支付文山航空公司每一個航空里程點數$0.08。

X2 年度，南港公司之會員消費金額總計$600,000,000，南港公司對刷卡金額的請款收取 3%手續費，並給與會員 6,000,000 個航空里程點數。南港公司依過去經驗估計，X2 年度給與會員的所有航空里程點數將於 X3 年度全部兌換。

試求：依下列二種情況分別作南港公司與該客戶忠誠計畫相關之所有分錄。

㈠南港公司為該客戶忠誠計畫之主理人。（5 分）

㈡南港公司係代文山航空公司收取對價，南港公司在給與點數後即已履行對客戶之義務，文山航空公司有義務提供里程兌換。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2218

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　美華公司 X1 年 10 月 1 日因海水倒灌，造成倉庫淹水，存貨損壞嚴重，依會計資料顯示 X1 年 1 月 1 日存貨金額為$70,000，在 X1 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之進貨成本為$450,000，銷貨收入為$400,000。若美華公司之銷貨毛利率約為 30%，水災後之存貨價值為$40,000，但自保險理賠中，獲得損失總金額 80%的現金，試問下列選項何者正確？

Ⓐ美華公司得認列因水災造成之非常損失$200,000

Ⓑ美華公司 X1 年前三季之銷貨成本為$320,000

Ⓒ美華公司 X1 年因水災所造成之淨損失金額為$40,000

Ⓓ美華公司 X1 年災害發生前之存貨成本為$170,000

2 財務報表使用者從下列那二張財務報表中，可以直接找到當期折舊費用的總金額，而不需額外計算或查閱附註？

⑷依性質分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表

⑻依性質分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表

⑹依功能分類之綜合損益表；按直接法編製之現金流量表

⑽依功能分類之綜合損益表；按間接法編製之現金流量表

3 甲公司有關資產餘額如下：

	X3 年 12 月 31 日	X4 年 12 月 31 日
機器設備	$65,000	$70,000
累計折舊(貸餘)	(30,000)	(32,000)
採用權益法之投資	20,000	17,000

已知 X4 年度甲公司出售一部成本$20,000，帳面金額$10,000 之機器設備，有出售設備利得$2,000，並按面額發行普通股取得新設備$25,000。此外，又以現金$5,000 新購入採權益法之投資，另出售投資而發生損失$1,000。試問甲公司 X4 年度投資活動之淨現金流量是多少？

⑷$14,000 ⑻$7,000 ⑹$2,000 ⑽$(11,000)

4 X4 年 12 月 1 日甲公司決定處分其家電部門，該部門 X4 年之稅前營業淨利為$300,000，期末資產為$6,000,000，負債為$4,000,000，X4 年底家電部門的估計公允價值為$1,350,000，估計出售成本為$150,000。公司估計該部門於 X5 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有營業損失$100,000（稅前），3 月 31 日完成出售時，產生出售損失$250,000（稅前）。若所得稅率為 20%，則 X4 年甲公司綜合損益表中應列示停業單位(損)益金額為：

⑷$(680,000) ⑻$(560,000) ⑹$(400,000) ⑽$(280,000)

5 大華生物科技公司在 X1 年為購買一項科技專利，發生下列現金支出項目，試問大華生物科技公司應認列為無形資產－專利權之金額為何？

1. 付給原專利權所有人$800,000

2. 向政府機關繳交之專利權過戶註冊規費$3,000

3. 訓練員工操作專利之成本$30,000

4. 為進一步擴大該專利之用途，所購買之原料$100,000

5. 為使該專利達於預計營運狀態而直接產生之員工福利$8,000

6. 總公司因管理、規劃如何使用該專利權所發生之支出$15,000

⑷$803,000 ⑻$811,000 ⑹$826,000 ⑽$926,000

6 依據國際會計準則第 16 號，不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式兩種，試問下列敘述何者正確？

⑷企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式

⑻資產重估價應於每年 12 月 31 日執行

⑹企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價

⑽不動產、廠房及設備項目於權益中之重估增值，在該資產出售時應先結轉至當期損益，再轉至保留盈餘

7 長春公司與大華公司約定，由大華公司代理長春公司進行商品銷售，大華公司取得銷貨金額的 10%作為佣金。X1 年間，長春公司將成本$80,000 的商品，運送至大華公司的展示中心，並由大華公司墊付該運費$5,000 以及商品廣告費$1,000。若大華公司於 X1 年間以$100,000 賣出 60%的商品並發生營業費用$4,000，則長春公司 X1 年底之存貨－寄銷品金額為何？

㈠$34,400 ㈡$34,000 ㈢$32,000 ㈣$0

8 遠洋公司於 X1 年 1 月 1 日興建完成並開始使用一座儲油槽，該公司負有法定義務必須於油槽使用結束時，立即移除儲油槽，遠洋公司預期使用該油槽 4 年，並預估將於 X4 年 12 月 31 日支出$7,321 移除該油槽。若遠洋公司在實際支付$7,321 時，全數認列為 X4 年的報廢費用，且適用之折現利率為 10%，固定資產使用直線法計提折舊，無殘值。試問下列何者正確？

㈠遠洋公司 X1 年淨利高估$1,830

㈡遠洋公司 X2 年利息費用少計$732

㈢遠洋公司 X3 年底負債低估$7,321

㈣遠洋公司 X4 年期末保留盈餘不受影響

9 甲公司 X4 年 12 月 31 日期末原料成本為$320,000，重置成本$300,000；期末在製品 2,000 單位，成本$185,000，估計至完工尚須投入成本$200,000；期末製成品 1,000 單位，成本$215,000。每單位產品售價為$200，銷售費用預計為售價的 10%，正常利潤率估計為售價的 5%，則甲公司 X4 年期末存貨金額為：

㈠$610,000 ㈡$640,000 ㈢$660,000 ㈣$840,000

10 若天仁公司有下列交易事項，試問 X3 年底資產負債表之流動負債金額為何？

1. X1 年 1 月 10 日因進貨而產生之負債$1,000，將於 X4 年 10 月 1 日到期，天仁公司在期後期間已與草山銀行簽定 2 年期的貨款借貸合約

2. X2 年 4 月 7 日因進貨而產生之負債$2,000，其中$1,000 將於 X4 年 7 月 4 日到期，另一半金額則於 X5 年 8 月 7 日到期

3. X3 年 7 月 5 日與大星銀行簽定遠期外匯合約，用以規避因進貨而必須於 X5 年 12 月 12 日支付相同金額外幣之匯兌風險，該遠期外匯合約於 X3 年 12 月 31 日造成天仁公司損失$3,000

假設上述交易不考慮折現利息因素。

㈠$1,000 ㈡$2,000 ㈢$3,000 ㈣$6,000

11 新由公司擬於 X1 年 12 月 31 日發行公司債用以擴大生產規模，公司財務經理正在考慮應發行何種公司債？若下列公司債的發行面額、發行天數與票面利率均相同，且因發行公司債所收到之總金額亦相同，則那二種公司債之實質利率較高？

①無擔保公司債 ②可收回公司債 ③高折價公司債 ④可轉換公司債 ⑤附認股權公司債

㈠①② ㈡②③ ㈢③④ ㈣④⑤

12 橙廷公司自 X1 年開始經營零售業，雖然法令並未要求，但橙廷公司自願執行客戶無條件退貨或換貨的企業政策。若橙廷公司 X1 年及 X2 年各有銷貨收入$200,000 及$250,000，並估計銷貨收入的 1%將因客戶要求退貨而返還現金，另有銷貨收入的 1.5%將接受客戶更換相同或相近之商品，並且由供應商吸收相關費用或損失。若 X1 年及 X2 年各有$500 及$400 之銷貨退回，以及$300 及$600 之銷貨更換。試問 X2 年底橙廷公司應認列多少與銷貨相關之費用與負債？

㈠費用：$1,800；負債：$11,250　　㈡費用：$1,000；負債：$10,250

㈢費用：$400；負債：$9,450　　㈣費用：$0；負債：$3,600

13 甲公司於 X3 年 12 月 31 日向銀行借款$1,000,000 以備興建廠房，利率 10%，每年付息一次，3 年到期，預計 2 年完工。X4 年支付工程款如下：4 月 1 日$600,000；7 月 1 日$800,000；10 月 1 日$1,000,000；12 月 31 日$300,000。甲公司尚有其他負債：X1 年初借款$5,000,000，10 年期，利率 8%；X2 年 7 月 1 日借款$2,000,000，5 年期，利率 9%。甲公司將未動用的專案借款回存銀行，利率 4%，則甲公司 X4 年應資本化利息金額為：

㈠$98,350　㈡$108,350　㈢$110,425　㈣$123,350

14 甲公司 X4 年稅前會計淨利與課稅所得調節如下：

稅前會計淨利	$560,000
暫時性差異	
售後服務保證費用(一年期)	14,000
折舊費用	(60,000)
課稅所得	$514,000

X4 年初遞延所得稅負債餘額為$25,600，每年稅率均為 20%。X4 年底折舊所產生之累計應課稅金額為$188,000，預計可減除暫時性差異將於 X5 年全部迴轉，甲公司評估未來年度有足夠的課稅所得可供減除，則 X4 年有關所得稅之分錄應包括：

㈠借記所得稅費用$112,000　　㈡借記所得稅費用$137,600

㈢貸記遞延所得稅資產$92,000　　㈣貸記遞延所得稅負債$92,000

15 化正公司 X1 年 1 月 1 日以$20,000 購買 1,000 叢人蔘種苗開始種植，預計 X5 年 12 月 31 日收成並以$370,000 出售，每叢每年需投入$50 的當期費用，每叢每年可增加公允價值$70，運送人蔘至市場販賣之費用為$2,000。若化正公司採用農業會計處理相關帳務，則下列敘述何者正確？

㈠X1 年的淨利增加$20,000

㈡X2 年的淨利增加$70,000

㈢X3 年底的農作物存貨帳面金額為$228,000

㈣X4 年底的農作物存貨帳面金額為$300,000

16 保林公司於 X1 年 12 月 31 日完成結帳並調整公允價值後，但尚未召開董事會前，帳上有流動資產$10,000、流動負債$40,000、非流動資產$80,000、非流動負債$20,000 及業主權益$30,000。若董事會決議並有能力，將以單一交易方式，統合出售下列資產及負債：

1. 備供出售金融資產$2,000

2. 不動產、廠房與設備$11,000

3. X3 年 5 月 11 日到期之負債$3,000

試問下列敘述何者正確？

㈠保林公司於 X1 年 12 月 31 日的總資產週轉率下降

㈡保林公司於 X1 年 12 月 31 日的業主權益報酬率下降

㈢保林公司於 X1 年 12 月 31 日的負債比率增加

㈣保林公司於 X1 年 12 月 31 日的營運資金增加

17 X1 至 X5 年間，圓球公司的營業及投資活動淨現金流入均呈下降趨勢，融資活動則呈現淨現金流出增加之趨勢。若圓球公司 X1 至 X5 年間之應收帳款收現天數分別為 20、21、22、24 及 22 天，但 X6 年增加為 45 天，則下列相關敘述，何者最可能發生？

㈠圓球公司 X6 年應收帳款於期末大幅減少

㈡圓球公司 X6 年間之銷貨收入持續增加

㈢圓球公司 X6 年間之現金股利持續增加

㈣圓球公司 X6 年賒銷於期末大幅增加

18 大新公司在 X1 年 1 月 1 日以$400,000 取得明日公司流通在外普通股的 15%，大新公司因而有能力影響明日公司的財務業務決策，同年 7 月 1 日大新公司再以$599,500 購買明日公司 25%普通股，明日公司 X1 年與 X2 年的淨利分別為$100,000 與$120,000，並於 X1 年與 X2 年的 5 月 1 日分別發放現金股利$20,000 及$30,000。假設明日公司的淨利係在年度內平均發生，且大新公司在 X2 年 9 月 1 日將全部持股的一半以$550,000 出售，試問大新公司應認列多少出售投資(損)益？

㈠$(494,000)　㈡$28,000　㈢$13,000　㈣$500

19 甲公司自 X4 年起開始實施員工退休計畫，X4 年初按折現率 10%計算的前期服務成本精算現值為$1,000,000，將按員工至符合既得給付條件日的平均剩餘服務年數 10 年攤銷，每年攤銷$100,000。前期服務成本於 X4 年初先提撥$400,000，其餘分 10 年等額提撥，自 X4 年起每年年底提撥$97,648，計畫資產的預期報酬率等於實際報酬率為 8%。若 X4 年度服務成本為$200,000，每年退休金成本中的服務成本將提撥基金，則甲公司 X4 年度退休金成本為：

㈠$65,648　㈡$232,000　㈢$268,000　㈣$368,000

20 甲公司於 X4 年底發生財務困難，無法償還乙公司到期票據$1,000,000 及應付利息$60,000（利率 6%）。X5 年 1 月 1 日乙公司同意接受甲公司成本$3,000,000，累計折舊$2,500,000，公允價值$900,000 的設備一部及現金$100,000 以清償全部的負債，則甲公司應認列的債務整理利益為：

㈠$460,000　㈡$400,000　㈢$360,000　㈣$60,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2218）

單選題數：20題　　單選每題配分：2.50分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	A	C	B	A	B	D	B	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	B	A	C	D	D	B	D	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

測驗題標準答案更正

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱： 103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 中級會計學

單選題數：20題　　單選每題配分：2.50分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	A	C	B	A	B	D	B	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	#	A	C	D	D	B	D	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註： 第13題答Ｂ或Ｄ者均給分。

代號：21880
21980
頁次：4－1

103年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計
考試時間：2 小時　　座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請依我國政府會計準則公報第一號規定，說明政府財務報表要素之認列必須符合那四項要件？（25 分）

二、請依我國現行普通公務單位會計制度之一致規定，及中央政府普通基金普通公務會計制度規定，就下列會計事項分別作分錄。（每小題 5 分，共 25 分）

㈠核定機關歲出分配預算
㈡支付人事費
㈢支付房屋押金
㈣代庫銀行報告收到本年度規費收入
㈤機關之零星收款繳納國庫

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8218

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　政府會計處理及財務報導應依循基本假設為：①獨立個體　②繼續經營　③會計期間　④成本原則　⑤充分揭露

(A)①③④　　(B)②③④
(C)①②③　　(D)②④⑤

2　政府衍生性稅課收入，採用修正權責發生基礎時，應於何時認列收入？

(A)交易行為發生　　(B)該規定期間
(C)交易行為發生且資源可用　　(D)可強制收取權發生

3　下列何者之會計為總會計？

(A)花蓮市政府　　(B)經濟部
(C)新北市政府環境保護局　　(D)國立臺灣大學附設醫院

4　試依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，歲入分配預算核定 7 月份歲入預算，預計該月份可收到其他財務來源$200,000，在普通機關之機關帳應有之分錄為：

(A)借：預計其他財務來源　200,000　貸：本期餘絀　200,000
(B)借：其他財務來源分配數　200,000　貸：預計其他財務來源　200,000
(C)借：一般性收入分配數　200,000　貸：預計其他財務來源　200,000
(D)借：預計其他財務來源　200,000　貸：其他財務來源分配數　200,000

5 我國現行總會計制度中，核定動支第二預備金之會計分錄為：

⑷借：歲出分配數 xxx 貸：歲出預算數 xxx

⑻借：歲計餘絀 xxx 貸：歲出預算數 xxx

⑹借：歲出預算數 xxx 貸：歲出分配數 xxx

⑽借：歲出預算數 xxx 貸：歲計餘絀 xxx

6 我國中央公共債務主管機關於核定發行公債時，應作之會計分錄為：

⑷借：預計公債納庫數 xxx 貸：核定公債發行數 xxx

⑻借：核定公債發行數 xxx 貸：預計公債納庫數 xxx

⑹借：公債納庫數 xxx 貸：應發債票 xxx

⑽借：國庫應撥數 xxx 貸：公債納庫數 xxx

7 我國中央政府所經管之信託基金中，下列何者，政府負有承擔最終盈虧之財務責任？

⑷勞工退休基金 ⑻金融研究發展基金

⑹保險業務發展基金 ⑽積欠工資墊償基金

8 中央政府政事型特種基金會計制度規定，若該特種基金收回以前年度已支付之支出時，需作之分錄為：

⑷借：一般性收入 貸：銀行存款

⑻借：前期餘絀調整數 貸：銀行存款

⑹借：銀行存款 貸：一般性收入－其他一般收入

⑽借：銀行存款 貸：前期餘絀調整數

9 若某市地方政府普通基金，收到已註銷之欠稅款時，則應作之分錄為：

⑷借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx

⑻借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx

⑹借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx

借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx

⑽借：備抵呆稅－逾期 xx 貸：應收稅款－逾期 xx

借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx

10 假設中央政府有一筆$80,000,000 之定期公債，即將到期。又該政府債務基金對該到期定期公債支付到期利息$1,800,000，將以發行舉新還舊之新債償還定期公債之本金。若新的償債公債每百元按$101 發行，債券發行成本為$100,000，由承購者逕行扣除。試作發行舉新還舊債券時，債券基金總分類帳之分錄為：

⑷借：現金 80,800,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000

⑻借：現金 80,700,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 80,800,000

支出－債券發行成本 100,000

⑹借：現金 79,000,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 79,000,000

⑽借：現金 79,000,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000

支出－債券利息 1,800,000

11 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，固定資產之建造採分次驗收，在每次估驗合格時，普通資本資產帳之分錄為：

⑷借：一般性支出－xx　貸：應付款項

⑻借：固定資產－xx　貸：淨資產－投資於資本資產

⑽借：購建中固定資產　貸：其他財務運用－xx 支出

⑿借：購建中固定資產　貸：淨資產－投資於資本資產

12 政事型基金當以資本租賃方式取得普通固定性資產時，在租賃初期於普通長期性債務會計帳類中分錄為：

⑷借：資本租賃設備　xx　貸：普通固定資產投資－資本租賃　xx

⑻借：待籌償債數　xx　貸：應付資本租賃款　xx

⑽借：支出－資本支出　xx　貸：其他財務用途－資本租賃　xx

⑿借：應付資本租賃款　xx　貸：資本租賃設備　xx

13 依據政府會計準則公報之規定，下列何項普通基金之固定資產，無須提列折舊？①基礎設施　②傳承資產　③非消耗性收藏品

⑷僅①②　⑻僅①③

⑽僅②③　⑿①②③

14 依據政府會計準則公報之規定，某政事型基金以$950,000 發行面額$1,000,000 債券，並支付$5,000 債券發行成本，此項債券發行之整體交易事項應認列為其他財務來源之金額為何？

⑷$1,000,000　⑻$950,000

⑽$945,000　⑿$0

15 普通基金間進行資訊設備交換，設備公平價值之價差，另以現金補足。針對現金收付，下列敘述何者正確？

⑷收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為其他財務用途

⑻收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為其他財務用途

⑽收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為一般性支出

⑿收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為一般性支出

16 某政事型基金將帳面金額$100,000，公平價值$180,000 之設備，交換取得公平價值亦為$180,000 之設備。依政府會計準則公報之規定，該交換取得設備於普通資本資產及長期負債帳之入帳金額為：

⑷$100,000

⑻$180,000

⑽屬同種類之設備交換為$180,000；屬不同種類之設備交換為$100,000

⑿屬同種類之設備交換為$100,000；屬不同種類之設備交換為$180,000

17 某普通基金 X3 年度決算，經查核後被修正減列業務費，並改列賸餘數。依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，該機關收回被減列之業務費並繳庫時，應借記：

