105年公務人員高等考試三級考試試題

代號：20110 | 29610　　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、公職護理師、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：_____

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、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）

勇氣往往與剛強之特性有關，我們稱讚人勇敢堅強、性格勇武，法國思想家蒙田尤其推崇：「在全部的美德之中，最強大、最慷慨、最自豪的，是真正的勇敢」，但老子卻說「慈故能勇」，孔子則說「仁者必有勇」。剛性的「勇」為何會與柔性的「慈」、「仁」相關連？請以「論慈故能勇」為題，作文一篇，申述其旨（須舉出具體實例加以論證）。

二、公文：（20分）

情境敘述：

一、本（105）年6月5日新北市坪林山區發生民眾溯溪時遭瞬間暴雨侵襲，造成重大意外事件，由於現行相關法規，尚無有關溯溪活動之明文規範，嚴重影響民眾溯溪遊憩之安全。

二、假設針對上開情事，教育部體育署承辦單位經詳慎檢討結果，為加強宣導民眾參與溯溪活動之安全認知，建置完善之防護機制，認為有函請各地方政府配合辦理之必要，爰於該署105年6月20日第101次署務會議決議，擬函請各直轄市政府及縣（市）政府於公文到達後20日內，研訂溯溪活動之具體作法及相關規定公告周知，以避免再發生溯溪意外。

三、前項溯溪活動之具體作法及相關規定，教育部體育署建請各地方政府積極研訂溯溪自治條例，並將製作警告標語、設置預警裝置、定期舉辦教育訓練及防災模擬演練、相關禁止措施及罰則等應行注意事項納入規範，俾供參與溯溪活動之相關業者及遊客共同遵循。另各地方政府辦理本項業務，如有經費需求，得專案向該署申請補助，執行成效優良者，將列入爾後補助經費之重要參考。

問題：

請依上述情境敘述，試擬教育部體育署函，將該署希望各地方政府辦理之有關事項，以最速件請各直轄市政府及縣（市）政府配合辦理。

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. 下列文句中的「卒」，與《孟子・盡心下》「晉人有馮婦者，善搏虎，卒為善士」的「卒」字用法及意義相同的是：

(A)若朋友交遊，久不相見，「卒」然相覩，歡然道故

(B)故明主之吏，宰相必起於州部，猛將必發於「卒」伍

(C)未若巖岫頤神，娛心彭老，優哉游哉，聊以「卒」歲

(D)李斯以閭閻歷諸侯，入事秦，因以瑕釁以輔始皇，「卒」成帝業

2. 「不如學仙去／你原本是一朵好看的青蓮／腳在泥中，頭頂藍天／無需穎川之水／一身紅塵已被酒精洗淨」本段文字描寫的人物，與下列選項相同的是：

(A)有一個飲者自稱楚狂／不飲已醉，一醉更狂妄／不到夜郎已經夠自大／幸而貶你未曾到夜郎

(B)石破／天驚／秋雨嚇得驟然凝在半空／這時，我乍見窗外／有客騎驢自長安來／背了一布袋的／駭人的意象／人未至，冰雹般的詩句／已挾冷雨而降

(C)晨起／負手踱蹀於終南山下／突然在溪水中／看到自己瘦成了一株青竹／風吹來／節節都在搖晃／節節都在堅持／我走向你／進入你最後一節為我預留的空白

(D)被廷爭疏離君主／被戰爭逐出長安／蜀道這條玄宗倉皇出奔的路／你奔，就苦於上青天了／麗人行的低吟／悲陳陶的吶喊／哀江頭的吞聲／沒感動任何當局

（請接背面）

類　　科：各類科（除公職土木工程技師、公職醫事檢驗師、公職護理師、公職食品技師外）

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

3.「仁」是孔子的中心思想；是人與人之間的同情心，真實而合禮的流露。請問下列選項，何者最能顯現孔子的仁心？
⑷子罕言利，與命，與仁（《論語．子罕》）
⑸子溫而厲，威而不猛，恭而安（《論語．述而》）
⑹子之燕居，申申如也，夭夭如也（《論語．述而》）
⑺子食於有喪者之側，未嘗飽也。子於是日哭，則不歌（《論語．述而》）

4.魯迅會氣瘋了。連那臭豆腐都是不臭的，急就章粗製濫造，還來不及焐酸。盜火者辛苦偷來的火苗，被人拿來放花炮，炸臭豆腐，點金魚火花玩。
他煮了自己的心肝，被吃掉的卻是皮毛。三味茶樓、阿Q飯店、孔乙己土產、楊二嫂麻辣鍋，咸亨酒店開起全國連鎖，他也差點被孫子釀成老酒，大家都搶著吃「魯迅飯」。他被笑嘻嘻地吞掉，沒人想起人肉和血饅頭。
作者在上文中最主要批判的是：
⑷地方美食的走味與變調　　⑸觀光文化庸俗化的困境
⑹歷史名人商品化的現象　　⑺文化記憶的遺忘與斷層

5.依據下文，關於〈創新者的DNA〉的敘述，何者正確？
對於如何產生創意構想，岱爾和〈創新者的DNA〉的另外兩位作者訪查三千位高階主管與經理人後指出：「絕大部分的受訪者都表示，他們在產生創意構想之前，都曾從事特定的某種行為，例如觀察某些事物、與某些人交談、進行某項試驗、提出某些問題，這些行為觸發了他們的構想。」從事不一樣的行為可以刺激大腦，做出創造性的新連結。雖然岱爾等人並沒有直接訪談賈伯斯，但研究結論符合我們對賈伯斯的認識。
⑷該文強調：人際互動有助於激發創意構想　⑸該文發現：另類的構想往往來自另類行為
⑹該文透過訪查，試圖找出賈伯斯的創意來源　⑺該文的研究結果，證明創意與大腦結構有關

6.「士君子立身事主，既名知己，則當竭盡知謀，忠告善道，銷患於未形，保治於未然，俾身全而主安；生為名臣，死為上鬼，垂光百世，照耀簡策，斯為美也。苟遇知己，不能扶危於未亂之先，而乃捐軀殞命於既敗之後，釣名沽譽，眩世駭俗。繇君子觀之，皆所不取也。」（方孝孺〈豫讓論〉）本段文字旨在強調：士君子立身事主，應當有何作為？
⑷竭盡智謀，忠告善道　⑸垂光百世，照耀簡策　⑹捐軀殞命，眩世駭俗　⑺防患未然，扶危持顛

7.以人格特質而言，下列何者適合擔任「處事公正客觀」的主管？
⑷好而知其惡，惡而知其美（《禮記．大學》）
⑸溫、良、恭、儉、讓以得之（《論語．學而》）
⑹發憤忘食，樂以忘憂，不知老之將至云爾（《論語．述而》）
⑺居廟堂之高，則憂其民；處江湖之遠，則憂其君（范仲淹〈岳陽樓記〉）

8.趙簡子遊於西河而樂之，嘆曰：「安得賢士而與處焉？」舟人古乘跪而對曰：「夫珠玉無足，去此數千里而所以能來者，人好之也。今士有足而不來者，此是吾君不好之乎？」趙簡子曰：「吾門左右客千人，朝食不足，暮收市徵；暮食不足，朝收市徵。吾尚可謂不好士乎？」舟人古乘對曰：「鴻鵠高飛遠翔，其所恃者六翮也。背上之毛，腹下之毳，無尺寸之數，去之滿把，飛不能為之益卑；益之滿把，飛不能為之益高。不知門下左右客千人者，亦有六翮之用乎？將盡毛毳也。」（《說苑．尊賢》）下列有關本文的敘述，何者正確？
⑷舟人古乘認為趙簡子不應朝三暮四，徒好虛名，而應廣開言路
⑸文中「鴻鵠」借喻隱士；「六翮」借喻謀士；「毛毳」借喻人才
⑹「去之滿把，飛不能為之益卑；益之滿把，飛不能為之益高」比喻良莠不齊
⑺「客千人者，亦有六翮之用乎？將盡毛毳也。」是勸喻趙簡子求賢在精不在多

閱讀下文，回答第9.題至第10.題：
今法律賤商人，商人已富貴矣；尊農夫，農夫已貧賤矣。故俗之所貴，主之所賤也；吏之所卑，法之所尊也。上下相反，好惡乖迕，而欲國富法立，不可得也。方今之務，莫若使民務農而已矣。欲民務農，在於貴粟。貴粟之道，在於使民以粟為賞罰。今募天下入粟縣官，得以拜爵，得以除罪；如此，富人有爵，農民有錢，粟有所渫。夫能入粟以受爵，皆有餘者也。取於有餘，以供上用，則貧民之賦可損，所謂損有餘，補不足，令出而民利者也。（鼂錯〈論貴粟疏〉）

9.文中提出貴粟的當務之急是：
⑷讓農民有錢　　⑸使國富而法立
⑹賤商人，尊農夫　　⑺入粟縣官，得以拜爵，得以除罪

10.承上文，下列敘述何者正確？
⑷鼂錯主張天下之人皆可用錢受爵、除罪
⑸鼂錯其時「重商賤農」的漢律徒具虛文
⑹「損有餘，補不足」是合乎公平正義的分配原則
⑺「疏」是古代人臣向君王陳述私衷的文書，具有實用性

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：105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、宗教行政、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、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、工業行政、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)、衛生行政、醫務管理、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)、檔案管理、史料編纂、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、林業技術、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、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、環境檢驗、地質、採礦工程、測量製圖、藥事、生藥中藥基原鑑定、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(選試染織)、視聽製作、衛生技術、漁業技術、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、環保技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1201）

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	A	D	C	B	D	A	D	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										

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

105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、公職護理師、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 憲法有關縣自治之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)縣之立法權由縣議會行之　(B)縣長辦理縣自治
(C)縣長執行中央及省委任事項　(D)縣設縣政府，置縣長一人，由縣民選舉之

2 公務員之懲戒，屬下列何種國家公權力之範圍？
(A)行政權　(B)監察權　(C)司法權　(D)考試權

3 人民因為犯罪嫌疑被逮捕拘禁時，憲法規定至遲應於多少時間內移送該管法院審問？
(A)72 小時　(B)48 小時　(C)36 小時　(D)24 小時

4 依憲法增修條文第 10 條之規定，國家對於下列何者之政治參與應予保障？
(A)新住民　(B)身心障礙者　(C)外籍勞工　(D)僑居國外國民

5 下列何者為公務人員保障法所稱之公務人員？
(A)擔任公營事業勞工　(B)擔任地方政府機關之科長
(C)擔任直轄市議會議員　(D)擔任政務人員

6 司法院大法官解釋之下述內涵：「衡諸人民可能受罰之次數與累計負擔之金額，相較於維護與確保之公益」，「採取劃一之處罰方式，於個案之處罰顯然過苛時，法律未設適當之調整機制」，體現出下列何種憲法原則？
(A)明確原則　(B)制衡原則　(C)平等原則　(D)比例原則

7 憲法有關教育基本權之規定，其保障主體為何？
(A)父母　(B)學生　(C)國家　(D)教師

8 依公民投票法第 9 條之規定，全國性公民投票案提案人之領銜人以幾人為限？
(A)1 人　(B)3 人
(C)5 人　(D)該條條文針對此一領銜人之人數並無設限

9 下列何者屬於國家賠償法第 3 條之公有公共設施？
(A)二二八和平紀念公園之雕塑　(B)中國電視公司之攝影棚
(C)中影文化城之古城門及護城河　(D)民間航業公司所經營的淡水渡輪

10 下列公職人員，何者非由選舉產生？
(A)省政府主席　(B)直轄市市長　(C)縣長　(D)市長

11 依憲法增修條文之規定，下列何者非屬行政院得向立法院提請覆議之議案？
(A)戒嚴案　(B)法律案　(C)預算案　(D)條約案

12 有關立法委員兼職之限制，下列敘述何者正確？
(A)得兼任公營事業機關之總經理　(B)不得兼任官吏，但只限於政務官
(C)得兼任其他民意代表　(D)不得兼任公營事業機關之董事

13 關於憲法第 80 條法官須超出黨派以外之規定，下列敘述何者正確？
(A)法官於任職期間不得參加政黨，但得參加政黨活動
(B)法官退休後不得參加政黨、政治團體及其活動
(C)法官任職前已參加政黨者，應退出之
(D)法官得參與政黨職務之選舉

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 依憲法增修條文之規定，總統、副總統之選舉投票方式為下列何者？
(A)總統、副總統候選人各有一張選票，分別投票　(B)總統、副總統候選人同列在一張選票，分別圈選
(C)總統、副總統候選人同列在一組，分別圈選　(D)總統、副總統候選人同列在一組，圈選一組

15 依憲法之規定，下列何者須超出黨派以外，依法獨立行使職權？
㈠立法委員 ㈡考試委員 ㈢行政院院長 ㈣總統府資政

16 下列有關鄉（鎮、市）規約之敘述，何者正確？
㈠規約不得規定罰則
㈡規約發布後，應報內政部備查
㈢規約係指鄉（鎮、市）公所所訂定之自治規則
㈣規約與上級自治團體自治條例有無牴觸發生疑義時，由內政部解釋之

17 各機關受理人民聲請許可案件適用法規時，在處理程序終結前，據以准許之法規有變更者，於下列何種情形，應適用變更前之舊法規？
㈠依其性質應適用行為時之舊法規者
㈡舊法規有利於當事人且新法規已廢除所聲請之事項者
㈢舊法規有利於當事人且新法規已禁止所聲請之事項者
㈣當事人同意適用舊法規者

18 行政機關修改法令規定，減少退休公務員公保養老給付得辦理優惠存款金額之規定，主要涉及以下何種法律原則？
㈠平等原則 ㈡比例原則 ㈢法律明確性原則 ㈣信賴保護原則

19 公務人員保障法第 1 條規定：「為保障公務人員之權益，特制定本法。本法未規定者，適用其他有關法律之規定。」依本條規定可知，關於公務人員權益之保障，相對於其他公務員法規，其性質為：
㈠特別法 ㈡例外法 ㈢普通法 ㈣原則法

20 涉及到規範性要素時（如猥褻文書），行為人除了要認識到實現該要素的自然事實外，還必須要認識到下列何者，才能滿足故意的認知要求？
㈠行為的違法性 ㈡行為的道德違反性
㈢相關自然事實的社會意義 ㈣客觀可罰性條件

21 某稅法之罰則規定，對違反者得科漏稅額 2 倍至 5 倍罰鍰，主管機關科以 7 倍罰鍰，屬於何種類型行政裁量瑕疵？
㈠裁量收縮 ㈡裁量濫用 ㈢裁量逾越 ㈣裁量怠惰

22 有關行政程序法第 3 條第 3 項事項適用之除外規定，不包括下列何種情形？
㈠刑事案件犯罪偵查程序 ㈡外交行為
㈢核發建造執照之程序 ㈣私權爭執之行政裁決程序

23 依據中央法規標準法之規定，法規條文書寫體例格式中，冠以一、二、三等數字者為：
㈠條 ㈡項 ㈢款 ㈣目

24 甲未經乙之許可，在乙之土地上種植蔬菜，並與丙訂立買賣契約，將該尚未採收之蔬菜賣給丙。下列敘述，何者正確？
㈠因蔬菜為甲所種植，故甲為蔬菜之所有權人 ㈡丙與甲訂立買賣契約，故丙取得蔬菜所有權
㈢蔬菜長在乙之土地上，乙為蔬菜之所有權人 ㈣丙因與甲訂立買賣契約，故得對乙主張採收之權

25 關於承攬之瑕疵擔保，下列敘述何者錯誤？
㈠定作人在承攬工作進行中發現有瑕疵時，不得主張瑕疵擔保請求權，須至工作完成時才能主張
㈡承攬人的瑕疵擔保責任為一種無過失責任
㈢定作人主張瑕疵擔保請求權，應遵守瑕疵發現期間
㈣承攬人之瑕疵擔保責任得以特約減輕或免除，但承攬人故意不告知瑕疵者，該特約無效

26 繼承人於繼承開始前，從被繼承人所受贈之下列何種財產，於繼承開始後不必先歸入被繼承人之總財產中，計算各繼承人之法定應繼分？
㈠因結婚所受的贈與 ㈡因生日所受的贈與
㈢因分居所受的贈與 ㈣因營業所受的贈與

27 下列何者並非成立加重結果犯的要件？
㈠行為人是出於故意犯基本犯罪行為　㈡行為人不能預見加重結果的發生
㈢基本犯罪行為與加重結果間須具有因果關聯　㈣法律對於加重結果犯設有明文規定

28 關於假釋撤銷之敘述，下列何者錯誤？
㈠假釋中因故意再犯罪，受有期徒刑以上刑之宣告者，撤銷其假釋
㈡假釋撤銷後，其出獄日數算入刑期內
㈢撤銷假釋者，其刑罰尚未執行完畢，自無由成立累犯
㈣在無期徒刑假釋後滿二十年，其未執行之刑，以已執行論

29 下列行為，何者侵害著作權？
㈠購買合法電影光碟，用以出租他人
㈡拍攝公園中的雕像，並將照片貼於公開之網頁
㈢於餐廳中以附有擴音器之設備播放廣播節目
㈣為編輯教育部審定之教科書，於合理範圍內，重製該已公開發表之著作

30 甲公司無論對於新進員工或一般員工皆有定期進行性別平等相關訓練，亦有完整之申訴處理機制；一日乙與其同事丙一同出差，丙該日突然爆發對於乙之長期不滿，並以性騷擾之言語羞辱乙，且企圖性侵害不成，乙身心受創乃向甲申訴，並請求甲及丙依性別工作平等法，賠償其因此而遭受之精神上損害以及無法工作期間之賠償；惟丙所有資產皆因積欠卡債而遭法院拍賣，無償還能力，乙遂單獨向甲請求，有理否？
㈠無理，丙之行為，並非在事業場所內發生，甲之防治責任，不及於此
㈡無理，甲對於員工已有定期訓練，並建置完善之防治機制，已盡到雇主之責任，而丙之私人行為，不應由甲負責
㈢無理，有關於性侵害之行為，不是性別工作平等法所規範的性騷擾防治之範圍，甲無須擔負任何雇主責任
㈣有理，縱使甲可舉證其已依法採行各種防治性騷擾之措施，且對該事情之發生已盡力防止仍不免發生，但法院仍可因為乙之請求，斟酌甲及乙之經濟狀況，令甲為全部或一部之損害賠償

31 Studying Latin is helpful for enlarging one's vocabulary in English, since so many English words _____ from Latin.
㈠ bombard　㈡ derive　㈢ compile　㈣ formulate

32 To have access to the confidential documents, one needs special _____ from the headquarters.
㈠ authorization　㈡ institution　㈢ intonation　㈣ transmission

33 _____ is the art of narration and expression through body movement.
㈠ Anatomy　㈡ Pantomime　㈢ Traitor　㈣ Valor

34 Christine longed for some breathing space in her relationship because she felt _____ by his nearly 24-hour company over the past few weeks.
㈠ delighted　㈡ dedicated　㈢ suffocated　㈣ terminated

35 The US Supreme Court rules that, barring circumstances like child abduction or a ticking time bomb, the Fourth Amendment of the US Constitution requires police to get a warrant before examining a cell phone after an arrest. This ruling makes our digital privacy no "less worthy of the protection for which the Founders of our nation fought."
㈠ Under certain extreme conditions, the Fourth Amendment can be temporarily suspended.
㈡ The Fourth Amendment is considered a ticking time bomb by the US Constitution.
㈢ The police needs to get the authorities' approval to search any suspect's cell phone.
㈣ The founders of the USA also fought for their digital privacy.

請依下文回答第 36 題至第 40 題

It would be quite naive to expect a life without conflict, naive and boring. After all, as we struggle to find solutions, conflict leads to new ways of thinking. Nothing ever __36__ in a world without conflicts. We see this in our lives; we see this in science. In fact, in science crises are essential: without them there is no __37__. A life lived in harmony __38__ a life without conflict. It must be a life where conflict leads to growth. Harmony is not the absence of conflict. It is the state in which conflict leads to positive change. Harmony is dynamic, not static. Innovation and growth challenge the status quo, shaking the very foundations where most base their values. Change only comes when we are ready to embrace it; change needs __39__. It is much easier to plant our feet in the traditional, the convenient, in what does not force us to reexamine our views. No one likes to be wrong. This is why great innovation comes with __40__, often bloody. The blood that is spilled is not always the one coursing through our veins: it is the blood of conviction, of prejudices, of deep-seated ideas that are abandoned by the inexorable force of reason.

36 (A) forsakes (B) chooses (C) changes (D) reports
37 (A) innovation (B) place (C) time (D) relationship
38 (A) can't be (B) isn't that (C) is what (D) must do
39 (A) rhetorical questions (B) open minds (C) no evaluation (D) weak links
40 (A) revolution (B) information (C) tradition (D) conjunction

請依下文回答第 41 題至第 45 題

E-waste is being produced on a scale never seen before. Computers and other electronic devices __41__ obsolete in just a few years, leaving consumers with few alternatives but to catch up by buying newer models. Tens of millions of tons of computers, TVs, VCRs, monitors, cell phones, and other gadgets __42__ each year. Unfortunately, in most parts of the world, the bulk of all this e-waste __43__ landfills, where it poisons the environment. This is because it contains a variety of toxic __44__ such as lead, mercury, and arsenic that leak into the ground. In theory, recycling seems to be a good __45__. However, the problem is that a large percentage of e-waste dropped off for recycling in rich countries is sold to the developing world, where its toxin may threaten the health of people living there.

41 (A) beget (B) begot (C) become (D) became
42 (A) is discarded (B) are discarded (C) is disputed (D) are disputed
43 (A) end at (B) ends up (C) end up to (D) ends up in
44 (A) subtitles (B) subsidies (C) substances (D) subordinates
45 (A) solution (B) pollution (C) salutation (D) population

請依下文回答第 46 題至第 50 題

At 16, Maya Angelou became San Francisco's first black female streetcar conductor. Her first book, *I know Why the Caged Bird Sings*, tells us her early life. Its unsparing account of black life in the South during the Depression and of her sexual abuse is not easy reading. But her tough, funny, lyrical voice transforms her story into a hymn of endurance that influenced later memoirists. Her own obituary sums up her life: "Love is that condition which encourages us to build bridges and to trust them and cross them in attempts to reach other human beings."

46 What can we infer from the passage?
(A) Growing up in the American South was tough for her.
(B) Her first book was difficult to understand.
(C) She used to be a bird lover.
(D) Streetcars did not welcome black female passengers.

47 Why was her first book influential?
(A) Because she sang like a caged bird.
(B) Because her unique voice was inspiring.
(C) Because her style was not easy to follow.
(D) Because she wrote her own obituary.

48 Who are most likely influenced by her writing style?
(A) tour guides.
(B) memoir writers.
(C) monument builders.
(D) souvenir sellers.

49 Which of the following statements is true?
(A) She published her first book at 16.
(B) She liked to build bridges in her free time.
(C) Her last words were pessimistic.
(D) Her attitude toward life was positive.

50 Which statement best paraphrases Angelou's definition of "love"?
(A) Love is irresistible.
(B) Love enables us to connect with others.
(C) Love makes the world sink.
(D) Love is spontaneous.

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：105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、社會行政、戶政、醫學工程、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀、生物技術、技藝(選試陶瓷)、技藝(選試木竹器)、技藝(選試染織)、視聽製作、衛生技術、漁業技術、海洋資源、畜牧技術、公職獸醫師、工業工程、環保技術、工業安全、食品衛生檢驗、環境檢驗、地質、採礦工程、測量製圖、藥事、生藥中藥基原鑑定、交通技術、航海技術、輪機技術、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、電信工程、資訊處理、核子工程、輻射安全、氣象、教育行政、一般行政、體育行政、公職社會工作師、僑務行政(選試德文)、衛生行政、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、宗教行政、勞工行政、林業技術、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、化學工程、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、醫務管理、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)、檔案管理、史料編纂、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、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、工業行政、商業行政、農業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試西班牙文)、文化行政、人事行

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	C	D	D	B	D	B	A	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	A	D	C	D	B	A	A	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	C	C	C	C	A	B	B	B	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	B	A	B	C	A	C	A	A	B	A

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	B	D	C	A	A	B	B	D	B

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：

105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「租稅競爭」（Tax competition）與「租稅輸出」（Tax export）？對於公共財提供的效率條件有何影響？並指出我國的地方稅法通則對上述問題有何規範？（25分）

二、試應用寇斯定理（Coase Theorem）討論解決污染問題之可行性及其限制條件。（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　下列關於柏瑞圖改善（Pareto improvement）與柏瑞圖效率（Pareto efficiency）之敘述，何者錯誤？
㈠柏瑞圖改善的存在意謂著經濟體系一定是非柏瑞圖效率的
㈡由柏瑞圖效率點移至另一柏瑞圖效率點的改變，一定不是柏瑞圖改善
㈢柏瑞圖改善一定會導致柏瑞圖效率的結果
㈣發生柏瑞圖改善時，一定不會有任何人福利受損，而在柏瑞圖效率狀態下改變時，一定會使某人福利受損

2　兩消費者對公共財Q之需求各為P=100-Q與P=50-Q，而公共財之市場價格為10。假設公共財是由兩人自願提供，則均衡之公共財數量為：
㈠30　㈡50　㈢70　㈣90

3　福利經濟學第一基本定理說明：
㈠貪婪有助於福利的提昇　㈡市場均衡都是有效率的
㈢完全競爭市場均衡是有效率的　㈣完全競爭市場均衡具公平性

4　以下何種商品不具有公共財的特性？
㈠燈塔　㈡報紙　㈢路燈　㈣無線電台

5　「自然獨占」廠商要極大化利潤會如何定價？
㈠廠商邊際生產成本等於消費者邊際效益　㈡廠商邊際生產成本等於廠商邊際營收
㈢廠商邊際營收等於消費者邊際效益　㈣廠商邊際營收等於市場價格

6　二個社會各有五位成員，其所得分別是：社會1[5000, 10000, 15000, 25000, 40000]，社會2[5000, 10000, 15000, 30000, 40000]。若其他條件不變，政府實施所得重分配政策在那一個社會可能發揮的效果較大？
㈠社會1，因其中位數所得（median income）小於平均數所得（average income），且差距較社會2為大
㈡社會1，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會2為小
㈢社會2，因其中位數所得小於平均數所得，且差距較社會1為大
㈣社會2，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會1為小

7　假設市場需求曲線為$P^D*Q^D=50$，供給曲線為$2P^S=Q^S$，如果政府政策由原先以保證收購價格10元進入市場收購商品，改為訂定價格下限10元，則以下敘述何者正確？
㈠市場均衡量下降　㈡消費者支出減少　㈢生產者產量不變　㈣市場價格變低

8　目前已為世界各國中央及地方政府，乃至如世界銀行等國際機構普遍採用，作為評估政府各項支出計畫可行性的一個重要工具為：
㈠事件研究法　㈡專家評估法　㈢個案分析法　㈣成本效益分析法

9　在成本效益分析時，如果有些效益或成本因性質特殊而存在模稜兩可的解釋，例如某些效果可以視為效益，也可以視為負成本，那麼以下何種成本效益分析方式為最可靠的指標？
㈠淨現值法　㈡益本比　㈢內部報酬率　㈣回收期法

（請接背面）

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學

10 下列何者不是競租活動中的非生產性支出：
㈠決策者收受的政治獻金　㈡雇用專家出席公聽會的費用
㈢給付給遊說人士的薪資　㈣政治公關與廣告支出

11 林達爾均衡（Lindahl Equilibrium）達成時：
㈠社會對公共財有超額需求　㈡政府對公共財有超額供給
㈢少於半數公民同意公共財分攤費用　㈣全體公民一致同意公共財分攤費用

12 尼斯坎南（W. Niskanen）的官僚理論中，行政首長追求的是：
㈠單位機關預算最大化　㈡收受政治捐獻最大化　㈢效益成本比值最大化　㈣人事雇用成本最小化

13 下列有關醫療保險市場「風險選擇」（risk selection）的概念，何者不正確？
㈠是指保險公司可以選擇風險較低者來投保
㈡是指被保險人有較多資訊，可以選擇較佳保單投保
㈢高風險者將無法得到適當醫療保障
㈣為追求利潤，保險公司會盡量不提供風險混合的保單

14 下列有關商業保險公司不願辦理就業保險的原因，何者不正確？
㈠逆選擇（reverse selection）問題嚴重　㈡存在道德危險（moral hazard）
㈢無法預測失業機率　㈣失業造成的損失不確定

15 下列有關年滿二十五歲，未滿六十五歲國民加保國民年金保險的規定，何者正確？
㈠除應參加或已參加相關社會保險者外，得參加本保險
㈡除應參加或已參加相關社會保險者外，應參加本保險
㈢本法施行前領取勞工保險老年給付者，不得參加本保險
㈣本法施行後十五年內，領取勞工保險老年給付之年資超過十五年者，得參加本保險

16 其他情況不變，當課稅造成之人民福利損失的貨幣價值大於政府稅收金額時，則租稅違反下列那一原則？
㈠水平公平原則　㈡垂直公平原則　㈢中立性原則　㈣租稅收入充分原則

17 對廠商的經濟利潤課稅的結果，下列敘述何者正確？
㈠邊際成本提高，而邊際收入下降　㈡邊際成本提高，但邊際收入不變
㈢邊際成本不變，但邊際收入下降　㈣邊際成本與邊際收入均不變

18 學理上常以無效率係數（coefficient of inefficiency）為比較各種租稅的相對效率損失，此係數是指下列何者？
㈠平均每一元福利損失的超額負擔　㈡平均每一元稅收的超額負擔
㈢每增加一元稅收的邊際超額負擔　㈣每一元稅收加邊際超額負擔

19 某國產冷暖氣機的銷售價格為 24,000 元，該冷暖氣機無中間批發商且假設批發商毛利為 10%。已知貨物稅稅率為 20%，則該冷暖氣機的完稅價格為多少？
㈠18,000 元　㈡20,000 元　㈢22,000 元　㈣31,680 元

20 我國所得基本稅額之免稅額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時，按上漲程度調整之？
㈠3%　㈡5%　㈢10%　㈣20%

21 我國地方政府的歲入結構中，下列那一項屬於實質收入？
㈠補助及協助收入　㈡移用以前年度歲計賸餘　㈢公債及借款收入　㈣捐贈及贈與收入

22 甲鎮的財產稅基彈性為-2，如果財產稅的稅率由 5%增加至 5.5%，則：
㈠財產價值（稅基）減少 20%，稅收減少 12%　㈡財產價值（稅基）減少 20%，稅收減少 10%
㈢財產價值（稅基）減少 12%，稅收減少 20%　㈣財產價值（稅基）增加 20%，稅收增加 10%

23 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死亡機率的變動　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

24 若李嘉圖等值定理（Ricardian Equivalence Theorem）成立，則減稅之後，全國儲蓄有何變化？
㈠增加　㈡減少　㈢不變　㈣先增後減

25 我國計算年度各級政府預算赤字，下列何者不計入其中？
㈠債息支出　㈡折舊費用　㈢老農津貼　㈣國營事業盈餘繳庫

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：5218）

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	C	B	B	C	A	D	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	D	A	B	D	B	C	D	B	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	D	A	A	C	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：

測驗題標準答案更正

考試名稱：105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	C	D	C	B	B	C	A	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	D	A	B	D	B	C	D	B	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	D	A	#	C	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：第10題一律給分，第23題答Ａ或Ｃ者均給分。

代號：22120
頁次：4－1

105年公務人員高等考試三級考試試題

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，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、臺北公司自行興建化學設備，至 20X1 年 1 月 1 日完工時，此項「未完工程及待驗設備」成本共計$50,000,000。該化學設備於 20X1 年 1 月 1 日完工並開始營運，估計可使用 8 年，8 年後（即 20X8 年底）該設備除役時，臺北公司必須支出除役、復原及修復成本（以下簡稱除役成本）估計為$10,000,000。假設臺北公司之風險調整後利率為 5%，財務年度結束日為 12 月 31 日，臺北公司 20X1 年 1 月 1 日依規定將「未完工程及待驗設備」及相關成本轉列機器設備，並依公司會計政策對該化學設備採用直線法提列折舊。20X3 年初，臺北公司發現，因為科技進步之結果，20X8 年底該設備之除役成本已大幅下降至$6,000,000，假設該公司之折現率及耐用年限均未變動，試作臺北公司 20X1 年 1 月 1 日至 20X3 年年底與該設備相關之所有分錄。（補充：利率 5%，8 年期，$1 之複利現值為 0.676839，年金現值為 6.463213）（15 分）

二、臺北公司於 20X1 年 1 月 1 日按市價$950,000 買進臺南公司發行之五年期公司債，除買入價格外，臺北公司另支付證券商手續費$1,000，並依公司會計政策將其分類為「備供出售金融資產」。該公司債之面額為$1,000,000，每年 12 月 31 日按票面利率 5%支付利息（假設此金融資產之有效利率為 6.17%）。20X1 年 12 月 31 日、20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日該公司債之公允價值（有效利率）分別為$1,036,299（4%）、$1,056,572（3%）及$1,038,269（3%）。臺北公司 20X3 年 1 月 1 日因應環境之變動，改變其持有該金融資產之經營模式，將其重分類為「持有至到期日金融資產」，試依上述資訊，說明臺北公司 20X1 年 12 月 31 日、20X2 年 12 月 31 日及 20X3 年 12 月 31 日資產負債表，以及 20X1 年度、20X2 年度及 20X3 年度綜合損益表上，有關上述金融資產相關之會計項目名稱與金額。（請以單一會計項目表達金融資產之會計項目名稱與金額，不另設評價調整項目）（15 分）

三、臺北營造公司於 20X1 年初承包一項工程，預定三年完工，工程承包價為$20,000,000。其他有關資料如下：

	20X1 年	20X2 年	20X3 年	合計
每年實際投入工程成本	$4,000,000	$7,000,000	$10,500,000	$21,500,000
估計至完工尚須投入成本	12,000,000	11,000,000	－	
依工程進度請款金額	4,200,000	7,500,000	8,300,000	20,000,000
實際收款金額	4,000,000	7,200,000	8,800,000	20,000,000

依國際會計準則第 11 號規定，上述工程於臺北營造公司 20X2 年 12 月 31 日資產負債表中之應收工程進度款、應收建造合約款、應付建造合約款等會計項目金額各為何？20X2 年度綜合損益表中之工程收入（即營業收入）與工程成本（即營業成本）等會計項目金額各為何？（15 分）

四、臺北公司 20X1 年及 20X2 年稅後淨利分別為$1,000,000 及$1,500,000。20X1 年流通在外普通股股數 500,000 股，20X2 年 7 月 1 日公司（透過股份認股權利）現金增資 100,000 股，每股認購價格$10，認購前一日之普通股市價為$40，試問臺北公司 20X2 年度綜合損益表上所表達之 20X1 年及 20X2 年每股盈餘金額各為何？(5 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 當「觀念架構」與現有國際財務報導準則發生衝突時，應如何處理較為妥適？

㈠以觀念架構為準　　㈡以國際財務報導準則為準

㈢尋求 IASB 協助認定以何者為準　　㈣由各國準則制定機構自行認定

2 臺北公司 X6 年之期末存貨高估$580,000，直至 X8 年結帳前才發現，假設於 X8 年底欲編製 X6、X7、X8 三年度之比較報表，則正確之會計處理程序應為何？

㈠需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且 X6、X7 年之報表數字須更正為正確的

㈡無需作任何分錄，且 X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正

㈢需作一分錄借記追溯適用及追溯重編之影響數，且 X6、X7 年之報表數字亦如以往所發布的無須更正

㈣無需作任何分錄，且 X6、X7 年之報表數字須更正為正確的

3 仁愛公司於 X1 年 12 月 31 日發行二年期的公司債，仁愛公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額$10,000、票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息一次，發行公司債取得的價金$10,000。於原始認列時，仁愛公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。該公司債之原始有效利率為 10%，此時指標利率為 4%。X2 年 12 月 31 日，該債券期末公允價值為$9,500。此時指標利率為 5%。試問：仁愛公司 X2 年 12 月 31 日有關該公司債本期之公允價值變動，應認列於其他綜合損益之金額為何？（計算至整數，以下四捨五入）

㈠$0　　㈡利益$90　　㈢利益$410　　㈣利益$500

4 學程公司於 X1 年 6 月 15 日決議辦理現金增資，並保留 20,000 股供員工認股，當時公司股價每股$30，員工認購價每股$25，該認股權依照選擇權評價模式計算之公允價值為每單位$4。嗣後學程公司現金增資成功，且公司員工最終認購之股數為 16,000 股，則學程公司 X1 年因此增資交易而應認列之薪資費用為何？

㈠$58,000　　㈡$64,000　　㈢$80,000　　㈣$100,000

5 臺南公司 X5 年有關退休金資料如下：

X5 年 1 月 1 日資料：

確定福利義務現值	$2,000,000
計畫短絀	400,000
折現率	10%

X5 年度資料：

當期服務成本	$2,200,000
年底提撥計畫資產	1,600,000

X5 年 12 月 31 日資料：

計畫資產公允價值	$3,500,000

試問上述退休金交易對臺南公司 X5 年度綜合損益表之影響應為何？

㈠本期淨利減少$2,000,000 及本期其他綜合淨利增加$300,000

㈡本期淨利減少$2,400,000 及本期其他綜合淨利增加$140,000

㈢本期淨利減少$2,200,000 及本期其他綜合淨利增加$40,000

㈣本期淨利減少$2,240,000 及本期其他綜合淨利增加$140,000

6 大甲公司於 X3 年 7 月 1 日購買價值$800,000 的油井設備，公司負有法定義務必須於油井設備使用結束時，立即拆除油井設備。該設備預期使用年限為 5 年，估計無殘值，5 年後拆除該設備的預計成本為$300,000（利率 5%設算的現值為$235,058）。根據該公司現況 5%利率應屬合理。試問大甲公司 X3 年針對該交易事項應記錄多少費用？（計算至整數，以下四捨五入）

㈠折舊費用$110,000　㈡折舊費用$80,000 和利息費用$5,876
㈢折舊費用$103, 506 和利息費用$5,876　㈣折舊費用$207,012 和利息費用$11,753

7 臺中公司於 X3 年 1 月 2 日購買永泰公司發行之可轉換公司債做為備供出售債券投資。X6 年 12 月 31 日該公司債之相關資料如下：

不含轉換權公司債之攤銷後成本	$980,000
不含轉換權公司債之公允價值	990,000
轉換權之公允價值	100,000

臺中公司於 X6 年 12 月 31 日將該公司債全數轉換成永泰公司普通股共得 40,000 股，當日永泰公司普通股每股市價為$30，則臺中公司應認列處分金融資產利益為何？

㈠$0　㈡$110,000　㈢$120,000　㈣$220,000

8 臺中公司於 X1 年初購置機器一部，成本$5,000,000，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為$100,000，以直線法提列折舊。X6 年初臺中公司進行該機器某一零組件的升級更換，共支出成本$1,000,000，並重新估計該機器更換後耐用年限尚餘 8 年，殘值為零。當日臺中公司依據實際支出考量物價變動後，推估原始採購成本中屬該零組件部分約為$600,000，則臺中公司 X6 年度之折舊費用應為何？

㈠$368,750　㈡$405,500　㈢$443,750　㈣$480,500

9 臺中公司於 X4 年初同時承接兩項長期工程，皆預計 X5 年度完工，採完工百分比法，相關資料如下：

	工程 A	工程 B
合約總價	$1,500,000	$1,000,000
X4 年度已發生成本	800,000	480,000
X4 年底估計完工尚需成本	200,000	320,000
X4 年度已請款金額	600,000	800,000
X4 年度已收款金額	450,000	665,000

則臺中公司 X4 年底長期工程合約相關項目列示在流動資產與流動負債之餘額應為何？

㈠流動資產$600,000、流動負債$200,000　㈡流動資產$885,000、流動負債$200,000
㈢流動資產$685,000、流動負債$0　㈣流動資產$2,085,000、流動負債$1,400,000

10 臺南公司於 X1 年 7 月 1 日出售一批商品給花蓮公司，收取面額$882,000 之 2 年期零息票據一紙。若該筆出售商品交易於當日符合商品收入認列條件，且與花蓮公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為 5%；與臺南公司信用評等相當者所發行之類似票據之有效利率為 4%，則臺南公司於 X1 年 7 月 1 日應認列銷貨收入之金額為何？

㈠$800,000　㈡$807,692　㈢$815,459　㈣$882,000

11 甲公司 X5 年初購入機器一部，成本$500,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。甲公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。X5 年底該機器之公允價值為$468,000，X6 年底公允價值為$380,000。試問 X6 年底有關甲公司機器重估之分錄，下列何者正確？

㈠借記資產重估價損失$18,000　㈡借記資產重估價損失$20,000
㈢借記資產重估價損失$36,000　㈣借記資產重估價損失$38,000

12 第一公司於 X5 年 12 月 31 日因財務發生困難，無法支付甲銀行到期票據$300,000 及應付利息$30,000（票面利率 10%，相當於發行當時之市場利率）。經與甲銀行進行債務協商，甲銀行同意免除應計利息，並延長到期日至 X8 年 12 月 31 日，票據面額降為$250,000，利率降為 6%，每年年底支付利息，債務整理當時市場利率為 12%。若第一公司支付債務協商費用$5,000，則第一公司可認列債務整理利益金額為何？（$1，3 期，利率 6%，複利現值 = 0.83962，普通年金現值 = 2.67301
$1，3 期，利率 10%，複利現值 = 0.75132，普通年金現值 = 2.48685
$1，3 期，利率 12%，複利現值 = 0.71178，普通年金現值 = 2.40183）

㈠$99,867　㈡$104,867　㈢$111,028　㈣$116,028

13 甲公司於 X5 年 1 月 1 日將成本$180,000、公允價值$278,072 之機器出租給第一公司，該機器估計耐用年限 12 年，租期 10 年，估計租期屆滿時殘值為$20,000，第一公司並未保證殘值。第一公司每年年初支付租金$40,000，有關保險費等履約成本係由第一公司承擔。甲公司發生與租賃合約有關之原始直接成本$4,000，甲公司之隱含利率為 10%，且為第一公司所知，則甲公司於租賃開始日應認列之銷貨收入為何？（$1，10 期，利率 10%，複利現值 = 0.38554，普通年金現值 = 6.14457）

㈠$266,361 ㈡$270,361 ㈢$274,072 ㈣$278,072

14 第一公司於 X2 年初購入機器一部，成本$4,510,000，估計可用 10 年，殘值$110,000，採年數合計法提列折舊。X5 年初公司決定改按直線法提列折舊，估計機器尚可再用 9 年，殘值減為$64,000。X5 年 12 月 31 日，第一公司發現 X3 年忘記認列折舊費用，則 X5 年底第一公司應認列的折舊費用金額為何？