⑷國庫往來－收項

⑻國庫往來－其他

⑽該修正若為審計機關之修正為國庫往來－其他，若為行政院之修正為國庫往來－收項

⑿該修正若為審計機關之修正為國庫往來－收項，若為行政院之修正為國庫往來－其他

18 依我國政府會計準則公報之規範，所謂「資本化」係指將取得普通固定資產之支出：
⑷列為政事型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
⑻列為政事型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
⑽列為業權型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
⑿列為業權型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳

19 某政事型基金於 X5 年底以資本租賃方式取得一設備，租期 10 年，自 X5 年起，每年底支付租金$200,000。租賃期間租金給付之現值總額為$1,500,000；租賃開始日該設備公平價值為$1,400,000。依我國政府會計準則公報之規定，X5 年底該設備列於普通資本資產及長期負債帳之金額應為：
⑷$0　⑻$200,000
⑽$1,400,000　⑿$1,500,000

20 依據政府會計準則公報之規定，政事型基金若自行償付長期借款之本金與利息，則有關本金及利息之償付，下列敘述何者正確？
⑷本金及利息之償付均應列為一般性支出
⑻本金及利息之償付均應列為其他財務用途
⑽本金之償付應列為其他財務用途，利息之償付應列為一般性支出
⑿本金之償付應列為一般性支出，利息之償付應列為其他財務用途

21 參加集中支付制之單位預算機關，收到審計機關剔除經費之審定通知，其分錄應為：
⑷借：歲出分配數　貸：經費支出
⑻借：應收剔除經費　貸：經費支出
⑽借：經費賸餘－待納庫部分　貸：經費支出
⑿借：應收剔除經費　貸：經費賸餘－待納庫部分

22 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，以前年度認列支出之應付款項，於本年度確定無須支付時，應貸記：
⑷一般性收入　⑻一般性支出
⑽其他財務來源　⑿前期餘絀調整數

23 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，購入存貨採耗用法時，應：
⑷借：材料　貸：國庫往來－付項
⑻借：材料　貸：國庫往來－其他
⑽借：一般性支出　貸：國庫往來－付項
⑿借：一般性支出　貸：國庫往來－其他

24 中央政府總預算案，經立法院審議通過後，顯示歲入預算數$5,500,000、歲出預算數$6,050,000、公債收入預算數$500,000、賒借收入預算數$200,000、債務還本預算數$800,000，則移用以前年度歲計賸餘預算數為：
⑷$100,000　⑻$300,000
⑽$550,000　⑿$650,000

25 下列何種會計個體之會計科目，訂有餘絀類科目？
⑷總會計　⑻歲入類單位會計
⑽歲出類單位會計　⑿長期資產帳組會計

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計、財務審計

科目名稱：政府會計（試題代號：8218）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	C	A	B	C	B	A	C	C	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	C	A	C	D	D	A	C	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	D	B	D	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

103 年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21860
頁次：6－1

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：２小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器，申論題作答須詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、世界女子職業網球協會雙打冠軍小乙，創設小乙網球拍公司並已投入$150,000之研究發展費用及市場調查，預計於 104 年推出冠軍拍。生產冠軍拍考慮翻修舊設備耗費$60,000，或更換新設備耗費$78,000，新舊設備耐用年限均尚餘四年。如購買新設備，舊設備處分價值為$4,000，耐用年限屆滿，舊設備及新設備之殘值分別為$3,000 及$8,000，新舊設備翻修後所產生之每年現金流量如下：

	舊設備	新設備
現金流入	$40,000	$50,000
現金流出	18,000	24,000

設資金成本率為 10%，且不考慮折舊因素，試作：（四捨五入至小數第二位）

㈠以淨現值法計算，小乙網球拍公司應選擇購買新設備或翻修舊設備？（5 分）

㈡請以下表（折現因子）利用差補計算購買新設備與翻修舊設備之內部報酬率，小乙網球拍公司應選擇購買新設備或翻修舊設備？（10 分）

㈢請問淨現值法與內部報酬率法主要考量之差異，公司何時應著重用淨現值法，何時應著重用內部報酬率法？（5 分）

	折現因子			
年度	10%	15%	20%	25%
0	1	1	1	1
1	0.9091	0.8696	0.8333	0.8000
2	0.8264	0.7561	0.6944	0.6400
3	0.7513	0.6575	0.5787	0.5120
4	0.6830	0.5718	0.4823	0.4096
5	0.6209	0.4972	0.4019	0.3277

二、甲公司根據銷售人員每月對公司推薦的需求量，已訂購 125 單位的 A 產品，新的採購人員進來公司後，希望使用經濟訂購量來訂定產品材料採購決策，以下是新的採購人員收集到的資訊：

每年需求量	250
一年使用的天數	250
前置時間(天)	10
訂購成本	$100
每單位每年持有成本	$20

試問：在經濟訂購量決策下，公司的平均存貨、每年訂購成本、每天平均需求量、再訂購點、每年持有成本。（10 分）

三、甲皮鞋廠製造各款式鞋款，生產皮鞋作業使用分步成本制，共分成三個生產部門。皮鞋的皮件首先在裁切部門製造後，轉入模型部門進行加工，最後送至包裝部門完成皮鞋製造。甲皮鞋廠採用加權平均法之分步成本制來計算單位成本。以下為 103 年 7 月模型部門的生產及成本資料：

生產資料		
期初存貨	8,000 單位	（加工成本完工 90%）
本月轉入	22,000 單位	（轉入完工 100%）
轉出至包裝部門	24,000 單位	
期末存貨	4,500 單位	（加工成本完工 20%）

成本資料			
	前部轉入	直接原料	加工成本
期初存貨	$ 40,800	$24,000	$ 4,320
本期投入	113,700	53,775	11,079
總和	$154,500	$77,775	$15,399

模型部門於完工 75%時加入原料，加工成本於生產過程投入。當完工 80%，損壞之皮鞋被檢查出來，所有模型原料在此時已完全投入。損壞皮鞋的正常損壞數量是所有到達檢查點數量之 6%。任何超過 6%之損壞數量為非常損壞。所有損壞之皮鞋生產過程中移出並予以摧毀。試問：（四捨五入至整數位）（每小題 5 分，共 20 分）

㈠正常損壞單位數。

㈡異常損壞之成本。

㈢製成品成本。

㈣期末在製品成本。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6218

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　甲公司編列下年度之預算，其預估下年度各季之銷貨量如下：

第一季	3,500 件
第二季	4,000 件
第三季	5,000 件
第四季	3,000 件

甲公司所採行之存貨政策為：製成品之期末存貨量需為下一季銷貨量的 10%，直接材料之期末存貨量則需為下一季用量的 20%。若甲公司每生產一件產品需使用 2.5 公斤之直接材料，試問甲公司在第二季需採購多少直接材料？

Ⓐ 10,000 公斤　Ⓑ 10,250 公斤　Ⓒ 10,600 公斤　Ⓓ 12,500 公斤

2　丁公司 X 事業部生產 Y 事業部組裝所需的零件 A，每單位製造成本為$900，其轉撥給 Y 事業部的價格為$1,000。Y 事業部組裝每單位須再投入成本$200，並以每單位$1,400 出售。目前 X 事業部接獲甲公司欲與其簽訂一長期合約，以每單位$1,300 購買其所生產之零件，因此，除非該零件內部移轉價格為$1,250（內部移轉可節省成本$50），否則 X 事業部不願再移轉該零件給 Y 事業部。Y 事業部向外購買零件 A，可獲得之最低價格為$1,280，就公司整體利益考量，零件 A 最合宜之轉撥價格為：

Ⓐ$1,000　Ⓑ$1,250　Ⓒ$1,280　Ⓓ$1,300

3 乙公司製造產品 S 之每單位直接人工標準成本為$75，每小時標準工資率為$15。該公司於 7 月份生產 12,000 單位產品 S，共計耗用 64,000 直接人工小時（每小時工資率為$14.50），則當月份直接人工效率差異為：

⑷$32,000 有利　⑻$32,000 不利　⑽$60,000 有利　⑿$60,000 不利

4 乙公司生產 S、T 二種聯產品，於 6 月份計發生聯合成本$45,000，此二項產品須進一步加工後才可出售，進一步加工之有關資料如下：

產品	投入成本	產出單位	單位售價
S	$15,750	1,375 公升	$250
T	$30,500	375 公升	$300

該公司係採淨變現價值法分攤聯合成本，則 S、T 二項產品應分攤之聯合成本各為多少？

⑷$33,900；$11,100　⑻$36,000；$9,000　⑽$35,350；$9,650　⑿$27,000；$18,000

5 甲公司使用相同的機器設備生產 A 及 B 兩種產品。機器設備的產能只有 200,000 小時。相關資料如下：

	A 產品	B 產品
每單位所需機器小時	0.5	1
每單位售價	$2.50	$3.00
每單位變動成本	$1.50	$2.50

若該公司 A 產品只能出售 200,000 單位，B 產品 120,000 單位。則最佳生產組合為每種產品各生產多少單位？

⑷ A=180,000 單位；B=110,000 單位　⑻ A=200,000 單位；B=100,000 單位

⑽ A=150,000 單位；B=120,000 單位　⑿ A=200,000 單位；B=120,000 單位

6 甲公司採分步成本制，本期期初在製品有 80 單位，本期開工生產 150 單位，共計完工 200 單位，其餘產品留待下期繼續未完之生產程序。若期初在製品加工成本為$1,590，而其完工程度為 70%，本期共投入加工成本$4,134，另外，期末在製品的完工程度則為 40%。下列敘述，何者正確？

⑷使用加權平均法下，本期期末在製品之加工成本為$318

⑻使用加權平均法下，本期完工產品之加工成本為$5,300

⑽使用先進先出法下，本期期末在製品之加工成本為$1,494

⑿使用先進先出法下，本期完工產品之加工成本為$5,406

7 甲公司 103 年 2 月份有如下資料：⑴銷貨成本為$1,500,000；⑵2 月初製成品成本為$400,000；⑶2 月份製成品成本為 $1,300,000；⑷期初在製品成本為期末在製品成本之 120%；⑸該月初及月底之材料存貨分別為$89,000 及$93,500；⑹該月份加工成本為$700,000；⑺ 2 月份製造成本為$1,200,000。試求 2 月初與 2 月底在製品存貨各為若干？

⑷2 月初＝$600,000；2 月底＝$500,000　⑻2 月初＝$720,000；2 月底＝$600,000

⑽2 月初＝$480,000；2 月底＝$400,000　⑿2 月初＝$840,000；2 月底＝$700,000

8 下列何種成本法最可避免公司管理當局透過生產數量操控，以進行盈餘操弄：

⑷變動成本法（variable costing）　⑻標準成本法（standard costing）

⑽產量成本法（throughput costing）　⑿作業基礎成本法（activity-based costing）

9 下列有關營業槓桿之描述何者錯誤？

㈠衡量組織在其成本結構中使用固定成本的程度

㈡可用以衡量企業銷貨收入提高時，淨利提高的能力

㈢營業槓桿係數為安全邊際率之倒數

㈣營業槓桿係數=淨利÷邊際貢獻

10 和平公司主要資金來源為長期負債與業主權益，其相關資料如下：

	帳面價值	市價	稅後資金成本
長期負債	$16,000,000	$16,000,000	12%
業主權益	14,000,000	16,000,000	15%

假定該公司稅率為 25%，若有一部門稅前淨利為$1,920,000，使用資產總額為$8,000,000，並有$400,000流動負債，則該部門之經濟附加價值為何？

㈠$414,000 ㈡$640,000 ㈢$894,000 ㈣$920,000

11 甲公司生產 101 批號產品 3,000 單位，其單位成本如下：每單位直接材料為$21；每單位直接人工為$10；每單位製造費用為$5。如生產完成後，發現有 100 單位屬於正常作業下所發生之損壞品（無法歸咎於 101 批號），且每單位損壞品具有處分價值$8，試問下述對損壞品之會計處理何者正確？

㈠借記：製造費用$2,800 ㈡貸記：在製品$800

㈢借記：非常損失$2,800 ㈣借記：(期間)損失$2,800

12 公司為新產品所支出之行銷成本係屬於何種成本類型？

㈠單位水準成本（unit-level costs） ㈡批次水準成本（batch-level costs）

㈢產品支援成本（production-sustaining costs） ㈣設施層級成本（facility-level costs）

13 大新公司乙產品之需求函數為：Q＝150－P，其總成本函數為：100＋2Q，其中 Q 代表產量，P 代表單位售價。若該公司欲獲取最大利潤，則該產品之單位售價應訂為多少元？

㈠60 元 ㈡76 元 ㈢70 元 ㈣65 元

14 下列有關作業基礎成本制（activity-based costing）與傳統成本制之比較，何者錯誤？

㈠作業基礎成本制係採用兩階段成本分配方式

㈡傳統成本制亦可能採用兩階段成本分配方式

㈢採用作業基礎成本制可提高產品直接材料成本計算之精確性

㈣採用傳統成本制會高估高產量產品之成本

15 丁公司處分機器得款$250,000，該機器之原始成本為$850,000，處分時之累計折舊為$540,000。丁公司之所得稅率為 25%，則處分機器之稅後現金流入為：

㈠$127,500 ㈡$190,000 ㈢$265,000 ㈣$295,000

16 乙公司 X1 年銷售產品 C 之有關資料如下：

銷貨收入	$ 240,000
減：變動成本	150,000
固定成本	114,000
營業利益	$ (24,000)

固定成本中有$60,000 為可避免成本，若停止產品 C 之銷售，閒置的空間可出租，每年的租金收入為$120,000，則停止產品 C 之銷售，對乙公司營業利益之影響為：

㈠增加$96,000 ㈡增加$90,000 ㈢增加$120,000 ㈣增加$144,000

17 甲公司 5 月份生產及銷售三項產品之有關資料如下：

	產品 X	產品 Y	產品 Z
單位售價	$1,500	$2,500	$5,000
單位成本			
變動成本	$ 900	$1,500	$2,300
固定成本	$ 400	$ 500	$1,200
5 月份需求量	1,000 單位	1,200 單位	1,000 單位
每單位耗用機器小時數	20 小時	40 小時	100 小時

該公司機器之月產能為 90,000 小時，為使短期利潤極大化，則 5 月份之生產組合應為：

㈠1,000 單位（產品 X）；0 單位（產品 Y）；700 單位（產品 Z）

㈡1,000 單位（產品 X）；750 單位（產品 Y）；400 單位（產品 Z）

㈢1,000 單位（產品 X）；1,200 單位（產品 Y）；220 單位（產品 Z）

㈣僅生產 900 單位的產品 Z

18 丙公司銷售商品 S 之每單位購價為$5，年需求量為 134,064 單位，訂購商品 S 時係以盒為基礎，每盒內裝 12 單位。該公司每次訂購之訂單處理成本為$500，每盒商品 1 年之倉儲成本為$18，若丙公司之資金成本率為 8%，則商品 S 之經濟訂購量為：

㈠2,425 盒　㈡2,729 盒　㈢788 盒　㈣700 盒

19 甲公司製造產品 H 之月產能為 10,000 單位，於 6 月份，計生產 9,600 單位，並以每單位$123 出售 9,400 單位。6 月份之固定製造成本為$600,000，固定行銷費用為$48,000，每單位變動製造成本及變動行銷費用，分別為$12 及$3。依歸納成本法（absorption costing），甲公司 6 月份達到損益兩平的銷售數量為：

㈠6,000 單位　㈡1,500 單位　㈢1,000 單位　㈣1,750 單位

20 丁公司 5 月份銷售產品 T 之有關資料如下：

	預計資料	實際資料
銷售單位	150,000 單位	155,200 單位
銷貨收入	$817,500	$838,000
變動成本	$525,000	$551,000

該產品於 5 月份，整體市場之預計銷售數量為 500,000 單位，整體市場之實際銷售數量為 485,000 單位，則 5 月份以邊際貢獻計算之：

㈠市場占有率差異為$18,915 有利；市場規模差異為$8,775 不利

㈡市場占有率差異為$19,500 有利；市場規模差異為$8,775 不利

㈢市場占有率差異為$18,915 有利；市場規模差異為$9,360 不利

㈣市場占有率差異為$8,775 有利；市場規模差異為$18,915 不利

21 丙公司於 8 月份生產 5,000 單位所投入之製造費用總計$120,000，所耗用之機器小時為 15,000 小時，而標準所允許投入之機器小時為 14,850 小時。當月份固定製造費用之預算為$28,800，固定製造費用支出差異為$1,575 不利，若變動製造費用每機器小時之預計分攤率為$6，則 8 月份變動製造費用為：

㈠少分攤$375　㈡多分攤$375　㈢少分攤$525　㈣多分攤$525

22 丁公司 X1 年製造費用有關資料如下：

	當年度投入	期初存貨中包含	期末存貨中包含
變動製造費用	$ 50,000	$10,000	$15,000
固定製造費用	$375,000	$95,000	$25,000

丁公司該年度之營業利益，於歸納成本法（absorption costing）與變動成本法下之差異為：

㈠歸納成本法低於變動成本法，差異為$70,000

㈡歸納成本法低於變動成本法，差異為$40,000

㈢歸納成本法低於變動成本法，差異為$50,000

㈣歸納成本法高於變動成本法，差異為$50,000

23 甲公司有 A、B 二個服務部門，以及 X、Y 二個製造部門，服務部門 7 月份之有關資料如下：

	分攤前之	提供服務比例			
服務部門	部門成本	A	B	X	Y
A	$160,640	—	20%	50%	30%
B	$ 40,000	10%	—	20%	70%

若該公司採相互分攤法分攤服務部門成本，則 X、Y 二個製造部門各會分攤到多少服務部門之成本？

㈠$109,289；$91,351　　㈡$96,348；$104,292

㈢$98,720；$101,920　　㈣$110,900；$89,740

24 新竹公司產銷二種原子筆：基本型及極細型。相關資料如下：

	基本型	極細型
單位售價	$40	$70
單位變動成本	$24	$49
單位固定成本	$36	$60

目前基本型與極細型分別占銷售比重 60%及 40%，總固定成本$180,000。若維持目前銷售比重，新竹公司欲達到損益兩平點應銷售若干單位之極細型產品？

㈠ 4,000 單位　㈡ 6,000 單位　㈢ 6,750 單位　㈣ 10,000 單位

25 甲公司打算關閉虧損之門市部門，門市部門營業損益資料如下：

銷貨收入	$240,000
變動成本	128,000
已分攤固定成本	124,000
營業淨損	$(12,000)

若關閉門市部門，其已分攤固定成本將改分攤至其他繼續營運部門。關閉門市部門對於甲公司之淨利影響為：

㈠提高淨利$112,000　㈡提高淨利$12,000　㈢降低淨利$12,000　㈣降低淨利$112,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6218）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	D	B	B	D	A	C	D	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	C	B	C	C	B	A	D	B	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	C	A	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：21870
頁次：4－1

103年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2 小時　　座號：_____

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、查核人員為確認管理階層對財務報表的聲明是否有其依據，乃設定相關的查核目標。發生、完整性、正確性、過帳與彙總、分類、以及入帳時間（timing）為查核人員的六個交易相關查核目標。相對地，存在、完整性、正確性、分類、截止、明細與總帳調節相符（detail tie-in）、變現價值、以及權利與義務則是查核人員的八個科目餘額相關查核目標。

下列 6 個程序為銷貨與收現循環中常見的查核程序：

1. 檢查連續編號的銷貨發票是否附上出貨單複本。
2. 從現金收入日記簿核對收現記錄至相關應收帳款主檔，並比對客戶名稱、日期和金額。
3. 檢查銷貨退回是否經適當核准。
4. 從銷貨日記簿核對銷貨分錄的日期至出貨單的日期。
5. 從現金收入清單核對收到顧客支票的記錄至現金收入日記簿的收現分錄。
6. 檢查銷貨發票複本是否存有加總與乘算等內部驗證相符的簽名。

試作：

㈠請辨認上列程序何者為控制測試？何者為交易證實測試？（12 分）
㈡請指出每個查核程序最可以達成之交易相關查核目標。（12 分）
㈢針對您所辨認的交易相關查核目標，請連結至應收帳款餘額的查核目標。（12 分）
請依以下格式作答：

程序編號	㈠ 測試類型	㈡ 交易查核目標	㈢ 連結至應收帳款餘額查核目標

二、請就重大性、查核的類型以及查核人員的類型等 3 個層面，列表比較企業財務審計和政府財務審計的不同。（14 分）
請依以下格式作答：

比較項目	企業財務審計	政府財務審計
重大性		
查核的類型		
查核人員的類型		

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7218

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 於測試內部控制執行之有效性時，通常不會採用下列何項查核程序？

⑷詢問受查者人員　　⑻檢查相關表單憑證

⑽重新執行受查者之作業程序　　⑾檢查內部控制之相關設計文件

2 就歷史性財務報告的查核而言，證實程序：

⑷在特定情況下可以省略不執行

⑻乃為了查出重大的期後事項

⑽為了測試是否有金額上的誤述

⑾隨著查核人員對內部控制的信賴增加而增加執行量

3 若受查者負責核准客戶信用的職員對信用風險之觀念不太清楚，將導致：

⑷內部控制的執行面產生缺失（deficiency）　　⑻內部控制的設計面產生缺失

⑽客戶服務管理面產生缺失　　⑾不構成內控缺失

4 下列何項非為於評估固有風險時的主要考量？

⑷受查者的營運模式　　⑻受查者有複雜的關係人交易

⑽受查者之職能分工情況　　⑾資產似很有可能被挪用

5 當運用屬性抽樣法來規劃控制測試時，以下何者對決定樣本量之影響最小？

⑷母體大小　　⑻可容忍偏差率

⑽預期母體偏差率　　⑾可接受過度信賴風險水準

6 審計抽樣的進行順序為何？①分析偏差原因　②挑取樣本　③定義屬性以及偏差情況　④設定查核測試之目標　⑤設定可容忍偏差率

⑷①③②④⑤　　⑻④③①②⑤

⑽④③⑤②①　　⑾①②③④⑤

7 下列何者為造成抽樣風險的最主要原因？

⑷採用不適當的查核程序　　⑻抽測樣本量小於母體數

⑽過於偏重採用控制測試　　⑾採用隨機抽樣法

8 控制測試目的為測試受查者內部控制的：

⑷效率性　⑻有效性　⑽成本是否超過效益　⑾效益是否超過成本

9 下列何項查核程序可用來確定交易類別之查核目標是否達成？

⑷控制測試　⑻風險評估程序　⑽交易類別的細項測試　⑾規劃階段的分析性程序

10 重大不實表達風險係指：

⑷控制風險與可接受查核風險　　⑻固有風險

⑽固有風險與控制風險　　⑾固有風險與查核風險

11 為找出已入帳之銷貨交易未有真正出貨之情況，查核人員應：

⑷由提貨單追查至銷貨日記簿　　⑻由銷貨日記簿追查至送貨單

⑽由銷貨日記簿追查至應收帳款明細帳　　⑾由提貨單追查至客戶訂單與銷貨單

12 在查核規劃階段，固有風險與偵查風險之關係，以及固有風險與查核證據量的關係分別為：
㈠正向、負向 ㈡正向、正向 ㈢負向、負向 ㈣負向、正向

13 根據所收集到的證據，查核人員評估控制風險比原先預期的還要更高一些。為達到與當初預估之可接受查核風險水準，查核人員應：
㈠提高重大性水準 ㈡降低偵查風險水準 ㈢減少證實性程序 ㈣提高固有風險水準

14 查核人員查核財務報表時，對因舞弊而導致財務報表重大不實表達需加以考量。有關「查核財務報表對舞弊之考量」，下列敘述何項錯誤？
㈠管理舞弊係指僅有受查者員工所涉入之舞弊
㈡防止及偵查舞弊主要係受查者治理單位與管理階層之責任
㈢造成舞弊發生之因素有：誘因或壓力、機會、態度或行為合理化等
㈣舞弊與錯誤之區分，在於導致財務報表不實表達之動機是否係屬故意

15 有關「存貨盤點之觀察」，下列敘述何項錯誤？
㈠查核人員觀察受查者存貨之盤點乃必要之證實測試
㈡查核人員對存貨盤點觀察前之規劃及其觀察程序與結果，應作成工作底稿
㈢受查者之存貨於資產負債表日已裝櫃待運等，查核人員可實施查核進貨交易憑證或生產紀錄替代之
㈣查核人員對存放在外之存貨，應向保管人發函詢證，如該項存貨金額占流動資產或總資產之比例甚高，可以抽查上期存貨交易紀錄替代之

16 有關「融資與投資循環之查核」，下列敘述何項錯誤？
㈠查核人員執行庫藏股交易之查核，應追查至董事會議事錄
㈡查核人員對長期投資，通常會用分析性複核以確認投資收益完整性之合理性
㈢查核人員查核債務契約副本，以確定債務存在、核對利息支付方式與其他的約定
㈣有價證券、不動產、衍生性商品及其他投資之決策、買賣、保管與記錄等之政策及程序屬融資循環

17 目前常用於證實測試的統計抽樣方法，有比率估計法（ratio estimation）等多種。查核人員查核正華公司，該公司共有 15,000 筆應收帳款，帳列金額總數為＄5,850,000；查核人員依其專業判斷抽查 1,500 筆，結果為：樣本查核數為＄570,000，帳列數為＄585,000。假設錯誤重大標準為＄300,000，請問以「比率推估法」推估母體列帳錯誤數，下列敘述何者正確？
㈠母體列帳錯誤數＄390 ㈡母體列帳錯誤數＄15,000
㈢母體列帳錯誤數＄150,000 ㈣母體列帳錯誤數＄300,000

18 依審計法之規定，各機關對於所經管之不動產、物品或其他財產之增減、保管、移轉、處理等事務，應按會計法及其他有關法令之規定，編製有關財物會計報告，依限送審計機關審核。請問所稱之「其他財產」，係指：
㈠政府或各機關所有之匯票、本票及支票
㈡政府或各機關所有之公債票、國庫券、股單、股票及其他有價證券
㈢政府或各機關所有之土地及其改良物、房屋建築及設備、天然資源、存貨
㈣政府或各機關所有之債權及其他財產上之權利

19 有關「公有營業及公有事業審計」，下列敘述何項錯誤？
㈠公有營業及事業機關應編製結算表、年度決算表，送審計機關審核
㈡公有營業及事業之盈虧，以會計師依一般企業審計之原則審定的金額為準
㈢公有營業及事業機關，依照法令規定，為固定資產之重估價時，應將有關紀錄，送審計機關審核
㈣公有營業及事業機關財務之審計，除依審計法及有關法令規定辦理外，並得適用一般企業審計之原則

20 查核報告日後，如發生查核人員須增加查核程序或達成新查核結論之特殊情況，下列何者不是查核人員最需記錄者？
㈠所發生之情況
㈡執行及複核之人員及日期
㈢之前已辨認錯誤或例外之性質及範圍
㈣新增之查核程序、取得之查核證據、達成之查核結論及對查核報告之影響

21 有關「採購和付款交易循環」，下列敘述何者錯誤？
㈠查核應付帳款時，函證並非必要的查核程序
㈡負責編製應付憑單及相關憑證者，同時負責簽發付款支票是不適當的兼職狀況
㈢查核人員檢測受查者所有已被請款之貨品採購是否皆已收到，其測試之憑證母體為供應商發票
㈣查核人員為查核是否有未入帳之應付帳款，其常用的方法很多，但相對最有效的方法為編製當月銀行調節表

22 財務報表可能受財務報導期間結束日後發生之事項所影響。有關「期後事項」，下列敘述何項錯誤？
㈠財務報表發布日通常視受查者之規範環境而定
㈡查核報告日不得早於查核人員取得足夠及適切查核證據並據以表示查核意見之日期
㈢會計師查核採用國際財務報導準則編製之財務報表時，其查核報告日得採用雙重日期
㈣查核人員對期後事項所須執行之查核程序，取決於其可取得之資訊及財務報導期間結束日後會計紀錄編製之程度

23 查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後〔甲〕天內完成。查核工作底稿之保管年限，自查核報告日起算不短於〔乙〕年，但如聯屬公司合併報表之查核報告日較晚，則自聯屬公司合併報表之查核報告日起算。上項敘述中，〔甲〕與〔乙〕應為：
㈠十；一　　㈡二十；二　　㈢三十；三　　㈣六十；五

24 法令遵循是公司內部控制中重要的一環。會計師如認為最高管理階層或董事長涉及未遵循法令事項或知悉而未採取必要之改正行動時，不論該事項對財務報表之影響是否重大，下列何項是最佳的處理方式？
㈠考量是否終止委任　　㈡考量由內部稽核負責法令遵循之稽核
㈢考量出具保留或否定意見之查核報告　　㈣考量證據不足對查核報告所產生之影響

25 因估計常須在不確定情況下，以判斷作成，故發生錯誤之風險較高。有關「會計估計之查核」，下列敘述何項錯誤？
㈠會計估計係屬管理階層之責任
㈡查核人員應測試會計估計所使用之計算程序
㈢查核人員應審慎注意敏感度較高、主觀及易於造成重大錯誤之假設
㈣受查者對會計估計之處理，如未能符合一般公認會計原則時，會計師應出具保留意見或無法表示意見之查核報告，並於查核報告中敘明其情由

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7218）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	A	C	A	C	B	B	C	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	D	B	A	D	D	C	D	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	C	D	A	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

103年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：21840

全一張
（正面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）
考試時間：2 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿＿＿

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請回答下列問題：（每小題 6 分，共 30 分）
㈠依預算法第 2 條規定，預算之種類以編製程序而分有那些？
㈡依預算法第 79 條規定，各機關在那些情形下得請求提出追加歲出預算？
㈢依預算法第 4 條規定，以基金性質而分有那些基金？
㈣何謂內部審核？依會計法第 95 條規定，內部執行人員為何？
㈤依會計法規定，在何種情形下，原始憑證可代替記帳憑證？

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

二、審計機關審核中央政府總決算，應注意那些事項？審計長應於何時完成中央政府年度總決算之審核？（10 分）

三、依決算法規定，各機關之單位決算應如何編造？又依同法第 23 條，審計機關審核各機關決算，應注意那些效能？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4218
㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 依審計法規定，下列何者屬事前審計之審計方式？
㈠就地抽查　㈡書面審計　㈢駐在審計　㈣送請審計

2 審計機關依法審核某機關 4 月份之會計報告與收支憑證，若核與預算等規範並無不符，應發出何種文件？
㈠審定數　㈡審核通知　㈢審定通知　㈣核准通知

3 依審計法相關規定，審計人員派赴機關進行就地審計，於任務完畢後，原則上應於多長期間內製作翔實報告陳報該管審計機關核辦？
㈠20 天　㈡30 天　㈢45 天　㈣60 天

4 依審計法規定，各機關對審計機關之初次審查決定不服時，應進行何種程序？
㈠聲覆　㈡聲請覆核　㈢聲請覆議　㈣申請復查

5 依會計法規定，臺北市立美術館所管珍貴動產，應置有關便於查對之暗記紀錄等備查簿，其程式由誰定之？
㈠行政院主計總處　㈡臺北市政府主計處
㈢臺北市政府財政局會計室　㈣臺北市政府文化局會計室

6 依會計法規定，下列何者係非屬證明事項經過之會計憑證？
㈠記帳憑證　㈡經費流用之核准命令　㈢原始憑證　㈣公債發行之法令

7 依會計法及內部審核處理準則規定，下列何者不屬於財務審核之範圍？
㈠會計審核　㈡預算審核　㈢現金審核　㈣收支審核

8 依內部審核處理準則規定，會計人員查核機關補助經費執行賸餘款有無確依規定繳回公庫，係屬下列那種內部審核工作？
㈠預算審核　㈡收支審核　㈢會計審核　㈣現金審核

9 依預算法規定，為收支同步考量，由下列何者提出之法律案若有大幅增加歲出或減少歲入時，應指明彌補資金之來源，必要時，並應同時提案修正其他法律？
㈠立法委員　㈡立法院　㈢行政院院長　㈣司法院

（請接背面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

10 下列財務行政法律，何者之「適用」範圍不及於地方政府？
㈠公共債務法　㈡會計法　㈢預算法　㈣審計法

11 依預算法第 37 條規定「各機關單位預算…除工作量無法計算者外，應分別選定工作衡量單位，計算公務成本編列」，係屬何種預算制度之精神？
㈠行政預算　㈡績效預算　㈢設計計畫預算　㈣零基預算

12 立法院應將審計長送達之審核報告於 1 年內完成其審議，如未完成，如何處理？
㈠於下一會期再審　㈡由監察院咨請總統公告　㈢視同審議通過　㈣加開院會再審

13 公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，審計機關如何處理？
㈠報告監察院　㈡提出意見於各該機關
㈢通知上級機關長官處分之　㈣應修正之

14 機關若有上年度報告未及編入決算之收支，應如何處理？
㈠補編附入上年度決算　㈡不需編入決算
㈢重編以前年度決算　㈣應另行補編附入本年度決算

15 下列何種決算須將變動成本與固定成本加以分析？
㈠總決算　㈡附屬單位決算　㈢單位決算　㈣特別決算

16 審計長於政府提出半年結算報告後，應予查核，並提出何者於立法院？
㈠審核通知　㈡核准通知　㈢查核報告　㈣審核報告

17 若配合基金檢討整併，將甲機關所管 A 基金與乙機關所管 B 基金予以合併後，改隸屬丙機關成為 C 基金，依決算法規定，A、B、C 等三基金之決算，應由何者如何編造？
㈠A 基金由甲機關編造，B 基金由乙機關編造，C 基金由丙機關編造
㈡A 基金與 B 基金由丙機關代為分別編造，C 基金由丙機關編造
㈢A 基金與 B 基金由丙機關代為合併編造，C 基金則由丙機關編造
㈣A 基金與 B 基金納入 C 基金後由丙機關彙整編造

18 公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務為：
㈠財物經理之會計事務　㈡徵課之會計事務　㈢公庫出納之會計事務　㈣公債之會計事務

19 臺北市國稅局應辦理下述何者之會計事務？
㈠普通公務之會計事務及特種公務之會計事務　㈡公有營業之會計事務
㈢普通公務之會計事務　㈣特種公務之會計事務

20 主辦會計人員與所在機關長官因會計事務發生爭執時，應由誰負責處理？
㈠行政院主計總處　㈡該機關首長或副首長及其主辦人事人員
㈢該管上級機關之主管長官及其主辦會計人員　㈣該管上級主計機關主辦會計

21 下列何者為特種公務之會計事務？
㈠公務機關歲入或經費預算之實施　㈡公債主管機關之公債處理及清償
㈢公務機關不動產物品之增減　㈣公務機關現金、票據之保管

22 有下列何種情形時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算？
㈠所辦事業因應重大事故經費超過法定預算時　㈡歲出分配預算用途科目經費不足時
㈢依法律增加業務致增加經費時　㈣國防緊急設施或戰爭

23 追加歲出預算所需經費，應如何處理？
㈠由中央主計機關提出追加歲入預算平衡之　㈡由中央主計機關籌劃財源平衡之
㈢由財政部提出追加歲入預算平衡之　㈣由中央財政主管機關籌劃財源平衡之

24 依預算法規定，法定歲入有特別短收之情勢，不能依程序辦理裁減經費，而須提出追加、追減預算調整時，應由何機關籌劃抵補？
㈠行政院　㈡財政部　㈢歲入短收之機關　㈣行政院主計總處

25 中央政府因調節短期國庫收支而發行庫券時，依何法之規定辦理？
㈠國庫法　㈡預算法　㈢會計法　㈣財政收支劃分法

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4218）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	D	A	C	B	A	C	A	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	D	D	B	C	B	D	A	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	D	D	B	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

測驗題標準答案更正

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱： 103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	D	A	C	B	A	C	A	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	D	#	B	C	B	D	A	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	D	D	B	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註： 第14題答Ａ或Ｄ者均給分。

104年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：20110 | 30010　全一張（正面）

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職諮商心理師、公職營養師、公職食品技師外）

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、作文與公文部分：

㈠請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

㈡不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

一、作文：（60分）

言論自由是民主社會的基石，所以法律對言論自由給予明文保障，然而針對社會議題的批評，若查證不實，推論失當，則可能誤導群眾，毀人名譽，產生不良的後果。請以「**言論自由與自律**」為題，作文一篇，深入說明你的看法。

二、公文：（20分）

齊柏林先生拍攝的紀錄影片「看見臺灣」，讓國人驚見臺灣國土之美，但也暴露土地濫墾、濫伐及河川污染之嚴重，令人怵目驚心，為免引發更大浩劫，亟待設法導正與杜絕。試擬行政院環境保護署致各直轄市政府、縣市政府函：請加強宣導正確環保觀念，針對轄區內之土地及河川，建置完善的監測、預警、通報及應變系統，對於違反環保法令事件，應依法嚴辦，並於三個月內查處完竣，以提昇國人生活品質。

乙、測驗部分：（20分）　　代號：1201

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共10題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1. 下列對話所使用的詞語完全正確的選項是：
(A)「敝人形單影隻、力有未逮，懇請您撥冗幫忙新屋喬遷。」「我必定會鼎力相助。」
(B)「祝賀您開業興隆，財源廣進。」「蒙您光顧，令蓬蓽生輝，寒舍今日人滿為患。」
(C)「恭喜令嬡出國比賽不孚眾望，為國爭光。」「您過譽，要感謝您平日指導有方。」
(D)「感謝兄臺殫精竭慮地為我出謀劃策。」「你我休戚與共，我只是略盡棉薄之力。」

2. 甲：「勝敗兵家事不期，包羞忍恥是男兒；江東子弟多才俊，卷土重來未可知。」乙：「胯下王孫久見輕，誰知一躍竟成名。古來將相本無種，庸眾何為色不平？」丙：「留侯美好如婦人，五世相韓韓入秦。傾家為主合壯士，博浪沙中擊秦帝。」丁：「久與君王共苦辛，功成身退步逡巡。五湖渺渺煙波闊，誰是扁舟第二人？」上引四首詩所歌詠的歷史人物，正確的選項是：
(A)甲：項羽、乙：張良、丙：韓信、丁：范增
(B)甲：韓信、乙：項羽、丙：張良、丁：陳涉
(C)甲：項羽、乙：韓信、丙：張良、丁：范蠡
(D)甲：項羽、乙：韓信、丙：陳涉、丁：張良