㈠$248,000 ㈡$254,000 ㈢$330,000 ㈣$334,000

15 第一公司於 X5 年初成立，X5 年公司發生營業損失$100,000，該損失可遞轉以後 10 年，且 X5 年發生一項暫時性差異，產生未來可減除金額$150,000，將於未來三年平均迴轉，公司評估未來年度都會有足夠課稅所得。若第一公司 X6 年未扣除虧損遞轉金額前之課稅所得額為$200,000（X6 年未產生其他財稅差異項目），各年度所得稅率均為 20%，則 X6 年應認列的所得稅費用為：

㈠$20,000 ㈡$30,000 ㈢$40,000 ㈣$50,000

16 甲公司飼養的乳牛於 X6 年 8 月共計生產牛乳 20,000 公升，每公升牛乳公允價值為$26，出售成本為$2。8月份發生飼料費用$100,000，採收牛乳工資$30,000，其他支出$45,000，則甲公司收穫的牛乳應以多少金額入帳？

㈠$175,000 ㈡$215,000 ㈢$305,000 ㈣$480,000

17 甲公司於 X6 年 1 月 1 日按 102 之價格發行面額$5,000,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息之五年期公司債，每張面額$1,000 之公司債附有 5 張認股證，每張認股證可按$20 之價格購買甲公司面額$10 普通股一股，公司債發行當時每張認股證之市價為$15。第一公司於 X6 年 1 月 1 日取得甲公司所發行之全數公司債，另支付手續費$15,450，若第一公司將該投資分類為持有至到期日，則 X6 年 1 月 1 日該持有至到期日債券投資之入帳成本為：

㈠$4,725,000 ㈡$4,739,314 ㈢$4,740,450 ㈣$5,100,000

18 第一公司於 X5 年初開始營業，存貨採永續盤存制，X5 年底與 X6 年底存貨相關資料如下：

	X5 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
成本	$346,000	$410,000
淨變現價值	322,000	390,000

第一公司期末按成本與淨變現價值孰低法評價存貨，則對 X6 年淨利之影響為：

㈠淨利減少$20,000 ㈡淨利減少$24,000 ㈢淨利增加$4,000 ㈣淨利增加$44,000

19 甲公司於 X5 年 7 月 1 日以每股$25 購入冠軍公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，甲公司對冠軍公司具有重大影響力，當時冠軍公司普通股股東權益為$2,000,000，投資成本與股權淨值之差異係因冠軍公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。冠軍公司 X5 年發生淨損$1,000,000，且甲公司有客觀證據顯示該筆投資可能發生減損，甲公司經評估該筆股票投資之可回收金額為$415,000，則 X5 年底甲公司應認列投資減損損失金額為：

㈠$5,000 ㈡$150,000 ㈢$170,000 ㈣$185,000

20 X1 年初甲公司以$9,000,000 向第一公司購買一棟大樓作為辦公用途，其中房屋價款$6,000,000，土地價款$3,000,000，該棟大樓估計耐用年限 30 年，無殘值，後續採成本模式評價。X3 年底經評估甲公司認為該大樓房屋部分有減損之可能，估計房屋可回收金額為$4,860,000，殘值及耐用年限不變。X6 年 1 月 2 日甲公司搬遷至新的企業總部，並將現有辦公大樓轉為營業租賃之用，其符合投資性不動產之規定。若甲公司對投資性不動產後續評價採公允價值模式，X6 年 1 月 2 日該不動產之公允價值分別為土地$4,000,000及房屋$5,400,000，則甲公司將自用不動產轉為投資性不動產可認列之減損迴轉利益金額為何？

㈠$400,000 ㈡$500,000 ㈢$540,000 ㈣$900,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：2221）

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：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	D	C	C	D	C	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	B	C	B	B	D	D	B	C	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										

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

105年公務人員高等考試三級考試試題

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、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，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、下列有關政府會計處理之論述，其是否正確？請表示你的看法，並引註相關的法令規章說明其理由：（每小題 5 分，共 25 分）

㈠政府各機關之年度會計報告，為完整清楚表達該機關流動性財務資訊，原來是按歲入、歲出分設 2 套科目及帳表處理，自 105 年度起已經整併為 1 套科目，可於 1 張平衡表內完整清楚表達。同樣的道理，為完整清楚表達政府財務資訊，政府各機關之年度會計報告，亦應將「年度預算」及「特別預算」合併編造之。

㈡政府各機關之應付代收款、應付保管款、應付保管有價證券、應付保管品、應付保證品等 5 個科目，均屬流動性之負債科目，所以，上開 5 個科目，自 105 年度起均應在政府各機關之年度會計報告中，平衡表內之流動負債項下表達。

㈢為了完整表達資訊之全貌，所以，政府各機關 105 年度會計報告中的資本資產表之各科目列數，是以總額方式表達，而非淨額，分別列出各個資本資產科目取得成本之金額，及其相對應之評價科目之金額。

㈣政府各機關自 105 年度起按月編送之會計月報，與按年編送之年度會計報告，二者之內容，均應包括「現金出納表」。

㈤政府各公務機關之收入，主要劃分為無對價交易收入及對價交易收入二種。此外，尚應包括：公庫撥款；交換、移轉、處分資本資產；公庫券與短期借款之舉借；舉借長期負債等造成財務資源流入部分。

二、假設中央政府 105 年會計年度之稅課收入徵收狀況十分良好，整體歲收情況遠比原預算之預期為佳，而 105 年會計年度之政府公債還本進度，已照原預算規定之期限與金額償還，此時，財政部國庫署經辦政府公債還本之人員，鑒於政府今年之財政狀況良好，乃建議在原來編列公債還本預算之外，額外增加債務之償還（提前償還）500 億元，上開提前償還金額，經查在庫款調度方面，沒有問題。但是，會計人員卻考慮到預算法第 13 條規定：「政府歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其預算」；預算法第 25 條復規定：「政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或為投資之行為」；且若在原編預算之外，提前償債，是否要辦理追加預算等因素，不知如何是好。

請回答下列問題：（每小題 5 分，共 25 分）

㈠政府公債還本預算之執行，可否在原編預算之外，提前增加政府公共債務之償還？

㈡請說明㈠的理由。

㈢在實務上，有無發生過在原編預算之外，提前償還政府公債之情形，請詳述之。

㈣若在原編預算之外，提前增加債務之償還，是否要辦理追加預算？其理由何在？

㈤若可以提前償還 500 億元政府公債（暫不考慮溢、折價問題），應在普通公務帳組與長期負債帳組，各做何分錄（先標示帳組，再做分錄）？

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之規範，有關作業基金淨資產表之敘述，下列何者正確？

⑷受永久限制用途之資產，若無法支應一般業務所需，不應列入資產項下

⑻依法律或契約規定，必須以限制用途資產償還之負債，應以資產負債互抵後之淨額列報於淨資產表中

⑹淨資產項下，應分為限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產二類

⑽限制用途淨資產應於限制解除時，重分類列入未限制用途之淨資產項下

2 依政府會計準則公報規定，下列何種情形之長期股權投資，應於年度終了採公允價值評價？

⑷對被投資者直接持有之投資比例低於 20%　　⑻持有被投資者有表決權之股份百分比最高

⑹依合資經營契約規定，擁有經營權　　⑽指派人員獲選為經理層級以上人員

3 依我國政府會計準則公報之規範，有關作業基金現金流量表之敘述，下列何者有誤？①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　②應採間接法報導營運活動之現金流量　③採直接法報導營運活動之現金流量，應同時揭露本期餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形

⑷僅①　　⑻僅①③　　⑹僅②③　　⑽①②③

4 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關舉借長期借款並指定債務基金辦理償付及相關財務運作之敘述，下列何者有誤？

⑷舉借時應按借款本金增減溢、折價後淨額列為收入，並列入長期負債帳

⑻舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出

⑹債務基金收到償債財源時應認列為收入

⑽若提前按本金清償借款，則應將未攤銷之溢價（折價）認列為收入（支出）

5 依我國政府會計準則公報之規範，有關政府預算執行控制之敘述，下列何者有誤？

⑷支出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，應按其保留金額，作預算保留紀錄

⑻會計年度終了時，預算控制科目應予結清，但預算保留轉入下年度繼續執行之部分，則不予結清

⑹預算控制科目之入帳金額，應與預算科目金額相符，或能勾稽相合並適當說明其關聯性

⑽會計報告中揭露預算及其實際執行結果之比較資訊，係為提供報告使用者評估政府之財務遵循責任

6 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關取得長期股權投資之敘述，下列何者有誤？①因購置而取得者，其成本係指取得投資而發生之一切必要合理支出，包含交易手續費及融資利息　②因沒收而取得者，僅於資本資產帳記載資產數量資料　③因受贈而取得者，應以取得當時之公允價值列為收入，並同時列入資本資產帳

⑷僅①　　⑻僅①②　　⑹僅②③　　⑽①②③

7 依政府會計準則公報規定，各項施政支出得視業務需要加以分類報導，其中職能別之分類與下列何者相當？

⑷性質別　　⑻政事別　　⑹計畫別　　⑽業務別

8 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關負債準備會計處理之敘述，下列何者有誤？
㈠負債準備係指因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時義務，該義務包括法定義務及推定義務
㈡負債準備之認列，應僅列入長期負債帳，不得認列支出
㈢清償負債準備時應認列支出，並自長期負債帳沖減之
㈣負債準備清償時，若因補償條款幾乎確定可以獲得補償金時，應認列資產及收入

9 政事型基金對於各項支出之認列原則，下列有關會計處理之說明何者正確？
㈠絕對須同時符合已發生及可衡量兩項條件，才可認列支出，並無例外
㈡其支付保險費涵蓋之期間持續超過一個會計年度以上，必須於不同會計期間內作成本分攤，分年認列支出
㈢下一年度開始一個月內到期之債務本息已由債務基金於本年度內籌足還債資源時，即可於本年度認列債務支出
㈣其購置材料採耗用法時，不論是使用定期盤存制或永續盤存制，均無耗用時認列支出，且年度終了無須提列準備

10 政府總預算列有移用以前年度歲計賸餘之預算，則於移用時，應借記：
㈠歲計餘絀　　㈡累計餘絀
㈢收支調度數　　㈣移用以前年度歲計賸餘預算數

11 普通公務機關作「借：收入預算數；貸：預計繳付數」之分錄時，總會計之相應分錄為：
㈠借：歲入預算數；貸：歲計餘絀　　㈡借：歲入預算數；貸：預計納庫數
㈢借：歲計餘絀；貸：預計納庫數　　㈣借：應收歲入款；貸：歲計餘絀

12 修正權責發生基礎下，收入之認列應符合下列那些條件？①獲取收益主要過程已大部分完成　②已產生（或可產生）現金或對現金之請求權　③預計於會計期間終了後一定期間內收到可供運用之資源
㈠僅①　㈡僅①②　㈢僅②③　㈣①②③

13 依我國現行政府會計準則公報規定，下列報表，何者不是作業基金年度基本財務報告所要求的必要內涵？
㈠淨資產表　　㈡淨資產變動表
㈢現金流量表　　㈣收入、費用及基金淨資產變動表

14 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何者會列報於平衡表中？①存貨　②負債準備　③預計撥入款　④預收其他基金款
㈠僅①②　㈡僅①④　㈢僅①②④　㈣僅②③④

15 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，某機關每日將民眾使用機關設施所收取之現金解繳公庫時，應作之會計分錄為：
㈠借：專戶存款；貸：規費收入　　㈡借：專戶存款；貸：財產收入
㈢借：繳付公庫數；貸：規費收入　　㈣借：繳付公庫數；貸：財產收入

16 依現行國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，下列何種交易之會計記錄係貸記受贈收入？
㈠接受民間捐贈指定用於資本支出時　　㈡接受民間捐贈未指定用途時
㈢接受民間捐贈固定資產時　　㈣接受民間捐贈有價證券時

17 下列有關政府預算與基金之說明，何者正確？
㈠設置政事型基金即表示已核准其可支用之資源
㈡業權型基金若採彈性預算編列時不設預算科目
㈢預算保留科目之設計既屬預算基礎亦符合一般公認會計原則之會計基礎
㈣政事型基金之資本資產係屬可支用之財務財源

18 依現行中央政府公共債務會計制度規定，下列何者非屬經售類之貸方科目？
㈠未到期公債 ㈡預計公債納庫數 ㈢應發債票 ㈣增額公債－應付利息

19 依政府會計準則公報規定，固定資產之分類應依下列何種方式予以辨認？
㈠是否能單獨使用 ㈡是否具有完整之個體 ㈢是否為最小使用單元 ㈣是否有獨自之價格

20 某機關以融資租賃承租設備之會計處理，下列交易事項，何者應同時於資本資產帳及長期負債帳記錄？①攤銷各期利息 ②有保證殘值之租賃物於租期屆滿時之退還 ③租期屆滿以優惠承購價取得租賃物
㈠僅① ㈡僅② ㈢僅③ ㈣僅②③

21 下列我國中央政府之特種基金，何者之資本資產及長期負債，須設置長期資本資產帳及長期負債帳分別予以登載？
㈠中央研究院科學研究基金 ㈡國民年金保險基金
㈢財政部印刷廠 ㈣行政院國家發展基金

22 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何項交易事項可能會使公庫撥入數增加？①購買材料 ②資產交換涉及收取現金 ③退還以前年度收入 ④預算尚未完成法定程序，依預算法第 54 條規定覈實動支經費
㈠僅①③ ㈡僅②④ ㈢僅①③④ ㈣僅②③④

23 依現行國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，國立大學購買未上市或興櫃股票時，應借記那一個會計科目？
㈠以成本衡量之金融資產－非流動 ㈡備供出售金融資產－流動
㈢持有至到期日金融資產－流動 ㈣採權益法之長期股權投資

24 關於設置債務基金之敘述，下列何者正確？
㈠每一政府所有債務之還本、利息及債務代理手續費等支付，均須透過所設置之債務基金處理
㈡我國債務基金之設置僅係為達成債務管理現代化，與平衡代際間之負擔無關
㈢債務基金僅在需要累積適量之財務資源供償還債務本息時，才有設置之必要
㈣政事型基金以外特種基金之長期負債，不管是否對政府具有完全信任或信賴，均非屬普通長期負債

25 政事型基金會計對指定稅目課徵收入之認列，下列有關會計處理之說明何者錯誤？
㈠開徵賦稅係供下年度使用，若已開單而尚未收取時，應全數於當年度列為遞延收入
㈡開徵賦稅係供下年度使用，若已開單而尚未收取時，應預估可實現數於當年度列為遞延收入
㈢開徵賦稅係供下年度使用，若已開單且已收取時，應全數於當年度列為預收收入
㈣開徵賦稅係供本年度使用，若已開單而尚未收取時，應預估可實現數於當年度列為稅課收入

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：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	D	A	C	D	B	D	B	A	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	A	D	B	B	C	B	B	A	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	A	C	A	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：

測驗題標準答案更正

考試名稱：105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

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	D	A	C	D	B	D	B	A	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	A	D	B	B	C	B	B	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	A	C	A	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：第20題答D給分。

代號：22160
頁次：4－1

105年公務人員高等考試三級考試試題

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，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、四維公司每月自行生產所需要之 30,000 個零件 A。生產零件 A 每單位之變動成本為$11，每月另外還需支付固定成本$150,000。每月生產零件 A 之上限為 60,000 單位。現在有一外部供應商願提供 30,000 單位之零件 A 給四維公司。若四維公司向該供應商購買，則目前生產零件 A 之產能將閒置，但固定成本可節省 60%。
試作：
㈠若外部供應商要求零件 A 之單位價格為 P，則使四維公司願意向供應商購買之 P 的上限為何？（8 分）
㈡假設 P = 13，且四維公司對零件 A 之需求增加，設需求為 Q。計算使四維公司願意向供應商購買之 Q 之上限。（假設供應商有能力生產所需要之零件 A）（10 分）

二、八德公司使用 A、B 兩種機器生產甲、乙兩種產品。生產 1 單位之甲產品需使用 1 小時之 A 機器及 1 小時之 B 機器；生產 1 單位之乙產品需使用 1 小時之 A 機器及 2 小時之 B 機器。A 機器之產能為 200 小時；B 機器之產能為 300 小時。甲產品之單位邊際貢獻為$8；乙產品之單位邊際貢獻為$10。
試作：
㈠寫出求取八德公司最佳產品組合之線性規劃模式，並解出最佳解及計算最佳解下之總邊際貢獻。（10 分）
㈡計算在最佳解下 A、B 二機器之影價格（shadow price）（即產能之機會成本）。（8 分）

三、中華公司有甲、乙兩個生產部門。甲部門生產產品 A，乙部門將產品 A 進一步加工產生產品 B。甲部門可將產品 A 以$200 之市價於外部市場出售或賣給乙部門。公司之政策是以中間產品之市價作為移轉價格。
甲部門生產產品 A 之單位變動成本為$130。乙部門為了生產一個產品 B，除了支付購買產品 A 之成本外，尚須發生$250 之變動成本。產品 B 之市價為$400。甲、乙兩部門均為利潤中心。
試作：
㈠乙部門是否願意向甲部門購買產品 A？（請列出計算過程）（5 分）
㈡假設甲部門目前每個月出售 10,000 單位的產品 A 至外部市場，且其仍有 5,000 單位的剩餘產能。乙部門每個月生產並銷售產品 B 最多 3,000 單位。以中華公司之觀點，甲部門是否應提供 3,000 單位的產品 A 給乙部門？（請列出計算過程）（5 分）
㈢在㈡之假設下，移轉價格定在什麼範圍內可使兩部門都願意交易？（4 分）

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 甲公司依據過去 12 個月之製造費用進行迴歸分析，得出每月製造費用之估計模式如下：
製造費用 = $80,000 + $12 × 生產數量
若該公司預期下年度第一季將生產 150,000 單位，則預估第一季之製造費用為多少？
㈠$1,800,000　㈡$1,880,000　㈢$2,040,000　㈣$2,120,000

2 分攤服務部門成本時，相較於從需求面採「營運部門使用量」為基礎計算分攤率，若某公司是從供給面以「服務部門實際產能（practical capacity）」做為計算分攤率的基礎時，下列敘述何者正確？
①較容易導致以成本為訂價基礎的公司，其營運部門對服務部門的需求持續下降
②促使服務部門管理者注意並加強對未使用產能的管理
③服務部門未使用產能的成本會分攤到營運部門
㈠①②　㈡②③　㈢①③　㈣②

3 某公司於聯產過程中產生甲和乙兩種主產品及副產品丙，分離點後未再加工即可出售。假設該公司在報表上將副產品收入淨額列為其他收入。主產品採淨變現價值法來分攤聯合成本。該公司銷管費用金額微小而不予考慮，相關資料如下：

	主產品 甲	主產品 乙	副產品 丙	合計
聯合成本	?	?	?	$312,000
分離點後銷售價值	$240,000	$360,000	$24,000	$624,000
生產量	60,000	100,000	10,000	170,000
銷售量	60,000	80,000	10,000	150,000

試問：甲產品在淨變現價值分攤法下所分攤到的聯合成本為何？
㈠$115,200　㈡$117,000　㈢$120,000　㈣$124,800

4 若甲公司採加權平均法之分步成本制，以下為其產品生產工序中最終加工部門之本期數量資料：
期初在製品（1/2 完工，含加工成本$20,000）　200 單位
前部轉入　3,400 單位
期末在製品（1/4 完成）　?單位
另該部門本期發生加工成本$150,000，無損壞發生，若本期完成品之加工成本為$160,000，則期末在製品之單位數為何？
㈠ 680 單位　㈡ 720 單位　㈢ 750 單位　㈣ 780 單位

5 甲公司採用分批成本制，並按直接人工成本的 110%分攤製造費用。若批號#100 訂單之實際製造費用為$58,000，已耗用直接人工成本為$50,000，則批號#100 訂單之已分攤製造費用為何？
㈠$50,000　㈡$55,000　㈢$58,000　㈣$63,800

6 承上題，則批號#100 訂單之製造費用：
㈠少分攤$3,000　㈡少分攤$8,000　㈢多分攤$5,800　㈣多分攤$8,000

7 有關產能的敘述，下列何者正確？
㈠實質產能（practical capacity）係指理論產能扣除不可避免的內部生產中斷和市場需求減少的外部生產中斷
㈡正常產能（normal capacity）係在一段期間內，能滿足平均顧客需求之產能水準
㈢整體預算產能（master-budget capacity）係指在全速生產且全員無休的情況下可達到之產出水準
㈣採用單位生產成本作為定價決策的管理者，採用整體預算產能而非實質產能時，較不會產生惡性需求螺旋循環

8 甲公司決定新增固定成本以取代部分變動成本，若使得邊際貢獻率從 10%增加至 20%，固定成本增加 10%，則此決策後之損益兩平點銷貨收入變化為何？
㈠與決策前損益兩平點銷貨收入一樣　㈡較決策前損益兩平點銷貨收入減少 40.91%
㈢較決策前損益兩平點銷貨收入減少 45%　㈣較決策前損益兩平點銷貨收入減少 81.82%

9 關於市場占有率差異與市場規模差異（或稱市場需求差異）之敘述，下列何者錯誤？
㈠在多種產品且基於預計銷售組合下，市場占有率差異與市場規模差異之總和等於純銷售數量差異
㈡市場占有率差異係以預計產業總銷售量為基礎，計算產品因市場占有率變動對收入或毛利之影響
㈢市場規模差異則是用以衡量產業景氣或市場需求導致市場總銷售量改變時，對收入或毛利之影響
㈣相對於市場占有率差異，市場規模差異較不具可控制性，在評估績效時不宜由行銷部門完全負責

10 有關是否應對成本差異進行調查，下列敘述何者正確？①應對所有差異進行調查 ②只對不利差異進行調查 ③應對金額重大之差異進行調查 ④應對占成本比率高之差異進行調查
⑷③ ⑻③④ ⑹②③④ ⑽①②④

11 有關預算之敘述，下列何者正確？
①彈性預算差異可能是因銷量預測錯誤所導致
②總預算（master budget）不包括現金預算
③若預算編製較為寬鬆，則較會產生有利的成本差異
④與銷貨收入有關的彈性預算差異亦稱之為銷售價格差異（selling-price variance）
⑷②④ ⑻③④ ⑹②③④ ⑽①②③

12 甲公司 7 月份購入 1,000 磅原料，無期初原料存貨，購進之原料並未全部投入生產，每磅原料的標準單價$50，標準用量為 900 磅。若該月份原料購料價格差異為$4,000（有利），數量差異為$3,000（不利），則該月份之實際用量與每磅原料的實際單價分別為何？
⑷ 940 磅與$44 ⑻ 940 磅與$46 ⑹ 960 磅與$44 ⑽ 960 磅與$46

13 甲公司產品所需單位製造成本如下：

直接材料	$3
直接人工	2
變動製造費用	5
固定製造費用	7

此外，管銷費用為售價之 10%，若該公司以全部成本加成 50%訂價，則單位售價為何？
⑷$15 ⑻$21 ⑹$22.1 ⑽$30

14 甲公司在盤點存貨後清出若干陳舊產品 300 個，總製造成本$2,700，其中 2/3 為固定製造成本。該產品之正常售價$12，但這些陳舊產品若不予以修繕，無法賣出，但若修繕後再行出售，需再投入每單位$4 加工成本，且每個售價僅$8。公司有足夠的閒置產能可進行該修繕工作。下列對該修繕決策之敘述，何者正確？
⑷若公司選擇修繕，淨利將減少 ⑻公司選擇修繕之機會成本為$1,200
⑹公司選擇不修繕之機會成本為$2,400 ⑽公司選擇不修繕之機會成本為$1,200

15 有關資本支出之特性，下列何者錯誤？
⑷資本支出對未來之營運與成長具長期性影響
⑻資本支出通常金額龐大，且計畫一旦執行，所投入之資金即為沉沒成本
⑹資本支出所需資金應該以短期籌資方式籌措
⑽使用淨現值法評估資本支出之適當性時，應考慮貨幣的時間價值

16 甲公司擬投資設備，估計耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。該設備每年年底可增加淨現金流入$80,000。若此投資的內部報酬率為 10%，資金成本率為 13%，則設備成本為何？
複利現值相關資料如下：

	1 期	2 期	3 期	4 期	5 期
3%	0.9904	0.9426	0.9151	0.8885	0.8627
10%	0.9091	0.8264	0.7513	0.6831	0.6209
13%	0.8850	0.7831	0.6931	0.6133	0.5426

⑷$281,368 ⑻$303,264 ⑹$367,944 ⑽$432,358

17 某公司生產 A 產品，某年度 6 月之預計資料如下：

產量	100,000 單位
固定成本	$1,000,000
單位變動成本	$15
單位售價	$20

該公司目前有一閒置設備，月折舊費用為$400,000，若利用此一閒置設備將 100,000 單位之 A 產品再加工為 B 產品，預計將使每單位變動成本增加$7，並可以每單位價格$40 出售。試問該公司是否應將 A 產品再加工後出售？原因為何？
⑷不應繼續加工，因利潤將減少$600,000 ⑻應繼續加工，因利潤將增加$900,000
⑹應繼續加工，因利潤將增加$1,300,000 ⑽應繼續加工，因利潤將增加$1,600,000

18 甲公司打算結束虧損之幼兒服飾業務，其近期損益資料如下：

銷貨收入	$630,000
銷貨成本	441,000
銷貨毛利	$189,000
營業費用	210,000
營業淨利（損）	($21,000)

其中銷貨成本之變動部分占 2/3，而營業費用之固定部分占 3/4，若結束幼兒服飾業務，無任何固定成本可節省。若甲公司結束幼兒服飾業務，不可免成本為何？
㈠$199,500 ㈡$304,500 ㈢$346,500 ㈣$651,000

19 甲公司生產 A 產品與 B 產品，作業活動與成本資料如下：

作業活動	全年預計間接成本	全年預計成本動因數
安裝	$100,000	25,000 安裝次數
機器維修	200,000	10,000 維修小時
檢驗	210,000	35,000 檢驗次數
材料處理	50,000	100,000 訂單筆數
總成本	$560,000	

全年預計產能	
A 產品	6,000,000 單位
B 產品	12,000,000 單位
機器小時	100,000 小時
人工小時	200,000 小時

試問甲公司安裝作業之成本動因率為何？
㈠$0.5 ㈡$2 ㈢$4 ㈣$20

20 承上題，甲公司於本月生產 500,000 個 A 產品，實際發生之成本動因數為：2,500 筆訂單、1,500 個機器維修小時、1,500 次的安裝、1,000 次的檢驗。試問 A 產品總共應分攤多少間接成本？
㈠$42,500 ㈡$43,250 ㈢$43,500 ㈣$45,250

21 有關將成本庫的成本分攤至責任中心之敘述，下列何者正確？
㈠以分攤基礎的預計數量進行分攤，因為單一責任中心的績效應該影響到其他責任中心的成本分攤
㈡以分攤基礎的預計數量進行分攤，因為單一責任中心的績效不應該影響到其他責任中心的成本分攤
㈢以分攤基礎的實際數量進行分攤，因為單一責任中心的績效應該影響到其他責任中心的成本分攤
㈣以分攤基礎的實際數量進行分攤，因為單一責任中心的績效不應該影響到其他責任中心的成本分攤

22 乙公司在桃園的部門目前向外部供應商購買特定型態的零組件，而該公司在新竹的部門尚有未使用產能，可以生產此種零組件，但目前新竹部門是生產與銷售此種零組件給外部顧客，生產此款零組件的每單位變動成本為$130，對外銷售價格為每單位$220。新竹部門供應此款零組件給桃園部門時，預計這些零組件的變動成本每單位可以減少$20。倘若新竹部門對外部顧客的銷售並不會因供貨給桃園部門而受影響，則新竹部門出售給桃園部門的零組件之最低轉撥價格應為何？
㈠$110 ㈡$130 ㈢$200 ㈣$220

23 甲公司 X7 年平均資產為$20,000,000，損益相關資料如下：產品銷貨數量為 800,000 單位，每單位售價$30，變動費用$11,200,000，固定費用$8,500,000，所得稅費用為$1,075,000。甲公司正考慮發行公司債來購買新設備，該設備成本$700,000，公司債每年利息$70,000，該設備預計每年可節省$150,000 之費用（已包含折舊費用）。甲公司發行公司債購買新設備之稅後投資報酬率為何？
㈠ 15.58% ㈡ 15.87% ㈢ 16.13% ㈣ 16.43%

24 及時存貨生產（JIT production）制度會產生下列何種效果？
㈠原料存貨增加、在製品存貨減少 ㈡檢查成本提高、訂購成本降低
㈢製造前置時間縮短 ㈣產品品質下降

25 有關存料之安全存量的敘述，下列何者錯誤？
㈠安全存量乃考量缺料成本及存貨儲存成本而後決定的
㈡在及時生產系統的基本觀念中，應無安全存量
㈢待料期間材料用量變異愈大，安全存量應愈高
㈣缺料成本不需考慮客戶的滿意度

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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	C	D	D	B	B	A	B	C	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	B	D	D	D	C	B	C	B	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	B	A	B	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：

105年公務人員高等考試三級考試試題

代號：22170
頁次：6－1

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、A公司所有支出皆使用支票，收入均存入銀行，今日，甲會計師自A公司之出納經理取得其所編製之銀行調節表，如下：

A公司
銀行存款調節表
X1年12月31日

A.銀行對帳單餘額		$74,650
B.在途存款		
12/29	$10,500	
12/30	3,180	13,680
C.未兌領支票		
#1200　11/30	800	
#1281　12/26	675	
#1285　12/27	1,700	
#1289　12/29	2,530	
#1292　12/30	2,375	(7,280)
D.銀行代收票據		(20,170)
E.錯誤：#1282 12/26開出$270，		
而銀行誤記為$720		450
F.公司帳餘額		$61,330

甲會計師可採行之查核程序，包括：
1.追查至現金收入簿。
2.追查至現金支出簿。
3.核對X1年12月31日之分類帳餘額。
4.發銀行函證。
5.檢查銀行對帳單之貸項備忘錄。
6.檢查銀行對帳單之借項通知單。
7.詢問並確認不尋常遲延入帳之理由。
8.檢查相關文件，以驗證未於對帳單呈現之調節項目。
9.追查銀行調節表至銀行對帳單。

試問：

㈠甲會計師對此銀行調節表之各項目（A.至F.），應執行那些查核程序？請依下列格式作答。（12分）

銀行調節表之項目	查核程序
A.	
B.	
C.	
D.	
E.	
F.	

㈡A公司X1年12月31日之正確銀行存款餘額為何？（3分）

二、原負責臺北公司財務報表查核工作的高級審計員及查核助理二人於期中查核將結束時同乘一車，不巧遇上車禍，均入院治療。閣下被指派接續查核。
此項查核工作原已完成近半，依查核合約規定，本事務所須在三週內提出查核報告。據估計，若能充分利用受查者職員的人力，且符合超然獨立之要求，約尚需五週才能完成查核工作，而事務所現今無法增派人員協助查核。另據工作底稿顯示，查核工作之進度如下：
*1.*已完成的部分－現金、財產及設備、折舊、應付抵押票據、股東權益。
*2.*部分完成的部分：

項目	待完成部分
存貨	存貨計價抽查
薪資交易的控制測試	薪資扣繳的控制測試、薪資發放的監督
應付帳款與進貨交易的控制測試	核閱十二月份進貨憑單

*3.*待做部分－應收帳款、應計費用、漏列負債之查核、銷貨交易的控制測試、其他費用分析、分析性程序、查核報告、內部控制評估、內部控制建議書、查閱重要會議的會議紀錄、編製營利事業所得稅申報書、期後事件、查核工作之監督與複核。
經核閱工作底稿後發現，查核助理編製的工作底稿並不完整，例如，存貨工作底稿的紀錄與說明不完整，且未註明交叉索引；另，高級審計員尚未複核。
試問：本次查核過程中，前任高級審計員違反何項外勤準則？請敘明理由。（15 分）

三、請回答下列問題：
㈠審計準則公報第 39 號係規範「與受查者治理單位之溝通」。何謂「治理單位」？（2 分）
㈡治理單位可能是管理階層嗎？二者有何不同？（2 分）
㈢會計師應就治理事項與受查者治理單位溝通，試舉 3 例說明溝通事項之內容。（6 分）

四、試依據我國審計準則公報第 43 號「查核財務報表對舞弊之考量」及第 52 號「查核過程中所辨認不實表達之評估」，回答以下問題：
㈠何謂錯誤？何謂舞弊？何謂不實表達？（3 分）
㈡查核人員雖依一般公認審計準則執行查核工作，但仍可能無法發現財務報表之重大不實表達，其原因為何？請舉 4 項。（7 分）

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。

請依據下列 Disk 公司有關資訊，回答第 1 題至第 11 題：

Disk 公司董事長呂君系出豪門，自幼接受庭訓，願意承擔風險，也養成凌雲壯志，自幼立下「成立跨國企業集團」之志願，並一步步朝此目標邁進。

呂君成立 Disk 公司，代工製造電影 DVD，並積極與電影品牌商合作；惟是否能接到品牌商之訂單，實繫其一念之間。Disk 公司之財務結構，融資比率甚高，呂君為謀改善，極力推動股票上市櫃。在上櫃買賣後，並辦理現金增資，以取得權益資金；其後，再設法櫃轉市，將股票改至臺灣證券交易所交易。

X3 年，Disk 公司成立已逾 10 年。1 月，支付美金$1 億併購美國 α 公司。3 月初，於韓國設立之工廠啟用，須購入機器、原料，並支付原料價款、工人薪水等營運成本。同年第 1 季季末，Disk 公司轉為上市公司，當時，大股東之股票尚不須集保。5 月，Disk 公司董事會通過盈餘轉增資、發行 ECB（海外可轉換公司債）等案。6 月，募資法規修正，大股東之股票須送集保。

Disk 公司銷貨，容許經銷商賒欠 60 天，惟進貨只能賒欠 20 天。同年第 3 季，公司資金不足，但所有董事個人亦無可注入公司之資金。Disk 公司 Xl 年、X2 年之財務預測及其變動，如表一；X4 年底，Disk 公司之比較資產負債表及損益表，則分如表二、表三。王、張二會計師對此套財務報表出具修正式無保留意見，查核報告說明部分長期投資係由其他會計師查核。

表一、Disk 公司之財務預測與實際數據：X1、X2 年度

預測年度	財測/財報	編製日	會計師核閱日	每股盈餘（$元）	稅前淨利（$億）
X1 年度	原編財測	X0.3.21	X0.3.28	3.60	2.80
	第一次更新	X0.7.22	X0.7.26	12.30	16.40
	第二次更新	X0.11.2	X0.11.6	8.26	10.20
	實際財報	−	X1.3.9	7.38	9.80
X2 年度	原編財測	X1.4.5	X1.4.23	2.20	5.30
	第一次更新	X1.11.1	X1.11.6	−3.91	−11.80
	實際財報	−	X2.2.25	−4.23	−12.30

表二、Disk 公司之資產負債表：X4 年 12 月 31 日

單位：億元

	X3.12.31	X4.12.31
資產		
現金及約當現金	$ 33.10	$ 29.54
應收帳款	21.80	29.38
存貨	4.24	4.84
其他流動資產	10.73	12.29
長期投資	4.51	3.95
土地	4.11	15.11
房屋及建築	16.87	17.46
機器設備	57.38	72.87
其他設備	13.63	22.40
減：累計折舊	17.48	24.58
商譽	32.23	28.74
其他資產	23.90	12.20
資產總計	$205.02	$224.20
負債		
短期借款	$ 25.12	$ 25.28
應付帳款	9.93	3.47
一年內到期之長期借款	6.99	6.45
長期附息負債	12.00	15.73
其他負債	26.23	28.97
負債合計	$ 80.27	$ 79.90
股東權益	$124.75	$144.30

表三、Disk 公司之損益表：X3、X4 年度

單位：億元

	X3.1.1-X3.12.31	X4.1.1-X4.12.31
營業收入	$77.18	$81.23
銷貨退回與折讓	(0.43)	(0.47)
營業收入淨額	76.75	80.76
營業成本	(62.23)	(59.82)
營業毛利	14.52	20.94
營業費用	(12.24)	(15.66)
營業淨利	2.28	5.28
營業外損益	(0.52)	(3.24)
稅前淨利	1.76	2.04
本期淨利	$ 1.84	$ 1.23

1 王、張二位簽證會計師在評估 Disk 公司的企業風險（business risk）時：
㈠應考量併購美國 α 公司之影響，不須考量大股東個人之股票須送集保之影響
㈡應考量大股東之股票須送集保之影響，不須考量併購美國 α 公司之影響
㈢併購美國 α 公司及大股東之股票須送集保之影響，均須考量
㈣併購美國 α 公司及大股東之股票須送集保之影響，均不須考量

2 王、張二位簽證會計師在評估自己的契約風險（engagement risk）時：
㈠應考量 Disk 公司併購美國 α 公司之影響，不須考量該公司大股東之股票須送集保之影響
㈡應考量 Disk 公司大股東之股票須送集保之影響，不須考量該公司併購美國 α 公司之影響
㈢Disk 公司併購美國 α 公司及大股東之股票須送集保之影響均須考量
㈣Disk 公司併購美國 α 公司及大股東之股票須送集保之影響均不須考量

3 王、張二位會計師赴 Disk 公司進行外勤工作之初，拿到的財務報表反應：
㈠Disk 公司的固有風險及控制風險　　㈡Disk 公司的固有風險及會計師的偵測風險
㈢Disk 公司的控制風險及會計師的偵測風險　　㈣會計師的查核風險

4 王、張二會計師採分析性程序查核 Disk 公司之銷貨循環時，所選取之科目會有那些？
㈠營業收入、營業成本、現金及約當現金、應收帳款
㈡營業收入、營業成本、應付帳款、短期借款
㈢固定資產、無形資產、累計折舊、折舊費用
㈣應收帳款、應付帳款、短期借款、一年內到期之長期借款

5 以下 4 組 Disk 公司之數據中，王、張二會計師看到那一組，最可能決定須採進一步之查核程序，以確定財務報表是否有不實？
㈠Disk 公司 X4 年的營業收入較 X3 年增加
㈡Disk 公司 X3 年及 X4 年均遭營業外損失，X4 年是 X3 年的 6 倍之多
㈢Disk 公司 X3 年及 X4 年二年的銷貨退回與折讓都維持在$0.4 到 0.5 億的水準
㈣每月營收約$6.7 億，付營業成本$5 億及費用後，竟然還可賺錢

6 王、張二位會計師依審計準則公報第 19 號「財務預測核閱要點」對 Disk 公司之財務預測表示意見，其意見之內容，是：
㈠對財務預測是否允當表達提供積極擔保，與查核歷史財務報表相同，而非如核閱般僅提供消極擔保
㈡編製財務預測所使用之假設係合理，及財務預測係依據一般公認會計原則編製
㈢未來之事，尚未發生，無法查核
㈣財務預測可以達成

7 王、張二位會計師對表一所列示之 Disk 公司 5 次財務預測，均表示無保留意見。以下敘述中，較適當者，是：
㈠Disk 公司 5 次財務預測之變動幅度不算劇烈，次次均為無保留意見，不令人意外
㈡Disk 公司 5 次財務預測之變動幅度十分劇烈，次次均為無保留意見，會計師必有疏失
㈢Disk 公司 5 次財務預測之變動幅度十分劇烈，次次均為無保留意見，請會計師審查，有何用處
㈣Disk 公司 5 次財務預測之變動幅度十分劇烈，會計師表示無保留意見時，須辨認此情況發生之原因，取得較正常情況下更充分及適切之證據，方得避免將來之法律責任

8 Disk 公司監察人出具報告，表示「本公司董事會造送之 X4 年度營業報告書及經王、張會計師查核簽證之財務報表業經本監察人查核完竣，尚無不合，爰依照公司法第 219 條之規定繕具報告，敬請鑒核」，提出於股東會。下列諸敘述中，何者正確？
㈠該監察人未盡責
㈡該監察人把自己大部分的責任推給會計師，惟很難因此而謂監察人不盡責
㈢監察人係依據公司法，在形式上履行其執行業務的責任而已
㈣監察人係董事長呂君之姊，明顯維護身為董事長之弟

9 Disk 公司監察人表示經王、張會計師查核簽證之財務報表，有：資產負債表、損益表、主要財產之財產目錄、股東權益變動表、現金流量表、盈餘分配表，但遺漏財務報表之附註，顯示：
⑷Disk 公司監察人之會計觀念有待加強，並不知道財務報表不含主要財產之財產目錄
⑻Disk 公司監察人之會計觀念有待加強，並不知道財務報表須含附註
⑽Disk 公司監察人之會計觀念有待加強，並不知道財務報表中如有權益變動表，就不需有盈餘分配表
⑿Disk 公司監察人之會計觀念可能不差，是依當時公司法之規定而提出報告

10 以下有關王、張二位會計師交付查核報告及取得客戶聲明書時點之說明，何者正確？
⑷會計師應在交付查核報告前，取得客戶聲明書
⑻會計師應先交付查核報告，再取得客戶聲明書
⑽會計師得在交付查核報告前，取得客戶聲明書
⑿會計師不宜在交付查核報告前，即向客戶索取其聲明書

11 Disk 公司所出具之客戶聲明書，是：
⑷由董事長草擬，由會計師簽署　　⑻由王、張二位會計師草擬，由董事長呂君簽署
⑽由董事長及會計師共同草擬，再由呂君簽署　　⑿由會計師草擬，由會計師簽署

第 12 題至第 14 題與 Disk 公司人資部門於聘用新員工時所詢問的問題有關。人資部門所詢問的問題，可以是：

1.	你為何想加入本公司？
2.	在你的職場經歷中，你碰過那些是你工作上須執行，但卻違反你個人道德良知或信仰的事？你當時的選擇是什麼？你如何處理？

12 Disk 公司人資部門詢問的問題究是那一個，王、張二位會計師是否須關切？
⑷會計師須關切，因問那一個問題，與人資部門如何運作，連帶地會聘入怎樣的員工有關，於是與 Disk 公司如何編製其財務報表直接有關
⑻會計師得關切，因問那一個問題，與 Disk 公司之內部控制有關
⑽會計師不宜過問，即使問那一個問題，與 Disk 公司之 tone at top（控制環境之一個要素）有關；惟行為人的層級過高，會計師不宜高攀
⑿會計師不可過問，因問那一個問題與 Disk 公司管理階層透過財務報表所作的聲明無關

13 王、張二會計師在查核 Disk 公司財務報表時，是否應觀察呂君和其所聘總經理在碰到工作上須執行，但卻違反其道德良知的事時，會如何反應？
⑷應觀察董事長及總經理之反應　　⑻僅觀察董事長之反應
⑽僅觀察總經理之反應　　⑿應觀察董事長或總經理其中一人之反應

14 王、張二會計師在查 Disk 公司財務報表時，是否會觀察公司財務長及會計主管在碰到工作上須執行，但卻違反其道德良知的事時，如何反應？
⑷會觀察財務長及會計主管之反應
⑻只關心會計主管之反應，惟僅以對編製不實財務報表之反應為限
⑽只關心財務長之反應，惟僅以其對調度呂君私人財務之反應為限
⑿會觀察財務長或會計主管其中一人之反應

15 下列那些人受有損害時，會計師可能須負民事責任？
⑷與會計師簽定委任書之客戶
⑻經查核財務報表之使用者，這些人沒有與會計師簽訂契約
⑽客戶及經查核財務報表之使用者
⑿會計師法未規定會計師之民事責任，故會計師不負民事責任

16 會計師可能遭遇的情境，有：

一	對財務報告之簽證發生錯誤，且情節重大。
二	對營利事業所得稅申報書之簽證發生錯誤，且情節重大。
三	營利事業所提出之所得稅申報書發生錯誤，情節重大。

會計師可能被移付懲戒的時機，有上述的：
⑷一、二　　⑻一、三　　⑽二、三　　⑿一、二、三

17 會計師法第 42 條規定，當會計師查核非公開發行公司，所出具之查核報告引人錯誤時，其賠償責任以當年度所取得公費之 10 倍為限。公平交易法第 21 條規定，當廣告薦證者明知或可得知其所從事之薦證有引人錯誤之虞，而仍為薦證時，廣告薦證者與廣告主負連帶賠償責任；不過，如廣告薦證者非屬知名公眾人物、專業人士或機構，則廣告薦證者僅於受廣告主報酬 10 倍之範圍內，與廣告主負連帶損害賠償責任。公平交易法第 21 條規定之「專業人士」，在觀念上得為會計師，會計師薦證他人財務報表之表達為允當。
上述二法律均規定損害賠償之上限，為報酬 10 倍之內。下列敘述中，何者錯誤？
(A)上述二法律規定之處罰相同，均不贊成重賠，希降低社會好訟之風
(B)上述二法律規定之精神不同，會計師這位廣告薦證者，得因其具專業人士之身分而被判重賠
(C)在廣告薦證者，當其薦證有引人錯誤之虞時，即可能須賠；在會計師，待過失致損害實際發生後，才須賠償
(D)在廣告薦證者，只問其是否為專業人士、是否具專業人士之形象、是否具專業能力，不會因委任薦證者之廣告主是否為公開發行公司而負不同責任；在會計師，則區分受查者是否為公開發行公司，如委任會計師之人為公開發行公司，則會計師之賠償責任不再有上限之保護

18 以下有關政府審計之敘述，何者錯誤？
(A)政府審計之目的，係在提升政府財務資訊之公信力及透明度、匡正財務紀律
(B)政府審計係在考核政府各機關之財務效能，以提供財務管理諮詢之服務
(C)政府審計非屬政府課責機制的一環
(D)政府審計人員之職責，包括提出適當之改善建議

19 查核簽證我國公開發行公司之財務報告，依「會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則」之規定，須由執業會計師 2 人以上共同為之，稱「雙簽制」。以下有關雙簽制之說明，何者正確？
(A)二位會計師，對外可分為主簽會計師及副簽會計師
(B)副簽會計師之產生，是由主簽會計師全權決定，主簽會計師可隨便在事務所內找一位會計師擔任副簽
(C)主簽會計師決定誰擔任副簽會計師之時間，可以晚至查核報告即將提出之際
(D)副簽會計師得與主簽會計師意見不同，惟在出具報告前，二人須有共識

20 審計法於民國 61 年修正時，增列「考核財務效能」之規定，其目的，不在：
(A)因應當時經濟之發展
(B)讓審計機關可以做績效審計
(C)因應採購法之修正，不再做事前審計
(D)讓綜合審計成為可能

21 政府審計人員審計之可能結果，不含：
(A)處分人，糾正事，如剔除某機關之支出、要求經手人繳還
(B)因公務員涉及刑事責任，而移送法院辦理
(C)因公務員涉及民事責任，而移送法院辦理
(D)因公務員涉及行政責任，而通知機關長官處分

22 財務報表之不實表達可能係導因於「錯誤」或「舞弊」。下述何者非屬「錯誤」？
(A)取得錯誤檔案進行處理
(B)誤解現況而產生之會計估計
(C)誤用會計原則，包括衡量、認列、分類、表達或揭露
(D)偽造會計紀錄及其附件

23 查核人員於確認關係人之完整性時，通常較不可能執行下列那項查核程序？
(A)查閱股東名冊
(B)複核詢證金融機構之回函中，有關銀行放貸抵押品之所有人
(C)查核郵電費支出之單據
(D)查閱董事會會議紀錄

24 查核人員為查明受查者有無與關係人發生交易，通常較不可能執行下列那項查核程序？
(A)查閱董事會紀錄
(B)複核上期工作底稿
(C)複核詢證金融機構之回函
(D)查核支付律師公費之內容

25 關於對金融機構之函證，下列敘述何者正確？
(A)當受查者往來之金融機構眾多且金額不大時，得採消極式函證
(B)當受查者往來之金融機構眾多且金額不大時，函證得由受查者代為轉交金融機構
(C)只要查核財務報表涵蓋之期間內，與受查者有往來之金融機構，無論期末餘額是否為零，均應函證
(D)受查者與金融機構之往來，只有存款而無借款，且金額不大時，只要核閱該機構寄發之對帳單，無須函證

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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	C	C	A	A	D	B	D	B	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	B	B	A	A	C	A	A	C	D	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	C	D	C	B	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：22140
頁次：4－1

105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：_____

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、請依預算法條文內容，說明現行我國政府預算制度中採行那些財政學學理上的預算制度？（30 分）

二、請依審計法及決算法條文內容，說明審計機關辦理審計案件所為各類正式文件之名稱及其做成後相關之法律效力為何？（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　經費係指依法定用途與條件得支用之金額。以下有關經費之敘述何者有誤？
Ⓐ法定經費之設定、變更或廢止，以法律為之
Ⓑ繼續經費可依設定之條件，於法律存續期間按年支用
Ⓒ政府機關於未來四個會計年度所需支用之經費，立法機關得為未來承諾之授權
Ⓓ未來承諾之授權，應以一定之金額於預算內表達

2　依我國現行基金分類方式，試問下列那些基金特性屬於作業基金？①運動發展基金　②行政院國家發展基金　③地方產業發展基金　④營建建設基金　⑤地方建設基金
Ⓐ①③⑤　Ⓑ②④⑤　Ⓒ①②④⑤　Ⓓ①②③④

3　某地方政府 105 年度總預算案內舉借長期債務 100 億元，償還長期債務 152 億元，其不含附屬單位預算應編入部分之歲入 1,350 億元、歲出 1,345 億元，另附屬單位之營業基金預算包含營業總收入 320 億元、營業總支出 298 億元，稅後淨利 22 億元，繳庫盈餘 25 億元；附屬單位之非營業基金包含基金來源 295 億元、基金用途 310 億元，本期短絀 15 億元，由庫撥補額 10 億元，試問該地方政府為使收支平衡，須移用以前年度歲計賸餘多少元？
Ⓐ 5 億元　Ⓑ 32 億元　Ⓒ 40 億元　Ⓓ 47 億元

4　依憲法第 70 條規定，立法院對於行政院所提預算案，不得為增加支出之提議。下列何者非屬增加支出之提議？
Ⓐ機關間移動　Ⓑ業務計畫間移動
Ⓒ加發半個月年終獎金，其預算再行追加　Ⓓ來源別間移動

5　下列有關於單位預算之編列相關事項，何者有誤？
Ⓐ單位預算應編入總預算者，在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為計畫或業務別科目及其數額
Ⓑ各機關單位預算，歲入應按來源別科目編製之，歲出應按政事別、計畫或業務別與用途別科目編製之
Ⓒ各機關單位預算，歲出之各項計畫，除工作量無法計算者外，應計算公務成本編列
Ⓓ各機關單位預算，應依照規定期限送達上級主計機關

6 依預算法，下列項目中何者不符合規定？

⑷總預算內各機關間之經費，不得互相流用

⑻會計年度結束後，國庫賸餘應即轉入下年度

⑽依法得出售之國有財產，市價高於預算者應依市價出售

⑾立法院對特種基金預算之審議，在營業基金以擬設定之支出為主

7 以下有關於特別預算之敘述何者有誤？

⑷不定期或數年一次之重大政事，得提出特別預算

⑻特別預算由行政院於年度總預算外提出

⑽特別預算之審議程序，準用預算法關於總預算之規定

⑾重大政事情事所提出之特別預算，得先支付其一部分，以因應情勢之緊急需要

8 預算法是財務行政的首要依據，有關政府財政收支及預算基本處理原則，下列敘述何者錯誤？

⑷政府不得於預算外增加債務及發行國庫券

⑻政府大宗動產及不動產買賣均應納入預算

⑽預算以提供政府一定期間所需經費為目的

⑾政府除法律另有規定者外，強制性收入應先經預算程序

9 近年來，政府財政紀律備受關注，試問下列那些法典基於財政紀律考量，已訂有因立法而增加歲出或減少歲入時，應同步考量彌補資金來源、替代財源或事先籌妥經費之規定？①預算法　②國庫法　③財政收支劃分法　④公共債務法　⑤地方制度法

⑷①②④　⑻①③⑤　⑽①③④⑤　⑾②③④⑤

10 以下有關嘉義縣阿里山鄉會計的敘述何者正確？

⑷該鄉之帳務處理，得視事實需要，呈請上級主計機關核准後，集中辦理

⑻若該鄉之會計事務簡單，可以不限制用複式簿記

⑽就政府會計之組織而言，該鄉屬於單位會計

⑾該鄉會計年度之開始及終了，依會計法之所定

11 各機關主辦會計人員，對於該機關主管長官之命令而為之不合法會計文書，應先如何處理？

⑷報告上級機關長官　⑻以書面聲明異議

⑽使之更正　⑾報告上級主計機關

12 會計科目名稱經規定後，其變更有何相關規定？

⑷經各該政府主計機關之核定者，得變更之，並應通知該管審計機關

⑻經各該政府審計機關之核定者，得變更之

⑽變更會計科目之核定，應通知各該政府主計機關

⑾變更會計科目之核定，應通知上級政府主計機關

13 下列有關各機關實施內部審核之規定，何者有誤？

㈠內部審核之實施，兼採書面審核與實地抽查方式，應由審計人員執行之

㈡計畫、預算之執行與控制之審核為財務審核

㈢現金及其他財物之處理程序之審核為財物審核

㈣執行內部審核職權人員可報經該機關長官之核准，行使簿籍憑證之封鎖權或提取權

14 依會計法規定，下列那些屬於特種公務之會計事務？①徵課 ②公債 ③公務財物 ④公庫出納 ⑤特種基金

㈠①③⑤ ㈡①②④⑤ ㈢①②③④ ㈣②③④⑤

15 政府所屬各機關之會計事務由主辦會計人員綜理、監督及指揮，其有關主辦會計人員交代事項，下列敘述何者有誤？

㈠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

㈡主辦會計人員，應自後任接替之日起五日內交代清楚

㈢後任主辦會計人員接受移交時，應於五日內依據移交表或目錄，逐項點收清楚，出具交代證明書，交前任收執

㈣前任主辦會計人員因病卸職或在任病故時，得由其最高級佐理人員代辦交代，均仍由該前任負責

16 有關審計人員與審計機關之權責，以下敘述何者有誤？

㈠審計機關對於審計事務，為辦理之便利，得委託其他審計機關辦理，其決定應通知原委託機關

㈡審計機關對於審計上涉及鑑定等事項，得委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定之

㈢各機關未就地辦理審計事務者，審計機關得通知其送審，並得派員抽查之

㈣審計機關處理重要審計案件，在部以審核會議，在處（室）以審計會議決議行之

17 依審計法第 27 條規定，審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起於規定時間內，發現下列那些要件得為再審查？①效能過低 ②錯誤 ③遺漏 ④重複 ⑤詐偽證據

㈠①③④⑤ ㈡①②③④ ㈢②③④⑤ ㈣①②④⑤

18 為提供大眾捷運服務，以增進公共福利，臺北市政府成立臺北大眾捷運股份有限公司，並持股 73.75%，該公司轉投資悠遊卡投資控股股份有限公司，搭配其他公股比例合計約占 40%，控股公司為持續主導推動悠遊卡業務，爰百分之百持有悠遊卡公司股權，試問應經審計機關審核之公司為何？

㈠臺北大眾捷運股份有限公司

㈡臺北大眾捷運股份有限公司、悠遊卡投資控股股份有限公司

㈢臺北大眾捷運股份有限公司、悠遊卡公司

㈣臺北大眾捷運股份有限公司、悠遊卡投資控股股份有限公司、悠遊卡公司

19 各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度必須報廢時，該如何處理？

㈠經審計機關派員查核後逕予銷燬

㈡通知會計部門逕行報廢帳上該項財物

㈢經管之財物在一定金額以上者，應報審計機關查核

㈣經管之財物在一定金額以下者，應徵得主計機關同意

20 機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有其他意外事故而致損失者，應如何處理？

(A)應即移送法院強制執行　(B)由各該機關核定以呆帳損失列帳

(C)應檢同有關證件，報審計機關審核　(D)應由簽證該項支出之人員，負損害賠償責任

21 依審計法規定，審計機關審查決定財務責任時，有關連帶負損害賠償責任之情況，下列敘述何者錯誤？

(A)各機關經管現金如有遺失而致損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，主辦會計人員應連帶負損害賠償責任

(B)由數人共同經管之毀損案件，不能確定孰為故意或重大過失時，各該經管人員應連帶負損害賠償責任

(C)如查明主辦會計人員對於簽證支出有過失致審計機關決定應剔除款項，其未能依限悉數追還時，主辦會計人員應連帶負損害賠償責任

(D)各機關主辦出納人員簽發支票，並經主辦會計人員核簽者，如查明有超過核准人員核准數額，主辦出納人員未能依限悉數賠償時，主辦會計人員應連帶負損害賠償責任

22 行政院主計總處為掌理全國主計業務之中央主計機關，下列何者非屬法定授權中央主計機關辦理事項？

(A)預、決算書表格式

(B)採用機器處理會計資料或貯存體之錯誤更正辦法

(C)概算、預算之擬編、核轉及核定期限以及應行編送之份數

(D)歲出用途別科目之名稱及其分類

23 對於中央政府之半年結算查核，下列敘述何者正確？

(A)由審計長於中央政府提出後三個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院

(B)由審計長於中央政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院

(C)由主計長於中央政府提出後一個月內完成其查核，並提出審核報告於監察院

(D)由主計長於中央政府提出後三個月內完成其查核，並提出審核報告於監察院

24 依決算法規定，有關各類決算編送方式，下列敘述何者有誤？

(A)各機關之單位決算應分送該管上級機關及審計機關

(B)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，每年應由各該主管機關將其年度決算書，送審計機關審議

(C)修正彙編之主管決算，應連同其單位決算，轉送中央主計機關

(D)總決算應提經行政院會議通過後，提出於監察院

25 政府於會計年度結束後，應編製總決算送審計機關審核，由審計部於行政院提出後三個月內完成審核，並提出審核報告，有關審核報告後續處理及處分事項，下列敘述何者有誤？

(A)監察院對於應懲處之事件，依法移送該機關懲處之

(B)立法院應於審核報告送達後一年內完成審議，如未完成，視同審議通過

(C)監察院對於未盡職責或效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官

(D)總決算最終審定數額表，由立法院完成審議通過後，由其咨請總統公告

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：105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	B	B	B	D	D	D	D	A	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	B	A	A	B	C	D	C	A	C	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	A	C	B	B	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：

106年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：20110 | 28710　　全一張（正面）

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、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）

愛默生說：「自信是成功的第一祕訣」。成功的人必須自信，使他有勇氣堅持不懈，使他安然度過難關。但自信不等於自負，自信過度尤易流於自負自大，故蘇格拉底說：「驕傲是無知的產物」。事實上，當我們面對難關或新的變局時，需要的是沈著的自信，而非無知的自負。請以「自信的真諦」為題，作文一篇，申論己見。

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、公文：（20分）

情境說明：

落實推動生涯與技藝教育，可增進學生自我認識，也能對多元的技藝職群有所了解；透過課程的實作與體驗，可讓學生探索自己的性向、興趣，有助於未來生涯發展。爰新竹縣政府教育處依據教育部國民及學前教育署oo年oo月oo日國字第ooooo號函，研擬「推動國民中學學生生涯與技藝教育方案」，以符應因材施教、多元進路、適性揚才的教育目標，案經縣務會議討論通過。

該府復於oo年oo月oo日府教字第ooooo號函，致所屬各公私立國民中學（含高級中學附設國中部），請其依該方案研提實施計畫，據以執行並報府備查。

問題：

假如你是新竹縣立中山國民中學承辦人員，請擬此函。

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. 下列選項，古今詞語的詞義前後相同的是：

㈠阡陌「交通」／到了下班時間，「交通」漸漸擁擠

㈡誠宜「開張」聖聽／那家百貨公司已經「開張」了

㈢「犧牲」玉帛，弗敢加也／他寧願「犧牲」自己的青春

㈣白日忽「蹉跎」／只要你在，人生之路，都不算是「蹉跎」

2. 梁啟超於清末提倡進取冒險的精神，以激發民氣，喚醒國魂。對於國人多稱「樂則行之，憂則違之」、「危邦不入，亂邦不居」、「孝子不登高，不臨深」，他強調：「夫此諸義，亦何嘗非孔門所傳述；然言非一端，義各有當，孔子曷嘗以此義盡律天下哉！」（梁啟超〈論進取冒險〉）梁啟超所傳達的觀點，下列敘述何者正確？

㈠孔子是國人冒險犯難精神的阻礙者　　㈡肯定國人崇信孔子居安思危的思想

㈢孔門言論足以激發吾人的憂患意識　　㈣國人不可片面引述孔子的話而畫地自限

（請接背面）

106年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：20110 | 28710　　全一張（背面）

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職營養師、公職食品技師外）

科　　目：國文（作文、公文與測驗）

3. 〈龜山島志異．孤墳〉：「在通往四〇一高地途中，還有福建海澄來的黃聰明老先生，一個人盤坐在高高的山腰上，從清朝咸豐八年到現在。想當初，《噶瑪蘭廳志》已經刊行，太平軍鬧得正凶，慈禧太后還沒聽政，林肯還沒有當美國總統，開蘭進士楊士芳還要再等個十年才中進士。不管是洋牧師馬偕博士或是日本警察，也還沒到臺灣，更不知道太平洋中有這麼個小島……。黃老先生在這個遙遠的小島上，什麼都沒聽到，什麼都沒看到，耳根清淨，可真正是個隱士哩！」此一來自「時間軸」的種種想像，產生了何種效果？
⑷孤墳是臺灣歷史發展的縮影，成為本文聯繫的核心，並藉以傳播歷史知識
⑻讓人感受龜山島遠離塵俗，引人流連忘返，自古以來就成為隱士卜居之處
⑽讓孤墳因時間與事件的對應變得充滿意義，而墓主的形象也彷彿清晰展現出來
⑾太平軍鬧得正凶，但《噶瑪蘭廳志》順利刊行，可知清廷治理臺灣已日趨穩定

4. 蜀之鄙有二僧：其一貧，其一富。貧者語於富者曰：「吾欲之南海，何如？」富者曰：「子何恃而往？」曰：「吾一瓶一鉢足矣。」富者曰：「吾數年來欲買舟而下，猶未能也。子何恃而往？」越明年，貧者自南海還，以告富者，富者有慚色。（彭端淑〈為學一首示子侄〉）下列敘述何者最符合本文意旨？
⑷知之非艱，行之惟艱　　⑻萬事俱備，只欠東風
⑽一言既出，駟馬難追　　⑾坐而言，不如起而行

5. 《說苑‧尊賢》：「故士之接也，非必與之臨財分貨，乃知其廉也；非必與之犯難涉危，乃知其勇也。舉事決斷，是以知其勇也；取與有讓，是以知其廉也。」下列選項符合上文旨意的是：
⑷見微知著　　⑻管中窺豹　　⑽恭廉守節　　⑾明辨是非

6. 「庖人調和而弗敢食，故可以為庖。若使庖人調和而食之，則不可以為庖矣。王伯之君亦然。誅暴而不私，以封天下之賢者，故可以為王伯。若使王伯之君誅暴而私之，則亦不可以為王伯矣。」（《呂氏春秋‧去私》）關於此文意涵，下列敘述何者正確？
⑷王伯不應私自誅殺暴君，應交付司法機構公開審理
⑻王伯治國重在治心，應學習庖人弗敢食的調味方式，用心不用技
⑽王伯治國應學習庖人調和五味的精神，廣納眾言，不應執著於一己私見
⑾王伯應去除私慾，誅除暴君後不應把土地佔為己有，應將它封給賢能之人

7. 「人之生斯世也，但以已死者為鬼，而不知未死者亦鬼也。酒罌飯囊，或醉或夢，塊然泥土者，則其人與已死之鬼何異？」（鍾嗣成〈錄鬼簿序〉）文中的「塊然泥土者」，意近：
⑷木形灰心　　⑻木訥口拙　　⑽灰頭土臉　　⑾灰軀糜骨

8. 「在幸福中有一個被實踐的經驗：當我們將幸福給予了別人，我們所擁有的卻比原來更多了。這真是一個罕見的現象：一般來說，我們給予，我們所擁有的就應該減少！」根據上文，以下選項何者正確？
⑷己所不欲，勿施於人　　⑻不患人之不己知，患不知人也
⑽既以為人，己愈有；既以與人，己愈多　　⑾人一能之，己百之；人十能之，己千之

9. 惟大甲溪塊石層疊，支派雜流，水勢西衝，直入大海；遇春夏盛漲，極目汪洋，誠險道也。此外，如中港、房裏、柑尾，雖險阻稍減，然或溪面廣闊，或急湍洶湧，皆迫鄰海汊，亦危險莫測者也。此數處非無駕舟侍濟之人，大率土豪撐駛，藉索多貲；少不如願，即肆剝掠有之。行旅之受害也久矣，義渡其容緩歟！……爰集紳士、郊商、耆庶而諭以意，且先捐廉以為之倡，乃無弗踴躍樂諭。不數旬，共捐洋銀八千九百餘圓；其不敷者，則搜羅充公租穀以足之。依據上文，地方仕紳、商賈與耆老捐錢的目的是：
⑷疏濬河道　　⑻打擊海盜　　⑽設置義渡　　⑾建置橋樑

10. 「等太陽西斜，整條大街才真正醒來。……小攤販忙著擺位時，躲在飯店民宿吹冷氣的遊客群漸次出門了，踏浪的人潮也慢慢回籠。白天時整條街像乾癟的豬腸，暗夜了，又灌得像糯米腸般，膨大而油光煥發。……音樂祭還未到，每晚的大街已張燈結綵，以光怪陸離為經，浮華亂相為緯，熱鬧地鋪張出一股南洋風味。」（劉克襄〈迷路的墾丁大街〉）關於此文意涵，下列敘述何者正確？
⑷墾丁音樂祭的流行熱潮早已過去，而被張燈結綵的夜市所取代
⑻「以光怪陸離為經，浮華亂相為緯」指墾丁大街已失去原本樸實的面貌
⑽墾丁大街只是在模仿「南洋」，並未開創出本土夜市的特色，因而「迷路」
⑾入夜的墾丁大街像糯米腸般「膨大而油光煥發」，指它散發出朝氣蓬勃的氛圍

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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、財經廉政、交通行政、史料編纂、地政、圖書資訊管理(選試英文)、檔案管理、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、航運行政、公職社會工作師、農業技術、林業技術、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、土木工程、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、電信工程、資訊處理、核子工程、輻射安全、化學工程、一般民政、客家事務行政、社會行政、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試韓文)、新聞(選試英文)、財稅行政、金融保險、統計、會計、財務審計、績效審計、法制、國際經貿法律、法律廉政、經建行政、公平交易管理、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試英文)、衛生行政、環保行政、人事行政、戶政、勞工行政、食品衛生檢驗、環境檢驗、地質、測量製圖、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、天文、氣象、技藝(選試木竹器)、技藝(選試染織)、視聽製作、衛生技術、漁業技術、畜牧技術、公職獸醫師、工業工程、工業安全、醫學工程、生物技術、環保技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀

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	D	C	D	A	D	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										

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

106年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、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。

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

1 依地方制度法之規定，關於權限爭議之解決，下列何者錯誤？
(A)直轄市間事權有爭議，由行政院解決之
(B)鄉（鎮、市）間事權有爭議，由縣議會議決之
(C)中央與縣（市）間之權限有爭議，由立法院院會議決之
(D)縣與鄉（鎮、市）間自治事項有爭議，由內政部會同中央各該主管機關解決之

2 依憲法增修條文之相關規定，下列何者之支出不屬於國家預算應優先編列之項目？
(A)對於失業者提供就業服務　　(B)對於勞工提供全民健保補助
(C)對於低收入者提供生活扶助　　(D)對於國民教育經費之提供

3 關於憲法上之商業性言論保障，依據司法院大法官解釋之意旨，下列何者錯誤？
(A)藥物廣告係因與國民健康有重大關係，基於公共利益之維護，應受較嚴格之規範
(B)商業言論非關公意形成、真理發現或信仰表達，故不能與其他言論自由之保障等量齊觀
(C)商品標示僅提供商品客觀資訊，並不受言論自由之保障
(D)言論自由在於保障意見之自由流通，依其性質而有不同之保護範疇及限制之準則

4 依據司法院釋字第656號解釋，關於法院以判決命加害人公開道歉是否合憲之該解釋意旨，下列何者錯誤？
(A)名譽權旨在維護個人主體性及人格之完整，為實現人性尊嚴所必要
(B)憲法第11條保障人民之言論自由，僅保障積極之表意自由外，不包括消極之不表意自由
(C)名譽權乃受憲法第22條所保障
(D)判決命加害人公開道歉，如未涉及加害人自我羞辱等損及人性尊嚴之情事者，並無違背比例原則

5 依司法院釋字第631號解釋之意旨，下列何者錯誤？
(A)憲法第12條之秘密通訊自由，確保人民就通訊之有無、對象、時間、方式及內容等事項，有不受國家及他人任意侵擾之權利
(B)國家採取限制手段時，如無法律依據，不得限制
(C)限制之要件應具體、明確，不得逾越必要之範圍
(D)檢察官與司法警察機關，同時負責通訊監察書之聲請與核發，其所踐行之程序乃屬合理、正當

6 依司法院大法官相關解釋之意旨，下列何者錯誤？
(A)祭祀公業條例施行前，女系子孫不得為祭祀公業之派下員，違反性別平等原則
(B)政府採購得標廠商於國內員工總人數逾一定人數者，應於履約期間內僱用原住民，不違反種族平等原則
(C)夫妻非薪資所得應強制合併計算申報所得稅，應納稅額較單獨計算稅額為高，違反平等原則
(D)僅就部分宗教規定其不得處分寺廟財產，違反宗教平等原則

7 依司法院大法官解釋之見解，下列何者已構成對財產權之侵害？
(A)禁止騎樓所有權人於公告禁止設攤之處擺設攤位
(B)菸品業者於菸品容器上應標示尼古丁及焦油之含量
(C)於土地所有權人之都市計畫用地地下埋設自來水管線且未予補償
(D)政府採購得標廠商員工逾百人者應進用一定比例原住民

8 依司法院釋字第445號解釋，下列何者並非國家保障人民集會自由應負之保護義務？
(A)保障人民行使集會自由並且不任意干預　　(B)提供適當之集會場所並保護集會之安全
(C)使參與集會者在毫無恐懼的情況下進行　　(D)將人民集會時提出之意見納入公共政策

9 人民之財產具有社會義務性，國家為促進公共利益，得基於公益與私益協調者的角色，對私人財產予以限制，私人財產因為公共利益如已超過社會義務範圍，因該私人並無任何過咎，卻必須忍受財產的被剝奪或限制。下列何者正確？
(A)屬於一般犧牲，國家應給予賠償　　(B)屬於一般犧牲，國家應給予補償
(C)屬於特別犧牲，國家應給予賠償　　(D)屬於特別犧牲，國家應給予補償

10 更新身分證時，主管機關決定將身分證與健保卡、駕照等合而為一，統一為一種證件。可能涉及下列何種基本權？
(A)職業自由　　(B)隱私權　　(C)平等權　　(D)秘密通訊自由

11 依司法院大法官解釋之意旨，下列何者不屬於憲法第19條人民有依法律納稅義務之內涵？
(A)關於租稅主體、租稅客體、稅基、稅率等租稅構成要件，應有法律或法規命令之明文規定
(B)主管機關得依憲法原則、立法意旨及法律一般解釋方法，依職權就租稅相關法律進行闡釋
(C)主管機關課稅時，就執行法律之細節性、技術性等次要事項，得自行發布行政規則為規範
(D)國家給予人民減免稅捐之優惠，係授予人民財產上之利益，不受到憲法第19條規定之拘束

12 依據憲法及法律規定，針對國家賠償責任，下列何者正確？
(A)請求國家損害賠償時，有所謂先行程序，係應先以書面向賠償義務機關請求之
(B)國家代位責任即公務員之行為視為國家行為，故國家賠償責任為無過失責任
(C)所謂公有公共設施，係僅指由公權力主體所有為限，不包括公權力租賃或管領之處所
(D)公務員之國家賠償責任，以該公務員有故意或重大過失為限

13 基於權力分立與制衡原則，關於立法權行使的界限，下列何者錯誤？
㈠立法權只能就不特定之人或抽象之事件作假設性的規範，原則上不得就特定人或具體事件予以處理或專為特定具體事件立法
㈡依據司法院釋字第 613 號解釋之意旨，行使立法權之立法院，其對行政院有關國家通訊傳播委員會委員之人事決定權固非不能施以一定限制，以為制衡，惟其仍有界限，不能將人事決定權予以實質剝奪，或逕行取而代之，否則將侵害行政權
㈢依據司法院釋字第 585 號解釋之意旨，立法院調查權乃立法院行使其憲法職權所必要之主要性權力，基於權力分立與制衡原則，立法院調查權所得調查之對象或事項，應毫無限制
㈣依據司法院釋字第 645 號解釋之意旨，公民投票法有關公民投票審議委員會委員任命之相關規定，實質上完全剝奪行政院依憲法應享有之人事任命決定權，顯已逾越憲法上權力相互制衡之界限

14 依司法院釋字第 725 號解釋之意旨，下列何者錯誤？
㈠依司法院釋字第 185 號解釋，司法院解釋憲法，並有統一解釋法律及命令之權，為憲法第 78 條所明定，故所為之解釋，自有拘束全國各機關及人民之效力，各機關處理有關事項，應依解釋意旨為之，違背解釋之判例，當然失其效力
㈡司法院就人民聲請解釋憲法，宣告確定終局裁判所適用之法令於一定期限後失效者，聲請人就聲請釋憲之原因案件，即得據以請求再審或其他救濟
㈢司法院就人民聲請解釋憲法，宣告確定終局裁判所適用之法令於一定期限後失效者，檢察總長得據以提起非常上訴
㈣司法院宣告違憲之法令定期失效者，係為避免因違憲法令立即失效，造成法規真空狀態或法秩序驟然發生重大之衝擊，並為促使主管機關審慎周延立法，以符合解釋意旨，僅在一定程度、一定時間內，宣告法令違憲

15 依司法院大法官審理案件法，關於政黨違憲解散案件之審理，下列何者正確？
㈠政黨之目的或其行為，危害中華民國之存在或自由民主之憲政秩序者，人民或政黨得聲請司法院憲法法庭解散之
㈡憲法法庭審理案件，以司法院院長充審判長
㈢憲法法庭行言詞辯論，須有大法官現有總額 2/3 以上出席，始得為之。未參與辯論之大法官不得參與評議判決
㈣憲法法庭對於政黨違憲解散案件判決之評議，應經參與言詞辯論大法官 2/3 之同意決定之

16 有關隱私權保障，下列何者正確？
㈠屬於社會生活上不可或缺之權利，受憲法第 15 條生存權保障
㈡指紋乃重要之個人資訊，個人對其指紋資訊之自主控制，受資訊隱私權之保障
㈢銀行法規定，銀行對於顧客之存款等有關資料，應保守秘密，其旨在保障國家金融之健全發展，但該隱私權之保障僅屬反射利益，並非主要目的
㈣警察實施臨檢，均屬對人或物之查驗、干預，雖影響人民之行動自由甚鉅，但無涉隱私權之侵害

17 舊人民團體法規定，申請設立之人民團體，其組織與活動主張共產主義或分裂國土者，不予許可。此一規定因涉及行政機關得就人民之下列何者為審查，且作為不予許可之理由，顯已逾越必要程度，應失其效力？
㈠政治上言論之內容　㈡政治上言論之方法　㈢政治上言論之型態　㈣政治上言論之發展

18 有關行政法上信賴保護原則之適用，下列何者錯誤？
㈠純屬願望或期待而未表現已生信賴之事實者，不得適用信賴保護原則
㈡經廢止或變更之法規有重大明顯違反上位規範之情形者，不得適用信賴保護原則
㈢保護範圍僅及於實體上之利益，不及於程序利益與法律地位之不利影響
㈣不論授益或負擔行政處分皆有信賴保護原則之適用

19 關於民法及民事訴訟法在學理上之分類，下列何者正確？
㈠二者均屬公法　㈡二者均屬私法
㈢民法屬公法，民事訴訟法屬私法　㈣民法屬私法，民事訴訟法屬公法

20 司法院釋字第 75 號解釋略謂：「查制憲國民大會對於國民大會代表不得兼任官吏，及現任官吏不得當選為國民大會代表之主張，均未採納。而憲法第二十八條第三項僅限制現任官吏不得於其任所所在地之選舉區當選為國民大會代表。足見制憲當時並無限制國民大會代表兼任官吏之意，故國民大會代表非不得兼任官吏。」上述解釋係採下列何項解釋方式？
㈠文義解釋　㈡歷史解釋　㈢系統解釋　㈣目的解釋

21 有關我國全民健康保險法對於保險費負擔之敘述，下列何者錯誤？
㈠無一定雇主或自營作業而參加職業工會者之第二類被保險人及其眷屬自付百分之三十，其餘百分之七十，由中央政府補助
㈡農會及水利會會員，或年滿 15 歲以上實際從事農業工作者之第三類被保險人及其眷屬自付百分之三十，其餘百分之七十，由中央政府補助
㈢合於社會救助法規定之低收入戶成員之第五類被保險人，由中央社政主管機關全額補助
㈣雇主或自營業主之第 10 條第 1 項第 1 款第 4 目被保險人及其眷屬自付全額保險費

22 甲、乙為夫妻，甲經常毆打乙，乙得否依家庭暴力防治法請求法院裁定核發保護令命甲遷出兩人之住居所？
㈠否，加害人受到憲法居住自由之保障，法院不能限制之
㈡否，僅能為乙提供庇護場所，不能命被害人遷出
㈢可以，但須以甲之同意為前提
㈣可以，保護令之內容依法得命加害人遷出住居所

23 公務員甲未與國家間，就職務上完成之著作約定以國家為著作人，則其於職務範圍內奉命調查研究特定政策對於經貿議題之衝擊，所製作完成之報告，於文末註記「切勿對外發表，僅供內部參考」之字句。下列何者正確？
㈠公開發表之著作人格權，專屬於該公務員，故必須於其死亡後，因著作人格權消滅，始得對外公開
㈡機關可不寫該公務員姓名，逕為公開發表
㈢機關得公開發表，但必須表示該公務員姓名
㈣該等職務報告，性質上不得作為著作權保護之標的

24 有關員工取得公司股份之敘述，下列何者正確？
㈠員工與公司簽訂認股權契約後，公司發給認股權憑證，公司得限制該憑證於 2 年內，不得轉讓
㈡員工之新股承購權，得單獨轉讓
㈢公開發行公司經股東會特別決議發行限制員工權利新股，員工不得低於面額取得該股份
㈣公司發行限制員工權利新股，得限制於一定期間內，不得轉讓

25 甲想殺 X，向知情的乙借來左輪手槍與六發子彈。甲持槍射擊 X，因從未練習，完全沒有打中 X，X 平安離去。有關甲、乙的敘述，下列何者正確？
㈠X 未死亡，甲犯殺人未遂罪
㈡甲從未練習射擊，沒有打死 X 的可能性，應成立不能犯
㈢六發子彈完全沒有打中，對 X 生命沒有造成威脅，所以尚未著手
㈣甲未達成殺 X 目的，所以乙不成立幫助犯

26 關於保安處分之敘述，下列何者錯誤？
㈠保安處分自應執行之日起逾 3 年未開始或繼續執行者，非經法院認為原宣告保安處分之原因仍繼續存在時，不得許可執行
㈡保安處分自應執行之日起逾 7 年未開始或繼續執行者，不得執行
㈢犯刑法第 285 條傳染花柳病之罪者，得於刑罰執行後，令入相當處所，強制治療
㈣電子監控屬於保護管束可採用的手段之一

27 甲、乙、丙共有土地一宗，應有部分各為三分之一，依民法規定，下列何者正確？
㈠甲將土地出賣予丁，甲、丁間之買賣契約應經乙、丙同意，始生效力
㈡甲、乙未經丙之同意，將土地出租予丁，租賃契約不得對抗丙
㈢土地經合意分管後，甲將其分管之 A 部分土地出租予丁，不須經過乙、丙之同意
㈣土地經合意分管並經登記後，甲將其應有部分移轉予戊，戊以不知悉該分管契約為由，主張不受分管契約之拘束

28 有關種類之債之敘述，下列何者錯誤？
㈠買賣契約中約定，給付臺東池上有機蓬萊米 100 公斤，係屬種類之債
㈡承攬契約中約定，承攬人應使用臺灣製造之水泥 50 包，係屬種類之債
㈢給付種類之債，於債務人交付其物之必要行為完結後，其物即為特定給付物
㈣給付物僅以種類指示者，如不能依法律行為之性質或當事人之意思確定其品質時，則債務人應給以最優品質之物

29 下列何者成立民法物權編上之加工？
㈠甲以乙的建材對自己之房屋作重大修繕　㈡甲將乙的油漆塗在自己的腳踏車輪框上
㈢甲將乙的石材雕塑出一太極人像　㈣甲將乙的咖啡粉加入自己的牛奶中

30 下列何人有遺囑見證人之資格？
㈠繼承人之配偶　㈡受輔助宣告之人　㈢繼承人之兄弟姊妹　㈣受遺贈人之直系血親

31 Supporters worried that the revelation of the scandal may _____ the reputation of their preferred legislator candidate.
㈠ endeavor　㈡ magnify　㈢ accelerate　㈣ jeopardize

32 Many charities are devoted to supporting the _____ in society, such as providing food and clothes.
㈠ dissident　㈡ omnipotent　㈢ indicator　㈣ indigent

33 When the demonstration became violent and out of control, the police should take action to _____.
㈠ intervene　㈡ accumulate　㈢ automate　㈣ elevate

34 The best way to avoid committing _____ is to always document the sources you use and respect the intellectual property rights of others.
㈠ suicide　㈡ vandalism　㈢ harassment　㈣ plagiarism

35 The protesters marched through the streets of the city _____ a legal status in negotiations with their employers.
㈠ declining　㈡ demanding　㈢ distinguishing　㈣ distributing

36 After making a racist joke, the host apologized that it was never her intent to _____ anyone.
㈠ entertain　㈡ defend　㈢ soothe　㈣ offend

37 After a few minutes' preparation, the chair starts the meeting, introduces the _____, invites the first speaker to make his/her proposal, prevents interruptions, brings in other speakers, summarizes, etc.
㈠ agenda　㈡ advert　㈢ artery　㈣ angler

38 The oldest child in a family often _____ quickly, learning early to take responsibility for his/her siblings.
㈠ coincides　㈡ declares　㈢ interacts　㈣ matures

39 People who use the _____ style of communication appear to put themselves last and seem to consider themselves inferior to others.
㈠ definite　㈡ submissive　㈢ coherent　㈣ insane

40 Almost one thousand people have been _____ because of the devastating forest fire that began last night. Over fifty buildings and homes have been destroyed.
(A) evacuated (B) evaluated (C) substituted (D) suspected

請依下文回答第 41 題至第 45 題：

Giant pandas have better ears than people — and polar bears. Researchers found out that pandas can __41__ surprisingly high frequencies. The scientists played a range of tones for five zoo pandas trained to __42__ a target in response to sound. Training took three to six months for each animal and __43__ serious focus and patience, which, according to an expert, was "a lot to ask of a bear." Both males and females heard into the range of a "silent" ultrasonic dog whistle. Polar bears, the only other bears scientists have tested, are __44__ sensitive to sounds at or above 14 kilohertz. Researchers still don't know why pandas have ultrasonic hearing. The bears are a __45__ bunch, but their chirps and other calls have never been recorded at ultrasonic levels. Great hearing may be a holdover from the bears' ancient past.

41 (A) taste (B) hear (C) see (D) touch
42 (A) call (B) lose (C) miss (D) nose
43 (A) discounted (B) dedicated (C) demanded (D) declared
44 (A) more (B) much (C) less (D) equally
45 (A) vocal (B) visual (C) receptive (D) tactile

請依下文回答第 46 題至第 50 題：

The student market in the UK is estimated to be worth £13 billion of spending power in a year. It is a market no company should ignore. Marketers are desperate to get students' attention before they turn into high-earning graduates. But students are hard to reach and cynical. How can brands target them?

Youth market trends analyst Sean Pillot de Chenecey advises companies who hope to market to students. He says there is no single strategy. Students organize their life on their mobile phones, respect brands that are ethical, but worry more about how they are going to pay off their debt than world peace. To get students' attention, marketers must offer them something that adds to their lives. It isn't enough to simply sponsor a music tour: they have to make the event happen. For example, Carling (a beer manufacturer) introduced live music at train station.

Offering students help with their education and careers is an effective marketing method. *The Guardian* newspaper runs careers fairs and offers discounts on its products, such as *Guardian Student*, a 32-page newspaper.

Red Bull, a successful energy drinks brand, uses what it calls "energy teams" on university campuses. The company recruits teams of students and gives them a Red Bull car, which has a fridge. The students offer samples and give information about the product benefits. They do this on campus at sporting events and at times of the year when students might need an energy boost. "It's extremely important that it is a student doing this and not a company sales rep," says the company's consumer manager who runs the scheme. "You need to have an approach that doesn't look like a sales **pitch**."