3. 臉書對我而言，其實只是在各處網路裡閒逛之後，不知還能做什麼的消耗。在這裡的某種消耗，使得時間不斷變得稀薄，過往的那種充滿實感、不可思議向前趕的生活，像窗櫺格子般快速前進的世界瞬間消失不見。在這裡，最詭異的是，大量的時間與空間都不斷被消融，過往行人、窗景都變得單調又似虛脫，如蛻下的蛇皮般徒留空洞的花色，虛浮的落在草地之間，彷彿遺棄和死亡。（節自梁評貴〈臉書〉）上文中「如蛻下的蛇皮般徒留空洞的花色」意指為何？
(A)臉書使得稀薄的時間彷彿成為遺棄和死亡
(B)臉書使生活乏味的人有了蛇皮一般的花色
(C)臉書使得生活的記錄只剩下缺乏意義的空殼
(D)臉書使得世界上一切實在景色完全消逝無踪

（請接背面）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職諮商心理師、公職營養師、公職食品技師外）
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

4. 傳統不是懷舊的情緒，傳統是生存的必要。我發現，自己原來對「現代化」的預期是片面的。先進國家的「現代化」是手段，保護傳統是目的。譬如在環境生態上所做的鉅額投資與研發，其實不過是想重新得回最傳統最單純的「小橋流水人家」罷了。大資本、高科技、研究與發展，最終的目的不是飄向無限，而是回到根本—回到自己的語言、文化，自己的歷史、信仰，自己的泥土。（節錄自龍應台〈在紫藤廬和 Starbucks 之間〉）作者所謂的「現代化」與下列選項何者最接近？
(A)創新手段還原自己的文化傳統　(B)以高科技研究為現代化的目標
(C)重點在追求生活的進步與發展　(D)是找尋現在與未來平衡的方法

5. 汪琬〈跋劍閣圖〉：「此圖雖不免院家氣，而用筆最為蒼潤。及觀圖中人，皆按騎徐行，指顧間頗有閒雅態，若不知閣道之險者，真能品也。予因思士大夫處崎嶇嶮巇之場，率當安閒如此，然後可濟於難，若輕薄躁妄，未有不失身墜者，夫豈徒度閣道然哉！」根據本文，作者認為面對險境最好的態度是？
(A)先發制人　(B)如履薄冰　(C)從容不迫　(D)冒險犯難

6. 勝有五：知可以與戰不可以與戰者勝，識眾寡之用者勝，上下同欲者勝，以虞待不虞者勝，將能而君不御者勝。此五者，知勝之道也。故曰：知彼知己，百戰不殆；不知彼而知己，一勝一負；不知彼不知己，每戰必敗。（《孫子兵法．謀攻》）
依據上文，下列何者所述符合掌握勝利的五種情境：①主帥必須精準分辨可開戰與不可開戰的對象。②主帥必須依據實力來決定戰術。③主帥應使全軍上下同心奮戰以取勝。④主帥應對下屬做有效監督，隨時準備對抗對手。
(A)①②③　(B)①②④　(C)②③④　(D)①③④

7. 袁宗道〈論文〉下有云：「爇香者，沉則沉煙，檀則檀氣，何也？其性異也。奏樂者，鐘不藉鼓響，鼓不假鐘音，何也？其器殊也。文章亦然：有一派學問，則釀出一種意見。有一種意見，則創出一般言語。無意見則虛浮，虛浮則雷同矣。」袁宗道強調寫文章應該：
(A)重視形式與內容的一致性　(B)依據個人才學不同而有獨特的風格
(C)著眼於模擬復古，否則將流於虛浮　(D)在焚香奏樂的氛圍中才能醞釀成熟

8. 兒說，宋人善辯者也，持「白馬非馬」也，服齊稷下之辯者。乘白馬而過關，則顧白馬之賦。故籍之虛辭，則能勝一國；考實按形，不能謾於一人。（《韓非子．外儲說左上》）本文主旨是：
(A)肯定宋人兒說的雄才善辯　(B)指出白馬非馬，不能馳騁千里
(C)說明秀才遇見兵，有理說不清　(D)諷刺虛辭無法通過現實生活考驗

9. 「文學作品的內容，廣及人生社會各方面，因而一個有理想的作家，除了要有真誠的性情和善良的品德之外，還必須有豐富的學識，才能寫出內容充實、識見深遠的作品。」（梅遜《梅遜談文學》）下列解釋何者錯誤？
(A)單有品德而無豐富學識，作品內容將流於單薄膚淺
(B)文章旨在教化世人，因此作者須有真誠性情與善良品德
(C)作家個人生命格局與生活體驗，將會決定作品的深廣度
(D)文學作品與作家人格具有緊密的聯繫，作家應該具備真誠與善良等品德

10. 「律己宜帶秋氣，處世宜帶春氣。」其意近於：
(A)眾人皆醉我獨醒　(B)躬自厚而薄責於人
(C)己所不欲，勿施於人　(D)不遣是非，以與世俗處

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財務審計、建築工程、圖書資訊管理(選試英文)、商業行政、自然保育、一般行政、土壤肥料、漁業技術、社會行政、環境檢驗、生物技術、史料編纂、圖書資訊管理（選試日文）、會計、技職教育行政、資訊處理、國際文教行政(選試韓文)、農業機械、公職建築師、都市計畫技術、勞工行政、醫務管理、環境工程、核子工程、環保技術、僑務行政(選試法文)、技藝(選試木竹器)、食品衛生檢驗、新聞(選試英文)、環保行政、財經廉政、航海技術、僑務行政(選試西班牙文)、統計、植物病蟲害防治、國際文教行政(選試日文)、景觀、工業工程、測量製圖、電子工程、電力工程、人事行政、農業行政、輻射安全、績效審計、水利工程、航空器維修、企業管理、地政、觀光行政(選試觀光英語)、航運行政、技藝(選試染織)、衛生技術、國際文教行政(選試法文)、視聽製作、園藝、化學工程、體育行政、金融保險、養殖技術、檔案管理、汽車工程、法制、一般民政、客家事務行政、工業安全、交通行政、地質、輪機技術、結構工程、交通技術、法律廉政、氣象、農產加工、僑務行政(選試德文)、農業技術、公職獸醫師、水土保持工程、機械工程、農畜水產品檢驗、新聞(選試日文)、採礦工程、公職社會工作師、林業技術、醫學工程、土木工程、公平交易管理、藥事、經建行政、戶政、財稅行政、衛生行政、教育行政、消防技術、海洋資源、航空駕駛(選試直昇機

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1201）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：10題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	C	A	C	A	B	D	B	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

測驗題標準答案更正

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：一般行政、一般民政、客家事務行政、社會行政、人事行政、戶政、公職社會工作師、勞工行政、文化行政、教育行政、技職教育行政、體育行政、國際文教行政(選試法文)、國際文教行政(選試日文)、國際文教行政(選試韓文)、新聞(選試英文)、新聞(選試日文)、財稅行政、金融保險、統計、會計、財務審計、績效審計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、企業管理、商業行政、農業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試西班牙文)、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試法文)、衛生行政、醫務管理、環保行政、地政、圖書資訊管理(選試英文)、圖書資訊管理（選試日文）、檔案管理、史料編纂、交通行政、觀光行政(選試觀光英語)、航運行政、農業技術、農業機械、林業技術、土壤肥料、農產加工、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、土木工程、結構工程、水利工程、環境工程、建築工程、公職建築師、都市計畫技術、水土保持工程、機械工程、航空器維修、汽車工程、電力工程、電子工程、資訊處理、核子工程、輻射安全、化學工程、食品衛生檢驗、環境檢驗、農畜水產品檢驗、商品檢驗、地質、採礦工程、測量製圖、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、氣象、技藝(選試木竹器)、技藝(選試染織)、視聽製作、衛生技術、消防技術、漁業技術、養殖技術、海洋資源、畜牧技術、公職獸醫師、工業工程、工業安全、醫學工程、環保技

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）

單選題數：10題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	C	A	C	A	B	D	#	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：第9題答Ａ或Ｂ或AB者均給分。

代號：3201
頁次：4－1

104 年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職諮商心理師、公職營養師、公職食品技師外）
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
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禁止使用電子計算器。

1 有關監察院及考試院的組織，憲法有何規定？
㈠以法規命令定之　㈡以法律定之　㈢以行政規則定之　㈣由憲法本身加以規定

2 下列何者隸屬於考試院？
㈠公務員懲戒委員會　㈡公務人員保障暨培訓委員會
㈢法官學院　㈣公務人力發展中心

3 立法程序中，除發現議案內容有互相牴觸，或與憲法、其他法律相牴觸者外，祇得為文字之修正，並應將議案全案交付表決者，此為立法院議案審議何種程序？
㈠委員會審查　㈡第一讀會　㈢第二讀會　㈣第三讀會

4 依總統副總統選舉罷免法之規定，下列何者在選舉公告發布後，非屬為候選人站台限制之列？
㈠行政院院長　㈡中央選舉委員會之委員　㈢外國人民　㈣大陸地區人民

5 依公職人員選舉罷免法之規定，中央選舉委員會隸屬於下列何機關？
㈠總統府　㈡行政院　㈢考試院　㈣監察院

6 有關公民投票審議委員會，下列何者錯誤？
㈠公民投票審議委員會設於總統府之下，置委員二十一人
㈡委員任期三年
㈢委員由主管機關提請總統任命之
㈣委員具有同一黨籍者，不得超過委員總額二分之一

7 有關憲法第 23 條所規定人民自由權利之法律限制，司法院解釋係採何種見解？
㈠全面保留　㈡干預保留　㈢憲法保留　㈣層級性法律保留

8 法律若規定，佛、道寺廟之不動產及法物，非經所屬教會之決議並呈請該管官署許可，不得處分或變更，依司法院解釋，下列敘述何者正確？
㈠該規定有害及寺廟信仰之傳布存續，對宗教活動自由之限制尚未逾越必要之程度
㈡該規定與憲法第 7 條之宗教平等原則仍屬相符
㈢寺廟之財產不受憲法有關財產權規定之保障
㈣該規定未顧及寺廟之組織自主性，對其組織自主權及財產處分權加以限制，妨礙宗教活動自由，已逾越必要之程度

9 依司法院解釋，有關人民工作權、財產權保障，下列敘述何者錯誤？
㈠基於憲法上工作權之保障，人民得自由選擇從事一定之營業為其職業，而有開業、停業與否及從事營業之時間、地點、對象及方式之自由
㈡對於航空人員之技能、體格或性行，應為定期檢查，且得為臨時檢查，經檢查不合標準時，應限制、暫停或終止其執業，無牴觸憲法保障人民工作權之規定
㈢公務員服務法規定，公務員於其離職後三年內，不得擔任與其離職前五年內之職務直接相關之營利事業董事、監察人、經理、執行業務之股東或顧問，違背憲法保障人民工作權之意旨
㈣道路交通管理處罰條例規定，曾犯故意殺人、搶劫、搶奪、強盜、恐嚇取財、擄人勒贖或妨害性自主之罪，經判決罪刑確定者，不准辦理營業小客車駕駛人執業登記，無牴觸憲法保障人民工作權之規定

10 下列何種考試，不屬憲法第 18 條應考試權之範圍？
㈠公務人員高等考試　㈡外交領事人員考試　㈢專技人員律師考試　㈣保姆證照考試

11 有關直轄市長辭職、去職或死亡時，所遺任期補選之敘述，下列何者正確？
㈠所遺任期不足二年者，不再補選，由代理人代理至該屆任期屆滿為止
㈡所遺任期不足三年者，不再補選，由代理人代理至該屆任期屆滿為止
㈢不管所遺任期多久均須再補選
㈣不管所遺任期多久均不再補選

12 有關省政府之敘述，下列何者錯誤？
㈠省政府接受行政院指揮監督，執行省政府行政事務
㈡省政府置委員九人，組成省政府委員會議，連同主席及各委員均為無給職
㈢省政府之預算，由行政院納入中央政府總預算
㈣省政府為行政院派出機關

13 關於「遷徙自由」之限制，下列敘述何者正確？
㈠警方得依據法律或法律授權將本國國民遞解出境
㈡中華民國人民每年僅得出國觀光兩次
㈢依刑事訴訟法規定，得對被告限制住居
㈣國民出境兩個月以上者，戶政機關依職權為遷出登記

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

14 依司法院解釋意旨，法律規定農業用地在依法作農業使用時，移轉與自行耕作之農民繼續耕作者，免徵土地增值稅。此規定與非自行耕作者取得農地須徵土地增值稅，在租稅上有不同之處理，涉及下列何種原則？
㈠法律保留原則 ㈡平等原則 ㈢誠信原則 ㈣法律優位原則

15 依憲法第 173 條規定，憲法之解釋，由下列何者為之？
㈠司法院 ㈡最高法院 ㈢最高行政法院 ㈣立法院

16 關於法律之制定及效力之敘述，下列何者正確？
㈠法律經立法院三讀通過後，即生效力
㈡比較沒有爭議的法律案可以直接進入三讀程序
㈢立法院之第三讀會應將議案全案付表決
㈣所有法律案皆須經過立法院有關委員會之審查

17 司法院大法官審理案件法第 13 條第 1 項規定：「大法官解釋案件，應參考制憲、修憲及立法資料。」是屬於何種法律解釋方法？
㈠目的解釋 ㈡體系解釋 ㈢歷史解釋 ㈣文義解釋

18 依憲法第 171 條第 1 項規定，「法律與憲法牴觸者無效」，關於本條的敘述，下列何者錯誤？
㈠本條規定闡述憲法優位原則
㈡各級法院法官得認為法律牴觸憲法無效而拒絕適用
㈢司法院大法官得宣告法律無效
㈣大法官職司憲法解釋，其解釋拘束全國各機關

19 下列關於限制人民權利之敘述，何者錯誤？
㈠未得法律授權，行政機關仍得以行政命令限制人民權利
㈡限制人民權利之法律不得牴觸憲法關於基本權之保障
㈢法律規定限制人民權利，必須符合比例原則
㈣依據限制人民權利之程度不同，法律保留之密度不同

20 下列何者不是法人？
㈠某某股份有限公司 ㈡馬偕醫院 ㈢北港朝天宮 ㈣合會

21 下列何者不是擔保物權？
㈠不動產役權 ㈡質權 ㈢留置權 ㈣抵押權

22 依中央法規標準法第 2 條規定，就法律的名稱，除了「法」、「律」之外，尚可定名為何？
㈠條例、準則 ㈡條例、通則 ㈢規則、通則 ㈣辦法、準則

23 甲因故意或過失不法侵害他人之權利，於下列何種情形，乙與甲依法無須連帶負損害賠償責任？
㈠甲為承攬人，乙為定作人，甲執行承攬事項，乙於定作及指示均無過失
㈡甲為受僱人，乙為僱用人，甲執行職務，乙於選任有過失
㈢甲為有識別能力之無行為能力人，乙為其法定代理人
㈣甲為乙法人之董事，甲執行職務加損害於他人

24 甲將其受贈之腳踏車，轉贈給乙作為生日禮物，乙立即騎出去兜風，因無法煞車而跌倒受傷，但甲贈與時不知該車無法煞車。下列敘述何者正確？
㈠乙得向甲主張權利瑕疵擔保責任
㈡乙得向甲請求不完全給付之損害賠償
㈢乙為無償取得，故不得請求甲負物之瑕疵擔保責任
㈣乙得向甲請求侵權行為之損害賠償

25 下列何項婚姻為得撤銷？
㈠甲男與乙女結婚前，已與丙女合法結婚
㈡甲男與乙女在結婚證書上之證人簽名為偽造
㈢乙女與甲男結婚前，曾與甲男之叔叔結婚，其叔叔死亡後再嫁給甲男
㈣甲男與未成年之乙女結婚前，乙女因其父母去世，而由甲男擔任監護人，且結婚未逾一年

26 民法有關拋棄繼承，下列敘述何者錯誤？
㈠繼承之拋棄，溯及於繼承開始時發生效力
㈡拋棄繼承之方式，須以書面向法院為之，不必公證
㈢拋棄繼承之法定期間為自知悉其得繼承時起三個月內
㈣拋棄繼承為代位繼承之原因

27 中止未遂之法律效果如何？
㈠得減輕 ㈡必減輕 ㈢減輕或免除其刑 ㈣不罰

28 下列何項行為侵害著作權？
㈠以臺北 101 大樓為背景，拍攝照片，供人欣賞
㈡將合法購得之美術作品提供給美術館展出
㈢於餐廳中播送自己購買之音樂 DVD，供用餐客人欣賞
㈣為報導正在進行之音樂大賽，而隨機播報幾位參賽者極小部分之表演內容

29 下列有關著作權侵害之敘述，何者錯誤？
㈠著作權人得請求排除侵害
㈡對於故意或過失不法侵害其著作財產權者，權利人得請求損害賠償
㈢對於侵害著作權者，尚有刑事處罰
㈣侵害著作人格權者，縱無故意或過失，亦負損害賠償責任

30 依勞工保險條例第 30 條之規定，領取保險給付之請求權，自得請領之日起，因多少年間不行使而消滅？
㈠ 2 年 ㈡ 5 年 ㈢ 15 年 ㈣ 1 年

31 We chose an _____ day to open our business, which was a success, at least for the last five years.
(A) ominous (B) elastic (C) eccentric (D) auspicious

32 It can be hard for people to resist doing what others demand, but sometimes we must be strong _____ pressure.
(A) in face of (B) in light of (C) with a view to (D) despite of

33 This new approach to second language learning claims that it can successfully _____ the experience of learning your mother tongue: rapid, easy, natural.
(A) reprimand (B) redeem (C) replenish (D) replicate

34 Research found that those who slept either too much or too little and _____ from brain-stimulating activities like reading were at increased risk of developing cognitive impairment.
(A) abstained (B) entertained (C) maintained (D) sustained

35 The life of Abraham Lincoln coincided with dramatic societal _____ that shaped the future of the United States.
(A) elimination (B) evaluations (C) reservation (D) transformations

36 We are doubtful about the _____ of your proposed project.
(A) determination (B) alleviation (C) alienation (D) feasibility

請依下文回答第 37 題至第 40 題

An airplane maker, an airline and a biofuel company are working together to make fuel __37__ tobacco plant seed oil. The companies are Boeing, South African Airways and SkyNRG. They are using a new tobacco plant __38__ "Solaris." The Dutch biofuel company SkyNRG developed the plant. It contains less of the drug nicotine than traditional tobacco.

Julie Felgar works on environmental issues for Boeing. She said the plant also has many more seeds than traditional tobacco plants __39__. She said only the oil from the seeds will __40__ to make biofuel now. But researchers are trying to develop ways to use the entire plant to make fuel.

Ian Cruickshank is an environmental issues specialist for South African Airways Group. He said the special tobacco permits growth of a marketable biofuel crop without supporting smoking.

37 (A) to (B) by (C) for (D) from

38 (A) knew as (B) knew for (C) known as (D) known for

39 (A) do (B) having (C) take (D) glow

40 (A) be using (B) be used (C) use (D) have used

請依下文回答第 41 題至第 45 題

Many are the journalists who dream about reporting on the world's deadliest scenes of strife. Few are the ones who actually do it. Even fewer are those who do it well. Camille Lepage, a young photographer from France who was educated in the U.K. but __41__ work took her far from Europe, was among the latter.