Having an insider on campus can help marketers understand student life. Youth marketing agency, Virgin D3, has a database of students who act as "field staff". They ask them for help when planning an event at their university. Perhaps, by getting ideas from the students themselves, companies can find ways to reach this difficult market.

46 What is the passage mainly about?
(A) Marketing to student consumers
(B) Helping student consumers with their education
(C) Offering discounts to student consumers
(D) Training student consumers to be field staff

47 According to the passage, what is **NOT** a characteristic of students?
(A) Establishing their social lives on mobile phones.
(B) Valuing brands that are ethical.
(C) Concerning their student loans.
(D) Prioritizing world peace.

48 Why does the author mention the newspaper *The Guardian* as an example in the passage?
(A) To illustrate a marketing strategy.
(B) To explain why student consumers are difficult to reach.
(C) To give marketers details of student life.
(D) To introduce a youth marketing agency.

49 What does "pitch" mean in the passage?
(A) logo
(B) agenda
(C) promotion
(D) bonus

50 According to the passage, what do "energy teams" and "field staff" have in common?
(A) Both are companies with social responsibility.
(B) Both are marketing strategies.
(C) Both are sponsors.
(D) Both are high-earning graduates.

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：106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、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試韓文)、新聞(選試英文)、財稅行政、金融保險、統計、會計、財務審計、績效審計、法制、國際經貿法律、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試英文)、衛生行政、環保行政、地政、圖書資訊管理(選試英文)、檔案管理、史料編纂、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、公職社會工作師、農業技術、林業技術、園藝、植物病蟲害防治、自然保育、土木工程、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、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、環境檢驗、地質、測量製圖、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、天文、氣象、技藝(選試木竹器)、技藝(選試染織)、視聽製作、衛生技術、漁業技術、生物技術、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、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀

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	C	B	D	A	C	D	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	D	A	C	D	D	B	A	C	D	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	A	D	B	D	A	C	C	D	C	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	D	A	D	B	D	A	D	B	A

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	B	D	C	C	A	A	D	A	C	B

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：21350
21650
頁次：4－1

106年公務人員高等考試三級考試試題

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：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2 小時　　座號：_____

※注意：可以使用電子計算器，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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、當財貨或勞務之生產或消費具外部性時，市場經濟往往導致資源配置不效率的結果。在政府不直接介入干預的前提下，討論市場經濟可能經由那些管道或方式，自行避免或緩減外部性所致之資源配置不效率問題？（15 分）請以污染為例說明在那些情形下，為避免或緩減污染所致之資源配置不效率情形，政府透過直接的命令與管制方式（command and control），相較於設計經濟誘因計畫（incentive-based programs），例如排放權費（emissions fee）與總量管制及交易制度（cap and trade）等，會有更好的結果？（10 分）

二、在市場為自然獨占（natural monopoly）的情形下，常由政府生產與提供該項財貨或勞務。請就效率面與使用者付費之「受益原則」（benefit-received principle）兩個角度，討論以下三種公營或公用事業定價方式之優劣：（18 分）
㈠邊際成本定價、虧損由定額稅（lump-sum tax）補貼
㈡平均成本定價
㈢獨占定價
請進一步說明最適租稅理論（optimal taxation theory）中之雷姆西法則（Ramsey rule）如何運用於公營或公用事業定價？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5213
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　假設整個經濟體系只有兩人（A 與 B）兩財（X 與 Y）且生產資源與技術水準固定，如果在目前的資源配置下，$MRS_{XY}^{A}=\frac{2}{3}$；$MRS_{XY}^{B}=\frac{2}{3}$；$MRT_{XY}=\frac{3}{4}$，則：

㈠資源配置已達柏瑞圖最適境界

㈡可透過增產 X 來增進效率

㈢可透過增產 Y 來增進效率

㈣已經找不到可以產生柏瑞圖改善（Pareto improvement）的資源重配置方式

2 所謂將個人的需求曲線「水平加總」而成社會的總需求曲線，是指：

㈠在相同的價格下，將每人個別的消費數量加總而得

㈡在相同的數量下，將每人個別的願付價格加總而得

㈢在不同的價格下，將每人相同的消費數量加總而得

㈣在不同的數量下，將每人相同的願付價格加總而得

3 下列對金融性外部性（pecuniary externality）的敘述，何者正確？

㈠會造成超額儲蓄的問題 ㈡會造成呆帳過多的可能 ㈢會造成市場失靈的發生 ㈣會造成資源分配的改變

4 當財貨為公共財、市場存在正外部性與負外部性的現象時，下列敘述何者正確？

㈠由市場自行決定的均衡數量均會小於社會的最適數量

㈡只有正外部性不會造成效率的損失，其餘兩者都會

㈢三者均可透過寇斯定理（Coase Theorem）來達成社會的最適數量

㈣三者均會造成市場失靈

5 史蒂格勒（G. Stigler）利用恩格爾法則（Engel’s Law）說明公共支出成長趨勢，認為：

㈠公共財符合劣等財的定義 ㈡公共財符合奢侈品的定義

㈢公共財符合季芬財（Giffen goods）的定義 ㈣公共財符合必需品的定義

6 關於競租理論，下列敘述何者錯誤？

㈠是由杜洛克於 1967 年出版的文章中首次提出

㈡經濟租即為經濟個體索取的收益高於提供該財貨或勞務的機會成本的部分

㈢經濟租的概念與生產者剩餘不同

㈣競租理論的成本是指機會成本，即為生產成本，也就是外顯成本

7 下列何者是造成自然獨占的主要原因？

㈠政府的特許 ㈡規模經濟 ㈢資訊不對稱 ㈣無進出障礙

8 財產稅的傳統觀點認為只要土地的數量不變，則供給曲線是垂直的，因此對土地課徵財產稅之稅負：

㈠完全由地主負擔 ㈡可以轉嫁給承租人負擔

㈢可以旁轉給第三人負擔 ㈣地主與承租人平均負擔該稅負

9 假設社會上有 7 個人面對 4 種不同規模的公共財 x、a、b、c；7 人的偏好順序如下：

1. x > c > b > a

2. a > x > c > b

3. b > a > x > c

4. x > c > b > a

5. a > x > c > b

6. b > a > x > c

7. x > c > b > a

若採記點投票（Borda rule），每位投票者依個人偏好將議案排列順序，最高者給 4 點，依序遞減。最後勝出為那一個方案？

㈠ x ㈡ a ㈢ c ㈣出現循環多數決

10 假設負所得稅制度規定納稅義務人稅前所得為零時，可以得到 2 萬元的負所得稅，但所得每增加 1 元，其負所得稅就減少 0.2 元，直到零為止。超過負所得稅為零之所得水準後，所得每增加 1 元，需繳交所得稅 0.4 元。若一納稅義務人稅前所得為 A，稅後可支配所得為 B，則以下關於 A 與 B 的敘述何者錯誤？

㈠ A=6 萬元時，B=6.8 萬元 ㈡ A=7 萬元時，B=7.4 萬元

㈢ A=9 萬元時，B=9.2 萬元 ㈣ A=12 萬元時，B=11.2 萬元

11 若社會中僅有甲、乙兩人，在林達爾均衡（Lindahl equilibrium）中，若甲的林達爾價格高於乙的林達爾價格，則下列何者正確？

㈠甲為支應公共財的租稅分攤比重較乙為高 ㈡乙為支應公共財的租稅分攤比重較甲為高

㈢甲、乙兩人林達爾價格的總和必然大於一 ㈣甲、乙兩人林達爾價格的總和必然小於一

12 當年度的保險給付完全取自當年度的保費收入，此種年金制度的財源籌措方式稱為：

㈠完全提存準備制 ㈡隨收隨付制 ㈢部分提存準備制 ㈣彈性提存準備制

13 尼斯肯南（W. A. Niskanen）提出何種模型詮釋政府支出膨脹現象？

㈠不平衡成長模型 ㈡官僚決策模型 ㈢選票互助模型 ㈣財政幻覺模型

14 下列那一個福利理論認為社會是一個完整的體系，體系中個體的總和形成了體系的本身？

㈠費邊社會主義（Fabian socialism） ㈡馬克思主義（Marxism）

㈢結構功能學派（structural functionalism） ㈣邊際效益（marginal benefit）

15 下列何者是我國社會安全制度中，保障或服務對象涵蓋範圍最廣的項目？

㈠社會福利 ㈡社會保險 ㈢社會救助 ㈣社會補貼

16 加入分配面考慮，下列何者不是雷姆西法則（Ramsey rule）修正時考慮之因素？

㈠社會福利函數公平意涵之強弱 ㈡高低所得者間福利權數的差異

㈢課稅財貨所得彈性之差異 ㈣高低所得者間偏好之差異

17 下列何者非屬最適租稅問題的一般設定？

⑷為取得一定之稅收　⑻所有租稅皆具扭曲性

⑽稅收之支用所造成扭曲的極小　⑾課稅為使社會福利的極大

18 為降低酒的消費，政府打算對酒商每公升售出的酒課徵 1 元的稅，希冀能達成一定寓禁於徵的效果。假設酒之需求為：Q=500,000-20,000P、供給為：Q=30,000P；式中，Q 為量（公升）、P 為價格（元）。市場為完全競爭下，稅前及稅後市場均衡量各為？

⑷ 30,000 及 28,800　⑻ 300,000 及 288,000　⑽ 15,000 及 14,400　⑾ 150,000 及 144,000

19 下列有關我國加值型及非加值型營業稅之敘述，何者錯誤？

⑷我國加值稅稅基為營業毛額減進貨再減資本財支出，亦即相當於對國民所得中用於消費的部分課稅，為消費型加值稅

⑻應納稅額等於銷項稅額減進項稅額

⑽採稅基相減法，課徵較為便利

⑾對於購買固定設備之進項稅額准予全額扣抵甚至退稅

20 依照我國現行所得稅法之規定，我國現行有關免稅額的扣除是採用下列何種方法？

⑷採稅額扣抵法　⑻所得愈高，免稅額遞減

⑽所得減除法　⑾超過某一起徵點就不能扣除免稅額

21 根據布坎南（J. Buchanan）的地方財政理論，下列何者為居民決定遷移的因素？

⑷財政幻覺（fiscal illusion）　⑻財政剩餘（fiscal residuum）

⑽財政拖累（fiscal drag）　⑾財政紅利（fiscal dividend）

22 有關租稅輸出（tax exporting）之敘述，下列何者錯誤？

⑷低估地方公共財的成本　⑻導致地方公共財生產過多

⑽對地方特產課稅不會產生租稅輸出　⑾租稅輸出為一種租稅轉嫁

23 關於我國地方稅法通則之規定，下列敘述何者錯誤？

⑷縣稅之特別稅課，不得以已徵貨物稅或菸酒稅之貨物為課徵對象

⑻國稅之受償優先於地方稅

⑽地方政府開徵臨時稅課應指明課徵該稅課之目的，並應對所開徵之臨時稅課指定用途

⑾地方政府得就地價稅原規定稅率，於百分之三十範圍內，予以調高，訂定徵收率

24 下列那一個預算制度的優點在於藉由成本效益分析工具為決策基礎，不但著重達成長期目標，也支持各年度預算的執行？

⑷零基預算制度　⑻單一預算制度　⑽設計計畫預算制度　⑾複式預算制度

25 龐氏賽局（Ponzi Game）應用在財政學上，最符合以下何種現象？

⑷稅上加稅　⑻以債養債　⑽以退為進　⑾移花接木

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：106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：5213）

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	A	D	D	B	D	B	A	A	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	A	B	B	C	B	C	C	B	C	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	C	B	C	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：21620
頁次：4－1

106年公務人員高等考試三級考試試題

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，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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、X1 年 1 月 1 日，甲公司購買一項設備，成本$1,000,000。該設備獲得政府補助，並由政府直接撥款給廠商$300,000。此設備耐用年限 10 年，以直線法提列折舊費用，殘值$100,000，且公司於 X1 年 1 月 1 日另針對該設備提列除役之負債準備$100,000（10 年末須支付之金額$259,374 以折現率 10%折算之現值）。X3 年 12 月 31 日，預期 X10 年末除役將須支付之金額由$259,374 下降至$171,382，且風險調整後折現率降低為 8%。甲公司於 X10 年末支付$171,382，解除負債準備義務之責任。關於甲公司之下列金額各為若干：
㈠ X1 年該設備對本期淨利之影響數。（3 分）
㈡ X4 年該設備對本期淨利之影響數。（3 分）
㈢ X1 年至 X10 年因前述負債準備產生之利息費用。（2 分）
㈣ X9 年 12 月 31 日前述負債準備之帳面金額。（2 分）

二、X1 年 1 月 1 日，甲公司購入面額$100,000、7%、每年 12 月 31 日付息一次之公司債，共付現金$107,360（含手續費$1,527），該公司債到期日為 X10 年 12 月 31 日。X9 年 7 月 1 日，甲公司以$103,000 另加計應計利息出售全部公司債，並另支付手續費$1,000。X7 年及 X8 年年底（收息後），該公司債之公允價值分別為：$110,000 及$100,500。

$$\$107{,}360=\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{1}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{2}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{3}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{4}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{5}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{6}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{7}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{8}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6\%)^{9}}+\frac{\$107{,}000}{(1+6\%)^{10}}$$

$$\$105{,}833=\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{1}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{2}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{3}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{4}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{5}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{6}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{7}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{8}}+\frac{\$7{,}000}{(1+6.2\%)^{9}}+\frac{\$107{,}000}{(1+6.2\%)^{10}}$$

試作：
㈠該債券若以攤銷後成本衡量，則該債券投資對 X8 年損益之影響數是多少？該債券若改分類為備供出售金融資產，則 X8 年損益金額增加或減少多少？（4 分）
㈡比較該債券若透過損益按公允價值衡量或若分類為備供出售金融資產兩個情形下，該債券投資影響 X9 年損益之金額相差多少？（4 分）
㈢該債券若分類為備供出售金融資產，則 X1 年至 X9 年度該債券產生的其他綜合損益總計是多少（需註明利益或損失）？（4 分）
㈣該債券若分類為持有供交易之金融資產，則 X1 年至 X9 年度該債券產生的綜合損益總計是多少（需註明利益或損失）？（3 分）

三、X1 年 1 月 1 日，甲公司給與 100 位員工認股權。若員工未離職，且特定產品之銷售量每年平均至少增加 10%，則該認股權將於第 3 年底既得，而員工可以在 X4 年初至 X5 年底的兩個年度中執行既得之認股權。X4 年年底，有 30 名員工執行全部之認股權，另外 50 名獲得認股權之員工尚未執行任何認股權。給與每位員工之認股權數量之規定如下：
(1)若該產品銷售量每年平均增加 10%以上且低於 20%，每位員工 100 單位。
(2)若該產品銷售量每年平均增加 20%以上且低於 30%，每位員工 200 單位。
(3)若該產品銷售量每年平均增加 30%以上，每位員工 300 單位。
各年相關資料如下：

	各年末銷售量實際平均增加率	預期X3年末銷售量每年平均增加率	各年度離職人數	各年末預期X3年末總計離職人數	每一認股權公允價值/內含價值
X1年1月1日	—	32%	—	15	$15/$10
X1年12月31日	12%	22%	7	15	$12/$8
X2年12月31日	32%	22%	6	18	$8/$5
X3年12月31日	32%	32%（實際）	7	20（實際）	$17/$15
X4年12月31日	—	—	—	—	$21/$20

試作：
㈠假設前述股份基礎給付係權益交割者，則甲公司 X3 年及 X4 年各產生多少酬勞成本？（4 分）
㈡假設前述股份基礎給付係現金交割者，則甲公司 X3 年及 X4 年各產生多少酬勞成本？（公允價值及內含價值在權益交割及現金交割兩情況下均假設相等）（4 分）
㈢（假設該認股權以權益交割）若甲公司於 X2 年年底調高前述認股權之履約價格，使認股權在 X2 年年底之公允價值及內含價值分別下降$2 及$1，並使認股權在 X3 年年底之公允價值及內含價值分別下降$1.5 及$1。其他假設與資料不變，則甲公司 X2 年及 X3 年薪資成本增加或減少多少？（4 分）
㈣（假設該認股權以權益交割）若甲公司於 X2 年年底調低前述認股權之履約價格，使認股權在 X2 年年底之公允價值及內含價值分別上升$2 及$1，並使認股權在 X3 年年底之公允價值及內含價值分別上升$1.5 及$1。其他假設與資料不變，則甲公司 X2 年及 X3 年薪資成本增加或減少多少？（3 分）

四、甲公司採行確定福利退職後計畫，該計畫 X1-X3 年有關資料如下：

	X1 年	X2 年	X3 年
各年度適用之折現率（前一年年底之假設）	10%	10%	9%
當期服務成本	$110,000	$120,000	$130,000
前期服務成本（平均剩餘服務年數 5 年，年底給予）	—	20,000	—
每年提撥基金數（年底提撥）	180,000	180,000	200,000
支付退休金（年底支付）	120,000	400,000	140,000
12 月 31 日確定福利義務現值	1,800,000	2,000,000	2,100,000
12 月 31 日計畫資產公允價值	1,600,000	1,500,000	2,200,000
各年度計畫資產預期報酬率（前一年年底之假設）	12%	12%	11%

試作：X2 及 X3 年度退休金相關分錄（無須作結帳分錄，且無須考慮確定福利資產上限）。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2216

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 甲公司於 X1 年初有 2,000,000 股流通在外之普通股，X1 年 3 月 1 日辦理現金增資 500,000 股，認購價格為每股$25，除權前一天的收盤價為$30。X1 年 4 月 1 日買回庫藏股票共 500,000 股；X1 年 7 月 1 日發放 20%股票股利；X1 年 12 月 1 日進行股份反分割，2 股合併成 1 股。請問甲公司 X1 年度之加權平均流通在外股數為何？

㈠ 1,120,833 股　㈡ 1,225,000 股　㈢ 1,231,000 股　㈣ 2,141,667 股

2 丁公司在 X1 年初支付現金$3,000,000 購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓。X1 年相關建造支出為：3 月 1 日支出$1,000,000；5 月 31 日支出$1,200,000；9 月 1 日支出$1,500,000。X1 年 12 月 31 日大樓建造完成。為建造此大樓，丁公司於 X1 年初開始一項為期 2 年之專案借款$1,000,000，利率為 8%，丁公司在 X1 年還有一項 6%之長期借款$5,000,000，若丁公司沒有自建辦公大樓，此長期借款將可償還。假設兩項借款都為年底付息，試問丁公司 X1 年應資本化的借款成本總額為何？

㈠$242,000　㈡$322,000　㈢$462,000　㈣$522,000

3 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行貸款$8,000,000，借款期間 5 年，利率 7%（等於當時之市場利率），每年 12 月 31 日付息。X3 年 12 月 31 日因市場利率下降，甲公司向乙銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 5%，到期日不變。乙銀行同意甲公司之要求，將貸款利率降為 5%。甲公司因此次協商發生$30,000 之協商費用。試問此交易事項對甲公司 X3 年度損益之影響為何？

㈠$0　㈡淨利增加$259,283　㈢淨利增加$289,283　㈣淨利損失$259,283

4 乙公司於 X1 年 2 月 1 日控告甲公司侵犯其專利權，並要求甲公司賠償$5,000,000，甲公司律師評估公司很有可能必須賠償受害人，賠償的金額與機率如下，試問 X1 年甲公司帳上應認列的訴訟損失金額為何？

情況	發生機率	損失金額
一	5%	$6,000,000
二	60%	4,000,000
三	20%	3,000,000
四	15%	1,000,000

㈠$3,450,000　㈡$4,000,000　㈢$5,000,000　㈣$6,000,000

5 甲公司有三筆借款。第一筆借款為 X2 年 5 月 1 日到期的負債$1,500,000，該債權銀行在 X2 年 2 月 1 日同意將此負債到期日展延至 X3 年 3 月 1 日。第二筆借款為 X2 年 8 月 31 日到期的負債$2,500,000，此負債的債權人於 X1 年 12 月 28 日同意展延到期日至 X3 年 8 月 1 日。第三筆借款為 X5 年 12 月 1 日到期的負債$3,000,000，惟該借款在 X1 年 10 月 1 日甲公司違反了債務合約條款，債權銀行得隨時請求返還負債，甲公司在 X1 年 12 月 30 日努力徵求銀行同意放棄此次違反合約而得以立刻請求償還的權利。甲公司 X1 年財務報表於 X2 年 4 月 15 日發佈，試問甲公司在 X1 年 12 月 31 日的資產負債表中，分類為流動負債的金額為何？

㈠$1,500,000　㈡$2,500,000　㈢$4,000,000　㈣$4,500,000

6 甲公司於 X1 年初以$800,000 售價將設備一部出售予乙公司，並立即以每年租金$50,000 之營業租賃租回 2 年。該設備當日之帳面金額為$900,000，公允價值為$800,000。該設備對甲公司 X1 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅影響）：

㈠$0　㈡$(50,000)　㈢$(100,000)　㈣$(150,000)

7 承上題，惟該設備係以$900,000 售價出售予乙公司。該設備對甲公司 X1 年之本期淨利影響數為（不考慮所得稅影響）：

㈠$0　㈡$(50,000)　㈢$(100,000)　㈣$(150,000)

8 甲公司有一確定福利計畫，該計畫之確定福利義務現值與計畫資產 X1 年初之帳面金額分別為$200,000 與$150,000。該計畫 X1 年之淨利息為$4,000，計畫資產之預期報酬與實際報酬分別為$15,000 與$10,000。關於該計畫，其計畫資產報酬對甲公司 X1 年度本期其他綜合損益之影響數為（不考慮所得稅影響）：

㈠$0　㈡$3,000　㈢$4,000　㈣$5,000

9 下列何者屬生物資產？①栽種以供未來生產葡萄之葡萄藤　②在葡萄藤上生長中的葡萄　③飼養以供未來生產雞蛋之蛋雞　④在蛋雞體內生長中的雞蛋

㈠僅①③　㈡僅②④　㈢僅②③④　㈣①②③④

10 甲公司於 X1年初購入機器一座，估計該機器將於5年之耐用年限內用於生產10,000單位產品，且可產生$1,000,000之收入。該機器成本為$300,000，無殘值。若該機器 X1年生產4,000單位產品且全數售出而產生$500,000之收入，下列何者為該機器 X1年折舊之可能金額？①$60,000 ②$100,000 ③$120,000 ④$150,000
㈠僅②④ ㈡僅①②③ ㈢僅①③④ ㈣①②③④

11 承上題，惟甲公司於 X1 年初所購入者係專利權，下列何者為該專利權 X1 年攤銷之可能金額？①$60,000 ②$100,000 ③$120,000 ④$150,000
㈠僅②④ ㈡僅①②③ ㈢僅①③④ ㈣①②③④

12 依法律規定，甲公司若於 X1 年發生收入達$500,000 則須按該公司 X0 年收入之 2%支付受益費予政府，而若 X1 年發生收入達$1,000,000，則受益費支付金額提高為按該公司 X0 年收入之 4%計算。甲公司 X0 年之收入為$2,000,000，而因甲公司已進行大筆投資，預期於 X1 年間為經濟上考量勢必將繼續營運而產生$3,000,000 之收入。甲公司於 X0 年底關於此受益費應認列之負債金額為：
㈠$0 ㈡$40,000 ㈢$60,000 ㈣$80,000

13 下列何種情況下，乙公司為甲公司之關係人？
㈠甲公司之某位主要管理人員亦為乙公司之主要管理人員
㈡乙公司之某位主要管理人員對甲公司具重大影響力
㈢甲公司對乙公司提供主要管理人員服務
㈣乙公司對甲公司提供主要管理人員服務

14 下列何者屬估計變動？①攤銷應付公司債溢價時由直線法改為有效利息法 ②提列應收帳款呆帳時由銷貨百分比法改為帳齡法 ③提列設備折舊時由直線法改為年數合計法 ④認列建造合約收入時由成本回收法改為完工比例法
㈠僅③ ㈡僅③④ ㈢僅①②④ ㈣①②③④

15 甲公司於 X1 年初開始實施一長期員工紅利計畫，規定員工服務滿 5 年者即能獲得分紅。該計畫於 X1 年初有前期服務成本共計$60,000，其中$24,000 為員工已既得，未既得部分需另服務 2 年始既得，另該計畫 X1 年之再衡量數為$20,000（損失）。關於該紅利計畫，其前期服務成本與再衡量數對甲公司 X1 年度本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
㈠$(24,000) ㈡$(44,000) ㈢$(60,000) ㈣$(80,000)

16 甲公司於 X1 年初將採用成本模式衡量且帳面金額為$70,000 之自用土地一筆，轉換為採公允價值模式之投資性不動產，該土地 X1 年初與 X1 年底之公允價值分別為$100,000 與$90,000。該土地對甲公司 X1 年度本期其他綜合損益之影響數為（不考慮所得稅影響）：
㈠$(10,000) ㈡$0 ㈢$20,000 ㈣$30,000

17 甲公司 X1 年初與 X1 年底之交易目的金融資產帳面金額分別為$250 與$320，且計入甲公司 X1 年本期淨利之該類投資評價損益共計為利益$30（其中與處分相關者為損失$10）。甲公司 X1 年在關於該類投資之淨現金流量為：
㈠$(40) ㈡$(50) ㈢$(80) ㈣$(110)

18 承上題，在甲公司 X1 年以間接法編製之現金流量表中，關於該類投資對 X1 年本期淨利應有之調整數共計為：
㈠$(30) ㈡$(40) ㈢$(70) ㈣$(110)

19 甲公司於 X1 年初平價發行面額$5,000，票面利率 5%，每年底付息之三年期轉換公司債，該公司債於到期日前得以轉換價格每股$20 轉換為甲公司普通股。X3 年初甲公司以$5,132 自市場全數買回該轉換公司債。若甲公司於 X1 年初發行相同條件但不可轉換之三年期公司債及於 X3 年初發行相同條件但不可轉換之一年期債務工具，其有效利率分別為 6%及 4%。買回該公司債對甲公司 X3 年本期淨利之影響數為（不考慮交易成本與所得稅影響，答案四捨五入至元）：
㈠$(84) ㈡$(95) ㈢$(132) ㈣$(179)

20 下列關於負債之敘述何者正確？
㈠企業對待履行合約均無須認列負債
㈡若幾乎確定清償負債所需支出之一部分將可收到歸墊，企業得僅就未獲歸墊之部分認列負債
㈢若資產之出售被視為係重組之一部分，企業應將資產之預期處分利益作為重組負債準備之減少
㈣企業對預期未來營運損失無須認列負債準備，而係應對可能已減損某些營運資產進行減損測試

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：2216）

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	B	A	D	C	B	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	A	D	B	D	D	A	C	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										

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：106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

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：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	B	A	D	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	A	D	B	D	D	A	C	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										

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8題一律給分，第9題答D給分。

106年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21680
21780

全一張
（正面）

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：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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、依中央總會計制度之規定，財務報告包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註。上述財務報表之附註，除應敘明財務報表報導之範圍及採用之會計基礎外，還應敘明那些事項？若以國立大學校務基金為例，其應編製的財務報表至少包括那些？（25分）

二、普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱舊制）及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制），對於歲入、歲出保留數之會計處理存有差異，請依下列交易事項，列出應有之分錄。（如無分錄亦請註明，否則不予給分）（25分）

編號	交易事項	分錄
1	歲入預算申請保留（舊制）	
2	歲入預算申請保留（新制）	
3	新制實施前之既存歲入保留數於實施新制後應如何改列	
4	新制實施前之既存歲出保留數於實施新制後應如何改列	
5	新制實施前之既存以前年度歲入保留數於新制實施年間實現並繳庫	

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：8216

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　依現行政府會計公報之規定，下列敘述何者錯誤？
⒜政府會計之衡量單位為基金　　⒝作業基金為一獨立會計報導個體
⒞政府可按基金觀點編製會計報告　　⒟信託基金不予列入政府整體財務報表

2　依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者會使公務機關之「繳付公庫數」科目餘額增加？
①預收款項　②收取現金股利　③退還以前年度收入　④以前年度支付之押金收回繳庫
⒜僅①②　⒝僅②④　⒞僅③④　⒟①②③④

3　依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應記入公務機關之普通公務帳？①認列負債準備　②清償負債準備　③資產重估增值　④提列折舊
⒜僅②　⒝僅①③　⒞僅②③　⒟僅②③④

4　依現行政府會計公報之規定，下列有關預算執行控制之會計處理，何者錯誤？
⒜公務機關之預算應入帳
⒝支出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，應作預算保留紀錄
⒞會計年度終了時，預算控制科目應予結清
⒟預算保留數轉入下年度繼續執行時，於該年度無須作預算控制紀錄

（請接背面）

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計

5 下列何者係屬業權基金之性質，其會計為政府會計組織分類中之附屬單位會計？①勞工退休基金　②國民年金保險基金　③金融監督管理基金　④中央銀行
㈠僅①②　㈡僅①③　㈢僅②④　㈣僅①③④

6 某政府公務機關 X 年底會計科目公庫撥入數 400 萬元，財產收入 300 萬元，投資資本收回 600 萬元，收入預算數 360 萬元。計算收入類科目之金額為：
㈠ 300 萬元　㈡ 700 萬元　㈢ 1,300 萬元　㈣ 1,660 萬元

7 某政府公務機關 X 年底會計科目暫付款 200 萬元，存入保證金 100 萬元，土地 500 萬元，抵繳收入實物 50 萬元。計算應列入平衡表之資產類科目之金額為：
㈠ 200 萬元　㈡ 250 萬元　㈢ 750 萬元　㈣ 850 萬元

8 依現行政府會計公報之規定，有關特種基金之會計處理，下列何者宜採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？①全民健康保險基金　②中央政府債務基金　③就業安定基金　④國立大學校務基金
㈠僅①④　㈡僅①②③　㈢僅②③④　㈣①②③④

9 政府攤銷公債之溢價，於普通公務帳所作分錄之借方科目為：
㈠應付債券　㈡應付債券溢價　㈢長期負債總額　㈣不做分錄

10 政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務稱為：
㈠負債　㈡或有負債　㈢潛在負債　㈣負債準備

11 政府代理基金之會計處理，與下列何種基金最為類似？
㈠債務基金　㈡信託基金　㈢內部服務基金　㈣普通基金

12 中央總會計制度規定，下列何種報表屬於公務機關應編製者？①歲入歲出及融資調度累計表　②資本資產表　③現金流量表
㈠①②　㈡①③　㈢②③　㈣①②③

13 某政府機關本月底之部分四級會計科目餘額為：公庫存款 5 萬元，各機關現金 28 萬元，在途現金 7 萬元，專戶存款 9 萬元。則該機關之三級會計科目「現金」之餘額為：
㈠ 28 萬元　㈡ 35 萬元　㈢ 40 萬元　㈣ 49 萬元

14 下列何種基金應以歲入歲出之全部編入總預算？①普通基金　②單位預算特種基金　③作業基金　④信託基金
㈠①　㈡①②　㈢②③　㈣①②④

15 債務基金對於政府收入之認列，與下列何種基金相同？
㈠資本計畫基金　㈡作業基金　㈢信託基金　㈣營業基金

16 政府舉借債務時，下列何者不可列入長期負債帳？
㈠債券發行成本　㈡債券溢價或折價　㈢債券帳面金額　㈣債券面值

17 政府舉借長期負債時，應於何時將舉借數認列為收入？
㈠收到現金　㈡資源很可能流入且金額能可靠衡量時
㈢立法院審議通過預算　㈣財政部向審計部報備時

18 政府為取得機器設備，支付成本 100 萬元，另發生運費 2 萬元，安裝費用 3 萬元，購建期間之利息支出 1 萬元，應入帳成本為：
㈠ 100 萬元　㈡ 102 萬元　㈢ 105 萬元　㈣ 106 萬元

19 依我國政府會計觀念公報規定，除法律另有規定外，下列何種基金屬於政府會計報導個體之範圍？①作業基金　②營業基金　③代理基金　④信託基金
㈠①②　㈡②④　㈢①②③　㈣①③④

20 政府固定資產之項目包括下列何者？①下水道系統　②傳承資產　③收藏品　④採權益法之股權投資
㈠僅①　㈡僅①②　㈢僅①②③　㈣僅②③④

21 某機關 X 年之歲入預算數 800 萬元，歲出預算數 1,000 萬元，歲入分配數 700 萬元，歲出分配數 980 萬元。計算年度終了結帳分錄，應沖銷之歲入預算數及歲出預算數金額分別為：
㈠ 0 元，0 元　㈡ 100 萬元，20 萬元　㈢ 700 萬元，980 萬元　㈣ 800 萬元，1,000 萬元

22 下列何者屬於公務機關之收入？①民間捐贈　②公庫撥款　③存出保證金收回　④舉借債務
㈠①　㈡①②　㈢②③　㈣①②④

23 委辦支出對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為：
㈠預收款項　㈡預付款項　㈢應收款項　㈣應付款項

24 某公司於 X1 年初購置機器設備，成本 200 萬元，殘值 20 萬元，耐用年限 5 年，以直線法提列折舊，X3 年年底之公允價值為 120 萬元，將之捐贈政府。政府應入帳之金額為：
㈠ 92 萬元　㈡ 120 萬元
㈢ 200 萬元　㈣因為係無償取得，登記財產明細帳，但金額為零

25 政府會計作財務報導時，可依不同資源取得運用之性質與型態，按下列何種觀點分別設立獨立之報導個體？①政事觀點　②組織觀點　③預算觀點　④基金觀點
㈠①②③　㈡①②④　㈢①③④　㈣②③④

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：8216）

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	A	B	A	D	C	C	B	A	D	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	B	A	D	B	A	A	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	B	B	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：21660
頁次：4－1

106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，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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、台星公司產銷一種產品，該公司每月正常製造能量為10,000單位，每月固定製造成本為$20,000，變動製造成本為每單位$5，單位售價為$10。茲有澎湖某商店出價每單位$6，欲向其訂購2,000單位產品，該店將自行取貨。該公司評估後，認為無其他增額成本，且接受此訂單並不影響原有產品之銷售量。
試作：
㈠假定該公司目前產能使用率為 80%，試問：
a.該公司應否接受此訂單？（2 分）
b.接受此訂單之付現成本為多少？（2 分）
c.接受此訂單之機會成本為多少？（2 分）
㈡假定該公司目前產能使用率為 100%，且短期內無法擴充產能，試問：
a.該公司應否接受此訂單？（2 分）
b.接受此訂單之付現成本為多少？（2 分）
c.接受此訂單之機會成本為多少？（2 分）
㈢假定該公司目前產能使用率為100%，然該公司可擴增2,000單位產能，且只須花費$1,000之固定成本，試問：
a.該公司應否接受此訂單？（2 分）
b.接受此訂單且選擇擴充產能之付現成本為多少？（2 分）
c.接受此訂單且選擇擴充產能方案之機會成本為多少？（2 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

二、台南公司設有第一、第二生產部門以及維修、一般事務服務部門，2017年1月該公司各部門發生之成本與使用情形資料如下：

		提供服務之比率	
部門別	製造費用	維修部	事務部
維修部	$10,000	—	20%
事務部	$19,750	35%	—
第一生產部	$30,000	15%	45%
第二生產部	$40,000	50%	35%

試作：（每小題 10 分，共 20 分）
㈠採用互相攤受法（同時分攤法）求算服務部門成本分攤後，第一、第二生產部門之製造費用。
㈡編製服務部門成本分攤之分錄。

三、台中公司生產飛機模型，材料成本每單位為$1,000，直接人工成本每小時$10，製造費用全為變動，且以直接人工小時為分攤基礎，分攤率為每小時$10。已知該公司生產第一單位耗用200直接人工小時；生產第二單位耗用160直接人工小時。如目前累積產量已達4單位，而現接獲一訂單，要訂購相同型號之模型12單位。
試作：計算在累積平均時間學習模式下，接受該訂單所需增加之成本。（12 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6216

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　甲公司有兩個製造部門（塑形、組裝），以及三個服務部門：一般管理、清潔維護、餐飲休憩。分攤成本前之相關資訊如下：

	塑形	組裝	一般管理	清潔維護	餐飲休憩
員工人數	420	300	18	12	30
直接人工小時	218,250	218,750	15,500	13,500	21,000
坪數	44,000	36,000	875	1,000	2,400
部門直接成本	$1,650,000	$1,850,000	$160,000	$203,200	$240,000

一般管理、清潔維護與餐飲休憩部門的成本分攤基礎分別為：直接人工小時、坪數與員工人數。假設公司選擇逐步分攤法來分攤服務部門的成本，分攤順序是以服務部門原始成本較大者先分攤。則餐飲休憩部門分攤給清潔維護部門的成本為何？

㈠$3,692　㈡$3,840　㈢$5,538　㈣$5,760

2　經同一製程而產出兩種產品時，若其中一種具有相對較高的銷售價值，另一種則價值微小，則此二產品分別稱為：

㈠聯產品與副產品　㈡聯產品與殘料　㈢主產品與副產品　㈣主產品與聯產品

3　乙公司十月份有關存貨成本資料如下：

	十月初	十月底
直接原料	$2,000	$3,000
在製品	4,800	3,900
製成品	2,800	2,500

十月份其他資料如下：

(1)直接原料進貨$5,000

(2)直接人工成本$3,500

(3)製造費用$4,600

則乙公司十月份之製成品成本為多少？

㈠$4,000　㈡$12,100　㈢$13,000　㈣$13,300

4　通常企業會採用逆算成本制（backflush costing）主要係基於下列那一項原則或目的？

㈠有效抑減生產成本　㈡配合及時製造制度　㈢成本配合原則　㈣使產品訂價更為正確

5　甲公司無期初的直接原料與製成品存貨，亦無期初與期末在製品，加工成本為其所使用的唯一間接製造成本科目。該公司採用逆算成本制，並於購買原料與銷售產品時做分錄，當期相關資料如下：加工成本$50,000，購買直接原料$150,000，產量 1,000 單位，銷量 900 單位。下列何者是銷售產品時所應作之分錄？

㈠借：銷貨成本 180,000，貸：應付帳款 135,000、已分攤加工成本 45,000

㈡借：銷貨成本 180,000，貸：原料 135,000、已分攤加工成本 45,000

㈢借：銷貨成本 180,000、原料 20,000，貸：已分攤加工成本 65,000、原料 135,000

㈣借：銷貨成本 180,000、製造成本 20,000，貸：原料 150,000、已分攤加工成本 50,000

6　甲公司生產一單位產品之直接原料與直接人工標準成本資料如下：

直接原料　投入 5 磅，每磅$10

直接人工　投入 2 小時

實際採購與生產資料如下：

採購及使用之直接原料量　6,000 磅

投入直接人工小時　2,600 小時

若直接原料數量差異為$2,500（有利），直接人工效率差異為$1,800（不利），則直接人工標準工資率為何？

㈠$6　㈡$9　㈢$12　㈣$18

7 甲公司採用分批成本制，其產品製造過程經過機器部門與組裝部門。製造費用分攤的基礎為：機器部門按機器小時分攤，組裝部門按直接人工小時分攤。預計全年度的相關資料如下：

	機器部門	組裝部門
直接人工成本	$500,000	$900,000
製造費用	$420,000	$240,000
直接人工小時	30,000	60,000
機器小時	80,000	20,000

批號#316 訂單的相關資料如下：

	機器部門	組裝部門
直接人工小時	120	70
機器小時	60	5
直接材料成本	$300	$200
直接人工成本	$100	$400

試問，計入批號#316 訂單的產品成本為何？

㈠$715 ㈡$880 ㈢$1,595 ㈣$2,050

8 甲公司今年度預計固定製造費用$300,000，預計生產數量為 30,000 單位。實際資料如下：銷售量 30,000 單位，生產量 29,000 單位，期末存貨 3,000 單位。甲公司採用變動成本法下之淨利為$120,000，若改採全部成本法，則淨利為何？

㈠$90,000 ㈡$110,000 ㈢$130,000 ㈣$150,000

9 甲公司之邊際貢獻為負數，假設其他狀況不變，下列那一個決策最可能幫助公司達成損益兩平？

㈠增加銷量 ㈡減少銷量 ㈢增加固定成本 ㈣減少變動成本

10 下列何者是成本數量利潤分析的假設？①銷售組合不變 ②存貨水準可以不一致 ③生產要素單價不隨數量而改變 ④產品單位售價不隨數量而改變

㈠僅①③ ㈡僅②④ ㈢僅①③④ ㈣①②③④

11 丁公司之原料期初存貨為120,000單位，本期欲生產產品84,000單位，每單位產品須用2.5單位之原料，若丁公司欲降低原料期末存貨水準，使其為期初存貨的60%，則本期應購進多少單位原料？

㈠ 36,000 單位 ㈡ 90,000 單位 ㈢ 138,000 單位 ㈣ 162,000 單位

12 甲公司之已分攤固定製造費用為$32,000，效率差異為$2,500（不利），預算差異（budget variance）為$600（不利、可控制），生產數量差異（production-volume variance）為$3,000（不利、不可控制），則其實際固定製造費用為何？

㈠$25,900 ㈡$28,400 ㈢$35,600 ㈣$38,100

13 甲公司擬投資$500,000製造產品10,000單位，預計固定製造成本為$50,000，銷管費用為$100,000，若甲公司之期望報酬率為20%，估計單位售價為$40，則目標單位變動製造成本為何？

㈠$12 ㈡$15 ㈢$20 ㈣$30

14 乙公司產銷兩產品：A 及 B，由於產能有限，公司正在考慮如何生產才能利潤最大化。公司目前可用產能為 30,000 小時，兩產品之相關資料為：

	A 產品	B 產品
每單位售價	$100	$50
每單位變動成本	$60	$25
生產時間	1/2 小時	1/4 小時
市場需求	40,000 單位	60,000 單位

為達極大化公司利潤之目的，乙公司應生產多少單位的 A 產品？

㈠ 25,000 單位 ㈡ 30,000 單位 ㈢ 35,000 單位 ㈣ 40,000 單位

15 在接受特殊訂單之決策中，下列何者屬非攸關成本？
㈠接受特殊訂單所需額外投入之固定成本 ㈡接受特殊訂單所需額外投入之變動成本
㈢無論接受特殊訂單與否都無法免除之固定成本 ㈣接受特殊訂單可免除之固定成本

16 某設備投資案投資成本$150,000，一開始尚需耗用營運資金$30,000，投資案為期五年，每年年底產生現金流入$50,000，第五年年底的設備殘值為$50,000，營運資金不會回收。若要求報酬率為 5%，不考慮所得稅，該投資案之淨現值為何？
（5 期，5%之複利現值因子為 0.7835；5 期，5%之複利普通年金因子為 4.3295）
㈠$59,980 ㈡$75,650 ㈢$99,160 ㈣$105,650

17 有關資本支出決策常用的回收期間法，下列敘述何者正確？①使用回收期間法可能造成選擇內部報酬率較低的投資方案 ②回收期間法不考慮投資回收以後的現金流量 ③回收期間法只有在每一期的現金流量相同時才能使用
㈠僅①② ㈡僅①③ ㈢僅②③ ㈣①②③

18 假設甲產品每單位售價$30、單位變動成本$14、單位固定成本$8。乙產品每單位售價$25、單位變動成本$5、單位固定成本$8。甲產品每單位需耗用 2 機器小時，為乙產品耗用時數的一半。甲、乙兩種產品的最大市場需求量分別為 7,000 與 2,500 單位。若本期受限於機器生產時數 20,000 小時，在追求利潤極大化的原則下，本期應該生產甲、乙產品各多少單位？
㈠甲產品 5,000 單位、乙產品 2,500 單位 ㈡甲產品 6,000 單位、乙產品 2,000 單位
㈢甲產品 7,000 單位、乙產品 1,500 單位 ㈣甲產品 7,000 單位、乙產品 2,500 單位

19 甲公司有 A、B 及 C 三個部門，已知公司長期資金來源有長期負債及股東權益兩種。長期負債市價為$6,000,000，利率為 8%，權益市價則為$9,000,000，資金成本為 10%，所得稅稅率為 25%。X9 年 A、B 及 C 三部門相關資料如下：

部門	資產總額	流動負債	稅前淨利	附加經濟價值
A	$6,500,000	$1,500,000	$800,000	?
B	7,000,000	1,500,000	?	$138,000
C	7,500,000	3,500,000	550,000	?