Last fall, Lepage ventured into the Central Africa Republic, where a coup staged by mainly Muslim rebels had crumpled the state and prompted largely Christian militias to retaliate with fury. She spent her time __42__ the fighters and also those most affected by the turmoil, while learning all she could about its roots. William Daniels, a photographer who worked with her here, __43__ that locals respected her commitment and professionalism. "She was very active, very patient, very passionate about this work," he says. "Very brave."

On May 13 the office of French President Francois Hollande issued a statement __44__ Lepage's death, at the age of 26, which it described as murder. French peacekeeping troops had discovered her body after they stopped a car driven by *antibalaka* militiamen. On a recent trip to New York City, Lepage admitted to fears about the conflict she was covering but said that she did not seek out scenes of violence on purpose. __45__, she wanted, in a way typical of her, to find the humanity in that bleak situation. The pictures she made in her brief life will define how she will be remembered, but the pictures she was going to take will help form her legacy.

41 (A) what (B) which (C) whose (D) that

42 (A) photograph (B) photographed (C) to photograph (D) photographing

43 (A) postpones (B) refutes (C) specializes (D) recalls

44 (A) approving (B) confirming (C) recovering (D) supporting

45 (A) Instead (B) As (C) Otherwise (D) Accordingly

請依下文回答第 46 題至第 50 題

Las Vegas is a good restaurant town. It offers respectable culinary and ethnic diversity, served dependably. Hotel dining in Las Vegas is relatively homogeneous in style and cuisine, while proprietary restaurants try hard to be different. The restaurant business in Las Vegas is as much a psychological as a culinary art. In Las Vegas you can have the same meal in an astounding variety of environments for an unbelievable range of prices.

Left to its own devices, Las Vegas would be a meat and potatoes town. Owing to the expectations of its many visitors, however, Las Vegas restaurants make things extra special. There are dozens of designer restaurants, gourmet rooms as they are known locally, where the pampered and the curious can pretend they are dining in an exclusive French or Continental restaurant while enjoying the food they like most: meat and potatoes.

There are two kinds of restaurants in Las Vegas: restaurants which are an integral part of a hotel/casino operation, and restaurants which must make it entirely on the merits of their food. Gourmet rooms in the hotels are usually associated with the casinos. Their mission is to pamper customers who are giving the house a lot of gambling action. At any given time, most of the folks in a hotel gourmet room are dining as guests of the casino. If you are paying customers in the same restaurant, the astronomical prices you are charged help subsidize the feeding of all these complimentary guests. Every time you buy a meal in a gourmet room, you are helping to pay the tab of the strangers sitting at the next table. This is not to say the gourmet rooms do not serve excellent food. On the contrary, some of the best chefs in the country cook for hotel/casino gourmet rooms. The bottom line, however, if you are a paying guest, is that you are taking up space intended for high rollers, and the house is going to charge you a lot of rent.

Restaurants independent of casinos work at a considerable disadvantage. First, they do not have a captive audience of gamblers. Second, their operation is not subsidized by gaming, and third, they are not located where you will just stumble upon them. Finally, they not only compete with the casino gourmet rooms, but also go head-to-head with the numerous buffets and bulk-loading meal deals which casinos offer as loss-leaders to attract the less affluent gambler.

46 According to the passage, which of the following describes a gourmet room restaurant in Las Vegas？
(A) They are not part of a casino.
(B) They serve only meat and potatoes.
(C) They are creative and individual.
(D) They are crowded and scattered all over town.

47 According to the passage, why do casino restaurants have an advantage over independent restaurants？
(A) Without rent, they are able to charge lower prices.
(B) Their operations are subsidized by gambling revenues.
(C) They offer room deals which include food at a considerable discount.
(D) They are usually located in remote areas.

48 According to the passage, how can food in Las Vegas be generally described？
(A) Traditional American
(B) Very inexpensive
(C) Expensive and unpleasant
(D) Attractive and competitive

49 According to the passage, what is true about the gourmet rooms？
(A) They serve French and Continental cuisine only.
(B) They are pricy, but reasonable.
(C) They serve food to high rollers only.
(D) They are staffed by some of the best chefs.

50 Which of the following is closest in meaning to ‘pampered’？
(A) seduced (B) approved (C) indulged (D) complimented

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、環境檢驗、環保行政、林業技術、僑務行政(選試德文)、人事行政、土木工程、工業安全、衛生行政、航空器維修、一般行政、財稅行政、輻射安全、自然保育、商品檢驗、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、企業管理、新聞(選試日文)、公職社會工作師、技藝(選試木竹器)、食品衛生檢驗、文化行政、核子工程、衛生技術、體育行政、社會行政、農業行政、輪機技術、圖書資訊管理(選試英文)、商業行政、植物病蟲害防治、金融保險、技藝(選試染織)、圖書資訊管理（選試日文）、僑務行政(選試法文)、機械工程、化學工程、國際文教行政(選試法文)、一般民政、電子工程、財務審計、地政、航海技術、經建行政、養殖技術、海洋資源、水土保持工程、汽車工程、藥事、檔案管理、農畜水產品檢驗、法律廉政、統計、採礦工程、勞工行政、結構工程、醫務管理、環保技術、史料編纂、氣象、園藝、教育行政、僑務行政(選試西班牙文)、戶政、漁業技術、航運行政、技職教育行政、智慧財產行政、電力工程、國際文教行政(選試韓文)、法制、觀光行政(選試觀光英語)、景觀、客家事務行政、績效審計、醫學工程、工業工程、都市計畫技術、農業技術、農產加工、公職獸醫師、地質、視聽製作、土壤肥料、交通行政、環境工程、公平交易管理、測量製圖、建築工程、公職建築師、生物技術、新聞(選試英文)、國際文教行政(選試日文)、畜牧技術、水利工程、

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：3201）

單選題數：50題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	B	D	A	B	A	D	D	C	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	B	C	B	A	C	C	B	A	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	B	A	C	D	D	C	C	D	B

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	D	A	D	A	D	D	D	C	A	B

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案	C	D	D	B	A	C	B	D	D	C

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

104年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21850
22150

全一張
（正面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、何謂稅式支出（tax expenditures）？試就租稅負擔的公平性，分析比較稅式支出以稅基扣除（deductions）與稅額扣抵（tax credits）方式實施的差別。（25 分）

二、如地方政府是追求其福利（效用）最大化，中央政府希望受補助項目的支出越多越好，作圖說明在同等額的補助下，中央政府採現金補助及對特定項目定額補助（lump-sum grant）的兩種方式補助地方政府，地方政府會喜歡那一種補助方式？中央政府會偏好採那一種補助方式？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5218

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列何種財貨會造成擁擠現象？
㈠殊價財（merit goods）　㈡俱樂部財（club goods）
㈢排他財（exclusive goods）　㈣非敵對財（nonrival goods）

2　依國民年金法遺屬年金給付之規定，被保險人死亡時，受領遺屬年金給付之順序為：
㈠配偶及子女、父母、祖父母、孫子女、兄弟姊妹　㈡祖父母、父母、配偶、子女及孫子女、兄弟姊妹
㈢子女、父母及配偶、祖父母、孫子女、兄弟姊妹　㈣父母、配偶、子女、祖父母及孫子女、兄弟姊妹

3　下列何項社會保險提供眷屬喪葬津貼？
㈠公教人員保險　㈡軍人保險　㈢國民年金保險　㈣農民健康保險

4　所謂「正面外部性」（positive externality）是指：
㈠個人消費必會增加他人消費　㈡個人消費會對他人有益
㈢個人消費會造成價格上升　㈣個人消費和他人消費有正相關

5　當公共財之享用牽涉人數很少，且當事人進行成本協商之成本很低時，協商之均衡是謂：
㈠庇古（Pigou）均衡　㈡奧斯（Oates）均衡
㈢薩繆爾遜（Samuelson）均衡　㈣林達爾（Lindahl）均衡

6　有關教育之外部性陳述，下列何者錯誤？
㈠基礎教育會教導學生處世規範，故具有外部性　㈡大學教育為個人之人力資本投資，故具有外部性
㈢博士班教育之研究成果有益社會，故具有外部性　㈣具有正面外部性之教育階段，應由政府給與補助

7　下列有關柏瑞圖最適（Pareto optimality）之敘述，何者錯誤？
㈠它尊重消費者主權　㈡它有助於在各種可能資源配置狀態間進行選擇
㈢它提供了適當所得重分配的指標　㈣它不必然會實現最大的社會福利

8　下列何者是成本效益分析的主要任務？
㈠滿足政府資金的需要　㈡協助政府確定各項支出計畫的優先順序
㈢配合政府財政與貨幣政策　㈣穩定金融市場秩序

（請接背面）

9 藉由選務及議程安排，間接引導或改變多數決投票結果的行為，最有可能發生在下列何種情況？
㈠所有投票者均為單峰偏好　　㈡存在投票矛盾的現象
㈢議長為中位數投票者　　㈣議場內禁止選票互助

10 下列何者不是一致決的相關性質？
㈠會遭遇投票矛盾　㈡可達成林達爾均衡　㈢少數投票者具否決權　㈣最適憲政的決策成本高

11 根據民國 100 年 6 月 29 日修正公布之全民健康保險法，下列那一類人得參加全民健保？
㈠具中華民國國籍，但在臺灣地區未設有戶籍者　　㈡領有臺灣地區居留證明文件，但居留未滿六個月者
㈢受刑人　　㈣失蹤滿六個月者

12 下列何項社會保險現行條例，明文規定當年度保險財務如有虧損，由政府撥補？
㈠公教人員保險　㈡勞工保險　㈢國民年金保險　㈣農民健康保險

13 美國有些地方政府採用一種類似斷電器（circuit breaker）機制，這種機制是指：
㈠當納稅人房產稅超過某個比例時，地方政府將提供某些利益
㈡地方政府將超收的所得稅返還給地方人民
㈢地方政府要求聯邦政府減少所得稅課徵，改由地方政府課徵
㈣地方政府要求聯邦政府在課徵聯邦所得稅中給予減免地方房產稅的優惠

14 假定其他情況不變，若對供給彈性相對大於需求彈性的貨物課徵貨物稅，則有關租稅負擔的敘述，下列何者正確？
㈠稅負將完全由消費者負擔　　㈡稅負將完全由生產者負擔
㈢消費者負擔相對較重的稅負　　㈣生產者負擔相對較重的稅負

15 根據哈伯格（A. C. Harberger）的租稅歸宿一般均衡模型分析，對公司部門所僱用的勞動與資本課徵相等稅率的要素稅，與下列何者之課徵具有等價性？
㈠公司商品稅　㈡公司所得稅　㈢比例所得稅　㈣一般消費稅

16 下列有關勞工保險自繳保險費分攤率，何者正確？
㈠ 20%　　㈡與全民健康保險相同，都是 30%
㈢與公教人員保險相同，都是 35%　　㈣與國民年金保險相同，都是 60%

17 下列何者主張課徵綜合消費稅（comprehensive consumption tax）？
㈠席克斯（J. R. Hicks）　㈡包膜（W. Baumol）　㈢卡道爾（N. Kaldor）　㈣布坎南（J. Buchanan）

18 當其他條件不變時，政府對獨占廠商的經濟利潤課稅，下列敘述何者正確？
㈠產品價格下跌　　㈡僱用要素投入的價格上升
㈢產量下降　　㈣產品價格不變

19 下列何者並非政府對公司所得獨立課稅之主要理由？
㈠對稅收的徵起與稅法的執行而言，以公司為課稅主體要比以個人更容易
㈡對公司所得課稅可增加股東個人儲蓄
㈢對公司所得課稅可防止股東以公司儲蓄方式進行租稅規避
㈣對公司所得課稅可反映其享受政府提供之公共服務的利益

20 如果學校支出規模是由當地居民以多數決的方式決定，則：
㈠多數決下的學校支出規模會是最適的支出規模
㈡多數決下的學校支出規模一定不是最適的支出規模
㈢只有在中位數選民定理（median voter theorem）成立下，多數決下的結果才會是最適的
㈣即使中位數選民定理成立，多數決下的學校支出規模也不一定是最適支出規模

21 若公共支出計畫案，於第一期支出成本 C 之後，每期可以取得收入 B，直到無限期。該計畫案內部報酬率為 ρ，社會折現率為 r，則該計畫案的益本比可以表為：
㈠ $\sqrt{\rho + r}$　　㈡ $\rho * r$　　㈢ $\rho^{0.5} r^{0.5}$　　㈣ ρ / r

22 中央政府以配合款方式補助地方政府某項支出，配合率（matching rate）為 0.20，則該項支出的稅價（tax price）約為：
㈠ 0.20　　㈡ 5.00　　㈢ 0.83　　㈣ 1.20

23 下列何者屬綜合所得稅的列舉扣除項目？
㈠對公益團體之捐贈　㈡財產交易損失　㈢撫卹金　㈣郵政存簿儲金之利息

24 所謂公債造成的排擠效果，係指政府發行公債所產生的下列何種現象？
㈠民間投資減少　㈡政府投資減少　㈢總體投資減少　㈣國外投資減少

25 在政府籌措財源時，有所謂「李嘉圖等值定理」；而公司籌措資金方式亦有等值定理，稱之為何？
㈠ A-J（Averch-Johnson）定理　　㈡ H-S（Haig-Simons）定理
㈢ M-M（Modigliani-Miller）定理　　㈣ H-O（Heckscher-Ohlin）定理

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5218）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	A	A	B	D	B	C	B	B	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	D	A	C	A	A	C	D	B	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	C	A	A	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：22120
頁次：4－1

104年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、當兩種標的物一起購買或出售時，會計準則規定有三種分攤交易價格的方法：

㈠比例分攤法－按各標的物相對公允價值比例分攤。

甲公司購買一戶辦公大樓（含房屋及土地持分），總價$10,000,000，經評估房屋之公允價值為$6,000,000，土地持分之公允價值為$5,000,000，分攤如下：

$$\$10,000,000\times\frac{\$6,000,000}{(\$6,000,000+\$5,000,000)}=\$5,454,545\cdots\cdots\text{房屋成本}$$

$$\$10,000,000\times\frac{\$5,000,000}{(\$6,000,000+\$5,000,000)}=\$4,545,455\cdots\cdots\text{土地成本}$$

㈡餘額分攤法－以某標的物的公允價值分攤給該標的物，交易價格減去該標的物的公允價值分攤給另一標的物。

乙公司以$10,000,000 平價發行五年期可轉換公司債，經評估不附轉換權之公司債其公允價值為$8,500,000，轉換權之公允價值為$2,000,000。公司債應認列為負債，轉換權應認列為資本公積（權益）。

公司債按其公允價值優先分攤。發行價格減去公司債公允價值後的餘額作為轉換權的入帳金額。

$8,500,000 …… 分攤給應付公司債
$10,000,000－$8,500,000＝$1,500,000……分攤給轉換權（資本公積）

㈢餘額分攤法－同㈡。

丙公司購買上述㈡乙公司所發行之可轉換公司債作為投資。轉換權應認列為「持有供交易金融資產」，未附轉換權之公司債應認列為「備供出售金融資產」。交易價格應按轉換權之公允價值優先分攤給轉換權，交易價格減去轉換權之公允價值的餘額作為公司債投資的成本，即：

$2,000,000 …… 分攤給轉換權（持有供交易金融資產）
$10,000,000－$2,000,000＝$8,000,000…分攤給未附轉換權之公司債（備供出售金融資產）

試作：

說明上述三種不同分攤方法的理由。

（第㈠、㈡小題各 3 分，第㈢小題 4 分，共 10 分）

二、聯祥公司訂有確定福利計畫，下列為其 2015 年度精算師提出之報告：

2015/1/1	確定福利義務現值	$1,000,000
	計畫資產公允價值	$1,200,000
	折現率	10%
	資產上限各期均為計畫剩餘之 40%	
2015 年度	當期服務成本	$ 250,000
	計畫資產實際報酬（利益）	$ 150,000
2015/7/1	支付退休福利	$ 300,000
2015/12/31	前期服務成本	$ 200,000
	提撥退休基金	$ 500,000

試作：（請列示計算過程）（每小題 5 分，共 15 分）

㈠計算 2015 年度退休金費用（退休福利費用）（計入當期損益者）。

㈡計算 2015 年 12 月 31 日淨確定福利負債（資產）餘額（註明是資產或負債）。

㈢計算 2015 年度淨確定福利負債（資產）再衡量數（註明借方餘額或貸方餘額）。

三、台達公司於 2009 年 1 月 1 日以$1,000,000 購買一機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，按直線法折舊。台達公司採用重估價模式，每三年重估一次，並依剩餘耐用年限逐年將重估增值結轉保留盈餘，以下為相關資料：

2009/1/1	2011/12/31	2014/12/31
成 本	公允價值	公允價值
$1,000,000	$350,000	$500,000

試作：

2011 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日之所有分錄，包括當年度之計提折舊，辦理重估價及重估增值之結帳分錄。（15 分）

四、瑞昌公司投資華陽公司流通在外普通股 40%，對華陽公司具重大影響力，採用權益法處理，2013 年底長期股權投資帳面金額為$10,000,000，2014 年及 2015 年持股均無變動，2014 年度瑞昌公司對華陽公司另有下列各項餘額：

特別股（非累積、非參加）投資	$2,000,000
長期墊付款（無擔保、無回收計畫）	$4,000,000
抵押放款（以華陽公司之不動產設定抵押權，具足額擔保）	$5,000,000
應收帳款（因銷貨給華陽公司所發生者）	$2,000,000

2014 年華陽公司全年淨損$57,000,000，2015 年則產生淨利$29,500,000，假設均無須作其他調整或攤銷。

試作：

瑞昌公司 2014 年底及 2015 年底認列投資損益之所有分錄。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2221

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列那一項不是財務報導的編製目的？

Ⓐ提供投資與授信決策之資訊

Ⓑ報導一個企業的清算價值資訊

Ⓒ報導企業的資源、對這些資源的請求權及其變化的資訊

Ⓓ報導企業產生現金流量的能力

2 甲公司 20X5 年部分財務資訊如下：

	資　產	負　債	股　本	資本公積
增加數	$814,000	$163,000	$510,000	$51,000

除此之外，亦知道 20X5 年支付股利$80,000，且並沒有其他綜合損益項目，試問 20X5 年淨利為何？
㈠$90,000 ㈡$170,000 ㈢$651,000 ㈣$1,132,000

3 丁公司 20X5 年進貨成本$186,000，銷貨收入為$591,000，過去三年平均毛利率為銷貨的 35%。公司於年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，公司依毛利法估計存貨火災損失為$41,200，試問丁公司 20X5 年期初存貨為多少？
㈠$620,050 ㈡$528,950 ㈢$239,350 ㈣資料不足，無法計算

4 下列那一項資產於建造期間不適用可將其利息資本化之規定？
㈠該資產建造後將只供本公司使用 ㈡該資產建造資金是以發行長期公司債支應
㈢該特定資產建造的目的是為了出售或出租 ㈣該資產目前尚未從事建造的相關活動

5 戊公司於 20X5 年初投入研發一種新技術，至第二季末已符合認列為無形資產之所有要件，第三季續投入$1,200,000、第四季再投入$310,000（其中$30,000 為向專利局申請登記之手續費），年底公司主管意圖於 20X6 年開始使用該技術，經市場行情估計，該技術未來可回收金額為$1,000,000。試問 20X5 年底，戊公司在帳上應認列該生產技術帳面金額為多少？
㈠$1,000,000 ㈡$1,030,000 ㈢$1,480,000 ㈣$1,510,000