甲公司之加權平均資金成本為何？
㈠ 6.9% ㈡ 8.4% ㈢ 9.2% ㈣ 10%

20 承上題，關於 A、B 及 C 部門之敘述，下列何者正確？
㈠ A 部門的附加經濟價值為$200,000 ㈡ B 部門的稅前淨利為$800,000
㈢ C 部門的附加經濟價值為$800,000 ㈣ C 部門的附加經濟價值為$214,000

21 收入中心的管理人員需要負責的項目不包括下列何者？
㈠產品銷售的單位數量 ㈡產品售價及促銷活動
㈢所銷售之產品或服務的取得成本 ㈣服務品質與產品組合

22 下列何種情況下，以市價作為產品或勞務的內部移轉價格可以作出公司整體最佳的決策？①中間性產品的市場是完全競爭市場 ②公司內部子單位之間的相依性是最低的 ③公司向外部市場購買或出售產品來替代內部交易，會為公司整體帶來額外的成本
㈠僅①② ㈡僅②③ ㈢僅①③ ㈣①②③

23 實施作業基礎成本制度時，常需將成本區分為不同之成本層級，則開機成本（setup costs）及機器維修成本分別屬於那一個成本層級？①產出單位水準成本（output unit-level costs） ②批次水準成本（batch-level costs） ③產品支援成本（product-sustaining costs） ④設備支援成本（facility-sustaining costs）
㈠①、② ㈡①、④ ㈢②、① ㈣②、③

24 丙公司每週出售 200 片光碟，訂購前置時間為 1.5 週，經濟訂購量為 450 單位，請問再訂購點為何？
㈠ 200 單位 ㈡ 300 單位 ㈢ 675 單位 ㈣ 750 單位

25 品質成本中，下列何者屬於內部失敗成本？①產品性能檢測成本 ②製程發生瑕疵之廢料成本 ③產品重製之製造費用 ④售後服務之維修成本
㈠僅①③ ㈡僅②③ ㈢僅①④ ㈣僅②③④

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：6216）

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	C	C	B	B	D	C	B	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	D	C	B	B	C	B	A	C	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	C	A	C	B	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：21670
頁次：4－1

106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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲會計師查核臺北公司民國 101 年度財務報表時，發現在民國 101 年 12 月 31 日（會計年度終了日）之後，102 年 2 月 28 日簽發查核報告前，發生（現）了某些重要的事項或交易，可能會影響到該公司財務報表的編製：

⑴民國 102 年 1 月 15 日該公司支付某職工個人傷害賠償金$10,000,000，以解決於民國 101 年 3 月間發生的意外事件，該公司之前並未將此賠償金列為負債。

⑵民國 102 年 1 月 25 日該公司宣布將以現金方式購入臺中電子公司全部流通在外的普通股股票$300,000,000，此項企業購併將使臺北公司的銷售量加倍。

⑶民國 102 年 2 月 5 日臺北公司發行$200,000,000 可轉換公司債，由證券商包銷全數承購。

請敘明上述三項期後事項臺北公司在民國101年度財務報表上應作如何之表達或揭露及其理由，並分別說明會計師必須執行之查核程序。（15分）

二、依我國審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」之規定，查核人員通常以所選用基準之百分比作為決定財務報表整體重大性之起點，對於所選用之基準，攸關之財務資料通常包括那些？惟查核人員於使用該等資訊時應考量何者？（10 分）

三、依我國審計準則公報第 9 號「存貨盤點之觀察」，查核人員應如何處理下列特殊情況，試逐一說明之：

㈠受查者存貨於資產負債表日已裝櫃待運，查核人員無法盤點，但可實施那些證實程序替代，試例舉 2 項。（4 分）

㈡查核人員對非自行保管之寄外存貨，應向保管人發函詢證，如該金額占流動資產或總資產之比例重大時，則應視實際情況，再實施那些查核程序，試例舉 3 項。（12 分）

㈢查核人員首次承接查核案件，未能觀察上期期末存貨盤點，且該項餘額對本期之經營成果及財務狀況有重大影響，若查核人員對本期存貨盤點觀察獲得滿意結論時，得對上期期末存貨實施那些證實程序替代，試例舉 3 項。（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7216

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 張會計師為甲公司財務報表之委任會計師。張會計師個人投資乙公司之股票，且甲公司投資乙公司。下列四種情況，何者不會損及獨立性？

⑷張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之 1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之 60%

⑻張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之 1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之 1%

⑽張會計師投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之60%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之1%

⑿張會計師投資乙公司之金額重大，所持股數為乙公司之 1%；甲公司投資乙公司之金額不重大，所持股數為乙公司之 1%

2 下列人員若均具備足夠且適切之經驗及能力，何者最不適合擔任案件品質管制複核人員？

⑷三年前曾參與該案件之他案件會計師

⑻其他事務所之會計師

⑽與主辦會計師相同部門且受主辦會計師指揮之他案件會計師

⑿由數名專業人員組成之獨立複核團隊

3 下列何者為會計師或會計師事務所不得從事之廣告或宣傳？

⑷事務所在某人力銀行刊登招考新進人員之徵人啟事

⑻事務所贈送其所著之國際財務報導準則財務報表範本給客戶

⑽事務所在某國立大學舉辦會計實務研討座談會

⑿事務所在社群網站上大力宣傳某知名上市櫃公司為其客戶

4 查核人員因未依一般公認審計準則而出具錯誤的查核意見稱為下列何者？

⑷偵查風險　⑻查核風險　⑽企業失敗　⑿審計失敗

5 查核人員如已發現受查者存有舞弊，或已取得之資訊顯示很可能存有舞弊，查核人員應儘速與下列何者溝通該等情事？

⑷適當之管理階層　⑻治理單位　⑽檢察官　⑿律師

6 下列有關查核證據適切性的敘述何者正確？

⑷由受查者外部來源產製之文書憑證永遠可靠

⑻當受查者之內部控制制度較健全時，其所產生之會計紀錄與查核證據永遠具有攸關性

⑽由受查者管理階層所提出之口頭回應，不具任何可靠性

⑿查核證據要同時具備可靠性與攸關性，才能視為具有適切性

7 下列有關雙重目的查核程序的敘述何者正確？

⑷同時測試借方科目和貸方科目　⑻由內部和外部查核人員共同完成的程序

⑽對企業和查核人員都有用　⑿兼具交易證實測試和控制測試的性質

8 收入以不合理的科目入帳，導致財務報表連續數年發生重大不實表達。下列何項查核程序最可能讓查核人員警覺到這項舞弊？

⑷檢查日記簿中不尋常的分錄　⑻年底執行收入的截止測試

⑽順查日記簿到總分類帳　⑿查核次年初銷貨退回及折讓的憑證

9 下列何項程序最有可能於資產負債表日前認定關係人交易？

⑷訪談內部稽核人員之報告職責　⑻複核接近於年底發生交易之會計紀錄

⑹與法律顧問溝通已記錄之或有負債　⑽細查與董事會成員之重大交易會議紀錄

10 查核人員如認為財務報表整體重大性應向下修正，使其低於初始決定之重大性，查核人員應決定下列那一個事項？

⑷個別項目聲明之重大性是否須修正

⑻進一步查核程序之性質、時間及範圍是否仍為適當

⑹評估所辨認不實表達對查核之影響

⑽評估未更正不實表達對財務報表之影響

11 查核人員規劃查核工作時，應對不實表達之重大性進行判斷，該等判斷並非作為下列那項工作的基礎？

⑷決定風險評估程序之性質、時間及範圍

⑻提供主管機關執行查核工作品質之檢查

⑹辨認及評估重大不實表達風險

⑽決定進一步查核程序之性質、時間及範圍

12 當存在大量個別不重大之未更正「不實表達」（misstatements）時，查核人員最須就下列何項與受查者治理單位進行溝通？

⑷就客戶聲明書內容之修正

⑻每一未更正不實表達之細節

⑹未更正不實表達之筆數及總影響金額

⑽未更正不實表達對關鍵比率或趨勢、法令與合約規定遵循之影響

13 有關顯著風險之敘述，下列何者錯誤？

⑷查核人員於判斷所辨認之風險是否為顯著風險時，不應考量與該項風險有關之控制所能降低風險之效果

⑻查核人員如已確定存有顯著風險，應瞭解與該風險攸關之受查者整體內部控制，尤其是控制作業

⑹查核人員針對顯著風險之攸關控制作業必須進行控制執行有效性之測試

⑽顯著風險常與重大非例行性交易或判斷性事項有關

14 會計師收到 X1 年 12 月 31 日之應收帳款函證之回函，會計師須特別關注下列那項訊息？

⑷賒購商品已於 X1 年 12 月 15 日退回

⑻應收帳款金額已於 X1 年 12 月 30 日付清

⑹貨品於 X2 年 1 月 2 日收到

⑽應收帳款餘額尚未扣除客戶於 X2 年 1 月 5 日發出之銷貨折扣

15 查核人員基於個別項目聲明所辨認之風險，設計及執行進一步查核程序時，下列那種測試之規劃不適當？

⑷控制測試及證實分析性程序合併執行　⑻僅執行細項測試

⑹僅執行控制測試　⑽控制測試與細項測試合併執行

16 下列那一項查核程序有助於發現「延壓入帳」（lapping）？

⑷比對銷貨發票與應收帳款之金額　⑻突擊盤點現金

⑹查核逾期沖銷後收回之壞帳　⑽向款項被挪用之客戶函證

17 臺中公司於民國 101 年 12 月 5 日向美國廠商訂購商品一批，交易條件為目的地交貨。商品於 101 年 12 月 21 日由洛杉磯運出，102 年 1 月 10 日運抵基隆，102 年 1 月 25 日臺中公司將貨款匯給該國外廠商。查核人員作臺中公司進貨截止測試時，應如何認定此一交易之入帳日期？

㈠ 101 年 12 月 5 日　㈡ 101 年 12 月 21 日　㈢ 102 年 1 月 10 日　㈣ 102 年 1 月 25 日

18 關於函證的敘述，下列何者正確？①受查者固有風險與控制風險很低時得兼採消極式函證　②查核應付帳款完整性時，僅需選出金額較大者寄發詢證函便能有效偵出未入帳負債　③通常無法提供與應收帳款評價有關之證據　④對金融機構之函證應採積極式　⑤應收帳款函證可能引發受查者與其客戶間爭端時，可兼採消極式函證

㈠僅②④⑤　㈡僅①③④　㈢僅②③　㈣僅①②③⑤

19 下列那項通常不是企業用以防止商品尚未出貨即認列銷貨收入之控制作業？

㈠職能分工

㈡依據經核准之客戶訂單、出貨單據文件與發票認列銷貨收入

㈢每月與客戶進行銷貨收入之對帳

㈣每月就總帳與明細帳進行調節

20 下列那一項控制測試非屬驗證進貨之存在聲明？

㈠評估職能分工的適當性　㈡抽查付款憑單至已核准之訂購單

㈢抽查付款憑單至驗收單，驗證是否相符　㈣順查付款憑單至採購日記簿

21 審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起（甲）年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查。審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該管審計機關核辦，除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過（乙）日。上項敘述中，（甲）與（乙）應為：

㈠一；三十　㈡二；二十　㈢三；十五　㈣十；十

22 下列有關內部稽核工作對會計師查核工作之影響，何者錯誤？

㈠內部稽核已評估銷貨循環內部控制，其工作底稿所列相關控制說明及流程圖，查核人員可以參考

㈡內部稽核人員已對應收帳款執行函證程序，查核人員免再實施函證程序

㈢查核人員得洽請內部稽核人員參與查核工作

㈣內部稽核人員配置適當，且稽核工作執行充分，查核人員可藉內部稽核人員工作，減少查核程序

23 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？

㈠應剔除之　㈡應通知更正或重編　㈢應糾正之　㈣應修正之

24 會計師對受查者之內部控制設計及執行有效性之專案審查，其審查報告形式應為：

㈠對受查者內部控制制度設計及執行有效性之聲明以積極確信之文字表達

㈡僅陳述程序及所發現內部控制缺失之事實

㈢對受查者內部控制設計及執行有效性之聲明以消極確信之文字表達

㈣於審查意見表示受查者內部控制設計及執行有效性之聲明，在所有重大方面未發現有違反公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定

25 下列何者為較佳之公司治理？

㈠董事長兼任總經理　㈡董事與會計師定期溝通

㈢資訊揭露為顧及時效不必文件化　㈣董監質押比率高

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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：7216）

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	C	D	D	A	D	D	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	B	C	C	A	C	C	C	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	B	B	D	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：

測驗題標準答案更正

考試名稱：106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	B	C	D	D	A	D	D	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	B	C	C	A	C	C	C	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	B	D	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：第20題答A或D者均給分。

106年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：21640　　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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、預算法第 77 條規定，總預算所列各附屬單位預算機關應行繳庫數，經立法程序審定後如有差異時，由行政院依照立法院最後審定數額，調整預算所列數額並執行之。我國立法機關採一院制，僅有立法院有權審議預算。預算案既僅由立法院審議，同一機關審議預算為何會有差異？試述預算法做此規定之意旨。（26 分）

二、會計法第二章為會計制度，請回答下列相關問題：（每小題 12 分，共 24 分）

㈠依第 20 條之內容，說明會計制度牴觸之規定。
㈡依第 18 條之內容，說明各縣市政府之總會計制度應由何機關設計及核定頒行。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4216

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　中央政府各級機關單位之分級由何機關定之？
　㈠總統府　㈡行政院　㈢立法院　㈣行政院主計總處

2　總預算案歲入歲出未平衡時，應由中央主計機關會同何機關提出解決辦法？
　㈠行政院　㈡中央財政主管機關　㈢中央經建主管機關　㈣立法院

3　下列有關總預算公布之敘述，何者正確？
　㈠總預算係由立法院審議，通過後由立法院院長公布
　㈡預算法規定預算有公布時限，若屆限尚未審竣，先公布已審議通過部分
　㈢所有預算內容必須公布，以符合公開透明原則
　㈣總預算應於會計年度開始 15 日前由總統公布

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

4　各機關執行歲入分配預算，其超收之歲入款應如何處理？
　㈠一律解庫　㈡扣除支出後之賸餘繳庫　㈢視情況繳庫　㈣不必繳庫

5　誤付透付之金額，在會計年度結束後繳還者，應列入下年度何科目？
　㈠經費　㈡支出　㈢支出收回　㈣收入

6　特別預算之審議程序，準用預算法何種預算之規定？
　㈠總預算　㈡單位預算　㈢附屬單位預算　㈣分預算

7　下列有關國營事業計畫總綱、事業計畫及業務計畫之敘述，何者錯誤？
　㈠事業計畫總綱由行政院核定　㈡事業計畫由國營事業主管機關擬訂
　㈢業務計畫由國營事業主管機關擬訂　㈣業務計畫由各國營事業擬訂

8　下列何者為附屬單位預算執行之彈性措施？
　㈠補辦預算　㈡裁減經費　㈢動支預備金　㈣特別預算

9　普通公務會計事務包含那些範圍？
　㈠公務歲計之會計事務、公庫出納之會計事務、公務財務之會計事務
　㈡公務會計之會計事務、公庫出納之會計事務、公務財物之會計事務
　㈢公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財務之會計事務
　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

（請接背面）

106年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：21640　　全一張（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 徵課之會計事務屬於何種會計事務？
㈠公有營業　㈡公有事業　㈢特種公務　㈣普通公務

11 臺北市立國民小學之會計制度由何機關核定頒行？
㈠行政院主計總處　㈡臺北市政府　㈢臺北市教育局　㈣臺北市主計處

12 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，應由下列何者加編差額解釋表？
㈠業務經辦人員　㈡出納人員　㈢會計人員　㈣單位主管決定

13 會計科目名稱經規定後，非經下列何者之核定，不得變更？
㈠各該機關主辦會計　㈡各該政府主計機關或其負責主計人員
㈢各該機關長官及主辦會計　㈣行政院主計總處

14 依會計法規定，下列何種會計不採用權責發生制？
㈠財物經理　㈡徵課　㈢特種財物　㈣公庫出納

15 主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入何機關之經費預算？
㈠主計機關　㈡所在機關
㈢所在機關之上級機關　㈣不編入機關預算，由第二預備金支應

16 下列有關決算之敘述何者正確？
㈠會計年度結束後二個月為會計年度結束期間
㈡決算之科目及其門類應依照其年度之會計科目門類
㈢決算所列應收款，於其年度終了屆滿 4 年而仍未能實現者，可免予編列
㈣跨越兩個年度之特別預算應每年度編造特別決算

17 決算所用之機關單位及基金，依何種法規之規定？
㈠決算法　㈡預算法　㈢會計法　㈣審計法

18 依決算法規定，下列何種決算，其適用成本計算者須將變動成本與固定成本加以分析？
㈠總決算　㈡單位決算　㈢附屬單位決算　㈣視情況而定

19 金門國家公園之審計由何機關辦理？
㈠審計部　㈡福建省審計處　㈢金門縣審計室　㈣外島審計處

20 地方政府及其所屬機關財務之審計，依據何種規定？
㈠審計法　㈡地方審計法
㈢制定地方審計法，未制定前準用審計法規定　㈣地方制度法

21 審計人員行使審計職權應受何種干涉？
㈠法官獨立審判，應受法院干涉　㈡審計部隸屬監察院，應受監察院干涉
㈢立法院審議預算，應受立法院干涉　㈣不受干涉

22 下列有關委託審計之敘述，何者錯誤？
㈠受委託審計機關所做決定，應負其責任，遇有再審查時，則應由原委託審計機關辦理
㈡為辦理之便利，審計機關對於審計事務得委託其他審計機關辦理，其決定應通知原委託機關
㈢審計事務涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，審計機關得諮詢其他專門技術人員或委託辦理，其結果仍由原委託審計機關決定
㈣審計機關採行審計委託時，應將委託事務範圍及其他必要事項，以書面通知受委託者

23 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為時，應採取下列何種行動？
㈠移送法院辦理　㈡糾正之
㈢通知上級主計機關及各該機關長官處分之　㈣報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之

24 公有營業審計所適用之規定依序為：①一般企業審計原則　②審計法　③審計法施行細則　④政府頒布之相關行政規則
㈠①②③④　㈡②③④①　㈢②③①④　㈣②④③①

25 各機關誤為簽發支票或給付現金，如經查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人致公款遭受損失，何者應負損害賠償責任？
㈠主辦及經辦會計人員
㈡主辦及經辦出納人員
㈢主辦及經辦會計、出納人員
㈣機關首長

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：106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：4216）

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	A	D	A	C	A	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	D	C	B	D	B	C	B	C	A	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	A	D	B	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：

107年公務人員高等考試三級考試試題　　代號：30110 | 39410　　全一張（正面）

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、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：_____

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、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）

現代人往往以為「舊」傳統是「新」科技的對立面，其實喜歡、欣賞傳統不一定只是懷舊，毋寧也是生存的必要。先進國家經常透過「現代化」的手段保護傳統，像是致力研究環境生態的變化，其實是嚮往回歸傳統的單純素樸。很多科技的研發，最終目的正是希望保有傳統的生命信仰與人的基本價值。請以「讓現代與傳統對話」為題，列舉例證，作文一篇，抒發己見。

二、公文：(20 分)

請視需要擷取下列資訊，撰擬衛生福利部疾病管制署致交通部觀光局函。

1、國內近期發生麻疹境外移入及接觸者群聚感染事件。

2、麻疹為傳染力極強之病毒性疾病，可經由空氣、飛沫傳播，或接觸病人鼻咽分泌物而感染。

3、我國之「傳染病防治法」，將麻疹列為第二類傳染病。

4、最近發生麻疹的國家及地區如下：亞洲：印尼、菲律賓、泰國、印度、中國大陸、哈薩克、烏克蘭；非洲：剛果民主共和國、幾內亞、奈及利亞、獅子山；歐洲：法國、英國、羅馬尼亞、希臘、義大利、塞爾維亞。

5、衛生福利部疾病管制署在「國際間旅遊疫情建議等級表」中，將本次麻疹疫情列為第一級：注意。提醒出國民眾遵守當地的一般預防措施。

6、雖然得過麻疹者可終生免疫，但仍建議民國 70 年以後出生者，在出國前應注射疫苗一劑。疫苗注射兩週之後，方發生效力。

7、衛生單位建議，平時應注意勤洗手、呼吸道衛生與咳嗽禮節；從麻疹疫區回國後，應自主健康管理 21 天。

8、衛生福利部疾病管制署去函交通部觀光局，請其轉知旅行業提醒出國旅客做好各項防疫措施。

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. 下列成語的解說，何者錯誤？

(A)肉山脯林：形容生活極度的奢侈

(B)沐猴而冠：比喻虛有其表，形同傀儡

(C)沆瀣一氣：指氣味相投者在一起，多用於貶義

(D)鳥盡弓藏：指對環境生態的維護，冀能永續經營

2. 下列題辭的使用，何者正確？

(A)「退休」：英風宛在　　(B)「結婚」：祥開百世

(C)「祝壽」：高風仰止　　(D)「醫院開業」：春風化雨

3. 杜甫〈前出塞・其六〉：「挽弓當挽強，用箭當用長。射人先射馬，擒賊先擒王。殺人亦有限，立國自有疆。苟能制侵陵，豈在多殺傷。」

本詩反映的國防思想，下列選項何者錯誤？

(A)防禦邊疆，需要精良的武備　　(B)克敵取勝，應有高超的謀略

(C)戰爭殺人，不若以和平相處　　(D)軍事強大，則可以制服四國

（請接背面）

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、公職食品技師外）
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

4. 積善之家，必有餘慶；積不善之家，必有餘殃。臣弒其君，子弒其父，非一朝一夕之故，其所由來者漸矣。（《易經・坤・文言》）
下列選項與上文所述意涵最為接近的是：
(A)自天佑之，吉無不利
(B)舟已行矣，而劍不行；求劍若此，不亦惑乎
(C)履霜堅冰，陰始凝也；馴致其道，至堅冰也
(D)先王之制，不宜則廢之；末世之事，善則著之

5. 《孟子・公孫丑》云：「域民不以封疆之界，固國不以山谿之險，威天下不以兵革之利。得道者多助，失道者寡助。寡助之至，親戚畔之。多助之至，天下順之。」
下列選項，與本文說法最不符合的是：
(A)民惟邦本，本固邦寧
(B)邦有道則知，邦無道則愚
(C)知人則哲，能官人；安民則惠，黎民懷之
(D)道者，令民與上同意，可與之死，可與之生，而不畏危也

6. 李贄〈黨籍碑〉：「公但知小人之能誤國，不知君子之尤能誤國也。小人誤國猶可解救，若君子而誤國，則末之何矣！何也？『　』」李贄此論不乏對人性有深刻的反省。文中『　』裡應填入下列那一選項，最能符合整段的文義？
(A)彼蓋自以為君子而氣定神閒也。故其雖千萬人而往矣，孰能止之
(B)彼蓋自以為君子而本心無愧也。故其膽益壯而志益決，孰能止之
(C)彼蓋自以為君子而不明農圃也。故其體不勤而穀不分，孰能止之
(D)彼蓋自以為君子而德風及之也。故其不戰而能屈人兵，孰能止之

7. 國家之需賦也，如枵腹待食；窮民之輸將也，如挖腦出髓。為有司者，前迫於督促，後懾於黜罰，心計曰：「與其得罪於能陟我能黜我之君王，不如忍怨於無若我何之百姓。」是故號令不完，追呼繼之矣；追呼不完，箠楚繼之矣；箠楚不完，而囹圄、而桎梏。（江盈科〈催科〉）
依據上文，下列選項之敘述何者正確？
(A)國家之苛斂賦稅，有若率獸而食人，刁民將無所遁逃
(B)水能載舟，亦能覆舟，人民受箠楚囹圄，將揭竿起義
(C)有司之媚上苛下，媚於權勢不恤民苦，暴露官僚黑暗
(D)有司當開倉放糧，明君應令比歲蠲免，救人民於水火

8. 朱自清〈論意義〉：「（語言文字）比較複雜而非習見習聞的，就得小心在意才會豁然貫通。……《韓非子》裡說宋人讀書，看見『紳之束之』一句話，便在身上繫了兩條帶子。人家問他……他回答『書上這麼說來著』。」
根據上文，下列選項何者與朱自清所言相牴觸？
(A)朱自清此段在於提醒讀者閱讀時要注意今古詞語意義變化
(B)紳之束之是一種譬喻，並非以帶縛身，而是自我約束之意
(C)意義有時不是光看表面，而是必須深入文意才能真正理解
(D)盡信書不如無書，書上所記未必是最真確的，應善加體會

9. 愛因斯坦：「如果沒有追求理解的熱情，單靠科學方法本身，我們將一事無成，甚至連科學方法都不會產生。在我看來，方法的完美與目標的混亂，似乎是我們這個時代的特徵。如果我們真誠渴求全人類的安全、福祉與自由發展，絕對不乏達成這個目標所需要的方法。即使只有一小部分的人類為追求這個目標而奮鬥，這個目標的卓越性終究會獲得證明。」
依據上文，下列敘述何者正確？
(A)科學研究常在科學方法改善歷程中調整目標
(B)研究目標是科學方法中不可分割的重要部分
(C)真正的科學方法必在正當目標的引領下形成
(D)科學方法終將證明人類奮鬥目標的卓越價值

10. 「這些被一部士君子們所擯斥的民間故事與歌謠，到了現在，還能夠在民眾的嘴裡傳誦著，這樣生命力底繼續掙扎，我們是不敢輕輕看過的。何則？因為每一篇或一首故事和歌謠，都能表現當時的民情、風俗、政治、制度，也都能表示著當時民眾的真實底思想和感情。所以無論從民俗學、文學，甚至於語言學上看起來，都具有保存的價值。民間文學的搜集和整理，在世界各國，早就有了許多民俗學者與文學家從事過了，其所收穫的成果，也都是大有可觀的。然而我們臺灣，雖說是也有許多先人的遺產，但除卻於報紙上、雜誌上，時或看到片鱗片爪，可說是絕無聞見的。」
依據上文，下列選項最符合作者之意的是：
(A)民間文學的口耳相傳性質並沒有文學價值　(B)搜集民間文學得以體會庶民的思想與感情
(C)透過民間文學能了解中國傳統文學的淵源　(D)採錄民間文學是要拉近政府與百姓的情感

測驗式試題標準答案

考試名稱：107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、宗教行政、客家事務行政、社會行政、人事行政、戶政、原住民族行政、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、新聞(選試英文)、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、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試西班牙文)、衛生行政、醫務管理、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)、檔案管理、史料編纂、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、公職社會工作師、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、土木工程、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、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、環境檢驗、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、藥事、生藥中藥基原鑑定、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)、工業設計、視聽製作、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、化學安全、景觀、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	B	D	C	B	B	C	D	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										

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

代號：3301
頁次：4－1

107年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師、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 依地方制度法之規定，地方自治團體為處理跨區域自治事務得採行之合法方式，不包括下列何者？
(A)訂定協議　(B)締結行政契約　(C)成立區域合作組織　(D)共同上級機關協調

2 我國憲法第 137 條規定，中華民國之國防，以保衛國家安全，維護世界和平為目的。國防之組織，以法律定之。因此立法院乃據之訂定下列何者？
(A)國家安全法　(B)國家總動員法　(C)國防法　(D)國防安全法

3 未經人民許可，而侵入人民住宅之情況，下列何者不符憲法保障人民居住自由之意旨？
(A)以蒐集情資為名進行家戶訪查　(B)依據搜索票之刑事搜索
(C)依據法定程序之行政檢查　(D)基於緊急狀況之即時強制

4 依司法院釋字第 631 號解釋之意旨，秘密通訊之自由權利，與下列何者較無關係？
(A)維持人性尊嚴　(B)維持個人主體性　(C)維護私人財產　(D)維護人格發展完整

5 依司法院大法官解釋意旨，有關集會自由之敘述，下列何者正確？
(A)對於集會遊行之管制採行事前許可或報備程序，立法者有形成自由
(B)群眾因特殊原因自發性聚集之偶發性集會，仍應事先申請許可，但應有緊急申請程序之設計
(C)報備制相對於許可制而言屬於相同能達到目的之侵害較小手段，故集會遊行採事前許可制即與比例原則有違
(D)對於不遵從解散及制止命令之首謀者科以刑責，已違反比例原則

6 下列何者為憲法規定之人民義務？
(A)繳納社會保險費　(B)服兵役　(C)受大學教育　(D)勞工加入工會

7 依憲法規定，中華民國國民年滿幾歲，有依法被選舉之權？
(A) 18 歲　(B) 20 歲　(C) 22 歲　(D) 23 歲

8 依公職人員選舉罷免法之規定，下列何人得登記為候選人？
(A)現役軍人　(B)國民兵應教育召集者　(C)替代役男　(D)辦理選舉事務人員

9 關於立法院各種會議之進行，下列敘述何者錯誤？
(A)立法院得依據行政院院長之請求，召開秘密會議
(B)立法院除依據憲法第 67 條之規定設各種委員會外，於必要時，得增設特種委員會
(C)立法院臨時會，以決議召集臨時會之特定事項為限
(D)立法院院長認為有必要時，得經諮詢立法委員五分之一以上之意見後，召開臨時會

10 下列何者隸屬於行政院？
(A)中央研究院　(B)國家安全局　(C)大陸委員會　(D)國史館

11 領土變更案經立法院議決通過後，須經下列何項程序始成立？
(A)交由公民複決　(B)聲請司法院大法官審理
(C)經監察院審議通過　(D)經行政院會議通過

12 依憲法規定，立法院由立法委員組成，代表何者行使立法權？
(A)國家　(B)機關　(C)選民　(D)人民

13 下列何者非隸屬司法院？
(A)各級法院　(B)各級行政法院
(C)公務人員保障暨培訓委員會　(D)公務員懲戒委員會

14 依司法院釋字第 725 號解釋之見解，大法官解釋宣告法令違憲而定期失效者，於所宣告失效期限尚未屆至前，對於聲請人據以聲請之確定終局裁判案件，聲請人如請求再審救濟，法院應如何處理？
(A)予以駁回，以免影響法律效力之安定性　(B)予以駁回，因該法令尚屬有效
(C)應受理並為實體判決　(D)應受理，但以該法律尚未失效為由，實體無理由駁回

15 依監察法第 26 條規定，監察院為行使監察職權，得由監察委員持下列何種證件，赴各機關部隊公私團體調查檔案冊籍及其他有關文件？
(A)調查證　(B)指揮證　(C)委員證　(D)監察證

16 與英美法系相較，關於大陸法系特徵之敘述，下列何者錯誤？
㈠為成文法 ㈡設有行政法院
㈢不採陪審制之法庭組織 ㈣以判例為中心，作歸納思考

17 民法第 6 條規定：「人之權利能力，始於出生，終於死亡」，此一規定與下列何者有密切關係？
㈠基本權保障 ㈡契約自由 ㈢所有權保障 ㈣過失責任原則

18 下列何者為憲法明文規定之事項？
㈠憲法的制定程序 ㈡立法院制定法律之三讀程序
㈢立法委員有法律提案權 ㈣考試院得向立法院提出法律案

19 有關法治國原則之敘述，下列何者錯誤？
㈠法治國原則已是具有完整清楚明確內容之概念
㈡人性尊嚴是法治國原則之主觀支柱
㈢基本權利保障是法治國原則之主觀支柱
㈣權力分立是法治國原則之客觀內涵

20 憲法第 52 條規定，總統除犯內亂或外患罪外，非經罷免或解職，不受刑事上之訴究。司法院釋字第 388 號解釋認為：現職總統競選連任時，因其已名列總統候選人，其競選活動固應受總統副總統選舉罷免法有關規定之規範，惟其總統身分並未因參選而變更，所以現職總統依法競選連任時，除犯內亂或外患罪外，非經罷免或解職，並不得適用刑法及總統副總統選舉罷免法等有關刑罰之規定予以訴究。司法院釋字第 388 號解釋所依據的法律原則是：
㈠憲法優於法律 ㈡總統不必守法
㈢從新從優原則 ㈣特別法優於普通法的原則

21 憲法明定行政院、立法院、司法院、考試院及監察院，分別為國家最高行政、立法、司法、考試及監察機關，此為下列何項憲法原則之具體落實？
㈠國民主權原則 ㈡民主原則 ㈢共和國原則 ㈣權力分立原則

22 關於聲請司法院大法官解釋主體及事項之敘述，下列何者錯誤？
㈠中央或地方機關，於其行使職權適用憲法發生疑義或因行使職權與其他機關之職權，發生適用憲法爭議時得聲請之
㈡任何人民於其憲法上所保障之權利遭受不法侵害經依法定程序提起訴訟後，無論對任何審級法院判決適用法律或命令發生有牴觸憲法疑義者得聲請之
㈢依立法委員現有總額三分之一以上之聲請，就其行使職權適用憲法發生疑義或適用法律發生有牴觸憲法之疑義者得聲請之
㈣各級法院法官就其所受理之案件，對於所適用之法律或命令確信有牴觸憲法之疑義時，得以裁定停止訴訟程序並聲請之

23 關於使用借貸契約之敘述，下列何者錯誤？
㈠使用借貸契約預約成立後，無論如何預約貸與人均不得撤銷該約定
㈡使用借貸為無償契約
㈢使用借貸為要物契約
㈣原則上借用人不得將借用物允許他人使用

24 有關袋地通行權之敘述，下列何者錯誤？
㈠袋地是因其所有人之任意行為所致者，土地所有人無通行鄰地之權利
㈡有通行權之土地所有人，應擇其周圍地損害最少之處所及方法為之
㈢有通行權之土地所有人，對於通行地因此所受之損害，應支付償金
㈣有通行權之土地所有人不得開設道路

25 行刑權因期間內未執行而消滅，下列敘述何者錯誤？
㈠甲犯殺人罪，宣告無期徒刑，其行刑權時效期間為 40 年
㈡乙犯強盜罪，宣告 5 年有期徒刑，其行刑權時效期間為 30 年
㈢丙犯竊盜罪，宣告 2 年有期徒刑，其行刑權時效期間為 15 年
㈣丁犯誹謗罪，宣告拘役 40 天，其行刑權時效期間為 5 年

26 下列行為之結果，何者非刑法第 10 條第 4 項所稱之重傷？
㈠甲覺得惡作劇很有趣，拿擴音設備在乙之耳邊大喊，致乙雙耳耳膜破裂失聰
㈡甲乙打架，將乙的頭髮，幾乎全部拔光
㈢甲將乙的左手大拇指、食指、中指砍斷
㈣甲開車將乙撞成植物人

27 甲於民國 101 年 1 月 27 日從乙電視購物台購買某一保養品，並於同年同月 29 日收到該物品。甲於同年 2 月 4 日拆開該保養品之外盒包裝後（但未開瓶），突生悔意，遂於當日以宅急便將該保養品退回於乙，而乙也於當日收訖。下列關於解除買賣契約效力之敘述，何者正確？
㈠有效，因甲在法定期限內行使解約權
㈡有效，因甲乙雙方對於解除契約的條件、期限及方式並無特別約定
㈢無效，因甲解除契約無正當理由
㈣無效，因甲解除契約未以書面方式為之

28 A 公司、B 公司均為股份有限公司。A 公司已發行 900 萬股普通股、B 公司已發行 1200 萬股普通股。A 公司持有 B 公司 420 萬股，B 公司持有 A 公司 310 萬股，A、B 公司知有相互持股之事實，則各得於對方所召開之股東會行使之表決權股數為何？
㈠A 公司得行使 400 萬股表決權、B 公司得行使 300 萬股表決權
㈡A 公司得行使 420 萬股表決權、B 公司得行使 300 萬股表決權
㈢A 公司得行使 400 萬股表決權、B 公司得行使 310 萬股表決權
㈣A 公司得行使 420 萬股表決權、B 公司得行使 310 萬股表決權

29 根據全民健康保險法第 78 條規定，全民健康保險的安全準備總額，以相當於最近精算多少個月的保險給付支出為原則？
㈠一到三個月　㈡四到六個月　㈢七到八個月　㈣九到十二個月

30 甲女與乙男二人均滿 18 歲，沒有同居下隱瞞家人私下交往，但甲女打算提出分手以準備學測，乙男無法接受且毆打甲女。有關家庭暴力防治法規定，下列何者正確？
㈠甲女已滿 18 歲，可以自行提出保護令聲請
㈡甲女與乙男二人雖然沒有同居，但甲女父母可以為甲女向法院聲請保護令
㈢甲女父母親不捨孩子被打，打算聘僱律師提出傷害告訴，可以向縣市政府提出律師費補助
㈣有位單戀甲女的同學丙男，知道甲乙兩人分手，不斷以電話騷擾甲女要求與甲女約會，甲女亦可聲請保護令

31 Looking left and right, the thief walked cautiously down the hallway to _____ the security guards.
㈠ afford　㈡ avoid　㈢ assign　㈣ assure

32 In Philadelphia, a new kind of trash can is _____ waste management via cutting down on air pollution and potentially saving the city millions in the process.
㈠ revolutionizing　㈡ comprehending　㈢ comforting　㈣ rendering

33 Obviously, Joe thought too highly of himself and enjoyed behaving _____ to draw the attention of people around him.
㈠ concordantly　㈡ pretentiously　㈢ recursively　㈣ sporadically

34 On a clear night in the countryside, we have a very good chance to see many stars _____ in the sky.
㈠ colliding　㈡ glistening　㈢ retrieving　㈣ smothering

35 Dolphins and sharks are natural enemies. Sharks are _____ of dolphins, and will kill and eat young dolphins if they can.
㈠ predators　㈡ protectors　㈢ successors　㈣ survivors

36 A person's facial expressions and gestures _____ powerful messages that go beyond words.
㈠ alleviate　㈡ conceal　㈢ evolve　㈣ transmit

37 Fans waited outside the movie theater, hoping to catch a _____ of their favorite stars.
㈠ glitter　㈡ cold　㈢ glimpse　㈣ clue

38 Scientists have been searching for better, faster and cleaner _____ sources of energy in order to create better lives and help solve the pollution problem.
㈠ allusive　㈡ allocative　㈢ alternative　㈣ allergic

39 My sister has a _____ memory. She remembers every single thing she sees and hears, and she never forgets.
㈠ remarkable　㈡ pristine　㈢ compulsive　㈣ reluctant

40 We essentially know the world in terms of a specific cultural package or preconception, and we are so unaware of it that the most liberal of us go through life with a kind of ethnocentricity that automatically rules out all other ways of seeing the world.
㈠ We pursue diversity in our lives and are always aware of different cultures.
㈡ We have a clear understanding that we need to incorporate different cultures in our ways of life.
㈢ We are born into a cultural preconception that we call reality and never question it.
㈣ Most of us go through life not knowing that we are liberated by cultural package.

41 Locational changes have been made possible by easy access to IT networks, so much so that financial and office functions no longer require spatial proximity.

(A) Companies and offices do not require a great amount of space simply because of the availability of Internet connection.

(B) The spread of IT networks has resulted in a change in financial and office functions, as well as in locations.

(C) IT networks that are widespread in the modern world have helped reduce the running cost of businesses.

(D) Locational changes are made possible due to widespread Internet connection; financial and office functions no longer require physical adjacency.

請依下文回答第 42 題至第 46 題：

Internet cookies are small information files that websites put onto personal computers. The main function of cookies is to give Internet users quick __42__ to webpages. For example, because of cookies, customers on e-commerce sites can keep items in their shopping carts while they look at __43__ products and then check out with ease whenever they are ready. Cookies also allow a website to remember personal information such as a __44__ name, home address, email address, and phone number, so that these items do not have to be __45__. For online sellers, cookies provide an important advantage. They allow the sellers to collect information about visitors to a website. __46__ can then use the customer data for advertising and other marketing purposes. Although there are concerns about what sellers might do with private information, it is clear that cookies have their benefits.

42	(A)asset	(B)access	(C)essence	(D)excess
43	(A)charitable	(B)additional	(C)doubtful	(D)extinct
44	(A)backpacker's	(B)consumer's	(C)manager's	(D)diplomat's
45	(A)reentered	(B)remitted	(C)revenged	(D)remunerated
46	(A)Lunatics	(B)Guardians	(C)Merchants	(D)Perverts

請依下文回答第 47 題至第 50 題：

The *Warcraft* video game franchise from Blizzard Entertainment is now 22 years old. The most successful game in this series has been *World of Warcraft* (*WOW*), a massively multiplayer online role-playing game. According to Blizzard, over 100 million subscribers have played *WOW*. The extremely popular spinoff game *DOTA* (*Defense of the Ancients*) is also played at some of the biggest gaming competitions in the world.

Over the years, *WOW* has been considered by many people to be more than just a game. It has also been seen as a training ground for real-life business leaders. Players in *WOW* join together in large teams, called guilds. A player who wishes to be a successful leader, or "master," of a team must learn how to attract new players to the group, evaluate each player, and arrange for him or her to be taught by experienced players. In addition, the leader must settle any quarrels that develop between team members and oversee development of strategies that the team will use to defeat its opponents. The lessons the leader learns through the game can be applied in real life.