6 甲午公司 20X5 年 8 月 1 日折價發行公司債一批，依公司會計政策應採有效利率法攤銷折溢價，但會計人員卻採用直線法，此項錯誤將會造成 20X5 年底公司債帳面值與保留盈餘何種影響？
㈠公司債帳面值高估、保留盈餘高估 ㈡公司債帳面值低估、保留盈餘低估
㈢公司債帳面值高估、保留盈餘低估 ㈣公司債帳面值低估、保留盈餘高估

7 乙丑公司 20X5 年初以一張面額$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費$4,000、安裝費$12,000，當時市場利率為 9%，試問該生產設備入帳成本為多少？
㈠$150,000 ㈡$163,500 ㈢$166,000 ㈣$179,500

8 某雜貨零售商執行一項客戶忠誠計畫，該計畫之會員購買特定金額之雜貨時，給與其忠誠度點數，會員可以用點數兌換另外之商品，這些點數沒有到期日。假設在 20X5 年內，該企業賣出商品$10,000 並且發出 100 點，管理階層預期這些點數中將有 80 點會被兌換。管理階層估計每一個忠誠度點數之公允價值為$1，並遞延$100 之收入。20X5 年底有 40 點被兌換以換取雜貨。依據 IAS 18 之規定，該公司遞延之收入可認列多少為已實現之收入？
㈠$0 ㈡$40 ㈢$50 ㈣$100

9 某公司針對交易、其他事件及情況採用新會計政策時，視為該政策自始即被採用。此情況稱為：
㈠追溯重編 ㈡追溯適用 ㈢推延適用 ㈣錯誤更正

10 甲公司 2011 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來五年內平均發生，並且 2011 年度之研究發展支出共$300,000，公司估計研究發展總支出為$1,500,000。試問：2011 年度之政府補助款$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：
㈠$100,000 ㈡$250,000 ㈢$300,000 ㈣$500,000

11 甲公司為建購資產而於 2012 年 4 月 1 日辦理專案借款$800,000，年利率 12%。甲公司 2011 年 12 月 31 日財務報表顯示長期借款$1,000,000，期間 5 年，年利率 10%，若不建購該資產，甲公司無須負擔此借款之利息。2012 年 4 月 1 日甲公司辦理一般用途之現金增資$2,500,000。甲公司於 2012 年 4 月 1 日投入建購資產$2,000,000，建造工程至 2012 年底仍進行中。試問：2012 年資本化之借款成本金額為：
㈠$147,000 ㈡$162,000 ㈢$196,000 ㈣$216,000

12 乙公司 2012 年普通股之相關資料如下：1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，3 月 1 日發放 5%股票股利，4 月 1 日購買庫藏股票 525 股，10 月 1 日現金增資發行 10,000 股，11 月 1 日普通股 1 股分割為 2 股。乙公司為計算 2012 年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數應為：
㈠125,352 ㈡126,185 ㈢212,545 ㈣214,212

13 丙公司為產品製造商，公司對於銷售之產品提供自銷售日起 6 個月內之非人為因素損壞之免費維修服務。該公司預計 2013 年會收到 100 件產品於保固期間內送回維修。經估計，100 件維修產品中，20%將因客戶不當使用而損壞，該公司不會負擔維修成本，30%因製造過程之疏失而損壞，每件維修成本為$1,000，50%亦因製造過程之疏失，每件維修成本為$2,000。試問：丙公司於 2013 年因產品銷售發生之負債準備為：
㈠$30,000 ㈡$100,000 ㈢$130,000 ㈣$200,000

14 丙公司於 2011 年 1 月 1 日購買一部機器，成本為$750,000，耐用年限 5 年，殘值$125,000，採用直線法提列折舊。丙公司對此機器採用成本模式，2012 年 12 月 31 日累計折舊餘額為$250,000，因評估使用方式產生重大變動，預期將對公司產生不利影響，於 2012 年 12 月 31 日進行減損測試，機器之可回收金額為$455,000。2013 年 12 月 31 日丙公司亦評估機器之使用方式發生重大變動，預期對於公司產生有利影響，當日機器之可回收金額為$380,000。試問：2013 年 12 月 31 日機器之減損迴轉金額為：

㈠$0 ㈡$30,000 ㈢$35,000 ㈣$45,000

15 丁公司 2011 年至 2013 年進行廠房建造，廠房預計於 2013 年 12 月 31 日完工，依據國際會計準則相關規定，此項建造之廠房係符合借款成本資本化的資產。丁公司為建造該項資產，於 2011 年 1 月 1 日向銀行專案借款$1,000,000，年利率 10%，該日並向另一銀行借入兩筆一般長期借款。丁公司與各銀行約定，於年底以現金支付利息。2011 年有關借款及利息資料列示如下：

借款項目	流通在外借款金額	利 息
專案借款利率 10%	$ 1,000,000	$ 100,000
長期借款		
5 年期借款利率 12%	$35,000,000	$4,200,000
3 年期借款利率 8%	10,000,000	800,000
小計	$45,000,000	$5,000,000

2011 年丁公司對於建造廠房的投入金額如下：2011 年 1 月 1 日$1,000,000，2011 年 7 月 1 日$10,000,000，2011 年 10 月 1 日$10,000,000。試問：編製現金流量表時，表達於投資活動之資本化利息支付金額為（註：長期借款之平均利率請以 xx.xx%計算）：

㈠$0 ㈡$933,250 ㈢$4,166,750 ㈣$5,100,000

16 丙公司於 2011 年 1 月 1 日於國外設立化學工廠，其中生產使用之某種原料係屬管制品，當地法令規定儲存該種原料之設備使用期限不得超過 5 年，設備使用年限屆滿時，必須委請具專業資格之環保工程公司進行拆除清理，並另建新儲存設備。該儲存設備之建購成本為$1,000,000，依當地具專業資格之環保工程公司報價資料評估，設備除役時將發生處理成本$20,000。丙公司使用風險調整後之年利率 4%為折現率。試問：2011 年 1 月 1 日設立工廠時，「儲存設備」之入帳金額為：

㈠$1,000,000 ㈡$1,016,439 ㈢$1,020,000 ㈣$1,024,333

17 甲公司與乙公司簽訂租賃合約，甲公司自 2011 年 1 月 1 日將機器一部出租予乙公司，租期 4 年，乙公司每年 1 月 1 日給付租金$357,143。經甲公司評估，該租賃合約係屬融資租賃，租約到期時，機器之未保證估計殘值為$350,000。甲公司為安排該項租賃，發生原始直接成本$237,370，2011 年 1 月 1 日該機器帳面金額及公允價值均為$1,200,000，租賃隱含利率為 12%。試問：2011 年 1 月 1 日甲公司之「應收租賃款」（租賃投資總額）為：

㈠$0 ㈡$1,200,000 ㈢$1,437,370 ㈣$1,778,572

18 甲公司成立於 2011 年 1 月 1 日，並於當日設立確定福利計畫（Defined Benefit Plan）保障員工退休金。公司依照政府規定運作退休金制度，並設立員工福利信託基金。該公司於 2011 年之服務成本$1,000，2011 年底提撥現金$250 至員工福利信託基金；2012 年服務成本$1,000，2012 年計畫資產的實際報酬為$30，2012 年底提撥現金$250 至員工福利信託基金。各年折現率為 10%。試問：甲公司如何記錄 2012 年確定福利計畫之再衡量數？（借記或貸記？會計項目？金額？）

㈠借記；會計項目：確定福利費用；金額：$750 ㈡借記；會計項目：其他綜合損益；金額：$750
㈢貸記；會計項目：確定福利費用；金額：$5 ㈣貸記；會計項目：其他綜合損益；金額：$5

19 下列項目中，依據國際會計準則第 1 號：財務報表之表達，於先前認列至其他綜合損益之金額不應重分類至損益為：

㈠備供出售金融資產未實現評價損益 ㈡確定福利計畫之再衡量數
㈢現金流量避險 ㈣國外營運機構財務報表之兌換差額

20 甲公司於 2012 年 1 月 1 日平價發行面額$1,000,000 之轉換公司債，票面利率 10%，轉換價格為每股$20，發行債券當日，甲公司普通股市價為每股$45。2013 年 1 月 1 日，甲公司為誘導公司債之持有者轉換所持有之公司債，修改轉換條件，並約定若於 2013 年 5 月 1 日前轉換，轉換價格為每股$16。2013 年 1 月 1 日與 2013 年 5 月 1 日甲公司之普通股市價分別為每股$50 與$55。試問：甲公司於 2013 年 1 月 1 日修改轉換條件誘導投資者轉換，應貸記「資本公積－認股權」為：

㈠$0 ㈡$562,500 ㈢$625,000 ㈣$687,500

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2221）

單選題數：20題　　單選每題配分：2.50分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	B	C	D	A	C	C	C	B	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	D	C	B	B	B	D	D	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：22180
22280
頁次：4－1

104年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計
考試時間：2 小時
※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

甲、申論題部分：（50 分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、我國某地方政府（未作月結分錄）103 年 11 月 30 日總會計平衡表各科目餘額如下（單位：新台幣千元）：

借方餘額：公庫結存 501,700、各機關結存 146,220、應收歲入款 160,500、材料 11,790、暫付款 408,315、歲入預算數 303,000、歲入分配數 4,334,035、公債收入預算數 250,000、移用以前年度歲計賸餘預算數 180,890、經費支出數 3,481,930、歲出保留數 345,000、歲計餘絀 180,925。

貸方餘額：應付保管款 56,400、暫收款 2,400、應付歲出款 69,600、代收款 9,000、歲出預算數 323,000、歲出分配數 4,544,960、債務還本預算數 199,965、應付歲出保留數準備 345,000、歲入收入數 4,308,115、公債收入 150,000、收支調度數 180,925、累計餘絀 114,940。

另有交易事項發生於 12 月份如下：

1. 核定債務還本計畫數 199,965，又以前年度歲計賸餘預算數中 146,000 實際上未移用。

2. 根據所轄歲入類單位會計報告相關資訊之交易事項：
⑴將尚未分配之歲入預算數全數分配。
⑵「存入保證金」增加 150、「暫收款」減少 1,200。
⑶「歲入收入數」增加 229,350、「歲入納庫數」增加 225,000。
⑷「應收歲入款」減少 36,300、「應納庫款」減少 9,150。
⑸「退還以前年度歲入款」增加 300、「待納庫款」減少 1,200。

3. 根據所轄經費類單位會計報告相關資訊之交易事項：
⑴除預備金 6,000 仍未分配外，其餘歲出預算數全數分配。
⑵「應付保管款」減少 34,600、「應付歲出款」減少 63,150。
⑶「經費支出」增加 620,460、「暫付款」減少 188,100。
⑷「材料」與「經費賸餘－材料部分」同額減少 60。
⑸「歲出保留數」與「應付歲出保留數」同額增加 165,000。

4. 根據公庫報告相關資訊之交易事項：
⑴收到總會計發行公債收入款 90,000。
⑵支付總會計債務還本支出款 199,965。

請根據上述資料試計算 103 年 12 月 31 日該地方政府結帳後之平衡表上下列科目之借方或貸方餘額為何？（計算式及借貸方正確才給分，每小題 5 分，共 30 分）
㈠累計餘絀。㈡應付保管款。㈢收支調度數。㈣公庫結存。㈤歲計餘絀。㈥各機關結存。

二、我國中央政府甲機關單位會計於 103 年 12 月 31 日結帳前總分類帳科目餘額如下：（單位：新台幣千元）

歲入預算數 5,340,000、歲入分配數 460,000、歲出分配數 1,900,000、歲入結存 43,000、所屬機關歲入結存 11,200、可支庫款 560,000、零用金 30,000、專戶存款 60,000、押金 107,000、歲入納庫數 338,800、應收歲入款 283,000、應納庫款 283,000、暫付款 15,000、代收款 60,000、歲入實收數 342,000、經費支出 1,215,000、經費賸餘－押金部分 27,000、預收款 51,000、預計納庫數 5,800,000、退還以前年度歲入款 8,000、收回以前年度納庫款 8,000。

請根據上述資料試作有關歲入類單位會計之：㈠結帳前平衡表；（5 分）㈡年終結帳分錄；（12 分）㈢結帳後平衡表。（3 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8221

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 依我國政府會計準則公報規定，關於負債準備、或有負債及或有資產之敘述，下列何者正確？

⑷負債準備係指政府因過去交易或其他事項所產生確定時點或金額之現時法定義務者

⑻或有負債係指政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之確定事件之發生或不發生加以證實者

⑹或有負債係指現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償無法可靠衡量而未予認列者

⑼或有資產係指政府因過去交易或其他事項所可能獲得或掌握之資源，其存在與否僅能由未來不能完全控制之確定事件之發生或不發生加以證實者

2 依我國政府會計準則公報，並應用中央政府普通基金普通公務會計制度有關會計科目之規定，當負債準備認列時，下列分錄何者正確？

⑷借：一般性支出，貸：負債準備

⑻借：淨資產－投資於資本資產之相關負債，貸：負債準備

⑹借：其他財務用途，貸：負債準備

⑼借：待籌償付數，貸：負債準備

3 依我國政府會計觀念公報規範，下列那一種報告個體觀點，係屬可採合併報導方式者？

⑷組織觀點　⑻基金觀點　⑹預算觀點　⑼計畫觀點

4 依我國政府會計觀念公報規範，政府會計資訊之最高品質為何？

⑷可靠性　⑻可瞭解性　⑹時效性　⑼決策有用性

5 依我國政府會計觀念公報規範，關於用以保障民眾租稅負擔的合理性，係屬政府會計報告目的之那一項？

⑷公開報導責任　⑻施政績效責任　⑹財務遵循責任　⑼跨期間公平性

6 依我國政府會計相關公報規範，下列實務有關衡量焦點之敘述何者錯誤？

⑷中央政府總會計之衡量焦點為財務資源

⑻地方建設基金之衡量焦點為經濟資源

⑹國立高級中等學校校務基金之衡量焦點為經濟資源

⑼地方產業發展基金之衡量焦點為財務資源

7 依我國政府會計準則公報規定，下列何者非屬無對價交易收入？
(A)協助收入 (B)規費收入 (C)捐獻收入 (D)賠償收入

8 依我國政府會計準則公報規定，政府整體淨資產表中，其淨資產應分成幾類加以表達？
(A)二類 (B)三類 (C)四類 (D)五類

9 辦理決算時，原經甲機關核銷之一筆分攤廣宣費用，因該筆支出之廣宣內容是否確屬甲機關職掌範圍，外界尚有疑慮，為求周延處理，爰經審計部修正予以減列並改列支出保留數時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，應作何種分錄？
(A)借：支出保留數－一般性支出，貸：支出保留數準備
(B)借：暫付款，貸：支出保留數準備
(C)借：支出保留數－一般性支出，貸：前期餘絀調整數
(D)借：暫付款，貸：累積餘絀

10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者交易會貸記「國庫往來－付項」科目？
(A)經費以零用金支付後之零用金撥補時 (B)於支付契約頭期款惟尚未驗收核銷時
(C)退還預收款項時 (D)支付存出保證金時

11 乙機關以資本租賃方式取得一部電腦主機，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，應於普通基金帳上做那一項分錄？
(A)借：一般性支出，貸：應付租賃款 (B)借：一般性支出，貸：其他財務來源
(C)借：其他財務用途，貸：一般性收入 (D)借：其他財務用途，貸：其他財務來源

12 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，請問下列既有長期債務償還之情境，何者須於普通長期負債帳登錄該債務之溢折價攤銷？
(A)撥付債務基金備供其清償到期之既有債務時 (B)由債務基金以舉新還舊方式清償既有債務時
(C)撥付債務基金備供其提前清償既有債務時 (D)由普通基金自行清償到期之既有債務時

13 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，與普通資本資產會計具有對帳關係之會計有幾類？
(A)四類 (B)三類 (C)二類 (D)一類

14 依中央政府總會計制度與普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者之變動會使國庫結存增加？
(A)應納庫款之增加 (B)歲入結存之增加 (C)經費結存之減少 (D)待納庫款之減少

15 依普通公務單位會計制度之一致規定，歲入類於年終結帳時，歲入收入數屬何種帳戶性質，又應與那一科目沖轉？
(A)虛帳戶，待納庫款 (B)實帳戶，應納庫數
(C)預算帳戶，預計納庫數 (D)虛帳戶，歲入納庫數

16 丙機關未參與集中支付，於上年度終了時曾對某筆已驗收尚未付款之購物經費辦理保留，列記應付歲出款，嗣後於本年度因故退還該筆購物，並於尚未辦理歲出保留分配預算前註銷該筆應付款，依普通公務單位會計制度之一致規定，此時應貸記下列那一科目？
(A)保留庫款 (B)應領經費 (C)可支庫款 (D)經費賸餘－待納庫部分

17 丁機關接獲審計部審定書剔除上年度某一經費後，已經努力悉數收回惟尚未繳庫，依普通公務單位會計制度之一致規定，此時應借記下列那一科目？

⑷專戶存款 ⑻歲入結存 ⑽保留庫款 ⑾經費結存

18 依國庫出納會計制度規定，「簽發國庫支票」、「未兌國庫支票」科目分屬那一種會計？

⑷國庫支付會計、國庫統制會計 ⑻國庫統制會計、國庫支付會計

⑽國庫支付會計、國庫支付會計 ⑾國庫統制會計、國庫統制會計

19 美國政府會計準則委員會對固定帳項之記載分為兩類方式，請問我國中央政府總會計制度、普通公務單位會計制度之一致規定及中央政府普通基金普通公務會計制度等規定，依序分別採取何種方式？

⑷分立式，整合式，分立式 ⑻分立式，分立式，整合式

⑽整合式，整合式，分立式 ⑾整合式，分立式，整合式

20 依美國政府會計準則委員會發布之基本會計原則，下列何者之資本資產不須於政府整體財務報表中表達？

⑷債務服務基金（Debt Service Funds） ⑻內部服務基金（Internal Service Funds）

⑽恆久基金（Permanent Funds） ⑾代理基金（Agency Funds）

21 依美國政府會計準則委員會發布之基本會計原則，關於年度財務報告之下列敘述何者正確？

⑷基本財務報表應包含必要之統計報表

⑻政府整體財務報表及基金財務報表均應納入基本財務報表中

⑽綜合年度財務報告至少應包含管理當局之評論分析；以及基本財務報表等兩部分

⑾政府整體財務報表除按主體與組成單位劃分外，也應就主體按政事型、事業型及信任型加以劃分

22 在政府會計中，呈現契約責任基礎之前提，係指在下列何種基礎上產生的？

⑷修正權責發生基礎 ⑻權責發生基礎 ⑽預算基礎 ⑾現金基礎

23 依美國政府會計準則委員會之界定，修正權責發生基礎在收入之認列上，可支用性之衡量標準為何？

⑷會計年度終了後 15 日內 ⑻會計年度終了後 30 日內

⑽會計年度終了後 45 日內 ⑾會計年度終了後 60 日內

24 根據美國 GASB 準則規定，下列何者非屬公務人員退休制度必須提供之資訊？

⑷依據繼續經營之假設，報導基金之財務現況 ⑻能否確保退休人員獲得給付

⑽雇主是否精確地計算應分擔款 ⑾重要會計政策及計畫資產內容

25 經濟部員工於發生結婚、生育、父母喪葬等事，經奉准時，下列分錄何者正確？

⑷借：歲出預算數，貸：預計支用數；借：經費支出，貸：可支庫款

⑻借：歲出預算數，貸：預計支用數；借：預計支用數，貸：可支庫款

⑽借：歲出預算數，貸：歲出分配數；借：預計支用數，貸：可支庫款

⑾借：預計支用數，貸：歲出預算數；借：歲出預算數，貸：歲出分配數

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財務審計、會計

科目名稱：政府會計（試題代號：8221）

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	A	D	C	A	B	B	A	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	C	D	D	B	A	A	B	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	C	D	D	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：22160
頁次：4－1