A *Warcraft* film, in development since 2006, hits theaters this month. Its plot focuses on the arrival of Orcs looking to build a colony in the realm of humans and the conflict that arises between the two groups. Video-game fans will be pleased to know that the film's director, Duncan Jones, is a player of the game, as are some of the actors. Anticipated by both gamers and movie fans, *Warcraft* may be the next big film franchise.

47 What is this passage mainly about?

(A) Making big money through games.
(B) Beating opponents in video games.
(C) WOW's success story.
(D) WOW's excellent reviews.

48 Which of the following statements is true about *WOW*?

(A) It offers useful training for leadership.
(B) It is not practical for real-life business.
(C) It leads to quarrels among its players.
(D) Its teams are quite localized.

49 What will the guilds of *WOW* NOT do?

(A) To attract new players.
(B) To settle any quarrels.
(C) To hold a contest.
(D) To evaluate each player.

50 Which of the following do the gamers look forward to?

(A) A new series of *Warcraft* online magazine.
(B) A motion picture based on *Warcraft.*
(C) A workshop that extends the *Warcraft* game.
(D) A *Warcraft* concert with amazing prizes.

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：107年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：人事行政、教育行政、統計、法律廉政、一般行政、觀光行政(選試觀光日語)、史料編纂、戶政、體育行政、觀光行政(選試觀光英語)、會計、一般民政、財經廉政、工業行政、宗教行政、原住民族行政、新聞(選試英文)、財務審計、漁業行政、經建行政、自然保育、環境檢驗、養殖技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、公職獸醫師、工業工程、工業安全、環保技術、化學安全、航海技術、輪機技術、氣象、技藝(選試陶瓷)、技藝(選試木竹器)、工業設計、視聽製作、衛生技術、消防技術、漁業技術、化學工程、食品衛生檢驗、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、畜牧技術、藥事、生藥中藥基原鑑定、交通技術、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、汽車工程、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、核子工程、航運行政、公職社會工作師、農業技術、農業機械、林業技術、輻射安全、園藝、植物病蟲害防治、土木工程、水利工程、商業行政、環境工程、智慧財產行政、衛生行政、環保行政、博物館管理(選試英文)、檔案管理、交通行政、客家事務行政、勞工行政、財稅行政、績效審計、公平交易管理、社會行政、文化行政、金融保險、法制、企業管理、農業行政、僑務行政(選試西班牙文)、醫務管理、地政、圖書資訊管理(選試英文)、景觀

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）

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	D	C	A	C	A	B	D	B	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	A	D	C	C	D	D	A	D	A	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	B	A	D	D	B	A	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	B	A	B	B	A	D	C	C	A	C

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	B	B	B	A	C	C	A	C	B

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：107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、宗教行政、客家事務行政、社會行政、人事行政、戶政、原住民族行政、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、新聞(選試英文)、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、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試西班牙文)、衛生行政、醫務管理、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)、檔案管理、史料編纂、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、公職社會工作師、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、土木工程、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、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、環境檢驗、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、藥事、生藥中藥基原鑑定、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)、工業設計、視聽製作、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、化學安全、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀

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）

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：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	A	C	A	B	D	B	#	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	A	D	C	C	D	D	A	D	A	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	#	A	D	D	B	A	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	B	A	B	B	A	D	C	C	A	C

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	B	B	B	A	C	C	A	C	B

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Ｃ或Ｄ或CD者均給分，第22題答Ｂ或Ｄ者均給分。

代號：31450
31750
頁次：4－1

107年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
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、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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。
㈣答題使用之數學式符號與上、下標等，以及圖形之座標軸與點、線等，務必清楚標示並佐以文字詳細解釋。

一、在兩人（A 與 B）、兩私有財（X 與 Y）的經濟架構下，回答下列子題：

㈠繪製艾吉渥斯箱形圖（Edgeworth Box），以特定形式無異曲線說明在所有交換效率財貨配置點，A 與 B 之邊際替代率皆不相等的情形。（10 分）

㈡以效用可能曲線（utility possibility curve）與社會無異曲線（social indifference curve）製圖並說明下列論述之對錯：（每小題 5 分，共 15 分）

1. 一項政策如能帶來伯瑞圖改善（Pareto improvement），則必然能夠增進社會福利。
2. 一項政策如能增進社會福利，則必然能夠帶來伯瑞圖改善。
3. 一項政策如能將經濟情形自效用可能曲線內，移至效用可能曲線上，則必然能夠帶來伯瑞圖改善。

二、請分別就加速模型（accelerator model）、新古典模型（neo-classical model）及現金流量模型（cash flow model），說明公司所得稅的設計如何影響其實質投資？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5314

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　經濟體系達到生產效率時，下列敘述何者正確？

Ⓐ可藉由生產要素的重新配置，增加所有財貨的產出

Ⓑ無法藉由生產要素的重新配置，增加某一財貨的產出

Ⓒ可藉由生產要素的重新配置，增加某一財貨的產出而毋須減少其他財貨的產出

Ⓓ無法藉由生產要素的重新配置，增加某一財貨的產出而毋須減少其他財貨的產出

2　假設社會上僅有 A 與 B 二人，且其對某一公共財的個人需求曲線分別為 A：P = 100 – Q；B：P = 100 – 2Q，同時此公共財的供給曲線為 P = 100 + Q，其中 P 為價格，Q 為數量。請問最適的公共財提供數量應為多少單位？

Ⓐ 10　　Ⓑ 15　　Ⓒ 20　　Ⓓ 25

3 如果某一財貨在消費的過程中會造成正外部性（positive externality），若政府不加以介入干涉，下列敘述何者正確？①不會造成社會福利的損失 ②市場決定的消費數量會小於社會最適的消費數量 ③每消費一單位，社會的邊際利益會小於個人的邊際利益

㈠僅① ㈡僅② ㈢①② ㈣②③

4 某一具自然獨占的公營事業，在面對負斜率的需求曲線時，當其分別採邊際成本訂價法、平均成本訂價法，以及最大利潤訂價法時所決定出的產量分別為 Q1、Q2、Q3。下列敘述何者正確？

㈠ Q1 > Q2 > Q3 ㈡ Q3 > Q2 > Q1 ㈢ Q2 > Q3 > Q1 ㈣ Q3 > Q1 > Q2

5 皮寇克（A. T. Peacock）與魏斯曼（J. Wiseman）指出，因社會發生重大事件，迫使人們及政府尋求方法來解決既有的問題，而使公共支出增加，即為：

㈠行政裁量效果（administrative discretion effect） ㈡集中效果（concentration effect）

㈢檢查效果（inspection effect） ㈣結構改變效果（structure break effect）

6 進行成本效益分析時，若成本與效益的估計本身包含有某部分的不確定性或隨機誤差，此時最簡單的標準作法便是進行：

㈠事件研究法 ㈡專家評估法 ㈢個案分析法 ㈣敏感度分析法

7 如果政府採用淨利益現值法評估公共支出計畫案，計畫甲、乙兩案均僅在第一期支出 100 萬元，兩案每期收益金額如下表所示。若兩計畫案的淨效益現值相同，則政府評估時所採用的折現率應為何？

期數	第一期	第二期
甲案利益	0 元	120 萬元
乙案利益	20 萬元	98.8 萬元

㈠ 3% ㈡ 4% ㈢ 5% ㈣ 6%

8 假設甲、乙兩工作的性質相同，差別僅在於危險性不一樣。甲工作死亡率較乙工作的死亡率高出 5%，兩工作的差異補償（compensating differential）為 300 萬元，下列敘述何者正確？

㈠甲工作的人數較少 ㈡乙工作的失業率較高

㈢甲工作的薪資會比乙工作的薪資高出 5% ㈣以此估算生命的價值為 6,000 萬元

9 布坎南（J. Buchanan）及杜洛克（G. Tullock）建立的最適憲政模型中，認為議案要通過表決會產生社會成本及決策成本，下列敘述何者正確？

㈠決策方式應採簡單多數決

㈡採用最適憲政模型決策一定可以達成柏瑞圖改善

㈢每個議案的成本不同，因此每次投票時同意通過的門檻也會不相同

㈣此項成本與林達爾模型中公共財提供的財務成本概念接近

10 假設投票者所得高低與公共財的需求呈現相同的分配，而以我國的所得分配型態，由所得中位數投票者所偏好的公共財水準：

⑷將會等於所得平均值投票者所偏好的水準　⑻將會低於所得平均值投票者所偏好的水準

⑽將會高於所得平均值投票者所偏好的水準　⑾將會呈現左偏型態

11 假設政府以均一稅制（flat rate tax）實施負所得稅，稅前所得低於免稅額$\overline{Y}$者可以得到補貼$S=t(\overline{Y}-Y)$，其中，t補貼率。若某甲視休閒為正常財，其原先領取補助額為$t\overline{Y}$，在政府將t、$\overline{Y}$分別提升為$2t$、$2\overline{Y}$後，其工作時間會產生何種變動？

⑷增加　⑻不變　⑽下降　⑾無法判斷

12 假設政府實施負所得稅制，對所得低於免稅額者給予補貼。在休閒為正常財之下，關於負所得稅制對家計單位工作意願之影響，下列敘述何者正確？

⑷稅前所得高於免稅額者工作會減少　⑻稅前所得高於免稅額者工作會增加

⑽稅前所得低於免稅額者工作會減少　⑾稅前所得低於免稅額者工作會增加

13 被保險人未來年金給付之唯一財源，來自個人工作期間，依據保險費率每期提存到專屬帳戶之金額。這種制度稱為：

⑷彈性提存準備制　⑻部分提存準備制　⑽隨收隨付制　⑾完全提存準備制

14 下列支出何者屬於依法提列的義務性支出？

⑷教育支出　⑻一般政務支出　⑽低收入戶生活補助　⑾社區發展支出

15 有關經濟租（economic rent）的來源，下列敘述何者錯誤？

⑷經濟租可經由價格體系自然產生　⑻經濟租可經由人為的設計產生

⑽經濟租可經由政府的政策產生　⑾經濟租是經由生產者的努力產生，非由消費者創造

16 為取得一定稅收，其他條件不變時，對單一財貨課稅，效率損失高於對數個財貨同時課稅，原因在於：

⑷無謂損失隨稅率增加之平方增加

⑻對數個財貨同時課稅時，不同替代效果相互抵消作用

⑽對數個財貨同時課稅時，不同彈性相互抵消作用

⑾無謂損失隨被課稅貨物數量變化之平方增加

17 在沒有其他扭曲、單一市場的部分均衡分析架構下，下列敘述何者錯誤？

㈠受補償需求沒有彈性、供給有一定彈性時，課稅所造成之無謂損失為零

㈡供給沒有彈性、受補償需求有一定彈性時，課稅所造成之無謂損失為零

㈢財貨受補償需求為零時，課稅仍可能造成無謂損失

㈣受補償需求彈性無窮大、供給有一定彈性時，課稅所造成之無謂損失大於零

18 假定個人為風險趨避者且安全性資產的報酬為零，則依據資產選擇模型（portfolio choice model）的分析，當政府對資本所得課徵所得稅且允許資本損失完全扣除時，風險性資產（risky asset）的持有比率將如何變動？

㈠增加　　㈡減少

㈢不變　　㈣視風險性資產需求的財富彈性大小而定

19 下列關於企業所得稅與個人所得稅間之兩稅合一的敘述，何者錯誤？

㈠是基於法人擬制說，認為對法人課稅後再對股東的股利課稅形成重複課稅

㈡對企業舉債和募股之決策具中立性

㈢對企業保留與發放盈餘較具中立性

㈣有利於所得重分配與稅收增加

20 依據我國現行租稅制度，目前對於房地產交易及其資本利得之課稅規定，下列敘述何者正確？

㈠對於持有期間在 2 年內的不動產買賣，須課徵特種貨物及勞務稅

㈡目前已廢除土地增值稅，改採房地合一課徵所得稅

㈢在民國 102 年 1 月 2 日以後取得之不動產，且持有期間在 2 年以內者，須適用房地合一課稅制度

㈣民國 100 年購入之土地於 105 年 6 月出售，所產生之資本利得，免徵綜合所得稅

21 在租稅理論上課徵定額稅（lump-sum tax）符合下列那一項租稅原則？

㈠量能原則　㈡垂直公平原則　㈢水平公平原則　㈣效率原則

22 在地方政府所課徵的租稅中，下列何者較會產生「租稅輸出（tax exporting）」的效果？

㈠契稅　㈡房屋稅　㈢地價稅　㈣特產稅

23 上下層級政府間財政能力不一致的現象，稱為：

㈠集中效果　㈡財政水平不均　㈢財政垂直不均　㈣財政自主性不足

24 用來比較不同機關相同性質工作的成本，考核相關的行政管理效率之預算制度為：

㈠績效預算制度　㈡零基預算制度　㈢複式預算制度　㈣單一預算制度

25 公債依發行的主體可以區分為：

㈠消極公債與積極公債　㈡國內公債與國外公債　㈢短期公債與永久公債　㈣中央公債與地方公債

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：107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：5314）

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	D	B	A	C	D	D	D	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	B	C	D	C	D	A	C	C	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	D	D	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：

測驗題標準答案更正

考試名稱：107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

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	D	D	B	A	C	D	D	D	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	B	C	D	C	D	A	C	#	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	D	D	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：第18題答A給分。

代號：31720
頁次：4－1

107年公務人員高等考試三級考試試題

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，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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請分別回答下列二個獨立問題：

㈠甲公司X1年1月1日以$4,000,000取得乙公司32%股權，投資當日，乙公司股東權益包括普通股股本$10,000,000、保留盈餘$2,200,000以及庫藏股$200,000。甲公司對於投資乙公司成本與股權淨值的差額視為未入帳之專利權，分8年攤銷。乙公司X1年間出售商品給甲公司，未實現利益為$45,000，乙公司X1年度淨損$220,000，未發放現金股利。

試問：甲公司 X1 年度對乙公司之投資損益？甲公司 X1 年 12 月 31 日投資乙公司之帳戶餘額？（10 分）

㈡乙公司X3年初以$3,000,000買入戊、庚、辛三家公司股票，並於原始認列時分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之證券投資。乙公司採比例法將總成本分配於各個股票上。戊、庚、辛公司股票於X3年初公允價值分別為$612,000、$1,768,000、$1,020,000。戊、庚、辛公司股票於X4年底公允價值則分別為$570,000、$1,150,000、$1,200,000。乙公司X3年底資產負債表列示之金融資產未實現利益為$125,000。乙公司於X5年6月25日將庚公司股票全部出售，得款$1,650,000，另支付手續費$3,000。

試問：乙公司 X4 年底有關投資之調整分錄？乙公司於權益證券投資除列時，乃是將其未實現損益轉列保留盈餘，因此，乙公司 X5 年 6 月 25 日出售庚公司股票的分錄中，須借記（或貸記）保留盈餘之金額？（10 分）

二、丙公司有A、B、C三個部門與一個研發中心，並統一由位在臺北的總部指揮。A、B、C部門均為現金產生單位且皆不含商譽，總部建築物及研發中心為三個現金產生單位的共用資產。由於產業環境可能對營運造成不利之重大影響，丙公司於X6年底對其所有資產分別進行減損測試，並獲得資訊如下：

⑴X6 年底，總部建築物及研發中心的帳面金額分別為$280,000、$120,000，剩餘耐用年限均為 4 年。

⑵X6年底，各現金產生單位的淨資產帳面金額（不含共用資產）分別為A部門$155,000、B部門$275,000以及C部門$420,000。A、B以及C部門資產的剩餘耐用年限分別為3年、6年以及4年。

⑶丙公司無法取得各現金產生單位之淨公允價值，因此假設每一個現金產生單位的使用價值均高於淨公允價值。

⑷丙公司認為總部建築物帳面金額以 A、B、C 三個現金產生單位使用坪數為基礎按 2：3：5 來分攤應屬合理，而研發中心的帳面金額則無法以合理一致的基礎分攤至各現金產生單位。

⑸各現金產生單位及全公司未來淨現金流入之折現值如下：A 部門$220,000，B 部門$320,000，C 部門$500,000，全公司則為$1,080,000。

試問：丙公司 X6 年度，B 部門應分攤的減損損失金額？研發中心應分攤的減損損失金額？C 部門應分攤至總部建築物的減損損失金額？（18 分）

三、丁公司部分比較資產負債表如下：

	X4 年 12 月 31 日	X5 年 12 月 31 日
保留盈餘	$420,000	$636,000
累計折舊－廠房及設備	385,000	425,000
普通股（面額$100）	2,000,000	2,200,000
特別股（面額$1,000，股利率 5%）	1,200,000	1,200,000
資本公積－普通股溢價	100,000	110,000
廠房及設備(包含建築物、傳真機、影印機等)	950,000	820,000

丁公司X5年度尚有下列相關資訊:⑴曾將成本$186,000，帳面金額為$0的傳真機報廢，⑵曾發行普通股1,500股，以每股$110出售，⑶曾將成本$200,000，帳面金額為$10,000的影印機出售，得款$5,800，⑷曾發放特別股現金股利以及普通股股票股利1,000股。試問：丁公司X5年度淨利？X5年底現金餘額增加（減少）之金額？（12分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2317

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 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 1,500,000 股，X6 年 8 月 1 日購回庫藏股 300,000 股，X7 年 3 月 1 日宣告並發放股票股利 300,000 股。若 X6 年及 X7 年本期損益中可歸屬於普通股股東之部分分別為$3,850,000 及$3,750,000，則 X7 年比較財務報表中，應列報 X6 年及 X7 年之基本每股盈餘分別為何？
⑷$2.24 及$2.5　⑻$2.33 及$2.59　⑽$2.8 及$2.5　⑿$2.8 及$2.59

2 甲公司X6年稅後淨利為$1,000,000，其中含應收帳款之預期信用減損損失$10,000，折舊費用$250,000，所得稅費用$200,000。若X6年應收帳款淨額增加$50,000，本期所得稅負債減少$80,000，遞延所得稅資產增加$20,000，遞延所得稅負債增加$25,000，則甲公司X6年營業活動之淨現金流入為何？
⑷$1,410,000　⑻$1,125,000　⑽$1,135,000　⑿$1,200,000

3 X6 年底甲公司持有關聯企業乙公司 10,000 股普通股，帳列與該投資相關之項目包括：⑴「採用權益法之投資」帳面金額為$600,000；⑵其他權益中有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現損益－採用權益法之投資」貸餘$100,000。若 X7 年 1 月 2 日甲公司以每股$80 之公允價值，出售乙公司 5,000 股普通股，致喪失對乙公司重大影響，則出售該投資對甲公司 X7 年淨利及綜合淨利之影響分別為何？（不考慮所得稅之影響）
⑷增加$100,000 及增加$150,000　⑻增加$200,000 及增加$200,000
⑽增加$200,000 及增加$300,000　⑿增加$300,000 及增加$200,000

4 X5年初甲公司以分期付款方式出售商品予乙公司，並自X5年起分4年，每年12月31日收款$300,000，有效利率為5%。X5年底甲公司對乙公司應收分期帳款之總帳面金額與攤銷後成本分別為$816,975與$796,975。X6年乙公司發生財務危機，X6年底僅支付$120,000；若X6年底甲公司評估該應收分期帳款已發生減損，且估計未來僅能於X7年底及X8年底分別收取$120,000，則X6年應認列利息收入及預期信用減損損失金額分別為何？
⑷$39,849 及$473,694　⑻$39,849 及$493,694
⑽$40,849 及$334,694　⑿$40,849 及$494,694

5 X5 年 1 月 1 日甲公司以$104,450（有效利率為 4%）發行面額$100,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息之可轉換公司債，經評估不附轉換權之公司債，其公允價值為$97,865（有效利率為 5.5%）。甲公司所發行之可轉換公司債，全數由乙公司買入。若 X5 年底該可轉換公司債及不附轉換權之公司債，其公允價值分別為$101,000 及$95,000，則 X5 年底對該可轉換公司債甲公司應列報負債金額及乙公司應列報資產金額分別為何？
⑷$98,248 及$101,000　⑻$98,248 及$103,628　⑽$101,000 及$95,000　⑿$103,628 及$95,000

6 X7 年 7 月 1 日甲公司因財務困難，無法清償乙公司及丙公司分別已到期之債務$1,000,000。乙公司同意甲公司以其所持有列為透過損益按公允價值衡量之 40,000 股丁公司普通股抵償債務；丙公司同意甲公司以其於 X6 年按每股$30 買回之庫藏股 40,000 股抵償債務。若甲公司及丁公司 X6 年底股價均為$35，X7 年 7 月 1 日股價均為$22，則甲公司對乙公司及丙公司之債務清償應分別認列多少債務清償損益？
⑷損失$400,000 及損失$200,000　⑻損失$400,000 及$0
⑽利益$120,000 及$0　⑿利益$120,000 及利益$120,000

7 下列有關直接可歸屬取得或發行金融工具之交易成本的敘述，何者錯誤？
⑷取得債務工具投資若分類為按攤銷後成本衡量時，其交易成本均應認列為資產
⑻取得權益工具投資若對被投資公司不具重大影響時，其交易成本均應認列為費用
⑹取得權益工具投資若對被投資公司僅具重大影響時，其交易成本均應認列為資產
⑽發行權益工具之交易成本，應作為權益工具發行價款之減少

8 甲公司為影印機製造商，每台影印機之存貨成本為$150,000，現金銷售價格為$280,910，該公司亦提供影印機出租。X5 年 12 月 25 日該公司與乙公司簽訂自 X5 年 12 月 31 日開始出租影印機之租賃協議，租期 4 年，自 X6 年起，每年 12 月 31 日支付租金$80,000，租期屆滿影印機應返還，估計租期屆滿殘值為$40,000，由乙公司保證殘值$24,000。此項租賃符合融資租賃之條件，租賃隱含利率為 10%，市場利率為 9%。甲公司於 X5 年及 X6 年應認列與該租賃交易相關之收入金額分別為何？
⑷ X5 年銷貨收入$269,982，X6 年利息收入$28,091 ⑻ X5 年銷貨收入$276,180，X6 年利息收入$25,876
⑹ X5 年銷貨收入$276,180，X6 年利息收入$31,070 ⑽ X5 年銷貨收入$280,910，X6 年利息收入$28,091

9 甲公司及乙公司均給予每名員工每年 7 天之帶薪休假，本年度未使用之帶薪休假僅可遞延至下一年度使用，逾期未使用則失效。員工休假時，甲公司之制度係先扣減上年度未休完之休假；乙公司之制度係先扣減本年度之 7 天休假，超過 7 天時，才扣減上年度未休完之休假。X6 年底二家公司各有 500 名員工，平均每名員工可遞延至 X7 年之休假均為 3 天，並均預期 X7 年 80%員工將休假 9 天，其餘員工將休假 5 天。若二家公司平均每名員工日薪均為$2,000，則甲公司及乙公司於 X6 年底應列報員工休假負債分別為何？
⑷$1,600,000 及$1,600,000 ⑻$2,400,000 及$2,400,000
⑹$3,000,000 及$1,600,000 ⑽$3,000,000 及$3,000,000

10 甲公司於 X6 年 12 月初與乙公司簽約，約定於 X7 年 2 月 1 日銷售並運送 A 商品予乙公司，甲公司判定於運出 A 商品而滿足履約義務。合約規定，乙公司應於 X6 年 12 月 31 日支付對價，惟乙公司遲至 X7 年 1 月 15 日才付款，甲公司依約於 X7 年 2 月 1 日運送 A 商品。若甲公司於 X7 年 2 月底才通過發布 X6 年財務報表，則下列有關該交易之敘述，何者正確？
⑷若該合約為不可取消合約，甲公司應於 X6 年認列收入
⑻若該合約為不可取消合約，該合約使甲公司 X6 年底認列負債增加
⑹若該合約為可取消合約，該合約使甲公司 X6 年底認列負債增加
⑽不論該合約是否可取消，該合約均使甲公司 X6 年底認列負債增加

11 甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金。X6年底確定福利義務現值為$800,000，計畫資產公允價值為$1,000,000，帳列淨確定福利資產為$100,000。精算師於X7年底調整精算假設，產生精算損失$350,000，估計X7年底確定福利義務現值為$1,250,000。若X7年計畫資產產生報酬為$60,000、支付退休金$300,000，甲公司並提撥退休基金$200,000，則該確定福利制退休計畫對X7年稅前綜合淨利之影響為何？
⑷減少$390,000 ⑻減少$490,000 ⑹減少$590,000 ⑽減少$840,000

12 甲公司銷售商品每件成本為$500，售價為$800，X6年12月31日現銷100件給乙公司並移轉對商品之控制，惟X7年1月31日前乙公司可不限原因要求退貨還款。若甲公司依據經驗估計乙公司的退貨率為10%，且收回退貨商品每件須發生$100整理成本才能以$750再售出，則該交易使甲公司X6年銷貨毛利增加多少？
⑷$0 ⑻$25,500 ⑹$26,000 ⑽$27,000

13 下列敘述，何者正確？
⑷成本限制係財務資訊的品質特性之一
⑻土地公告現值係屬於財務報表之衡量基礎
⑹「財務報導之觀念架構」係屬於國際財務報導準則之一部分
⑽財務資訊之強化性品質特性可幫助決定在兩種同等攸關且忠實表述的方法中，應採用何者來描述某一經濟現象

14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以$100,000 買進乙公司 50%(5,000 股)的股權，乙公司當日的淨資產為$200,000，因此甲公司購入時所享有的股權淨值亦為$100,000，與投資成本並無差異。X1 年 12 月 31 日，乙公司本期淨利為$40,000。該年度乙公司透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現損失增加了$8,000。甲公司於 X2 年 1 月 1 日，以每股$25 部分處分對乙公司之 2,500 股持股，但仍保有對乙公司之重大影響。下列有關 X2 年 1 月 1 日該公司部分處分對乙公司之 2,500 股持股的分錄敘述，何者正確？
⑷貸記「處分投資利益」$2,500
⑻貸記「採用權益法之投資」$60,000
⑹借記「其他權益－採用權益法之關聯企業」$2,000
⑽借記「採用權益法認列之其他綜合損益份額－重分類調整」$4,500

15 甲公司 X5 年 1 月 1 日購買一棟辦公大樓，預定將作為出租用途（營業租賃）以賺取租金，符合投資性不動產之條件與定義，支付總成本$100,000,000，估計辦公大樓建築物之公允價值$68,000,000，辦公大樓土地之公允價值$32,000,000，並於 X5 年 5 月 1 日以營業租賃方式出租給乙公司，租期 5 年，每月期初收取租金$300,000。該公司若採⑴成本模式衡量投資性不動產，X5 年 1 月 1 日估計辦公大樓建築物之耐用年限為 10 年，殘值為$8,000,000，以直線法提列折舊；⑵若該公司採公允價值模式衡量投資性不動產，X5 年 12 月 31 日建築物與土地之公允價值分別為$69,000,000 及$35,000,000，X6 年 12 月 31 日建築物與土地之公允價值分別為$66,000,000 及$28,000,000。下列該投資性不動產之相關敘述何者錯誤？
⑷若採成本模式衡量，X5 年底「投資性不動產－建築物」的帳面淨額為$64,000,000
⑻若採成本模式衡量，X6 年度應認列「投資性不動產－建築物」的折舊費用為$6,000,000
⑹若採公允價值模式衡量，不必提列「投資性不動產－建築物」之折舊費用
⑽若採公允價值模式衡量，X6 年度應認列「公允價值調整損失－投資性不動產」總計為$10,000,000

16 丁公司X5年度的會計稅前淨利為$460,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異的事項：⑴該公司X5年底資產負債表上的產品保固負債準備較上年度減少了$30,000；⑵有一項辦公設備在X5年初時帳面金額為$180,000，X5年底時帳面金額為$140,000，而在報稅上其累計折舊由X5年初的$60,000增加為X5年底時$80,000。假設稅率一直維持為20%。下列有關該公司認列所得稅費用的分錄，何者正確？
⑷貸記：「本期所得稅負債」$90,000　　⑻貸記：「遞延所得稅負債」$4,000
⑹借記：「所得稅費用」$94,000　　⑽借記：「遞延所得稅資產」$6,000

17 乙公司經營觀賞鳥類養殖場，按公允價值模式衡量生物資產。於X0年初購入雛鳥2,500隻，每隻之淨公允價值為$20，另總共支付運費$6,000及其他交易成本$9,000。該公司估計，如將雛鳥立即出售，共需支付運費$6,000及相關出售成本$4,000。當年度投入飼料成本$30,000，人事成本$10,000。X0年底若出售成鳥，每隻成鳥可賣得$60，全部成鳥的運費為$20,000及其他交易成本為$15,000。請問下列敘述何者正確？
⑷ X0 年初應認列之生物資產帳列金額為$55,000
⑻ X0 年初應認列之當期原始認列生物資產之損失為$15,000
⑹ X0 年底應認列之調整利益為$75,000
⑽ X0 年底之生物資產帳列金額為$190,000

18 甲公司 X2 及 X1 年年底帳列下列資訊：

	X2/12/31	X1/12/31
流動資產：現金及約當現金	$450,000	$470,000
待出售處分群組中之銀行活期存款	30,000	20,000

已知該公司X2及X1年度的銀行透支是隨時可清償，且X2/12/31帳列流動負債之銀行透支餘額為$40,000。若在「銀行透支屬公司現金管理之一部分」情況時，X2年度現金流量表中之本期現金及約當現金的增減變動數（X2年底餘額減X1年底餘額）金額會比「銀行透支非屬公司現金管理之一部分」情況時高出$30,000，則下列敘述何者正確？
⑷銀行透支屬公司現金管理之一部分時，X2/12/31 之本期現金及約當現金為$410,000
⑻銀行透支屬公司現金管理之一部分時，X1/12/31 之本期現金及約當現金為$420,000
⑹銀行透支非屬公司現金管理之一部分時，X2/12/31 之本期現金及約當現金為$450,000
⑽銀行透支非屬公司現金管理之一部分時，X1/12/31 之本期現金及約當現金為$470,000

19 丙公司 X1 年度存貨之成本和零售價資料如下：

	成本	零售價
本期進貨	$21,000	$32,000
淨加價		4,500
淨減價		1,500
銷貨		30,000

因該公司當年度期初存貨零售價之資料損毀，僅保留期初存貨之成本$11,500；但已知該公司當年度若採先進先出零售價法所計算之 X1 年度期末存貨為$12,000，請問有關該公司當年度存貨的敘述何者錯誤？
⑷當年度期初存貨零售價金額為$15,000
⑻採先進先出零售價法計算之本期進貨成本比率為 60%
⑹採加權平均成本零售價法計算之成本比率為 70%
⑽採加權平均成本零售價法計算之期末存貨估計成本為$13,000

20 甲公司於 X2 年初購入一台機器，估計可使用 5 年，殘值為$100,000，採用 2 倍數之倍數餘額遞減法計提折舊。已知該公司若採年數合計法計算折舊，則 X4 年底該機器的期末帳面金額為$280,000，則下列有關該機器的相關敘述何者錯誤？
⑷該機器原始成本為$1,000,000
⑻採用年數合計法計提折舊下，X4 年底的機器帳面金額較採用 2 倍數之倍數餘額遞減法為低
⑹採用年數合計法計提折舊下，X4 年度的折舊費用金額較採用 2 倍數之倍數餘額遞減法為高
⑽不論採用年數合計法或 2 倍數之倍數餘額遞減法，在 X3 年度二者所提列的折舊費用均相同

測驗式試題標準答案

考試名稱：107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：2317）

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	A	B	D	D	A	D	B	A	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	C	B	D	A	A	A	C	B	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										

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：107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	A	B	D	D	A	D	B	A	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	C	B	D	A	A	A	#	B	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										

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17題一律給分。

107年公務人員高等考試三級考試試題

代號：31780
31880

全一張
（正面）

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，於試卷上依下表格式列出各類交易事項應有之普通公務帳、資本資產或長期負債帳分錄：（25分）

編號		普通公務帳分錄	資本資產或長期負債帳分錄
1	融資租賃於租賃開始日		
2	採權益法投資，年度終了評價，較原帳面金額增加的部分		
3	政府投資，由具重大影響力變成未具重大影響力		
4	政府自行開發無形資產，於開發階段之支出		
5	政府自行開發無形資產，於完成時		

二、某適用中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之機關108年1月1日以100,000元購置機器一台，使用年限為7年，該機器108年6月1日增值20,000元，108年10月1日減值10,000元。請計算108年各月份之折舊金額。（請按月就財產帳面價值重新計算折舊數，四捨五入至整數。）（25分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：8317

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　政府會計報導個體中，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。是屬於下列那一種觀點的報導個體？
㈠組織觀點　㈡基金觀點　㈢預算觀點　㈣計畫觀點

2　下列何者不是無對價交易收入？
㈠違反法令、契約規定之罰款及賠償收入　㈡補助及協助收入
㈢捐獻及贈與收入　㈣信託管理收入

3　下列關於收入認列，何者錯誤？
㈠公務機關於收到公庫撥款支應或公庫集中支付其支出款項時，認列為收入
㈡資本資產於交換、移轉及處分時，若獲有相關收入，應於資源很可能流入且金額能可靠衡量時，認列為收入
㈢長期負債於舉借時，應於資源很可能流入且金額能可靠衡量時，將舉借數認列為收入
㈣一政府代其他政府收取強制性無對價收入，後者不應認列收入

4　依我國政府會計準則公報固定資產以交換方式取得時，其入帳基礎，下列何者錯誤？
㈠凡具商業實質者，換入資產應按交換日換入資產之公允價值列入資本資產帳
㈡換出資產之公允價值無法可靠衡量時，得以換入資產之公允價值入帳
㈢換出資產與換入資產之公允價值均無法可靠衡量，則以換出資產之帳面金額入帳
㈣交換交易不具商業實質者，應以換出資產之帳面金額作為換入資產入帳金額

5　依我國政府會計準則公報對於或有負債的說明及會計處理，下列何者正確？
㈠或有負債係指政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務
㈡或有負債不予認列，惟除法律另有規定，依其規定
㈢或有負債應將其列帳、調整、沖減等增減變動之負債準備按月列入長期負債表及其增減變動表，並揭露必要資訊
㈣或有負債之認列金額應於審慎考量其風險及不確定性等因素後，估算會計年度終了日清償現時法定義務所需流出資源之最佳估計

（請接背面）

類　　科：會計、財務審計
科　　目：政府會計

6 為協助報告使用者瞭解政府年度會計報告之重要內容暨介紹財務報告之結構，報導個體之負責人應提出總說明，置於財務報告之前端，其內容至少應包括：①財務報告之簡述及財務狀況之分析　②財務報告編製的準則　③前後年度財務資訊之比較　④重要施政計畫執行成果之說明
㈠僅②④　㈡僅①②③　㈢僅①③④　㈣①②③④

7 如果本年度經審議通過之公共債務機關債務之舉借預算未執行，經核准保留至下年度執行。稱之為：
㈠收入保留待實現數　㈡收入預算數　㈢預計撥入數　㈣支出保留數準備

8 關於公債發行時，如有發行成本，其相關之會計處理，下列何者正確？
㈠應記入長期負債帳中　㈡應屬於發行之必要支出，由發行取得之收入中扣除
㈢應記入普通公務帳 借：XX 支出，貸：公庫繳付數　㈣應記入普通公務帳 借：XX 支出，貸：公庫撥入數

9 依照我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，若一項資本資產發生資產重估增值時，資本資產帳應做何種分錄？
㈠借：固定資產-XX，貸：資本資產總額　㈡借：固定資產-XX，貸：累計折舊
㈢借：累計折舊、借：固定資產，貸：重估價利益　㈣不必做分錄

10 公務機關在處分固定資產時，下列何種狀況需做普通公務帳之分錄，但無須在資本資產帳上做交易事項分錄？
㈠出售　㈡贈與其他機關
㈢報廢時支付拆除報廢資產支出　㈣發生損毀或遺失

11 無對價交易收入（如稅課收入）之應收款項，提列備抵呆帳之會計處理，下列何者錯誤？
㈠機關可參考以往年度之實際收取情形，自行訂定內部規範，估計應提列之備抵呆帳，並據以入帳
㈡稅課收入之備抵呆帳，應於開徵時提列
㈢應收之款項確定無法收取時，除應沖減已提列之備抵呆帳外，其於本年度已認列收入者，應沖減收入科目
㈣應收之款項確定無法收取時，除應沖減已提列之備抵呆帳外，其於以前年度已認列收入者，應沖減遞延收入科目

12 依照我國中央總會計制度，編製整體資產負債表，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖銷。其中包括：①應收（付）款項　②借貸款項　③代保管資產　④對特種基金之投資
㈠僅①③　㈡僅②④　㈢僅①②③　㈣①②③④

13 下列關於政府會計中「支出」之說明，何者錯誤？
㈠若採確定給付退休金制，應於到期給付退休金時，認列為支出
㈡公務機關之支出，尚包括解繳公庫、取得資本資產及償付長期負債等造成財務資源流出部分
㈢各項施政支出，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列
㈣週期性支出，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列支出

14 依政府會計準則公報規定，公務機關收到清算股利時，資本資產帳應做何種會計處理？
㈠列為收入　㈡不做分錄，重新計算該長期股權投資之帳面金額
㈢減少長期股權投資之帳面金額　㈣列為支出

15 依政府會計準則公報規定，公務機關之現時法定義務，除法律另有規定，依其規定辦理外，若很有可能需要流出資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，應如何處理？
㈠認列負債準備　㈡認列支出　㈢認列或有負債　㈣揭露必要資訊

16 依政府會計準則公報規定，規費收入應列為：
㈠強制性無對價收入　㈡補助及協助收入　㈢捐獻及贈與收入　㈣對價交易收入

17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某公務機關於年度進行中被審計機關剔除以前年度支出時，普通公務帳應做何分錄？
㈠借：應收剔除經費，貸：XX 支出　㈡借：繳付公庫數，貸：XX 支出
㈢借：應收剔除經費，貸：其他收入　㈣借：應收剔除經費，貸：淨資產

18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收回以前年度存出保證金並繳庫之分錄為：
㈠借：存出保證金，貸：公庫撥入數　㈡借：存出保證金，貸：繳付公庫數
㈢借：繳付公庫數，貸：存出保證金　㈣借：淨資產，貸：存出保證金

19 依政府會計觀念公報規定，政府對維持收支預算平衡與債務發行之限制所負之責任稱為：
㈠公開報導責任　㈡跨期間公平性　㈢預算報導責任　㈣施政績效責任

20 公共債務主管機關發行債券時，應於普通公務帳，做何種會計處理？
㈠列為負債　㈡列為收入　㈢同時列收入及負債　㈣不做分錄

21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，設備增添、改良、重置及大修，可提升服務能量及效率，資本資產帳應做何分錄？
㈠借：XX 支出，貸：公庫撥入數　㈡借：XX 支出，貸：資本資產總額
㈢借：累計折舊，貸：資本資產總額　㈣借：固定資產，貸：資本資產總額

22 依政府會計準則公報規定，某機關受贈土地一筆，帳面金額$1,000,000，公允價值$1,200,000，該機關於受贈時，普通公務帳及資本資產帳應如何記錄？
㈠普通公務帳不入帳；資本資產帳 借：土地 1,000,000，貸：資本資產總額 1,000,000
㈡普通公務帳不入帳；資本資產帳 借：土地 1,200,000，貸：資本資產總額 1,200,000
㈢普通公務帳 借：繳付公庫數 1,000,000，貸：捐獻及贈與收入 1,000,000；資本資產帳 借：土地 1,000,000，貸：資本資產總額 1,000,000
㈣普通公務帳 借：繳付公庫數 1,200,000，貸：捐獻及贈與收入 1,200,000；資本資產帳 借：土地 1,200,000，貸：資本資產總額 1,200,000

23 依政府會計觀念公報規定，政府會計之範圍，原則上包括：①公務機關　②公營事業機構　③公立學校　④行政法人　⑤財團法人
㈠僅②③④⑤　㈡僅①②③④　㈢僅①②⑤　㈣僅①③④

24 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，撥補零用金之分錄為：
㈠借：XX 支出，貸：公庫撥入數　㈡借：零用金，貸：公庫撥入數
㈢借：零用金，貸：各機關現金　㈣借：XX 支出，貸：零用金

25 依據中央總會計制度之規定，各公務機關及特種基金之內部往來事項，應送下列那一機關辦理沖銷事宜？
㈠中央主計機關　㈡主管機關　㈢審計機關　㈣原機關

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：107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：8317）

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	D	D	A	B	C	A	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	D	D	A	C	A	D	D	C	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	D	B	B	A	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：

代號：31760
頁次：4－1

107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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司生產 A 商品，該商品每年平均會收到 40 個訂單，完成一個訂單需要 50 個小時。甲公司每年之產能為 4,000 小時。甲公司另外考慮是否生產 B 商品，該商品每年平均會收到 25 個訂單，完成一個訂單需要 40 個小時。

試作：(每小題 8 分，共 16 分)

㈠若甲公司只生產 A 商品，計算自顧客發出訂單起，至產品完工所需之平均時間。

㈡若甲公司兩種商品都要生產，計算自顧客發出訂單起，至開始生產之平均等待時間。

二、丙公司提供清潔服務，每年可提供服務之總時間為 9,000 小時。丙公司每小時服務收費$75，每小時發生變動成本$45，每年之總固定成本$180,000。目前丙公司已接到之訂單共需使用 8,000 小時。現在另有一大企業請丙公司做 2,000 小時的清潔工作，丙公司若接受，就必須做滿 2,000 小時，每小時之變動成本與總固定成本均不受影響。該企業出的價格為每小時$65。

試作：

計算丙公司若接受此大企業之工作將帶來利潤之增加或減少之金額。（14 分）

三、丁公司生產 A、B 兩種商品。A 產品之單位邊際貢獻為$16，B 產品之單位邊際貢獻為$10。丁公司之總固定成本為$840,000。A、B 兩種產品的銷售比例為 2：1。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

㈠計算丁公司損益兩平之數量。

㈡假設稅率為 30%，且丁公司之稅後目標利潤為$73,500，計算達到此目標之商品組合。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6317

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　甲產品的每單位製造成本為$60,000，其中主要成本占 80%，加工成本占 62%，則甲產品的直接材料成本為何？

㈠$18,800　　㈡$22,800　　㈢$25,200　　㈣$37,200

2　服務部門的成本分攤至營運部門時，若是以服務部門的實際成本予以分攤，而非以服務部門的預計或標準成本分攤，則下列敘述何者正確？

㈠服務部門將自行承擔服務部門的不利成本差異
㈡服務部門缺乏效率所增加的成本，將會分攤給營運部門
㈢營運部門可以事先評估並規劃對服務部門之資源耗用
㈣有助於公平合理地衡量各部門績效