104年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2 小時
座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲食品公司近年來受到國內外廠商之激烈競爭及食安事件之影響，面臨成立以來最大的挑戰。經公司多次會議評估後，管理階層決定應著力於品質之提昇與產品組合之調整。目前的成本會計制度在品質相關的成本上是採用以直接人工成本的 14.5%將品質相關成本分攤到所有產品。A 產品每個月的直接人工成本為$275,000。為了使品質相關之成本可以更公平合理的分攤到各產品以利產品成本之精確計算，甲公司目前正考慮採行作業基礎成本制，呂大仁為該公司之會計主任蒐集了下列的月資料：

進貨之原料檢驗：

成本動因：原料種類
成本分攤率：每種原料$115
數量：12 種原料（均每月進貨一次）

製程中之檢驗：

成本動因：產品單位數
成本分攤率：每單位$1.4
數量：17,500 單位

產品驗證：

成本動因：訂單次數
成本分攤率：每次$770
數量：25 次

試作：

㈠根據呂大仁所提供之資料，若採行作業基礎成本制，A 產品每次訂單之品質相關成本為多少？（6 分）

㈡根據呂大仁所提供之資料，A 產品之品質相關成本在現行之傳統成本會計制度下是被高估或低估？請分析說明。（6 分）

㈢為幫助公司瞭解所有品質相關之成本，呂大仁所蒐集之品質成本相關資料是否完整？歸納說明有那些品質成本是他未考慮到的？那些品質成本無法從公司之會計系統裡取得資料應提醒公司留意？（8 分）

二、甲公司目前正與一全國連鎖之乙公司談合作方案。合作方案之內容為甲公司在未來四年按契約價格提供給乙公司 A 商品銷售，乙公司保證按契約價格每年購入 1,000,000 單位的 A 商品。為生產製造 A 商品，甲公司將需投資$2,000,000 購入一機器設備，其他和此契約有關所增加的成本包括每年之固定成本$250,000 及每單位 A 產品的變動成本$5。為此合作案，甲公司已花費$20,000 之法律諮詢費用與交通費用，甲公司需投資之機器設備預估第四年末之殘值為$200,000，此機器設備按所得稅法可分四年以直線法提列折舊，甲公司目前之邊際稅率為 30%，其資金成本為 12%（每元年金現值：1 年=0.893，2 年=1.690，3 年=2.402，4 年=3.037，5 年=3.605），請以淨現值法評估甲公司最低可接受之每單位契約價格為多少？（四捨五入至小數點第二位）（10 分）

三、甲公司為一毛料製造公司，市場對毛料的需求超過其公司之產能，產能的限制主要在某一用於清洗羊毛的特殊機器上，此機器之相關資訊列示如下：

	毛料之類型		
	細緻型	一般型	經濟型
售價	$240	$300	$360
變動製造費用	120	180	110
變動行銷成本	20	20	60
每公斤之固定成本	50	80	100
每公斤所需之機器小時	0.2	0.25	0.5
每年之市場最大需求量（公斤）	4,000	3,750	5,000

此特殊機器目前每年總產能為 2,500 小時，固定成本為每年$1,000,000（不會因為產品組合改變而改變），試問：（每小題 10 分，共 20 分）

㈠何種生產順序對甲公司較為有利？

㈡甲公司最高願意支付每小時多少成本以增加該特殊機器之產能？

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6221

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 某公司生產甲產品，第一件之人工成本為$20,000，若該項人工成本適用 80%之學習曲線，則在累積平均時間學習模式下，該公司接受後續三件甲產品之訂單時，預計該訂單之人工成本應為何？
㈠$31,200　㈡$38,400　㈢$48,000　㈣$51,200

2 經同一製程而產出兩種產品時，下列何者為決定主產品與副產品歸類之主要因素？
㈠依產品的重量或體積決定　㈡依各產品之相對銷售價值而定
㈢管理者任意之主觀認定　㈣依各產品所耗費之製造成本而定

3 甲公司 12 月份投入直接原料$1,040,000、直接人工$728,000 及製造費用$312,000。12 月初有在製品 40,000 單位（完工程度 30%，成本$96,000），12 月份有 240,000 單位開始投入生產，期末有在製品 20,000 單位（完工程度為 60%）。此外，在完工 100%時檢驗出損壞品 12,000 單位，視為非常損壞。原料及加工成本於製程中平均投入。在加權平均法下，12 月底損壞品金額為$96,000，期末在製品金額為何？
㈠$84,000　㈡$96,000　㈢$104,000　㈣$114,000

4 在分批成本法之下，下列有關殘料處理之敘述，何者錯誤？
㈠殘料收入可直接結轉本期損益
㈡殘料退回倉庫至出售尚需一段時間，則應至出售時才按淨變現價值認列出售收入
㈢殘料具有重大價值且可追蹤至個別批次時，應借記現金（或應收帳款），貸記在製品
㈣殘料可追蹤至個別批次時，出售殘料收入可視為該批次成本之減少

5 乙公司產銷一種產品，其生產部門本月份生產產品 15,000 件（包含損壞品），成本為$45,000，製造完成時損壞 600 件。若該損壞係屬正常損壞，估計殘餘價值$1,800，則該公司製成品的單位成本為何？
㈠$2.88　㈡$3　㈢$3.125　㈣$4.2

6 甲公司預計 7 月份產銷 3,000 單位的產品，在該產銷量下預計銷貨收入為$96,000，營業淨利為$25,000。若 7 月份實際產銷 2,800 單位，實際變動成本總額$35,000，而變動成本之彈性預算差異為$7,000（有利），則營業淨利彈性預算為何？
㈠$6,600 ㈡$14,100 ㈢$21,600 ㈣$28,100

7 甲產品本期銷量為 5,000 單位，淨利$12,000，營業槓桿為 4，預期下期銷量增加 20%，若其他情況不變，下列敘述何者正確？
㈠下期固定成本總額$48,000 ㈡預期下期淨利$14,400
㈢預期下期淨利增加$9,600 ㈣預期下期營業槓桿大於 3

8 下列那一個公式可計算出全部成本法之損益兩平點銷貨量？
㈠損益兩平點銷貨量=總固定成本/單位邊際貢獻
㈡損益兩平點銷貨量=(總固定成本+固定製造費用分攤率*(期初存貨−期末存貨))/單位邊際貢獻
㈢損益兩平點銷貨量=(總固定成本+固定製造費用分攤率*(損益兩平點銷貨量−生產數量))/單位邊際貢獻
㈣損益兩平點銷貨量=(總固定成本+固定製造費用分攤率*(生產數量−實際銷貨量))/單位邊際貢獻

9 關於總預算（master budget）之敘述，下列何者錯誤？
㈠就目的而言，總預算是一種短期利潤計畫，為即將來臨之年度規劃，並將企業之目標以數字呈現
㈡就內容而言，總預算包括營業預算與財務預算，前者為營運收支之規劃，後者為資金運用之規劃
㈢就編製基礎而言，總預算係根據某一特定作業水準為基礎而編製，因而在性質上是屬於靜態預算
㈣就編製步驟而言，總預算之編製始於可靠之生產預測，然後再引導生產預算、銷貨預算等之編製

10 在進行銷貨毛利差異分析時，下列何者將使多種產品之銷售組合存在有利的銷售組合差異？
㈠實際銷售價格較預計銷售價格提高 ㈡實際銷貨成本較預計銷貨成本增加
㈢毛利較低產品之銷售比例較預計比例降低 ㈣所有產品實際總銷售量較預計銷售量增加

11 有關標準成本制度之敘述，下列何者正確？①有助於控制成本 ②有助於預測成本 ③有助於減少廣告費用 ④有助於評估員工績效 ⑤有助於管理人員進行例外管理
㈠①④⑤ ㈡①②④⑤ ㈢①②③④ ㈣①②③④⑤

12 某公司產品單位成本資料如下：變動製造成本$600；已分攤固定製造成本$300；變動銷管費用$200；已分攤固定銷管費用$100。若該公司採全部製造成本加成訂價，擬將產品以$1,500 出售，則加成比率為何？
㈠0.25 ㈡0.364 ㈢0.667 ㈣0.875

13 對於聯產品逕行出售或繼續加工再行出售決策，下列敘述何者錯誤？①決策者應小心選擇聯合成本之分攤方法，因為分攤成本之多寡將影響決策 ②聯合成本係沈沒成本，不應影響決策 ③當繼續加工後之增額收入大於增額成本時，選擇繼續加工方案將增加公司淨利 ④由於質性因素不易量化，故決策者不須考慮
㈠①④ ㈡②③ ㈢①③④ ㈣②③④

14 甲公司目前使用產能為可用產能之 80%，其損益如下：

銷貨收入（單位售價$40）	$320,000
銷貨成本	140,000
銷貨毛利	180,000
營業費用	50,000
營業淨利	$130,000

其中銷貨成本之固定部分占 60%，營業費用之固定部分則占 20%。甲公司收到某公司特殊訂單，欲以單位價格$36 購買 2,000 單位。甲公司判斷該訂單的變動營業費用較一般訂單減少 10%，但需額外支付每單位$1 的運費。請問若甲公司接受此一訂單，淨利將有何變化？
㈠增加$23,500 ㈡增加$42,000 ㈢增加$45,000 ㈣增加$47,000

15 甲公司之所得稅稅率為 10%，公司之長期負債利率為 20%，股東權益資金成本率為 15%。長期負債與股東權益比為 1：2。甲公司加權平均資金成本率為何？
㈠10% ㈡15% ㈢16% ㈣20%

16 乙公司將直接原料加工製造成手機使用的零組件。該公司本年度 5 月及 6 月的營運相關資料如下：

	5 月	6 月
產出數量（個）	56,340	51,000
直接原料用量（磅）	10,500	9,500
直接原料成本（磅）	$10	$8
直接人工小時	3,200	2,880
直接人工工資（小時）	$65	$75

乙公司 5 月份之總生產力（total productivity）為何？
㈠5.4 ㈡4.1 ㈢0.27 ㈣0.18

17 甲公司正在為其所屬部門設計績效評估制度，該部門主要負責銷售汽車零件。下列那一項設計最不適合該部門？
㈠成本中心（cost center）　㈡收入中心（revenue center）
㈢利潤中心（profit center）　㈣投資中心（investment center）

18 甲公司生產及銷售胃藥，每月產能為 200,000 單位，每月正常營運資訊如下：

單位原料成本	$375
每小時直接人工成本	$225
每月產量	150,000 單位
使用機器小時數	120,000 小時
使用直接人工小時數	75,000 小時
變動製造費用	$39,375,000
固定製造費用	$95,625,000
管理費用	$90,000,000
行銷費用	$106,875,000

乙藥妝公司向甲公司提出一次性的特殊訂單 15,000 單位，該特殊訂單之單位變動製造成本與現有產品相同，亦不需增加甲公司之管理及行銷費用支出，惟因乙公司特殊訂單之胃藥包裝需客製化而增加設計成本$3,375,000。則甲公司對此特殊訂單之最低可接受單位售價為何？
㈠$975.00　㈡$1,387.50　㈢$2,700.00　㈣$3,510.00

19 丙公司擬投資$2,500,000 生產玩具 9,000 單位，預計變動銷管費用每單位$45，固定銷管費用為$900,000。若丙公司的目標報酬率為 18%，估計單位售價為$380，目標單位製造成本為何？
㈠$185　㈡$230　㈢$285　㈣$330

20 在無閒置產能的情況下，理想的內部轉撥價格為何？
㈠標準成本　㈡變動成本　㈢全部成本　㈣市場價格

21 甲公司 A 部門於 X9 年之銷貨量為 100,000 單位，每單位售價$100，變動成本每單位$35，直接固定成本為$4,500,000，投資總額為$3,000,000，資金成本率為 15%。A 部門 X9 年之剩餘利潤為何？
㈠$875,000　㈡$1,550,000　㈢$2,000,000　㈣$7,500,000

22 有關顧客獲利分析之敘述，下列何者錯誤？
㈠大部分的利潤可能來自於少數的顧客
㈡貢獻銷貨額最少的顧客有可能是使公司獲利最高的顧客
㈢若顧客屬於高成長產業，則銷售予該顧客對於公司會更有價值
㈣管理人員應該終止帶給公司損失的所有顧客

23 某渡假飯店計劃將客房區分為精緻住房以及豪華住房，其相關成本資料如下：每間客房之早餐食物成本為$500，分攤至此兩種客房之固定成本分別為$500,000（精緻）、$800,000（豪華）。分攤至此兩種客房之打掃人員薪資均為$200,000，分攤至此兩種客房之服務成本均為$300,000，支付線上訂房系統的佣金（假設所有訂房均透過線上訂房系統為之）為房價的 10%。該飯店預估精緻住房的價格若訂為$1,000，預估訂房量為 1,500 間；價格訂在$2,000，預估訂房量為 700 間。豪華住房的價格若訂為$3,000，預估訂房量為 500 間；價格訂在$5,000，預估訂房量為 400 間。試問該飯店應對精緻住房以及豪華住房分別訂定何種房價方能達到最大利潤？
㈠精緻住房$2,000，豪華住房$5,000　㈡精緻住房$2,000，豪華住房$3,000
㈢精緻住房$1,000，豪華住房$5,000　㈣精緻住房$1,000，豪華住房$3,000

24 甲公司經過一個共同製程產出主產品 X 及副產品 Y，副產品 Y 不分攤聯合成本，俟銷售時才將其出售收入淨額列為主產品銷貨成本的減少。但今年隨市場需求改變，甲公司正評估將副產品改列為主產品。假設今年 Y 產品無期初、期末存貨，本期共計生產 2,000 單位，單位售價為$12，且可分離成本只有後續出售時會發生每單位$3 的銷售費用。若公司決定將 Y 產品改列為主產品，則將對公司整體銷貨毛利造成何種影響？
㈠增加銷貨毛利$6,000　㈡增加銷貨毛利$18,000
㈢增加銷貨毛利$24,000　㈣沒有影響

25 某家牛排館過去都是以每包$30 購買醬汁，因目前人手過剩，恰能生產所需之 8,000 包醬汁，正在考慮自行製造。若自行製造，每包醬汁需投入直接原料$12、直接人工$2 以及變動製造費用$6 等成本。牛排館之每月固定成本$8,000，不因自行製造而改變。若自製醬汁，牛排館可節省的成本為何？
㈠$72,000　㈡$80,000　㈢$160,000　㈣$240,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6221）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	B	B	B	B	C	C	C	D	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	A	D	C	D	A	A	A	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	D	A	A	B					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

代號：22170
頁次：4－1

104年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2 小時

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、查核人員判斷可能會影響到查核管理階層有關財務報表聲明之風險因素，可區分為：*1.*固有風險、*2.*證實分析性程序風險、*3.*控制風險，與*4.*細項測試風險。請依據上述四項風險因素類型，判斷下列十個各自獨立的事件所直接影響之風險因素，並按後附格式寫出該風險因素類型的代碼（如*1.*、*2.*、*3.*或*4.*），否則不予計分。（每小題 2 分，共 20 分）

㈠公司將製造設備租賃給顧客，並依顧客的不同需求，調整租約或條款之內容。

㈡公司對於收現及將所收到的現金存入銀行帳戶之相關內部控制不佳。

㈢公司總經理面臨達成年度營業收入必須成長 20%的嚴峻壓力。

㈣查核人員基於可取得的外部非財務資訊與公司營業收入金額間具有高度相關性，致使查核人員相信採用分析性程序來確定公司營業收入金額是否存有重大不實表達，乃為有效的查核方法。

㈤公司管理階層的流動率很高。

㈥查核人員決定於資產負債表日後，而非於期中，執行應收帳款之函證程序。

㈦公司的行政人員因超時工作，導致其因過度疲累及疏忽而使得會計資訊之處理發生許多錯誤。

㈧公司似乎面臨營運資金不足之困境。

㈨為了確保查核風險能維持在較低水準下，查核人員預計將多採用科目餘額之細項測試。

㈩公司的主要營業活動屬於基因與生物工程方面之領域。

項目	因素類型代碼
㈠	

二、請依據審計準則公報第五十三號「查核證據」，回答下列問題：

㈠查核人員設計及執行查核程序時，應考量擬作為查核證據資訊之攸關性及可靠性。試問查核人員若擬採用管理階層專家工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並於必要範圍內執行那些程序？（6 分）

㈡查核人員採用受查者所產生之資訊時，應於必要時執行那些程序，以評估就查核目的而言，該資訊是否足夠可靠？（4 分）

三、下列是銷貨及收款循環的審計程序：

*1.*詢問銷售經理是否在資產負債表日後曾處理任何一筆與受查期間銷貨有關的退貨。

*2.*加總應收帳款帳齡分析表的各欄與合計欄，並且核對至總分類帳。

*3.*觀察會計人員是否核對總分類帳的餘額與應收帳款明細表餘額合計數是否相符。

*4.*從全年度的出貨文件中挑選樣本，比較出貨文件的日期與相關銷貨發票副本及應收帳款主檔的日期是否相符。

*5.*抽樣檢查顧客訂單是否有信用核准的紀錄。

試作：

㈠試就上述每一個審計程序，指出屬於下列何種查核證據的類型：（10 分）

*1.*檢查資產

*2.*函證

*3.*文件

*4.*分析性程序

*5.*詢問

*6.*重新計算（驗算）

*7.*重新執行

*8.*觀察

㈡試就上述每一個審計程序，指出屬於下列那一項測試：（10 分）

*1.*控制測試

*2.*交易證實測試（交易類別細項測試）

*3.*餘額詳細測試（科目餘額細項測試）

試以下列格式作答：

審計程序	㈠證據的類型(*1.*-*8.*)	㈡測試的類型(*1.*，*2.*或*3.*)
1.		
2.		

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7221

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　關於重大性及執行重大性之敘述，下列何者正確？

Ⓐ於特定情況下，查核人員可能為特定交易類別、科目餘額或揭露事項決定適用之重大性

Ⓑ所決定之重大性金額不應再作任何修正

Ⓒ為使查核更有效率，執行重大性金額不應低於整體重大性

Ⓓ查核人員採用財務報表整體重大性來決定進一步查核程序之性質、時間及範圍

2　查核人員對甲公司執行民國 103 年度財務報表查核，其決定整體財務報表重大性為$1,200,000，顯然微小門檻金額為$100,000，下列敘述何者錯誤？

Ⓐ查核人員發現某單一銷貨收入$1,500,000 截止錯誤，毛利為$150,000，因損益淨影響數未超過財務報表整體重大性，而判斷此項不實表達非屬重大

Ⓑ查核人員發現某單一差旅費計$50,000 未入帳，可不列入未更正不實表達之累計

Ⓒ查核人員發現某單一筆流動與非流動資產之分類不實表達$1,000,000，將影響甲公司債務承諾之流動比率，故此分類不實表達為重大

Ⓓ查核人員發現某單一筆營業費用之分類不實表達$1,300,000，經判斷不影響財務報表之關鍵比率，仍可認為此分類不實表達非屬重大

3 依據審計準則公報第四十七號「財務報表查核之規劃」，下列敘述何者錯誤？
㈠查核團隊主要成員對受查者之查核經驗影響查核工作規劃
㈡規劃作業之性質及範圍取決於受查者之規模與複雜度
㈢查核規劃係屬持續及適時修正之過程，通常於本期查核開始，並持續至當期查核案件完成為止
㈣瞭解與溝通查核案件委任之內容，為查核人員應於查核案件開始前執行的程序之一

4 根據我國審計準則公報「專家報告之採用」之規定，下列敘述何者正確？
㈠專家須具備客觀性，因此會計師不可採用受查者所聘任之專家報告
㈡會計師無該方面之專業知識，故無須瞭解專家報告所用之假設或方法及其應用是否適當
㈢若會計師因事務所職員具有專家能力而採用其報告時，則無須依照該號公報程序辦理
㈣會計師出具無保留意見之查核報告時，不宜在查核報告中提及專家報告

5 下列關於查核證據之敘述，何者錯誤？
㈠查核證據之可靠性，亦須考量編製及維護該資訊之相關控制
㈡查核人員所取得之大部分查核證據，其性質通常僅具說服力，而不具結論性
㈢除非有理由相信所取得之文件紀錄與事實不符，否則查核人員通常會認為所取得之文件紀錄係屬真實
㈣當查核證據之品質愈高，則所需的查核證據數量愈少，反之，亦可取得數量較多的查核證據來彌補證據本身品質不佳的缺陷

6 下列那些可作為查核證據之來源？①就會計紀錄執行查核程序　②以往查核資訊，並以本期更新相關情況是否發生變化，以建立其持續攸關性　③事務所對受查者承接與續任之品質管制程序　④管理階層專家工作所編製之資訊　⑤在某些情況下，查核人員亦可將無法取得資訊之事實作為查核證據
㈠①②③④⑤　㈡僅①②　㈢僅①④⑤　㈣僅①②④⑤

7 下列何者屬預防性控制？
㈠調節銀行帳戶　㈡重新計算薪資費用
㈢人事與薪資循環之職能分工　㈣分析銷貨收入之波動

8 查核人員應考慮各項因素以決定是否需要採用函證獲取足夠與適切之查核證據，以支持財務報表之聲明。下列何者不是考量的因素？
㈠重大性標準
㈡固有風險與控制風險之水準
㈢經理人對公司未來之營業與財務的預期
㈣已規劃之其他查核程序所獲取之證據，可否使查核風險降低至可接受之水準

9 若會計師對委託人繼續經營假設存有重大疑慮而無法消除時，則需考慮受查者財務報表之敘明事項，以決定查核意見類型。下列何者不是會計師需考慮受查者財務報表是否敘明之項目？
㈠對決算日後一年內繼續經營能力有重大影響的情況
㈡存有重大疑慮下可能無法正常地變現資產和清償債務
㈢財務報表未因存有重大疑慮而按清算價值評價和分類
㈣說明因繼續經營假設有重大疑慮，而使查核範圍受限，以及其對整體財務報表的影響

10 測試應付帳款是否低估時，下列查核程序何者並非攸關？
㈠測試期後付款　㈡測試供應商之對帳單
㈢測試帳載應付帳款餘額　㈣測試未入帳之驗收報告

11 依我國審計準則公報第二十五號「內部稽核工作之採用」規定，會計師評估受查者公司內部稽核人員的適任性時，最可能考量下列那一項因素？
㈠受查者公司治理之運作情形　㈡內部稽核人員在組織中之位階及統屬關係
㈢內部稽核工作底稿的品質　㈣內部控制之設計及其執行情形

12 查核人員採用標準價格乘以帳載銷貨數量以查核收入時，查核證據之有效性較不會受到下列那項因素的影響？
㈠價格資訊正確性　㈡價格資訊完整性　㈢銷貨數量資料正確性　㈣銷貨數量資料完整性

13 下列那一項是一般公認審計準則中的一般準則？
㈠查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
㈡查核報告中應說明財務報表之編製，是否符合一般公認會計原則
㈢執行查核工作及撰寫報告時，應保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並盡專業上應有之注意
㈣承辦查核案件應設置工作底稿

14 下列何種情形下，會計師事務所有關其服務公費之決定違反了我國「職業道德規範」規定？
㈠按照查核性質與執行查核程序所需時間決定公費金額
㈡擔任清算人之公費金額可由法院決定
㈢審計公費以會計師查核報告能否使委任人股票順利上市交易為收費依據
㈣參考委任人前任會計師所收之公費為計算標準

15 會計師在下列何種情況可出具否定意見之查核報告？
㈠查核範圍受限制，致會計師無法獲取足夠及適切之查核證據，且情節極為重大
㈡財務報表部分內容揭露有所不當，會計師認為情節重大
㈢會計師對管理階層在會計政策之選擇或財務報表之揭露，認為有所不當且情節極為重大
㈣會計師所表示之意見，部分是採用其他會計師之查核報告且欲區分查核責任

16 針對銷貨收入查核，相對於完整性聲明，查核人員為何較為關注交易發生之聲明？
㈠受查者收入高估之風險較高
㈡受查者低估收入的情形通常多於高估收入的情形
㈢備抵壞帳通常被低估
㈣查核人員很難判斷何時該認列銷貨收入

17 下列何者可以經由編製四欄式銀行存款調節表予以測出？①重複付款給供應商　②支付幽靈員工薪水　③支付超額利息給關係人
㈠皆無法測出　㈡僅①可以測出　㈢僅②可以測出　㈣僅③可以測出

18 甲公司發生員工利用進貨憑證重複請款以供私人使用之舞弊事件，甲公司應建立下列那一項的適當內部控制程序，以防範類似舞弊再度發生？
㈠開立支票付款時立即將傳票及相關憑證加蓋「付訖」章
㈡核對訂購單、驗收單及供應商發票後才予付款
㈢送交驗收部門之訂購單不填寫訂購數量
㈣以抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票償付貨款

19 假設乙公司為「人力派遣」公司，則查核乙公司派遣人員薪資之合理性時，最可能採取下列何項查核程序？
㈠查核乙公司的派遣人員出勤資料表
㈡查核乙公司的派遣人員簽訂的勞動契約
㈢函證要派企業（用人單位）的派遣員工出勤紀錄
㈣查核乙公司和要派企業（用人單位）簽訂的人力派遣服務合約

20 查核人員對應收帳款做帳齡分析，與那一項聲明有關？
㈠表達與揭露　㈡評價或分攤　㈢完整性　㈣存在或發生

21 會計師於查核報告日後至財務報表發布日前，注意到一筆查核年度當期所發生之特殊交易，而該交易若於外勤工作中及早發現，必會深入追查。請問會計師應如何處理？
㈠不必採取行動，因為查核人員對發生於查核報告交付日後的事件可不須負責
㈡與公司管理階層討論，視需要執行必要之查核程序
㈢要求公司管理階層對該年財務報告增加一未經查核的附註，揭露此新近發現之交易可能造成之影響
㈣與可能信賴該財務報告的所有個體聯繫，通知他們財務報告可能有誤

22 下列有關財務資訊協議程序之敘述何者正確？
㈠會計師受託執行協議程序之目的，在使會計師履行其與委任人及相關第三者所協議之程序
㈡協議程序由委任人作最後決定，但該等程序是否足夠，會計師須依其專業表示意見
㈢執行協議程序時，不需要取得委任書
㈣會計師須對協議程序結果以消極確信之文字表達其意見

23 依我國審計準則公報制定之目的與架構，下列那些審計服務之確信程度屬高度但非絕對確信？①財務報表查核　②專案審查　③財務報表核閱　④協議程序之執行
㈠僅①②③　㈡僅①④　㈢僅①②　㈣僅①③

24 會計師核閱財務報表，通常不實施下列那一項程序？
㈠分析　㈡比較　㈢函證　㈣查詢

25 審計機關對於各機關剔除、繳還或賠償之款項或不當事項，如經查明覆議或再審查，非由於故意、重大過失或舞弊之情事，經查明屬實者，得審酌其情節，對各該負責人員為何種之處置？①免除一部之損害賠償責任　②免除全部之損害賠償責任　③予以糾正
㈠僅①或②　㈡僅②或③　㈢僅①或③　㈣①或②或③

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7221）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	A	C	D	D	A	C	C	D	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	C	C	C	A	A	A	A	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	A	C	C	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

測驗題標準答案更正

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	A	C	D	D	A	C	C	D	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	C	C	C	A	A	A	#	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	A	C	C	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：第19題答A或B或AB者均給分。

104年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：22140

全一張
（正面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）
考試時間：2 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、依照預算法第 6 條之規定：「歲入、歲出之差短，以公債、賒借或以前年度歲計賸餘撥補之。」以中央政府 103 年度總預算為例，差短達二千多億元，最後大多以發行政府公債解決。復查，我國的政府財務體制，係採取財務聯綜制度，透過行政、主計、公庫及審計四個系統運作，以達分工制衡之功效。請問現行之會計審計法規中，主計系統對「政府公債之舉借與償還」，應注意辦理之事項有那些？（30 分）

二、行政院為提升政府施政效能、依法行政及展現廉政肅貪之決心，乃於民國 100 年 2 月 1 日提出健全內部控制實施方案，並陸續推出相關配套措施大力推動。請問我國現行之會計審計法規中，有那些條文直接出現「內部控制」文字，其規定之內容為何？（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4221

㈠本測驗試題為單一選擇題，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共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列有關預算法第七章附則之規定的敘述，何者錯誤？
⒜預算科目名稱應顯示其事項之性質。歲入來源別科目之名稱及其分類，依財政收支劃分法之規定
⒝預算科目名稱應顯示其事項之性質。歲出政事別、計畫或業務別與用途別科目之名稱及其分類，由中央主計機關定之
⒞監察委員、主計官、審計官、檢察官就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟
⒟立法委員所提法律案致增加任何歲出或減少歲入者，應先徵詢行政院意見，指明彌補資金之來源；必要時，並應同時提案修正其他法律

2　有關分配預算規定之敘述，下列何者錯誤？
⒜在法定預算範圍內，由各機關依法分配實施之計畫，稱分配預算
⒝中央政府各機關分配預算，應遞轉中央主計機關與中央財政主管機關核定之
⒞各機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，應依限送審計機關；變更時亦同
⒟審計機關如發現各機關之分配預算，與法定預算或有關法令不符者，應糾正之

3　下列有關立法院審議總預算案規定之敘述，何者正確？
⒜歲入以擬變更或擬設定之收入為主，審議時應就來源別、機關別決定之
⒝歲出以擬變更或擬設定之支出為主，審議時應就機關別、政事別及基金別、用途別決定之
⒞特種基金預算之審議，在營業基金以業務計畫、營業收支、盈餘之應解庫額、虧損之由庫撥補額、轉投資及重大之建設事業為主
⒟營業基金以外之其他特種基金預算之審議，以基金運用計畫為主

4　航港建設基金係交通部主管之附屬單位預算，該基金應編入中央政府總預算者為下列何項？
⒜盈餘之應解庫額及虧損之由庫撥補額，與資本由庫增撥或收回額
⒝由庫撥補額或應繳庫額
⒞該基金之基金來源、用途及餘絀
⒟該基金之本期賸餘或短絀數額

5　機關如遇所辦事業因重大事故致經費超過法定預算，與原列計畫費用因增加業務量致增加經費時，各該如何處理？
⒜前者得請求提出追加歲出預算；後者得經行政院核准動支第二預備金
⒝前者得請求提出追加歲出預算；後者得提出特別預算
⒞前者得經行政院核准動支第二預備金；後者得請求提出追加歲出預算
⒟前者得提出特別預算；後者得經行政院核准動支第二預備金

6　有關各機關執行預算規定之敘述，下列何者錯誤？
⒜執行歲入分配預算，應按各月或各期實際收納數額考核之；其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用
⒝執行歲出分配預算，其下月或下期之經費不得提前支用，遇有賸餘時，除依預算法第 69 條辦理外，得轉入下月或下期繼續支用
⒞各機關、各政事及計畫或業務科目間經費，不得互相流用。但法定由行政院統籌支撥之科目及第一預備金與第二預備金，不在此限
⒟各機關重大工程之投資計畫，超過四年未動用預算者，其預算應重行審查

7　下列有關會計簿籍規定之敘述，何者錯誤？
⒜歲入收支登記簿、經費收支登記簿係屬於普通序時帳簿
⒝會計資料採機器處理者，其紀錄視為會計簿籍。處理完畢時應附置總數控制數碼，並書面標示，由主辦會計人員審核簽名或蓋章
⒞管理特種財物機關，關於所管珍貴動產，應備索引、照相、圖樣及其他便於查對之暗記紀錄等備查簿
⒟總會計之帳簿，應就其彙編會計總報告所需之記載設置之；其備查簿就其處理事務上之需要設置之

（請接背面）

類　　科：會計
科　　目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

8 下列有關會計憑證規定之敘述，何者錯誤？
㈠會計人員非根據合法之原始憑證，不得造具記帳憑證；非根據合法之記帳憑證，不得記帳，沒有例外之規定
㈡原始憑證，其格式合於記帳憑證之需要者，得用作記帳憑證，免製傳票
㈢各分會計機關之事務簡單者，其原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章後，得用作記帳憑證，免製傳票
㈣會計報告書表係屬於原始憑證，而非記帳憑證

9 下列有關會計事務處理程序規定之敘述，何者錯誤？
㈠特種序時帳簿之按期結算，應過入總分類帳簿者，應先以其結數造具轉帳傳票，記入普通序時帳簿，始行過帳
㈡各機關裁撤或基金結束時，應辦理結帳或結算
㈢除總會計外，序時帳簿與分類帳簿不得同時並用活頁
㈣大宗財物之增減、保管、移轉，與零星消費品、材料品之付出，均應隨時造具記帳憑證

10 下列有關會計憑證與會計報告保存年限規定之敘述，何者正確？
㈠中央政府總會計報告至少保存二十年；其憑證至少保存三年
㈡經濟部工業局會計報告至少保存十年；其憑證至少保存二年
㈢經濟部標準檢驗局基隆分局會計報告至少保存三年；其憑證至少保存二年
㈣經濟部會計報告至少保存十五年；其憑證至少保存三年

11 下列有關附屬單位決算中營業基金決算規定之敘述，何者錯誤？
㈠營業收支之決算，應各依其業務情形與預算訂定之計算標準加以比較
㈡適用成本計算者，應附具其成本之計算方式、單位成本、耗用人工與材料數量，及有關資料，並將變動成本與固定成本分析之
㈢關於固定資產、長期與短期債務、資金轉投資各科目之增減，應將其詳細內容與預算數額分別比較
㈣營業基金決算，應就執行業務計畫實況，根據會計紀錄編造之，並附具說明，連同業務報告及有關重要統計分析，分送有關機關

12 審計機關為行使職權，得否向私人團體或個人查詢，或調閱簿籍及憑證？
㈠得直接派員持審計部稽察證，向有關之私人團體或個人查詢或調閱簿籍、憑證或其他文件
㈡不得，因為審計法第 1 條規定：政府審計範疇為政府及其所屬機關財務審計，私人團體或個人未在政府審計範疇內
㈢為免不當侵害人民權益，必須簽報監察院同意後，審計機關始得辦理之
㈣為求執法的正當性，必須先向法院聲請核發搜索票後，再會同檢察官持搜索票辦理之

13 經濟部委託紡織產業綜合研究所辦理事項所耗用之經費，審計部應該如何辦理審核？
㈠紡織產業綜合研究所為民間團體，審計部不得派員查核，但仍應考核其接受委託案件之辦理績效
㈡由經濟部蒐集該所支出有關原始憑證，隨同經濟部之會計報告送審計部審核
㈢直接由紡織產業綜合研究所將上開支出有關原始憑證，送審計部審核
㈣紡織產業綜合研究所支出之原始憑證，送給經濟部審核並將憑證留存於經濟部，審計部於必要時再至經濟部審核

14 審計人員行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，各該主管人員若有隱匿或拒絕情事，下列有關審計人員處理之敘述，何者錯誤？
㈠將其事實報告該管審計機關　　㈡通知各該機關長官予以處分
㈢呈請監察院核辦　　㈣涉及刑事者，應移送法院辦理

15 下列有關審計機關考核財務效能規定之敘述，何者正確？
㈠公務機關與公有營業及事業機關均應於編送結算表及年度決算表時，附上業務報告
㈡考核政府財產運用有效程度是審計法所規定審計機關審核中央政府總決算應注意之事項
㈢各主管機關應將逐級考核各機關按月或分期實施計畫之完成進度、收入，與經費之實際收支狀況，隨時通知審計機關
㈣審計機關於政府年度法定預算公布前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及建議意見

16 各機關對於審計機關再審查案件所為之決定，仍堅持異議者，得於接到通知之日起三十天內提出：
㈠聲請覆核　　㈡聲復　　㈢行政訴訟　　㈣聲請覆議

17 監察院對於總決算審核報告中應懲處之事件，應移送何機關執行？
㈠該機關　　㈡上級機關　　㈢中央主計機關　　㈣審計機關

18 依決算法規定，國庫之年度出納終結報告，應由何者編報？
㈠國庫　　㈡中央銀行　　㈢行政院主計總處　　㈣財政部

19 各機關之會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於何時應由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員保管之？
㈠會計年度終了日　　㈡會計年度結束期間　　㈢總決算公布或令行日後　　㈣隨時

20 繼續經費之按年分配額，在一會計年度結束後，未經使用部分，應如何處理？
㈠應即停止支用　　㈡得轉入下年度支用之　　㈢其預算應重新審查　　㈣列為以前年度應付款

21 總預算案歲入、歲出不平衡時，其解決方法為下列何者？
㈠由中央主計機關依權責調整之　　㈡由立法院於預算審議時調整之
㈢由行政院院會決議調整之　　㈣由中央主計機關會同中央財政主管機關解決之

22 下列有關審計法規定之敘述，何者正確？
㈠政府發行債券或借款，應由主管機關將發行條例或借款契約等送該管審計機關核定
㈡審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍
㈢審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得開立稅單通知短報者追繳之
㈣各機關訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知審計機關

23 依會計法及決算法之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠政府會計應以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
㈡其以不合本位幣之本國或外國貨幣記帳者，應折合本位幣記入帳簿
㈢記帳時，除為乘除計算外，以元為單位，元以下四捨五入
㈣決算記載金額之貨幣，依法定預算所列之貨幣為準

24 各機關一定金額以上不能利用之廢品，及已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷燬案件之查核，屬於何種審計？
㈠公務審計　　㈡公有營業或公有事業審計　　㈢財物審計　　㈣財務審計

25 甲公務機關單位預算 103 年度概算經常支出編列 1,000 萬元，資本支出編列 300 萬元，第一預備金得編列之上限為多少？
㈠100,000 元　　㈡130,000 元　　㈢500,000 元　　㈣650,000 元

測驗式試題標準答案

更多高普考考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4221）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	B	D	B	A	C	A	A	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	A	B	D	C	A	A	D	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	D	C	C	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：