3 A 公司經由一個聯合製程生產出甲、乙、丙三種產品，產量分別為 12,000、8,000、20,000 件，聯合成本為$400,000。分離點後，三種產品皆需額外加工才能出售，加工成本分別為：甲投入$80,000、乙投入$200,000、丙投入$320,000。若甲、乙、丙加工後銷售價值分別為$320,000、$480,000、$800,000。若公司採淨變現價值法分攤聯合成本，則甲產品之生產成本為何？
㈠$320,000 ㈡$200,000 ㈢$176,000 ㈣$96,000

4 有關作業成本制（operation costing）的敘述，下列何者錯誤？
㈠作業成本制亦可稱為混合成本制
㈡直接原料成本按批次記錄、加工成本依部門或作業別計算
㈢適合產品材料有差異，但所經過的加工程序卻完全相同的企業
㈣加工成本按批次記錄、直接原料成本依部門或作業別計算

5 甲公司生產電腦晶片 X1，在不包括重製（rework）成本下，製造每片 X1 之成本如下：直接材料$50、直接製造人工$12 及製造費用$38。在檢驗點若發現瑕疵單位將被送回重製。每片 X1 之重製成本如下：直接材料$10、直接製造人工$9 及製造費用$15。本年某月間，甲公司製造了 1,000 片 X1，其中有 80 片需要重製。甲公司認為其中 50 片的晶片重製是正常重製且由批次訂單＃100 所引起，該訂單生產 200 單位。其他 30 片的晶片重製屬於異常重製單位，請問下列選項何者錯誤？
㈠訂單＃100 的單位成本$108.5
㈡甲公司某月重製的總成本為$2,720
㈢記錄某月的正常重製，共需貸記：材料統制$800
㈣批次＃100 之正常重製，應借記：在製品統制$1,700

6 甲公司採用標準成本制度，以直接人工小時作為製造費用的分攤基礎，7 月份實際產出下允許之直接人工小時為 1,750 小時，實際使用之直接人工小時為 1,900 小時，實際變動製造費用為$18,050，變動製造費用支出差異（spending variance）為$950（不利）。則該月份變動製造費用的效率差異為何？
㈠$1,350（不利） ㈡$1,350（有利） ㈢$1,500（不利） ㈣$1,500（有利）

7 甲公司採用標準成本制度，並以機器小時作為製造費用分攤的基礎，變動製造費用標準分攤率為每小時$12。7 月份之實際變動製造費用為$32,940，已分攤變動製造費用為$36,000，若該月份變動製造費用的效率差異為$600（不利），則下列何者正確？
㈠實際使用 3,000 機器小時
㈡實際產出所允許之標準機器時數為 2,745 小時
㈢變動製造費用實際分攤率為每機器小時$10.8
㈣變動製造費用支出差異（spending variance）為$2,460（有利）

8 下列那一個決策會使決策前之利量線，即利量圖（profit-volume graph）上的利潤線，在決策後斜率增加？
㈠每單位產品之售價降低 5% ㈡每單位產品之直接人工成本減少 6%
㈢採用直線法下之每年折舊成本增加$100,000 ㈣每年租金成本減少$50,000

9 甲公司成立於 X1 年，平時採用變動成本法，X1 年年底時為了改採全部成本法，作了下列調整分錄：

銷貨成本	500,000	
製成品存貨	100,000	
固定製造費用		600,000

下列敘述何者正確？
㈠ X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利多$500,000
㈡ X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利多$100,000
㈢ X1 年全部成本法淨利較變動成本法淨利少$100,000
㈣ X1 年全部成本法銷貨成本較變動成本法多$500,000

10 假設在某會計期間，某特定成本之靜態預算為$800,000，而同期間之實際成本為$720,000。則在下列何種情況下，最能認定效率已提升？
㈠該項成本係屬變動性質，而實際產量達預算產量之 80%
㈡該項成本係屬變動性質，而實際產量達預算產量之 100%
㈢該項成本係屬固定性質，而實際產量達預算產量之 80%
㈣該項成本係屬固定性質，而實際產量達預算產量之 100%

11 若企業生產多種產品，則在分析銷貨毛利差異時，可將數量差異區分為：
㈠組合差異與效率差異　　㈡效率差異與產出差異
㈢產出差異與純銷售數量差異　　㈣純銷售數量差異與組合差異

12 甲公司將直接原料加工後製成 A 產品，該公司最近兩年度之營運資料如下：

	本年度	去年度
產量	10,000	8,360
直接原料用量（磅）	8,000	7,600
每磅直接原料成本	$15	$16
直接人工小時	5,000	3,800
每小時工資率	$25	$22

若以去年度之價格為基期，則本年度之總生產力（total productivity）為何？
㈠ 0.034　㈡ 0.036　㈢ 0.041　㈣ 0.042

13 丙公司預計生產及銷售 1,000 單位之玩具公仔，並估計成本如下：變動製造成本$450,000，固定製造成本$300,000，變動銷管成本$100,000，固定銷管成本$180,000。丙公司擬投資$900,000 且目標投資報酬率為 18%，若公司採全部成本加成訂價，則每單位玩具公仔之售價為何？
㈠$1,192　㈡$1,030　㈢$900　㈣$868

14 甲公司產銷單一產品，每單位售價$36，每單位變動製造成本$18，每單位固定製造成本$6，每單位變動銷管費用$2，每單位固定銷管費用$1。今收到乙公司特殊訂單，希望以每單位價格$22 購買 5,000 單位。該訂單不需產生變動銷管費用，但若甲公司接受此訂單，必須放棄生產 2,000 單位之一般訂單。對於此特殊訂單決策之敘述，下列何者錯誤？
㈠甲公司選擇接受特殊訂單之機會成本為$36,000
㈡甲公司完成特殊訂單所需投入之變動成本為$90,000
㈢甲公司最低可接受之每單位售價為$24.40
㈣甲公司接受特殊訂單將使公司淨利減少$12,000

15 甲公司經營印刷業，共有二名顧客：A 及 B，每月最大產能為 7,000 機器小時。目前甲公司的產能已無法再增加，亦不打算增加。八月份 A、B 兩顧客的資料如下：

	A 顧客	B 顧客	合計
收入	$100,000	$150,000	$250,000
變動成本	60,000	60,000	120,000
邊際貢獻	$ 40,000	$ 90,000	$130,000
固定成本	60,000	60,000	120,000
營業利益	($ 20,000)	$ 30,000	$ 10,000

固定成本由 A 和 B 顧客平均分攤，八月份 A 顧客耗用 2,000 機器小時，B 顧客耗用 5,000 機器小時。今甲公司接到 A 顧客額外$50,000 的訂單，如接受則必須減少 B 顧客之訂單，但甲公司的總固定成本不變，變動成本率及機器小時的耗用率亦不變。接受 A 顧客額外的訂單後，甲公司營業淨利的變動為何？
㈠增加$2,000　㈡增加$12,000　㈢增加$20,000　㈣減少$10,000

16 責任會計制度對於員工行為具有重要影響，應如何執行為佳？
㈠責任會計制度的重點在於應對績效不佳的部門究責以促進組織目標的達成
㈡責任會計制度的重點在於獲取資訊使管理者作出對個別責任中心最有利的決策
㈢責任會計制度應使管理者對可控制與不可控制的成本負責以提升各責任中心的績效
㈣責任會計制度的重點在於提供資訊給管理者使其瞭解如何能夠提升整體組織的績效

17 甲公司計畫購入一部機器，成本為$200,000，估計可使用五年，無殘值，以直線法提折舊，新機器估計每年底可產生$54,600 的淨現金流入。如不考慮所得稅，則此機器的內部報酬率為何？

每期$1 的年金現值

期數	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%
5	4.7135	4.4518	4.2124	3.9927	3.7908	3.6048	3.4331

⑷ 10.87% ⑻ 11.37% ⑽ 11.76% ⑿ 12.46%

18 承上題，若甲公司的所得稅率為 25%，則內部報酬率為何？

⑷ 2.26% ⑻ 4.62% ⑽ 7.56% ⑿ 8.67%

19 某火鍋店所有分店中僅 A 分店經營不佳，某月之損益資料為：

	A 分店
收入	$900,000
變動成本	720,000
固定成本	500,000
營業淨利(損)	($320,000)

其中變動成本僅含材料成本，固定成本包括人事成本$300,000、生財器具折舊$120,000及雜項費用$80,000。若公司結束A分店之營業，仍須僱用部分員工，其薪資計$90,000，而且80%的雜項費用將不再發生。若火鍋店結束A分店之營業，則可免成本為何？

⑷$226,000 ⑻$274,000 ⑽$946,000 ⑿$994,000

20 戊公司的部門一，其營運資料如下：部門邊際貢獻為$580,000，部門經理可控制的淨利為$350,000，部門淨利為$100,000。試問可追溯至部門一但由其他部門所控制的固定成本為何？

⑷$130,000 ⑻$230,000 ⑽$250,000 ⑿$480,000

21 若欲達到部門與公司之間的目標一致性，最低轉撥價格的設定應採用下列何種方式？

⑷生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，加上因為內部移轉所產生的每單位沉沒成本

⑻生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，減掉因為內部移轉所產生的每單位機會成本

⑽生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，加上因為內部移轉所產生的每單位機會成本

⑿生產與移轉產品或勞務所產生的每單位增額成本，減掉因為內部移轉所產生的每單位沉沒成本

22 公司進行顧客獲利分析後，對於產生損失的客戶，公司最可能採取下列那一項行動？

⑷立刻終止與該客戶往來

⑻立刻不計成本，提高對該客戶的服務品質

⑽評估有何改善方法，可以使該客戶變成獲利客戶

⑿保留該客戶，因為在長期下，每個客戶都會變成獲利客戶

23 乙公司採用某種管理制度，每年根據前一年實際成本作為預算標準，並決定成本降低目標，再將此二項資訊分配到各個生產作業，以決定各個作業之標準，每位員工則隨時比較實際成本與作業標準，以及與預算間之差異，作為未來持續改進的依據。下列何者最能反映該制度之精神？

⑷差異分析制度 ⑻目標成本制 ⑽標準成本制 ⑿改善成本制

24 甲公司是專賣 DVD 的通路商，每片 DVD 的進貨價格為$3，該公司通常以每盒 20 片為單位進貨，每次訂購成本為$90.5，每年的存貨持有（含倉儲、搬運與保險）成本為每盒$4.5。甲公司的年需求量為 104,000 片，訂購前置時間為 2 週。公司的短期投資平均年報酬率為 20%。若不考慮存貨持有成本的資金成本，則每盒 DVD 的年資金成本為何？

⑷$18.1 ⑻$12 ⑽$2.5 ⑿$0.9

25 與品質成本（cost of quality）相比，非財務構面之品質指標的缺點為何？

⑷無法立即指出品質問題 ⑻生產線員工較不容易瞭解

⑽非財務構面之品質指標較不容易量化 ⑿無法協助在不同品質成本項目中取捨

測驗式試題標準答案

考試名稱：107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：6317）

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	B	C	D	C	A	C	B	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	A	A	D	B	D	D	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	C	C	D	B	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：31770
頁次：4－1

107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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、下列為上市（櫃）公司無保留意見之範例，以做為回答相關問題之參考：

會計師查核報告

甲公司（或其他適當之報告收受者）公鑒：

查核意見

甲公司民國 X2 年十二月三十一日及民國 X1 年十二月三十一日之資產負債表，暨民國 X2 年一月一日至十二月三十一日及民國 X1 年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達甲公司民國 X2 年十二月三十一日及民國 X1 年十二月三十一日之財務狀況，暨民國 X2 年一月一日至十二月三十一日及民國 X1 年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與甲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對甲公司民國 X2 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師決定下列事項為關鍵查核事項：

[依審計準則公報第五十八號之規定，逐一敘明個別關鍵查核事項]

管理階層（與治理單位）對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估甲公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算甲公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

甲公司之治理單位（含審計委員會或監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。

如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對甲公司內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使甲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致甲公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對甲公司民國 X2 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

××會計師事務所
會計師：（簽名及蓋章）
會計師：（簽名及蓋章）
××會計師事務所地址：
中　華　民　國　X　3　年　2　月　2　5　日

請依下列各獨立情況草擬相關之查核報告，每一情況除了所述之情境外，會計師皆已取得足夠適切的證據，支持財務報表是允當表達的。草擬查核報告時，為節省時間，如各「段」之說明文字與無保留意見相同，僅寫出「文字與無保留意見相同」即可。（每小題 10 分，共 30 分）

㈠甲公司不是上市（櫃）公司而是一般中小型企業，而且採用企業會計準則編製其財務報表，如果會計師決定不溝通關鍵查核事項，請草擬甲公司之無保留意見之查核報告。

㈡甲公司為一家上市公司，惟會計師認為該公司因連續數年發生營業虧損，且負債比率偏高，因而認為該公司有繼續經營上的不確定。不過，甲公司亦已於財務報表附註 X，說明相關情況及其因應，並提醒財務報表使用者公司可能無法在正常情況下變現資產及償還債務。

㈢甲公司為一家上市公司，X2 及 X1 年度甲公司與其關係人有重大之關係人交易，金額分為 5,000 萬元及 6,000 萬元，然而甲公司管理階層於財務報表之附註並沒有揭露相關之資訊，會計師認為該不實表達具重大性，但未達廣泛之程度。

二、依審計準則公報第六十四號「查核案件條款之協議」之規定，會計師僅於確認查核先決條件已存在，以及會計師與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對於查核案件條款具有共識時，始得承接或續任查核案件。請依相關規定回答下列問題：

㈠何謂查核先決條件？（15 分）

㈡如果查核先決條件並不存在，會計師應如何因應？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7317

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 會計師查核上市（櫃）公司財務報表時，下列何者非屬我國審計準則規定必須之作為？
Ⓐ每季向須維持獨立性之人員取得已遵循獨立性規範之聲明
Ⓑ與治理單位溝通須維持獨立性之人員已遵循獨立性規範之聲明
Ⓒ與治理單位溝通所提供之審計服務與非審計服務之公費總額並適當分類
Ⓓ於一定期間（通常不超過七年）輪調主辦會計師，且至少間隔一定期間（通常不短於二年）方得回任

2 當查核人員認為管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當，惟財務報表已敘明採用繼續經營會計基礎係屬不適當時，得出具下列何種查核意見？①無保留意見　②保留意見　③否定意見　④無法表示意見
Ⓐ僅②　Ⓑ僅③　Ⓒ僅①④　Ⓓ僅①③④

3 下列關於關鍵查核事項之敘述何者正確？
Ⓐ存有顯著風險之領域即屬關鍵查核事項
Ⓑ關鍵查核事項係於查核規劃階段所決定之對財務報表查核最為重要之事項
Ⓒ關鍵查核事項為查核時著重於辨認並評估重大不實表達風險因而高度關注之事項
Ⓓ當查核意見涵蓋比較報表時，關鍵查核事項為對兩期財務報表查核最為重要之事項

4 依我國法規，政府審計人員在外執行職務，應於每一機關任務完畢後，隨即製作翔實報告，陳報該管審計機關核辦。除特殊案件經呈奉核准者外，其報告不得超過：
Ⓐ二十日　Ⓑ三十日　Ⓒ五十日　Ⓓ六十日

5 下列敘述何者正確？
Ⓐ財務報表核准係指財務報表由股東會承認
Ⓑ財務報表發布日不得早於財務報表核准日與查核報告交付日
Ⓒ財務報表由股東會承認係查核人員取得足夠及適切查核證據之必要條件
Ⓓ財務報表核准係指已查核財務報表經有權通過者確認均已編製且聲明負有責任

6 關於財務報表查核中之控制測試，下列敘述何者正確？
Ⓐ並非均由查核人員選擇是否測試
Ⓑ測試範圍為與查核攸關之所有內部控制
Ⓒ目的在評估內部控制是否有效執行並對其出具意見
Ⓓ不得採用前期控制測試所取得之證據而均須當期測試

7 下列何者能降低審計抽樣中之抽樣風險？①增加樣本量　②增加樣本代表性　③使用非統計抽樣　④使用隨機選樣
Ⓐ僅①②　Ⓑ僅③④　Ⓒ僅①②④　Ⓓ①②③④

8 關於與財務報表併同表達但非屬經查核財務報表一部分之補充資訊，下列何者為查核人員必須之作為？
Ⓐ將該等補充資訊置於財務報表之外
Ⓑ於查核報告中說明該等補充資訊未經查核
Ⓒ於該等補充資訊中明確標示該等補充資訊未經查核
Ⓓ閱讀與考量該等補充資訊以辨認是否與財務報表有重大不一致

9 下列項目何者最可能採證實程序查核？
Ⓐ存貨　Ⓑ應收帳款　Ⓒ應付帳款　Ⓓ應付公司債

10 下列查核程序中，何者最不易發現未入帳之自用不動產處分？
Ⓐ檢查相關保單　Ⓑ複核維修支出　Ⓒ複核相關稅費　Ⓓ詢問管理當局

11 下列何者非為財務報表查核係提供合理確信而非絕對確信之原因？
Ⓐ查核工作需依賴專業判斷　Ⓑ查核工作係以抽查方式實施
Ⓒ受查者內部控制受先天限制　Ⓓ查核人員無法辨認查核證據之真實性

12 下列何者非為內部控制的主要目標？
Ⓐ可靠的財務報導　Ⓑ有效率及有效果之營運　Ⓒ有關法令的遵循　Ⓓ經營權的確保

13 關於函證，下列敘述何者正確？
㈠對金融機構之函證應採積極式
㈡函證時應就金額較大者優先寄發函證
㈢查核應收帳款時，函證能提供存在與評價攸關之證據
㈣查核應收帳款時，若管理階層要求免予函證即屬查核範圍受限制

14 關於顯著風險，下列敘述何者正確？
㈠顯著風險為須作特殊考量之查核風險
㈡控制與顯著風險攸關時，應對其執行控制測試
㈢存有顯著風險時，應瞭解與該風險攸關之整體內部控制
㈣個別項目聲明具顯著風險時，應對其執行至少包含細項測試之證實程序

15 下列何者可能影響查核證據之攸關性？①測試方向　②所考量之聲明　③來源　④性質
㈠僅①②　㈡僅②③④　㈢僅①③④　㈣①②③④

16 於財務報表查核中，下列何者為查核人員一定須執行之查核程序？①風險評估程序　②控制測試　③證實程序
㈠僅③　㈡僅①③　㈢僅②③　㈣僅①②

17 關於查核人員對查核過程中所辨認之不實表達之評估，下列敘述何者錯誤？
㈠對個別金額不重大之不實表達仍須就累計之彙總數加以評估
㈡對個別金額顯然微小之不實表達仍須就累計之彙總數加以評估
㈢對已辨認但未更正之不實表達評估其影響前可能須重新考量重大性
㈣對已辨認但未更正之不實表達評估其影響前可能須重新考量執行重大性

18 關於查核報告中之強調事項段，下列敘述何者正確？
㈠位置須於查核意見段之後
㈡位置須於關鍵查核事項段之前
㈢不得包含於修正式意見之查核報告中
㈣標題中須增加說明文字以與關鍵查核事項段所述事項明確區分

19 下列關於公有營（事）業審計之敘述何者錯誤？
㈠公有營（事）業機關財務之審計不得適用一般企業審計之原則
㈡公有營（事）業之盈虧以審計機關審定數為準
㈢公有營（事）業得依法進行固定資產重估價
㈣公有營（事）業須編製會計月報

20 下列何者不是會計師承接或續任查核案件時須已確認之事項？
㈠管理階層與會計師對查核案件之書面聲明具有共識
㈡管理階層編製財務報表時係採用可接受之財務報導架構
㈢管理階層已認知並瞭解負有依照適用之財務報導架構編製財務報表之責任
㈣管理階層已認知並瞭解負有維持與財務報表編製有關之必要內部控制之責任

21 關於會計師對財務報表之核閱報告，下列敘述何者正確？
㈠無保留結論之核閱報告僅得包含前言段、範圍段與結論段
㈡保留結論之核閱報告須包含保留結論之基礎段以敘明對財務報表之影響或可能影響
㈢核閱報告於核閱範圍受限制時始須敘明可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項
㈣財務報表未適當揭露繼續經營有關之重大不確定性之存在時，核閱報告應於結論段後增加一段說明該事實

22 關於管理階層提供予查核人員以確認某些事項或支持其他查核證據之書面聲明，下列敘述何者正確？
㈠書面聲明之日期即為查核報告日
㈡若管理階層於書面聲明中敘明並未提供所有攸關資訊，查核人員應視為未取得書面聲明
㈢查核人員未取得書面聲明屬範圍限制，應視其可能影響廣泛與否出具保留意見或無法表示意見
㈣當查核報告涵蓋比較報表時，本期始到職之現任管理階層仍須提供涵蓋前期與本期所有期間之書面聲明

23 下列何者屬於確信準則公報第 1 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」所規範之範圍？
㈠協議程序與代編財務資訊案件　㈡不須出具確信結論之代編稅務申報案件
㈢諮詢案件　㈣企業社會責任報告

24 會計師查核上市（櫃）公司整份一般用途財務報表時，下列作法何者違反我國審計準則？
㈠決定未有關鍵查核事項
㈡決定不於查核報告中包含關鍵查核事項段
㈢決定有關鍵查核事項但不於查核報告中溝通該等事項
㈣決定有關鍵查核事項但不於查核報告之關鍵查核事項段中溝通該等事項

25 下列何種查核意見類型之查核報告中得包括關鍵查核事項段（不考慮法令另有規定之情況）？①無保留意見　②保留意見　③否定意見　④無法表示意見
㈠僅②③　㈡僅①③　㈢僅①②③　㈣①②③④

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：107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：7317）

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	A	A	D	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	D	D	A	C	A	B	B	A	A	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	B	D	D	B	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

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：107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

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	B	C	A	B	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	D	D	A	C	A	B	B	A	A	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	B	#	D	B	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9題答Ａ或Ｂ或Ｃ或Ｄ者均給分，第22題答Ｃ或Ｄ或CD者均給分。

代號：31740
頁次：4－1

107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：_____

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、某機關辦理鐵路營運業務，平均每年虧損約○億元。為減輕國庫負擔並提升其經營效率，審計機關自○年起即督促相關機關研議委託民間經營之可行性評估。案經該機關依據促進民間參與公共建設法（簡稱促參法）及其施行細則等規定提送「可行性評估及先期計畫書」，於○年○月奉行政院核定後即辦理後續招商事宜。惟因本案涉及政府預算支出，包括鐵路沿線與部分車站之整建計畫，及政府於簽約後第○年起每年提撥災害準備金○萬元以分攤廠商營運風險。經立法院審查該機關○年度預算案，以此三合一委外經營案係屬重大新增計畫並涉及政府預算事項等，違反預算法相關條文為由，建議暫停本案之執行並凍結相關預算。案經審計部專案調查，並提出審核通知糾正在案。

現請依序回答下列問題：（每小題 10 分，共 20 分）

㈠經查該機關籌劃辦理重大施政計畫，僅依促參法相關規定提送「可行性評估及先期計畫書」陳報行政院核定後，即據以辦理，先期作業程序未臻完備。請依預算法第 34 條之規定說明。

㈡依契約規定該機關應自簽約後提撥災害準備金。請依預算法第 7、8 條之規定說明其應如何辦理始為適法？

二、審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，應如何處理？發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，應如何處理？請依審計法第 69 條之規定說明。（12 分）

三、各帳目整理後，其借方、貸方之餘額，應如何處理？使用完畢之會計報告、簿籍、機器處理會計資料之貯存體及裝訂成冊之會計憑證，應如何處理？請依會計法第 66、78 條之規定說明。（8 分）

四、中央主計機關、中央經濟建設計畫主管機關、審計機關、中央財政主管機關及其他有關機關於籌劃擬編概算前，應依那些範圍，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院？請依預算法第 28 條之規定說明。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4317

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　政府預算之編製及執行應以財務管理為基礎，並遵守：

⒜財政收支穩健之原則　⒝整體經濟成長之原則　⒞總體經濟均衡之原則　⒟國家建設進步之原則

2 年度開始，本年度預算尚未經立法院審議通過，有關各機關預算之執行，預算法定有明文，下列何者不符規定？

㈠收入部分暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入

㈡新增計畫不得動支

㈢履行其他法定義務之收支

㈣新興資本支出及新增計畫以外之計畫，得依上年度預算數，覈實動支

3 各機關「因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時」，及「所辦事業因重大事故經費超過法定預算時」，應動支或提出下列何者？

㈠第二預備金；追加歲出預算　　㈡第一預備金；追加歲出預算

㈢追加歲出預算；第二預備金　　㈣追加歲出預算；第一預備金

4 某國營事業國庫持股 60%，其餘 40%為公營行庫持有。該國營事業年度預算擬分配股利 50 億元，另編列以前年度依法定程序提列之公積轉帳增資 20 億元，請問總預算相對應編列之歲入、歲出金額各為若干？

㈠歲入：42 億元、歲出：12 億元　　㈡歲入：30 億元、歲出：無需編列

㈢歲入：70 億元、歲出：20 億元　　㈣歲入、歲出均無需編列

5 國營事業辦理移轉或停業時，其預算應如何編列？

㈠就資產負債之移轉及有關之收支編列之

㈡就資產負債之清理及有關之收支編列之

㈢就資產負債及業主權益之移轉及有關之收支編列之

㈣就資產負債及業主權益之清理及有關之收支編列之

6 下列有關政府預算之敘述，何者正確？

㈠立法委員所提法律案大幅增加歲出者，應先徵詢行政院主計總處之意見

㈡立法委員所提法律案大幅減少歲入者，應先徵詢財政部之意見

㈢立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應指明彌補資金之來源

㈣立法院得獨立編列立法概算，行政院就立法院所提之年度立法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案

7 有關預算執行之敘述，下列何者錯誤？

㈠各機關之歲出分配預算，其業務科目之經費不足，而他科目有賸餘時，得辦理流用，但不得流用為用人經費

㈡考試院因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經行政院核准動支第二預備金

㈢附屬單位預算執行時，其配合業務增減需要隨同調整之收支，併入決算辦理

㈣附屬單位預算為預算外之長期債務舉借，經行政院核准者，得先行辦理，仍應補辦預算

8 有關帳簿結總之規定，下列敘述何者錯誤？

㈠普通序時帳簿遇事實上有需要者，得每月、每週、每五日或每日結總

㈡特種序時帳簿於每月終了時結總

㈢各種會計事務之主管或主辦人員交代時，特種序時帳簿應結總

㈣主辦會計人員交代時，普通序時帳簿應結總

9 各種傳票依規定需經相關人員簽名或蓋章，但會計法亦有例外規定，某些人員已於原始憑證上為負責之表示者，傳票上得不簽名或蓋章，該些人員包括：

㈠機關長官或其授權代簽人、業務之主管或主辦人員、主辦出納事務人員

㈡主辦出納事務人員、主辦經理事務人員、登記員

㈢機關長官或其授權代簽人、業務之主管或主辦人員、主辦經理事務人員

㈣業務之主管或主辦人員、主辦經理事務人員、登記員

10 有關會計簿籍之敘述，下列何者正確？

㈠會計簿籍分為序時帳簿及分類帳簿二類

㈡政府主計機關對於單位會計之普通序時帳簿及明細分類帳簿，為求簡便計，得酌量合併編製

㈢經費收支登記簿為普通序時帳簿

㈣設有明細分類帳簿者，總分類帳簿內應設統制帳目

11 公有營業有永久性財物之折舊，與無永久性財物之盤存消耗，應以何者為標準？

㈠成本　㈡售價　㈢公允價值　㈣淨變現價值

12 各該政府所屬各機關主辦會計人員之任免、遷調、訓練及考績，由何者依法為之？

㈠各機關長官　㈡各機關主管會計人員　㈢各該政府之人事機關　㈣各該政府之主計機關

13 下列有關會計人員之敘述，何者錯誤？

㈠會計人員不得兼營會計師、律師業務，亦不得兼任某公營機構之董監事

㈡會計人員變更其職務者，應辦交代

㈢會計佐理人員辦理交代，應由主辦會計人員監交

㈣會計檔案遇有遺失，應即呈報該管上級主辦會計人員或主計機關及所在機關長官與該管審計機關，分別轉呈各該管最上級機關

14 下列有關決算之敘述，何者正確？

㈠政府之決算，每一會計年度辦理一次，年度終了後四個月，為該會計年度之結束期間

㈡決算所列各項應收款、應付款、保留數準備，於其年度終了屆滿四年，而仍未能實現者，可免予編列

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，其股權超過百分之四十者，應附送各該部門或事業之分決算

15 決算之科目及其門類，應依照其年度之預算科目門類。但下列何者不在此限？①法定由行政院統籌支撥之科目　②第一預備金　③第二預備金　④依中央主計機關規定流用之用途別科目　⑤追加預算　⑥追減預算

㈠①②③　㈡①②④　㈢①③④⑤　㈣②③⑤⑥

16 立法院就審計長提送之中央政府總決算審核報告予以審議時，係就審核報告中有關下列何事項予以審議？

㈠預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項

㈡預算之執行、計畫之實施及特別預算之審核、救濟等事項

㈢預算之實施、計畫之執行及特別事件之審核、救濟等事項

㈣預算之實施、政策之執行及特別預算之審核、救濟等事項

17 附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容說明，在資產、負債之狀況方面，應將下列何者之詳細內容與預算數額分別比較？①流動資產　②固定資產　③短期債務　④長期債務　⑤基金餘額　⑥資金轉投資各科目之增減

⑷①③　⑻②④⑥　⑹②④⑤⑥　⑽①②③④⑤⑥

18 政府所屬機關或基金在年度終了前結束者，該機關或該基金之主管機關應於何時辦理決算？

⑷結束日　⑻年度終了日

⑹結束日或年度終了日皆可　⑽不需辦理決算

19 交通部有一所屬機關位於高雄市，其財務之審計應如何處理？

⑷由審計部辦理之　⑻由審計部辦理之，並得指定高雄市審計處辦理之

⑹由高雄市審計處辦理之　⑽因地處偏遠，無需辦理審計業務

20 有關財物審計之敘述，下列何者錯誤？

⑷審計機關對於各機關一切財物之管理、運用，得調查之，認為不當者，得隨時提出意見於各該機關

⑻各機關對於所經管之不動產應依法編製會計報表，依限送審計機關審核

⑹各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度，必須報廢，均應報審計機關查核

⑽各機關經管現金如有遺失，應檢同有關證件，報審計機關審核

21 下列有關核定財務責任之敘述，何者錯誤？

⑷各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計部審查決定，不得解除

⑻各機關經管現金遇有遺失，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，該機關長官及主管人員應負損害賠償之責

⑹各機關主辦及經辦出納人員給付現金，如查明有超過核准人員核准數額者，應負損害賠償責任

⑽審計機關審核各機關會計簿籍，如發現所載事項與原始憑證不符，致公款受損者，該主辦及經辦會計人員應負損害賠償責任

22 審計機關辦理何者時，應注意「業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令」？

⑷公務機關審計事務　⑻公有營業及事業機關審計事務

⑹各機關或各基金決算審核事務　⑽中央政府總決算審核事務

23 下列有關政府審計之敘述，何者正確？

⑷各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起二年內聲復，由審計機關予以決定

⑻各機關對於審計機關之聲復決定不服時，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得自接到通知之日起二年內，聲請覆議

⑹審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起二年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查

⑽審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，自決定之日起二年內仍得為再審查

24 審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知何者限期追繳，若延誤追繳，致公款遭受損失者，該人員應負損害賠償之責？

⑷主辦及經辦出納人員　⑻主辦及經辦業務人員　⑹主辦及經辦會計人員　⑽該負責機關之長官

25 公有營業及事業之盈虧，以何者為準？

⑷各該機關決算數　⑻主管機關決算數　⑹審計機關審定數　⑽立法機關審定數

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：107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：4317）

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	B	B	C	A	A	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	D	A	B	B	A	B	A	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	A	A	C	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										

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：20110-29910
頁次：3－1

108年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師外）
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）

胡適曾經以「差不多先生」諷刺我們民族性裡凡事馬馬虎虎，得過且過的毛病，提醒國人行事應當力求精確，認真不苟。然而我們又看到有「大行不顧細謹」、「大事不拘小節」的說法。請問此二說究竟是可以相濟為用呢？抑或相互矛盾？請以「任事應有的態度與做法」為題，作文一篇，闡述己見，文中必須論及上揭二說的相濟為用或相互矛盾。

二、公文：（20分）

鑑於邇來各界對於公務人員不能體察民意掌握輿情，致陳情案件有明顯增加之趨勢，請參考下列資訊，試擬行政院致所屬各機關及各直轄市、縣（市）政府函：為落實「人民的小事，是政府的大事」之施政理念，應本同理心等觀念妥適處理民眾陳情案件，以紓解民怨、保障人權，讓人民有感。

（一）陳情，可說是人民向政府表達意見最簡便的管道與方式，有其制度的特性、重要性和功能。

（二）依行政程序法規定，人民對於行政興革建議、行政法令查詢、行政違失舉發或行政上權益維護，均可陳情。

（三）妥適處理民眾陳情案件，已是公部門優質服務與民眾滿意度的重要指標之一。

（四）據統計近三年民眾較常陳情的問題，例如違建、食安、工程弊案……，請行文時至少列舉六項以上（可含上述類型）你認為可能之問題（次序不拘），並檢送該統計表供參。

（五）行政程序法陳情專章、行政院及所屬各機關處理人民陳情案件要點，以及各部會、各地方政府自行訂定之處理陳情案件作業規範，希適時檢討。

（六）應本良心、同理心行事，不可先入為主。對案情抽絲剝繭，有錯認錯，沒錯詳加說明，並注意品性操守，依法遵期處理陳情案件。

（七）對於非理性之陳情行為，仍應抱持親切態度，尊重對方，以專業知能公正處理案件。

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　下列文句「」中的字義，前後完全相同的選項是：

㈠「少」焉，月出於東山之上（蘇軾〈前赤壁賦〉）／他自「少」小離鄉，至今已十年

㈡「去」國懷鄉，憂讒畏譏（范仲淹〈岳陽樓記〉）／你該好好考慮自己的「去」留問題

㈢三十曰壯，有「室」（《禮記・曲禮上》）／這個房子的「室」內空間寬敞，住起來很舒適

㈣蘇子愀然，正襟「危」坐（蘇軾〈前赤壁賦〉）／他熱愛攀岩卻無安全配備，實在「危」險

2　予曰：「夫隱，自閉之義也。古之人隱於農、於工、於商、於醫卜、於屠釣，至於博徒、賣漿、抱關吏、酒家保，無乎不在，非特深山之中，蓬蒿之下，然後為隱。前人所以有大小隱之辨者，謂初機之士，信道未篤，不見可欲，使心不亂，故以山林為小隱；能定能應，不為物誘，出處一致，喧寂兩忘，故以朝市為大隱耳。」（元好問〈市隱齋記〉）

根據上文，下列何者最適合描述「大隱」？

㈠賣漿沽酒，伺機而動　　㈡深居林野，不染紅塵

㈢謹慎出處，言行一致　　㈣定應自如，得失兩忘

3　下列選項，何者不是表達「無入而不自得」的情懷？

㈠使其中不自得，將何往而非病？使其中坦然，不以物傷性，將何適而非快

㈡使吾胸中浩然廓然，納煙雲日月之偉觀，攬雷霆風雨之奇變，雖坐容膝之室，而常若順流放棹

㈢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

㈣天下之境，涉而即得，得而輒盡者，始焉欣欣，繼焉索索，欲求餘味，而了不可得。而得之甚艱，且得半而止者，轉使人有無窮之思也

4　「在印度，火車如果晚點 6 小時，那是正常情況，晚點 13 小時才算晚了。不過，印度的火車比起飛機，算是太準時了。剛去印度的時候，我會很生氣，老是去催去問，火車到底什麼時候才來，每個人告訴你的都不一樣。但去了一段時間後，我就安穩下來。從那天開始，我覺得印度的火車一定會來，飛機也一定會來，何必這麼急呢？人生可以不必那麼急。所以，我在印度的月臺上讀了很多很多書。」

上文最想表達的是什麼？

㈠人生很難學習耐心與從容的等待　　㈡人生在等待的時候要學會急事緩辦

㈢印度的飛機與火車從來沒有準時過　　㈣在誤點中明白人生一切都可自我安排

5　天下皆知美之為美，斯惡已。皆知善之為善，斯不善已。故有無相生，難易相成，長短相形，高下相傾，音聲相和，前後相隨。是以聖人處無為之事，行不言之教；萬物作焉而不辭，生而不有，為而不恃，功成而弗居。夫唯弗居，是以不去。（《老子》）

根據上文，下列選項敘述錯誤的是：

㈠本篇旨在表述以柔克剛、虛靜無為的思想

㈡文中說明天地間看似對立的事物，實則相互依存

㈢以有無、難易、長短等相對的概念來佐證中心思想

㈣聖人以順應自然來施行教化，正因一切價值判斷都非絕對

6 楚子將圍宋，使子文治兵於睽，終朝而畢，不戮一人；子玉復治兵於萹，終日而畢，鞭七人，貫三人耳。國老皆賀子文。子文飲之酒，萹賈尚幼，後至，不賀，子文問之，對曰：「不知所賀，子之傳政於子玉，曰：『以靖國也。』靖諸內而敗諸外，所獲幾何？子玉之敗，子之舉也，舉以敗國，將何賀焉？子玉剛而無禮，不可以治民；過三百乘，其不能以入矣。苟入而賀，何後之有？」（《左傳‧僖公二十七年》）
下列選項何者最符合上文所述？
(A)子文治兵較子玉嚴厲而且有效　(B)萹賈預言子文將敗戰而不祝賀
(C)萹賈不認同國老賀子文的理由　(D)子文傳政子玉因其受國老擁戴

7 「是不是妳信念著，有一種從無緣由而起的宇宙最初要持續到無緣由而去的宇宙最後的一種約誓，讓妳飄零過千萬年的混沌，於此生化身為人，要在人間相尋相覓？妳是離群的雁，甘願縛進人間的塵網，折翅斂羽，要尋百年前流散於洪流亂烟中的另一隻孤雁？妳走過多少個春去秋來，多少丈人間紅塵，妳來到那人面前，雖然人間鑄他以泥漚，妳依舊認出那疲憊的面貌正是妳的魂夢所繫，那沙啞的嗓音正是妳所盼望的清脆。妳從他的眼眸看出妳最原始的身影，妳知道，那是你們唯一的辨認。」
下列選項，何者最接近本文意旨？
(A)跳出人間塵網，不再為情所困　(B)縱使對方冷漠，依舊一往情深
(C)情海浮沉，終於覓得此生真愛　(D)生生世世，仍然堅持尋覓所愛

8 蘇軾〈卜算子〉：「缺月挂疏桐，漏斷人初靜。誰見幽人獨往來，縹緲孤鴻影。驚起卻回頭，有恨無人省。揀盡寒枝不肯棲，寂寞沙洲冷。」
下列選項的敘述，何者錯誤？
(A)詞中的「幽人」與「孤鴻」皆有孤獨清高的形象，人鴻合一
(B)「驚起卻回頭」，描寫鴻雁驚魂未定，呈現出幽人戒慎恐懼的心態
(C)「揀盡寒枝不肯棲」，以鴻雁不肯棲息於樹枝，表明幽人有所為有所不為的節操
(D)「寂寞沙洲冷」，以鴻雁獨宿於清冷的沙洲，反襯幽人力爭上游不甘寂寞的意志

9 「這裡是多麼美好的處所，但這時候，卻有種不知道為什麼而起的莫名心情，深深認知到……，自己並不屬於這樣的地方。我不屬於這裡。儘管這裡很美好，但總覺得這樣的美好，並不是我能輕易觸及，或者能夠永遠停留。因為這裡，不屬於我。望向窗外，山中的雪確實停了。也應該是離開的時刻。」
根據上文，下列選項何者符合所描述的意境？
(A)但使主人能醉客，不知何處是他鄉
(B)獨在異鄉為異客，每逢佳節倍思親
(C)雖信美而非吾土兮，曾何足以少留
(D)所以游目騁懷，足以極視聽之娛，信可樂也

10 「決策者常假設一般群眾是《星際迷航記》中理智的史巴克，只要了解客觀的事實證據，就會做出合理的判斷。但諾貝爾經濟學獎得主賽勒指出，群眾其實比較像《辛普森家庭》中不習慣思考的荷馬，他們對生活周遭的事物常以直覺反應。因此，公共政策的推動，絕不是想盡辦法把群眾從荷馬教化成史巴克，而是要運用借力使力的巧思，從行為層次上去導引群眾。荷蘭阿姆斯特丹機場在男廁便池裝上蒼蠅貼紙，成功讓尿液外濺情形減少百分之八十，即是代表案例。」
下列敘述，符合上文觀點的是：
(A)與其對群眾說理，不如加強行為管制　(B)決策者肯放低姿態，將有助說理成效
(C)文字說理搭配圖象，群眾接受度較高　(D)群眾多不耐說理宣導，偏好直覺行事

測驗式試題標準答案

考試名稱：108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、原住民族行政、勞工行政、文化行政、財稅行政、金融保險、統計、教育行政、會計、法律廉政、觀光行政(選試觀光日語)、交通行政、觀光行政(選試觀光英語)、一般民政、客家事務行政、社會行政、人事行政、體育行政、新聞(選試英文)、新聞(選試日文)、財務審計、績效審計、法制、財經廉政、經建行政、公平交易管理、企業管理、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試西班牙文)、僑務行政(選試日文)、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試法文)、史料編纂、衛生行政、醫務管理、環保行政、地政、圖書資訊管理(選試英文)、檔案管理、環境檢驗、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、藥事、生物技術、生藥中藥基原鑑定、戶政、交通技術、航海技術、輪機技術、氣象、工業設計、衛生技術、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、環保技術、化學安全、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀、航運行政、公職社會工作師、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、生物多樣性、土木工程、水利工程、港灣工程、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、電信工程、資訊處理、核子工程、輻射安全、化學工程、食

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	B	D	D	D	A	C	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										

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

108年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職醫事檢驗師、公職藥師、公職護理師、公職臨床心理師外）
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。

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

1 關於我國現行修憲程序之敘述，下列何者正確？
(A)由行政院提出憲法修正案，送請立法院決議通過　(B)由人民提出憲法修正案，送請立法院複決通過
(C)由總統提出憲法修正案，經人民投票複決通過　(D)由立法院提出憲法修正案，經人民投票複決通過

2 依司法院大法官解釋意旨，關於徵收私人土地所應踐行之正當行政程序，下列敘述何者錯誤？
(A)不僅適用於徵收前及徵收時，亦應擴及於徵收後之階段
(B)徵收計畫確定前，應給予土地所有權人陳述意見之機會
(C)徵收核准時，應踐行徵收處分公告及書面通知土地所有權人之程序
(D)徵收完成後，應即時公告被徵收土地所有權移轉登記辦理完竣資訊

3 依司法院大法官解釋，下列有關訴訟權之敘述，何者正確？
(A)民事訴訟法對上訴第三審利益之數額限制，不違反訴訟權之保障
(B)對於律師懲戒覆審委員會所為之決議，仍得向最高行政法院請求救濟
(C)都市計畫因定期通盤檢討所為之變更，屬法規性質，人民不得爭訟
(D)有關審級制度之設計，完全屬立法形成之自由

4 依憲法規定，有關選舉及被選舉年齡之敘述，下列何者正確？
(A)中華民國國民年滿 21 歲者，有依法被選舉之權　(B)中華民國國民年滿 20 歲者，得依法選舉總統
(C)中華民國國民年滿 18 歲者，得依法選舉縣長　(D)中華民國國民年滿 35 歲者，得依法被選為總統

5 依司法院大法官解釋意旨，下列何者非憲法服公職權之保障主體？
(A)立法委員　(B)國立大學專任教授　(C)志願役預備士官　(D)退休公務人員

6 下列何者不屬於地方制度法所稱之地方自治團體？
(A)臺灣省　(B)高雄市　(C)花蓮縣　(D)嘉義市

7 有關憲法保障人民受教育之權利，下列敘述何者錯誤？
(A)受國民教育以外教育之權利，屬憲法第 22 條保障之範圍
(B)憲法第 21 條賦予人民得請求國家提供教育給付之權利，國家亦有提供給付之義務
(C)憲法第 159 條規定：「國民受教育之機會，一律平等。」旨在確保人民享有接受國民教育之公平機會
(D)大學為維持學校秩序，對學生所為之公權力措施，如侵害學生受教育權，應許權利受侵害之學生提起行政爭訟

8 憲法第七章所定之「司法」，其掌理之事項不包括下列何者？
(A)民事訴訟　(B)刑事偵查及訴訟　(C)行政訴訟　(D)公務員懲戒

9 依司法院大法官解釋意旨，關於法官聲請釋憲之要件，下列何者錯誤？
(A)限於最高法院或最高行政法院繫屬中之案件
(B)聲請解釋之標的，須為法官審理案件時應適用之法律
(C)聲請解釋之法官，須提出客觀上形成確信法律為違憲之具體理由
(D)聲請解釋之法官，得以之為先決問題裁定停止訴訟程序

10 依司法院大法官解釋意旨，有關言論及出版自由，下列敘述何者錯誤？
(A)憲法保障人民有積極表意之自由及消極不表意之自由
(B)言論自由保障之內容包括主觀之意見表達及客觀之事實陳述
(C)性言論之表現與性資訊之流通，不論是否出於營利目的，均受憲法對言論及出版自由之保障
(D)商業性意見表達亦屬言論自由保障之範圍，要求藥物廣告刊播前先送審，已違背事前檢查之禁止原則

11 依司法院大法官解釋，下列關於隱私權之敘述，何者錯誤？
(A)隱私權非屬憲法明文列舉之權利　(B)個人資料自主控制權亦屬於隱私權
(C)個人指紋受憲法隱私權之保障　(D)隱私權為憲法所保障財產權之一種

12 關於集會自由，下列何者正確？
(A)集會屬憲法保留的基本權利，不得以法律限制之　(B)國家不得劃定集會遊行之禁制區
(C)偶發性集會一律違法　(D)國家應提供適當集會場所，並保護集會、遊行之安全

13 依據憲法與總統副總統選舉罷免法，關於罷免總統之敘述，下列何者錯誤？
(A)罷免案經由立法院提議與同意後提出
(B)任何人不得宣傳罷免與阻止罷免之宣傳活動
(C)總統就職滿一年後，方得提出罷免案
(D)罷免案經投票否決後，在任期內得再次為罷免案之提議

14 依憲法增修條文之規定，關於行政院覆議權之敘述，下列何者正確？
(A)覆議案之範圍為法律案、預算案、條約案與重要政策變更
(B)行政院對窒礙難行之法律案決議，直接向立法院提出覆議
(C)立法院逾期未議決覆議案，原決議失效
(D)覆議時，如經全體立法委員二分之一以上決議維持原案，行政院院長應即接受或辭職

15 立法委員不可兼任下列何項職務？
(A)長榮海運總經理　(B)台新銀行董事長
(C)執政黨秘書長　(D)中華郵政股份有限公司董事長

16 所得稅法施行細則係依所得稅法第 121 條規定訂定，其性質為下列何者？
㈠法規命令 ㈡委辦規則 ㈢特別法 ㈣間接法

17 依據地方制度法規定，下列何者非屬應以自治條例規定之事項？
㈠法律或自治條例規定應經地方立法機關議決者 ㈡創設、剝奪或限制地方自治團體居民之權利義務者
㈢關於地方自治團體及所經營事業機構之組織者 ㈣關於地方自治團體其內部行政事務之分工者

18 甲依法向主管機關申請許可，在決定作成前，據以准許之法規有變更，但未廢除或禁止所申請之事項。依據中央法規標準法之規定，主管機關原則上應如何適用法規？
㈠適用舊法規，但新法規有利於當事人者，適用新法規 ㈡適用新法規，但舊法規有利於當事人者，適用舊法規
㈢不論何者有利於當事人，一律適用新法規 ㈣不論何者有利於當事人，一律適用舊法規

19 憲法第 7 條規定「中華民國人民，無分男女、宗教、種族、階級、黨派，在法律上一律平等」，通說上認為此處之法律，包括法律與行政命令，係採用何種法律解釋方法所獲得之結果？
㈠擴張解釋 ㈡反面解釋 ㈢歷史解釋 ㈣類推解釋

20 下列何者適用行政程序法之程序規定？
㈠主管機關與公費生簽訂行政契約 ㈡考選部關於國家考試之命題行為
㈢外國人出入境事項 ㈣行政機關對所屬公務人員為記過一次之懲處

21 基於法治國原則，以法律限制人民自由權利時，關於其構成要件所使用之概念，下列何者錯誤？
㈠不得使用不確定法律概念或概括條款 ㈡須非難以理解
㈢須為受規範者所得預見 ㈣須可經由司法審查加以確認

22 依民法之規定，下列就無償契約之敘述，何者正確？
㈠無行為能力人為意思表示及受意思表示，應得法定代理人之允許與同意，但純獲法律上利益者不在此限
㈡不當得利受領人，以其所受者，無償讓與第三人，第三人一律免負返還責任
㈢受任人處理委任事物，未受有報酬者，應以善良管理人之注意為之
㈣債務人所為之無償行為，有害及債權者，債權人得聲請法院撤銷之

23 下列選項中的 X 與 Y，何者結婚無效？
㈠甲乙為夫妻，甲婚前育有子女 X，乙婚前育有子女 Y，X 與 Y 成年後結婚
㈡甲乙為夫妻，甲之父 X 已喪偶，乙之母 Y 亦已喪偶，X 與 Y 結婚
㈢甲乙為兄妹，甲婚後育有子女 X，乙婚後收養子女 Y，X 與 Y 成年後結婚
㈣ X17 歲時生下甲，甲成年後與較其年長 12 歲的 Y 結婚，甲與 Y 離婚後，X 與 Y 結婚

24 依民法之規定，下列有關使用借貸契約之敘述，何者正確？
㈠使用借貸契約為要物契約，貸與人須交付和移轉借用物之所有權予借用人
㈡貸與未定期限，又不能依借貸之目的而定期限者，貸與人得隨時請求返還借用物
㈢借用物為動物者，其飼養費由貸與人負擔
㈣貸與人故意或重大過失不告知借用物之瑕疵，致借用人受損害者，負賠償責任

25 乙為擔保其向甲之借款，乃以其 A 屋及丙、丁所有之 B 地、C 地設定共同抵押。於甲之債權屆期未受清償時，下列敘述何者錯誤？
㈠甲得自由選擇 A 屋、B 地、C 地任何其中之一，就其賣得價金，受償權全部或一部之清償
㈡因 A 屋為債務人乙所有，故甲應優先選擇 A 屋，就其賣得價金，受償權全部或一部之清償
㈢甲如選擇 B 地實行抵押權，獲得完全之清償，若 B 地超過其分擔額時，丙得請求丁償還 C 地應分擔之部分
㈣甲如選擇 B 地實行抵押權，丙於 B 地清償之限度內，承受甲對乙之債權。但不得有害於甲之利益

26 關於感化教育處分相關規定，下列敘述何者錯誤？
㈠因未滿 14 歲而不罰者，不得令入感化教育處所，施以感化教育
㈡感化教育為限制人身自由之保安處分
㈢執行感化教育之期間最長 3 年
㈣執行已逾 6 月，認無繼續執行之必要者，法院得免其處分之執行

27 A 餐廳推出自助餐 599 元吃到飽專案，並貼出告示：「請酌量取用，勿浪費食物，否則每人一律罰款用餐價格 10 倍」。該告示是否有效？
㈠有效，因為當事人可任意約定契約內容 ㈡原則有效，除非顧客反對才會無效
㈢無效，因為違反平等互惠原則 ㈣如果餐廳曾告知顧客此規定，則有效，若無，則無效

28 關於非公開發行股份有限公司年度財務報表之規定，下列敘述，何者錯誤？
㈠應由董事會編造，交監察人查核後，送股東會承認 ㈡一定規模以上公司之財報，才需由會計師查核簽證
㈢簽證會計師由監察人選任與解任 ㈣債權人得請求公司提供財務報表

29 依全民健康保險法之規定，關於被保險人投保金額之敘述，下列何者錯誤？
㈠受僱者，以其薪資所得為投保金額
㈡雇主及自營業主，以其營利所得為投保金額
㈢自營作業者，以其執行業務所得為投保金額
㈣專門職業及技術人員自行執業者之投保金額，以第二類被保險人之平均投保金額計算之

30 依性別工作平等法第 27 條之規定，受僱者或求職者因受性騷擾而受有損害者，有關雇主之民事賠償責任，下列何者正確？
㈠只要雇主能證明其已遵行本法所定之各種防治性騷擾之規定，則雇主不負賠償責任
㈡縱使雇主已遵行該法所定之各種防治性騷擾之規定，但是損害仍然發生，雇主仍應與行為人負賠償責任
㈢雇主如能證明其已遵行本法所定之各種防治性騷擾之規定，且對該事情之發生已盡力防止仍不免發生者，雇主不負賠償責任
㈣雇主與行為人應負連帶賠償責任，惟事後得向行為人請求賠償

31 The only reasons for the old man to leave the house were to run important _____ or visit the doctor.
(A) errands (B) debris (C) utensils (D) summons

32 When you read this introductory chapter, list the points you have identified as especially _____ to your organization and keep them in mind.
(A) relevant (B) incompetent (C) naturalistic (D) arbitrary

33 We may easily _____ salespeople who approach us on the street, but we often surrender without knowing it to the ultimate salesman: mass media.
(A) rebound (B) reject (C) reduplicate (D) repeat

34 Trash is a problem that has _____ humans since they moved into cities. And dealing with it is messy and expensive.
(A) embarked (B) enacted (C) plagued (D) obliged

35 The _____ factor that contributes to having so many immigrants move into this country is mainly about economic reasons.
(A) risk (B) push (C) impact (D) gravity

36 Malaria was believed to be on the verge of _____ when people thought that the introduction of insecticides signaled the end of the malaria-carrying mosquito.
(A) persuasion (B) eradication (C) domination (D) contamination

37 Lured by false promises of a good job, a stable conflict-free environment or even a loving romantic relationship, victims of human _____ are then pushed into forced labor or sexual exploitation.
(A) trafficking (B) slavery (C) migration (D) distribution

第 38 題至第 41 題為篇章結構，各題請依文意從四個選項中選出最合適者，答案選用不能重複：

The suspected suicide of actor and comedian Robin Williams is being linked, in part, to depression. Many Americans suffer from the condition. But, many also are trying to help people with depression. They are finding ways to bring attention to depression and ways to treat it.

For example, thousands of people take part in what are called "Out of the Darkness Walks." ___38___ They also hope to raise money for suicide prevention efforts and research into depression.

Steve Iselin served in the Navy for 20 years. After his retirement, he began to look for another job. That is when he began feeling hopeless. He said,"I had a great sense of dread every day. Agony is another word that comes to mind. I didn't want to do anything that I would normally like to do. I had no interest in seeing other people." Steve Iselin did find a job. But he left after one week because he told himself he could not do the work. Everything he did seemed very difficult. Decisions were painful, even having to choose what he would wear that day or what to eat. Mr. Iselin was suffering from depression.

Bob Gebbia heads the American Foundation for Suicide Prevention. He says being depressed is very different from being sad or having a bad day. He says that about 20 million people are found to have clinical depression in the United States every year. ___39___ He notes that some people are more likely than others to get depressed. "Let's say you lose your job, divorce, or, you know, a loss of someone."

After Robin Williams' death, the American Foundation for the Prevention of Suicide released a statement. The foundation said Mr. Williams: "brought laughter into every life he touched; Robin also suffered from depression. ___40___ Every 13 minutes someone dies from suicide, and it is among the top ten causes of death in the U.S." The group said more needs to be done to prevent suicides. It called for greater attention to mental health issues, warning signs, and effective forms of intervention and treatment.

Steve Iselin was lucky. His wife recognized the signs of depression. She helped him get the expert care he needed. But he says that was not true of his brother's son. Mr. Iselin says his nephew became depressed a few years later and killed himself. A year after his nephew's death, Mr. Iselin visited his brother in San Francisco and heard about the "Out of the Darkness Walks." The American Foundation for Suicide Prevention organized the event. Both men took part. ___41___ Since then, Steve Iselin has volunteered with the American Foundation for Suicide Prevention, taking part in many community walks.

38 (A) Mr. Gebbia says the cause could be a combination of genetic influences, changes in brain chemistry or environmental reasons.
(B) Steve Iselin said that was the first day his brother understood that perhaps he was not to blame for his son's death.
(C) The walkers remember loved ones they lost to suicide.
(D) It is our hope that we are able to have an open conversation that depression and addictions are real illnesses that can sometimes be fatal.

39 (A) Mr. Gebbia says the cause could be a combination of genetic influences, changes in brain chemistry or environmental reasons.
(B) Steve Iselin said that was the first day his brother understood that perhaps he was not to blame for his son's death.
(C) The walkers remember loved ones they lost to suicide.
(D) It is our hope that we are able to have an open conversation that depression and addictions are real illnesses that can sometimes be fatal.

40 (A) Mr. Gebbia says the cause could be a combination of genetic influences, changes in brain chemistry or environmental reasons.
(B) Steve Iselin said that was the first day his brother understood that perhaps he was not to blame for his son's death.
(C) The walkers remember loved ones they lost to suicide.
(D) It is our hope that we are able to have an open conversation that depression and addictions are real illnesses that can sometimes be fatal.

41 (A) Mr. Gebbia says the cause could be a combination of genetic influences, changes in brain chemistry or environmental reasons.
(B) Steve Iselin said that was the first day his brother understood that perhaps he was not to blame for his son's death.
(C) The walkers remember loved ones they lost to suicide.
(D) It is our hope that we are able to have an open conversation that depression and addictions are real illnesses that can sometimes be fatal.

請依下文回答第 42 題至第 45 題：

As people woke up at dawn on the farm, one person was already up. ___42___ An old man from Thailand claimed he has not slept for 33 years: "My insomnia started many years ago after I got a fever. ___43___ But nothing helps." Amazingly, since then he has never once been ill. He spent the day farming and taking care of his pigs and at night he patrols the village. ___44___ Doctors said a chronic lack of sleep often causes anorexia, lethargy and irritability. ___45___ He was certainly one of them.

42 (A) Anyway, he went to bed in the morning. (B) Furthermore, he came back from nightshift.
(C) Indeed, he has always been asleep. (D) In fact, he hasn't even been to bed.

43 (A) All the people blamed me. (B) I did not have money to see the doctor.
(C) I have tried everything. (D) The fever was long gone.

44 (A) He always disrupted his neighbors' work during the day.
(B) He also helped to wake his neighbors up when there was a need.
(C) He got very grumpy and everybody was annoyed with him.
(D) He got very ill and could not work at all.

45 (A) But there were exceptions. (B) Cases can vary.
(C) It could be even worse. (D) No remedy can cure him.

請依下文回答第 46 題至第 50 題：

Those who doubt the power of human beings to change Earth's climate should look to the Arctic, and shiver. There is no need to pore over records of temperatures and atmospheric carbon-dioxide concentrations. The process is starkly visible in the shrinkage of the ice that covers the Arctic ocean. In the past 30 years, the minimum coverage of summer ice has fallen by half; its volume has fallen by three-quarters. On current trends, the Arctic ocean will be largely ice-free in summer by 2040.

Climate-change sceptics will shrug. Some may even celebrate: an ice-free Arctic ocean promises a shortcut for shipping between the Pacific coast of Asia and the Atlantic coasts of Europe and the Americas, and the possibility of prospecting for perhaps a fifth of the planet's undiscovered supplies of oil and natural gas. Such reactions are profoundly misguided. Never mind that the low price of oil and gas means searching for them in the Arctic is no longer worthwhile. Or that the much-vaunted sea passages are likely to carry only a trickle of trade. The right response is fear. The Arctic is not merely a bellwether of matters climatic, but an actor in them.

The current period of global warming that Earth is undergoing is caused by certain gases in the atmosphere, notably carbon dioxide. These admit heat, in the form of sunlight, but block its radiation back into space, in the form of longer-wave-length infra-red. That traps heat in the air, the water and the land. More carbon dioxide equals more warming--a simple equation. Except it is not simple. A number of feedback loops complicate matters. Some dampen warming down; some speed it up. Two in the Arctic may speed it up quite a lot.

One is that seawater is much darker than ice. It absorbs heat rather than reflecting it back into space. That melts more ice, which leaves more seawater exposed, which melts more ice. And so on. This helps explain why the Arctic is warming faster than the rest of the planet. The deal on climate change made in Paris in 2015 is meant to stop Earth's surface temperature rising by more than 2°C above pre-industrial levels. In the unlikely event that it is fully implemented, winter temperatures over the Arctic ocean will still warm by between 5°C and 9°C compared with their 1986-2005 average.

The second feedback loop concerns not the water but the land. In the Arctic much of this is permafrost. That frozen soil locks up a lot of organic material. If the permafrost melts its organic contents can escape as a result of fire or decay, in the form of carbon dioxide or methane (which is a more potent greenhouse gas than CO_2). This will speed up global warming directly--and the soot from the fires, when it settles on the ice, will darken it and thus speed its melting still more.

46 Which of the following is the main idea of the second paragraph?
(A) To raise doubts about the optimism that climate-change disbelievers express.
(B) To introduce potential commerce that an ice-free Arctic ocean may bring.
(C) To indicate incomplete knowledge people have of the Arctic's economy.
(D) To differentiate the views of those who fear climate-change from those who don't.

47 Which of the following best describes the function of the last two paragraphs?
(A) They narrow the scope of the topic introduced in the first two paragraphs.
(B) They explain the rationale for the Arctic ocean's increasing melting speed.
(C) They cite the most striking instances implemented after the 2015 Paris deal.
(D) They present the feedback loops that slow down the Arctic's warming process.

48 Which of the following phrases best corresponds to the words "much darker" in the beginning of paragraph four?
(A) more mysterious (B) less brilliant (C) more troublesome (D) less distinctive

49 Which of the following is the tone of the passage?
(A) pleading (B) sarcastic (C) conclusive (D) alarming

50 What is the main idea of the passage?
(A) The Arctic is not only an indicator of global warming but also a main cause of it.
(B) The Paris deal is the only solution to slowing down the Arctic's ice shrinkage rate.
(C) The organic contents released in the Arctic's melting process will benefit global economy.
(D) There is not enough study about the global warming that Earth is undergoing.

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：108年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：績效審計、新聞(選試英文)、智慧財產行政、一般行政、土木工程、公職建築師、戶政、文化行政、金融保險、工業行政、畜牧技術、汽車工程、食品衛生檢驗、核子工程、航海技術、養殖技術、航運行政、採礦工程、藥事、氣象、工業安全、醫學工程、醫務管理、僑務行政(選試德文)、林業技術、海洋資源、漁業技術、工業設計、公職獸醫師、工業工程、輪機技術、園藝、電力工程、輻射安全、衛生技術、環境檢驗、材料工程、生藥中藥基原鑑定、公職社會工作師、觀光行政(選試觀光日語)、水利工程、都市計畫技術、測量製圖、港灣工程、電子工程、水土保持工程、交通技術、地質、電信工程、農業技術、植物病蟲害防治、史料編纂、機械工程、環保行政、資訊處理、化學工程、觀光行政(選試觀光英語)、環境工程、自然保育、航空器維修、僑務行政(選試法文)、建築工程、交通行政、農業機械、經建行政、僑務行政(選試英文)、商業行政、地政、生物多樣性、公平交易管理、農業行政、衛生行政、圖書資訊管理(選試英文)、僑務行政(選試西班牙文)、人事行政、原住民族行政、財經廉政、勞工行政、教育行政、財稅行政、財務審計、體育行政、社會行政、統計、檔案管理、法制、新聞(選試日文)、僑務行政(選試日文)、法律廉政、漁業行政、會計、企業管理、一般民政、景觀、生物技術、客家事務行政、環保技術、化學安全、航空駕駛(選試直昇機飛行

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	D	D	A	B	B	A	C	B	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	D	D	D	C	D	A	D	B	A	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	A	D	D	B	B	A	C	C	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	A	A	B	C	B	B	A	C	A	D

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	B	D	C	B	A	A	B	C	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：

測驗題標準答案更正

考試名稱：108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、原住民族行政、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、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、工業行政、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試西班牙文)、僑務行政(選試日文)、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)、檔案管理、史料編纂、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、公職社會工作師、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、生物多樣性、土木工程、水利工程、港灣工程、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、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、環境檢驗、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、藥事、生藥中藥基原鑑定、交通技術、航海技術、輪機技術、氣象、工業設計、衛生技術、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、環保技術、化學安全、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、景觀、

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）

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：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：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	D	A	B	B	A	#	B	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	D	D	#	C	D	A	D	B	A	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	A	D	D	B	B	A	C	C	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	A	A	B	C	B	B	A	C	A	D

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	B	D	C	B	A	A	B	C	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：第7題答Ｂ或Ｃ者均給分，第13題答Ｂ或Ｄ者均給分。

代號：21450
21750
頁次：4－1

108年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
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、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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、假設社會只有二種財貨 X 與 Y，L 與 Z 為工作與休閒，*Px*、*Py* 與 w 分別為兩財貨的價格及工資，如果工作所得全部用於消費，試以預算限制式分析下列二種情況下，對 X、Y 與 Z 三者課徵相同稅率(t)的最適（Optimal）課稅結果。
㈠假設可以直接對休閒課稅。（13 分）
㈡假設無法直接對休閒課稅，而代之以對工作補貼。（12 分）

二、何謂非凸性問題（Non-convexity Problem）？試以「平均成本遞減」及「污染的負外部性」等二種狀況為例，分別詳細說明之。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5214
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　下列敘述何者符合國家有機論（organic view）的觀點？
㈠政府是有機體的一份子，以追求公部門利益極大化為目的
㈡個人是有機體的一份子，以追求個人利益極大化為目的
㈢個人是有機體的一份子，以追求社會利益的極大化為目的
㈣政府是有機體的一份子，個人並非有機體的一份子

2　甲、乙兩人的消費組合從契約線（contract curve）外調整到契約線上，則：
㈠兩人的效用都一定能提高　　㈡兩人的效用都無法提高
㈢至少有一人的效用會提高　　㈣有一人的效用會提高，另一人的效用會降低

3　下列對林達爾（E. Lindahl）自願交易模型下均衡解的敘述，何者正確？
㈠符合效率且每人稅額負擔一定相同
㈡符合效率但每人稅額負擔並不一定相同
㈢不符合效率但每人稅額負擔一定相同
㈣不符合效率且每人稅額負擔並不一定相同

4 假設 X 財貨的需求曲線為 P = 100 - Q，且每生產一單位 X 財貨的邊際成本為 30 元，同時也會造成 20 元的邊際外部成本。在政府以課徵皮古稅（Pigouvian tax）來達到社會最適的數量時，政府可獲得多少稅收？

㈠ 500 元 ㈡ 1,000 元 ㈢ 1,500 元 ㈣ 2,000 元

5 下列何者非公共支出上升的學理原因？

㈠稽徵技術提高，租稅收入增加

㈡物價下跌，公共財數量增加

㈢人口增加，提高社會成本，使公共支出增加

㈣公共支出中資本支出日益加重，而其所得彈性通常大於 1

6 若一計畫現在的投入成本為 $100,000，1 年後產生的效益為 $108,000，則此計畫的內部報酬率（internal rate of return）為：

㈠ 5% ㈡ 6% ㈢ 8% ㈣ 10%

7 若政府採用淨現值法評估計畫，則在下列何條件下，可以執行計畫？

㈠淨現值為正時 ㈡內部報酬率小於折現率時

㈢內部報酬率小於社會折現率時 ㈣沒有影子價格時

8 依預算法第 34 條，政府推動重要公共工程建設及重大施政計畫，於編列概算或預算案前，應先行製作選擇方案及替代方案的何種報告？

㈠成本效益分析 ㈡稅式支出評估 ㈢勞動力需求規模 ㈣環境影響評估

9 如果我們將民主政治視為一社會資源分配機制，那麼利益團體經由一定程序，支持能夠保護該特定團體利益的政治人物，此種行為：

㈠在許多民主國家視其為非法，立法加以禁止

㈡必定能夠促進經濟成長

㈢有可能改善資源配置效率

㈣在我國明訂禁止此種行為

10 下列何者不是社會救助的給付項目？

㈠生活扶助 ㈡醫療補助 ㈢災害救助 ㈣老年農民福利津貼

11 有關於勞工退休金的提繳，下列敘述何者錯誤？

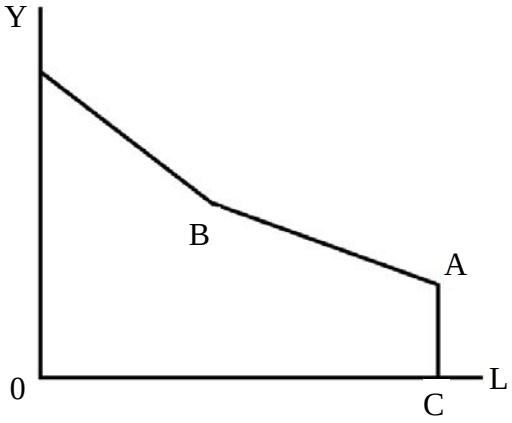
㈠勞工得在其每月工資 6%範圍內，自願提繳退休金

㈡勞工自願提繳部分，得自當年度個人綜合所得總額中全數扣除

㈢用以作為提繳基準的每月工資，由中央主管機關擬訂月提繳工資分級表，報請行政院核定之

㈣自營作業者不可以參與提繳及請領退休金

12 勞動者的預算線如下圖，橫軸為休閒 L，縱軸為所得 Y。政府給予無所得者補助 $\overline{AC}$，勞動者每賺取一元所得，政府會減少補助 0.4 元。若勞動者的工資率為 W，則 $\overline{AB}$ 的斜率應為何？



⑷ 0.4W ⑻ 0.6W ⑹ 1.4W ⑽ 1.6W

13 關於財產稅歸宿有各種不同觀點，下列敘述何者正確？

⑷舊觀點認為不論是土地稅或房屋稅皆是累退的

⑻舊觀點認為土地稅是累退的，而房屋稅是累進的

⑹新觀點認為財產稅的一般租稅效果與貨物稅效果皆是累進的

⑽新觀點認為財產稅的一般租稅效果是累進的，而貨物稅效果則不確定

14 課徵薪資所得稅所引發的超額負擔：

⑷與勞動供給彈性成正比 ⑻與納稅者邊際稅率成反比

⑹與薪資所得稅稅收成反比 ⑽與納稅者休閒時數成反比

15 經常用來衡量一國財政能力的國民租稅負擔率之定義為：

⑷稅式支出 / 國民生產毛額 ⑻賦稅收入 / 國民生產毛額

⑹稅式支出 / 賦稅收入 ⑽所得稅稅收 / 賦稅收入

16 我國現行個人基本稅額的起徵額及徵收率分別為：

⑷新臺幣 200 萬；12% ⑻新臺幣 200 萬；20%

⑹新臺幣 670 萬；12% ⑽新臺幣 670 萬；20%

17 下列有關我國地價稅課徵之敘述何者錯誤？

⑷我國地價稅之課徵係採比例稅率

⑻地價稅課徵之稅基為申報地價

⑹規定地價後，每二年重新規定地價一次。但必要時得延長之

⑽地價稅每年徵收一次

18 當所得稅稅制中出現邊際稅率高於平均稅率的現象時，該所得區段為：

⑷累進區段 ⑻累退區段 ⑹等比例區段 ⑽效率區段

19 跨國企業通常利用關係企業相互間不合常規交易之安排，將集團利潤實現於低稅負或免稅之企業成員，以降低集團總稅負，此種方式稱為：

㈠移轉訂價　　㈡受控外國公司法則

㈢資本弱化　　㈣投資紅利

20 下列有關丁波（C.M.Tiebout）所提「純地方公共支出理論」的假設與敘述，何者錯誤？

㈠人民遷徙不用花費任何成本與費用

㈡人民有充分資訊可了解各地區的公共支出及租稅上的差異

㈢各地區所提供的公共財具有外溢效果

㈣每個地區皆存在一個最適的規模人數

21 中央與地方政府權限的劃分，地方政府的權責主要是著眼於：

㈠改善總體所得分配　　㈡維持總體經濟發展與穩定

㈢提高資源的配置效率　　㈣確保溫和的通貨膨脹率

22 財政分權制度可能導致租稅競爭（tax competition）現象，下列何者為租稅競爭的結果？

㈠地方公共財的提供低於效率水準，稅收不足

㈡地方公共財的提供高於效率水準，稅收充足

㈢地方公共財的提供高於效率水準，稅收不足

㈣地方公共財的提供低於效率水準，稅收充足

23 有關財政分權制度效率面的優點，下列何者錯誤？

㈠可量身訂作適合轄區居民的公共服務

㈡有助於各政府間的競爭，提高行政效率

㈢地方分權便於創新的公共政策進行區域性試驗

㈣若地方性公共財具正向外溢效果（spillover effect），採地方分權將有助資源配置效率

24 依據我國預算法之分類，有法定預算之機關單位，該機關單位之預算稱為：

㈠總預算　　㈡單位預算　　㈢附屬單位預算　　㈣分預算

25 下列有關直接民主體制下「中位數投票者定理」的敘述，何者正確？

㈠中位數投票者與平均數投票者必為同一人

㈡中位數投票者決定民選首長的人選

㈢依中位數投票者之偏好決定公共財的規模

㈣中位數投票者乃是依照年齡大小排序選出

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：108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：5214）

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	B	B	B	C	A	A	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	D	B	D	A	B	D	A	A	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	C	A	D	B	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

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：108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

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	C	B	B	B	C	A	A	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	D	B	D	#	B	D	A	A	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	C	A	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										

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，第25題答Ｂ或Ｃ者均給分。

108年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21720
頁次：6－1

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。

㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X0年12月31日之流通在外普通股數為1,000,000股，該公司X1年1月1日與10位擔任管理職能之高階主管達成協議，約定每位主管將可無償領取每股面額$10之限制型股票10,000股作為酬勞計畫，並於同日發放該限制型股票。但激勵計畫之既得條件為員工需於X2年底前仍在職服務，故該限制型股票於X2年底前由甲公司交付信託，不得轉讓，如果員工在閉鎖期間內離職，應返還該限制型股票。自X3年1月1日起，該批股票則可由員工自由轉讓流通。相關資料如下：

	X1年1月1日	X1年12月31日	X2年12月31日
甲公司無任何限制股票之每股市價	$100	$110	$107
甲公司限制型股票之每股公允價值	$90	$105	$107
估計X2年底前將離職主管之人數	2	3	1
截至該年底前實際離職主管之人數	NA	1	1
當年度之稅後淨利	NA	$17,000,000	$19,620,000
該年度股票之平均市價	NA	$105	$108
限制型股票於該年度期末尚須提供勞務每股之公允價值	NA	$80	$0

試作：

㈠甲公司X1年1月1日、12月31日及X2年12月31日應有之分錄。（16分）

㈡分別計算甲公司X1年度及X2年度之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。（各項數值請計算至小數點後2位四捨五入）（10分）

二、乙建設公司以銷售房地產為主要營業業務，於 X1 年 1 月 1 日以現金 $98,000,000 購入房地產（其中土地$58,000,000，建築物估計耐用年限 40 年）供其分公司辦公使用。乙建設公司之會計政策對自用不動產採重估價模式，以直線法提列折舊，重估增減值係採消除累計折舊淨額法，並於資產報廢或處分時一次實現。對投資性不動產則採公允價值模式。X1 年至 X3 年之年底該房地產之公允價值分別如下：

	X1 年底	X2 年底	X3 年底
土地	$53,000,000	$59,000,000	$60,000,000
建築物	$42,900,000	$30,400,000	$28,000,000

乙公司於 X2 年底因分公司已搬遷至新址完畢，故此房地產將改以出租為目的。於 X3 年底因租賃市場不佳尚未完成出租，乙公司是日決定將此房地產改以出售處理，估計處分成本為公允價值之 10%。

試作：

乙公司 X1 年至 X3 年各年底有關此房地產之相關分錄。（24 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2217

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　X9 年 8 月 1 日甲公司將應收帳款$500,000 以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款至少可收現 8 成，3 個月內完成收現。乙銀行負責收款，且不得轉售該應收帳款，乙銀行向甲公司收取應收帳款總額的 3%作為手續費。若 8 月 1 日甲公司取得現金$485,000，保證負債的公允價值為$24,000，則甲公司移轉應收帳款應認列之損益為何？

㈠$0　㈡損失$15,000　㈢損失$24,000　㈣損失$39,000

2　甲公司於 X8 年初購入一部機器，成本$600,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法折舊，並按重估價模式評價。X8 年底及 X9 年底經重估後之公允價值分別為$550,000 及$380,000，估計耐用年限及殘值不變。若無減損跡象存在，且甲公司選擇將未實現重估增值於資產使用期間配合折舊比例轉出，則甲公司 X9 年應認列資產重估損失之金額為：

㈠$20,000　㈡$40,000　㈢$60,000　㈣$110,000

3　甲公司於 X9 年 7 月 1 日以$80,000,000 購入一棟供出租用的辦公大樓，另支付代書費及過戶登記費共$3,600,000，該辦公大樓符合分類為投資性不動產之條件。估計該辦公大樓之耐用年限為 40 年，殘值為$2,000,000，以直線法提列折舊，X9 年底該辦公大樓公允價值為$86,000,000。試問 X9 年該辦公大樓採成本模式與採公允價值模式下之稅前淨利差異數是多少？

㈠$1,380,000　㈡$3,420,000　㈢$5,420,000　㈣$6,975,000

4 甲公司於 X8 年 9 月 30 日以$300,000 購入乙公司普通股作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X8 年底該投資之公允價值為$360,000。X9 年 10 月 1 日甲公司以$200,000 出售半數的乙公司普通股，X9 年底未出售之乙公司普通股之公允價值為$230,000，則該股票投資對甲公司 X9 年度稅前其他綜合利益之影響為：

㈠增加$20,000 ㈡增加$50,000 ㈢增加$70,000 ㈣減少$130,000

5 甲公司於 X6 年 1 月 1 日向乙銀行借款$1,000,000，利率 10%，每年年底付息，X10 年底到期，該借款之有效利率為 10%。甲公司因經營不善，遂於 X8 年底支付利息後向乙銀行申請債務協商。乙銀行於 X9 年 1 月 1 日同意未來每年年底支付之利息降為$60,000，到期日延長至 X12 年底，到期本金只要清償$800,000，甲公司支付債務協商費用$20,000。假設債務協商當時市場利率為 12%，則甲公司 X9 年度應認列的利息費用為何？（四捨五入計算至整數）

4 期，利率 10%，$1 普通年金現值= 3.16987，$1 複利現值=0.68301

4 期，利率 12%，$1 普通年金現值= 3.03735，$1 複利現值=0.63552

㈠$75,660 ㈡$80,479 ㈢$82,879 ㈣$85,279

6 甲公司於 X9 年 10 月 1 日決定辦理現金增資，並保留 15,000 股予員工認股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。當時公司股價為每股$50，員工認購價每股$45，公司依選擇權評價模式估計給與日之認購新股權利每單位公允價值為$6。若甲公司現金增資案順利完成，且員工最終認購 10,000 股，則 X9 年甲公司應認列之薪資費用為：

㈠$50,000 ㈡$60,000 ㈢$75,000 ㈣$90,000

7 甲公司於 X9 年底發行 5 年期之可買回、可轉換公司債，該可買回、可轉換公司債整體公允價值為$927,000，公司債面額為$900,000，票面利率 3%，每年年底付息，轉換價格為$50。已知發行當日各組成部分單獨之公允價值如下：

組成部分	單獨之公允價值
有買回權無認股權之公司債	$870,000
只有買回權	(45,000)
只有認股權	75,000

則有關甲公司 X9 年底發行可買回、可轉換公司債之分錄，下列敘述何者正確？

㈠借記透過損益按公允價值衡量之金融資產－買回權$45,000

㈡貸記透過損益按公允價值衡量之金融負債－買回權$45,000

㈢借記應付公司債折價$75,000

㈣貸記資本公積－認股權$75,000

8 甲公司 X9 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 100,000 股，X9 年初有認股權 20,000 單位流通在外，每單位得按$30 認購普通股 1 股，4 月 1 日已認購 12,000 股，其餘 8,000 單位至 X9 年底仍未執行。此外，X9 年初公司有可轉換公司債面額$1,000,000，票面利率 5%，其中負債組成部分之原始有效利率亦為 5%，每$100,000 面額可轉換成普通股 4,000 股。X9 年 10 月 1 日有$400,000 可轉換公司債轉換成普通股 16,000 股，其餘債券至年底仍流通在外。甲公司普通股 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均股價為$40，全年平均股價為$50，X9 年稅後淨利為$339,000，所得稅率為 20%，則在計算稀釋每股盈餘時，分母應為：

㈠ 145,000 股　㈡ 152,950 股　㈢ 154,450 股　㈣ 156,050 股

9 甲公司於 X9 年 1 月 1 日以$1,200,000 將一帳面金額為$1,000,000 之設備出售給乙公司，並立即簽約租回，租期 4 年，每年 1 月 1 日支付租金$200,000，租期屆滿設備需歸還乙公司。X9 年初該設備公允價值為$1,500,000，甲公司之增額借款利率為 6%，乙公司之隱含利率為 5%，且為甲公司所知。若此交易符合 IFRS15 銷售資產之規定，則甲公司 X9 年應認列處分利益是多少？（四捨五入計算至整數）

4 期，利率 5%，$1 普通年金現值= 3.54595，$1 複利現值= 0.82270

4 期，利率 6%，$1 普通年金現值= 3.46511，$1 複利現值= 0.79209

㈠$60,713　㈡$75,892　㈢$151,783　㈣$189,729

10 甲公司採行確定福利退休計畫，該計畫有關資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$200,000	$500,000
計畫資產公允價值	200,000	560,000

已知 X2 年服務成本為$280,000，X2 年計畫資產實際報酬$80,000，X2 年底提撥基金$280,000，折現率為 10%。若精算師估計 X2 年淨確定福利資產上限為$20,000，則甲公司 X2 年確定福利成本應認列於其他綜合損益金額為何？

㈠損失$40,000　㈡利益$20,000　㈢利益$40,000　㈣利益$60,000

11 甲公司 X7 年初以$10,000,000 購入一建築物，該建築物採重估價模式，估計耐用年限 10 年，無殘值，在報稅及財務會計上皆採直線法提列折舊。X9 年初該建築物於會計上重估價至$9,600,000，重估價並不影響當年度之課稅所得，且稅捐機關亦不調整建築物之課稅基礎以反映此重估價。若所得稅率為 20%，甲公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，則甲公司 X9 年底有關該建築物的遞延所得稅為：

㈠遞延所得稅負債$280,000　㈡遞延所得稅資產$280,000

㈢遞延所得稅負債$240,000　㈣遞延所得稅資產$240,000

12 甲公司 X9 年結帳後發現下列錯誤：

⑴X7 年底折舊費用少計$8,000。

⑵X8 年底存貨高估$10,000。

⑶X9 年應付公司債溢價攤銷少計$15,000。

⑷X9 年底收到 X10 年租金$240,000，逕列為 X9 年收入。

若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 X9 年底保留盈餘之影響為：

Ⓐ高估$243,000 Ⓑ高估$263,000 Ⓒ高估$215,000 Ⓓ高估$233,000

13 甲公司 X8 年期末盤點庫存貨品共有$512,000。會計師查核時發現下列狀況：

⑴分期收款銷貨僅收到十分之二貨款，但因評估款項可全數收取，已全數認列收入$69,000及銷貨成本$36,000。

⑵承銷乙公司商品尚未賣出，計有$18,000 含於庫存貨品中。

⑶X8 年 12 月 20 日已運送之目的地交貨條件的進貨$32,500，於 X9 年 1 月 20 日才收到。

⑷X8 年 12 月售後買回合約認列銷貨收入$32,000 及銷貨成本$12,400，可能將於 X9 年 2 月買回。

⑸X8 年 12 月 25 日已運送之起運點交貨條件的進貨$12,500，於 X9 年 1 月 15 日才收到。

試問甲公司 X8 年期末正確存貨餘額應該為多少？

Ⓐ$506,500 Ⓑ$551,400 Ⓒ$482,900 Ⓓ$518,900

14 甲公司於 X8 年初以$500,000 購入一項法定保護年限尚餘 12 年之專利權，甲公司估計該專利權之耐用年限為 5 年且無殘值。甲公司並於 X8 年 7 月 1 日成功的贏得控告該專利權侵權的訴訟，共花費訴訟費用$100,000。甲公司預計於耐用年限內生產 16,000 單位的產品，預計收入為$1,600,000，該專利權 X8 年生產 4,000 單位產品且全數售出而產生$500,000 收入。若甲公司以直線法攤銷該專利權，則專利權 X9 年年初之帳面金額為何？

Ⓐ$416,667 Ⓑ$550,000 Ⓒ$400,000 Ⓓ$488,889

15 甲公司於 X6 年年初推出一項新產品，並為這項產品提供三年保證型保固。該項產品的保固成本和銷售金額相關，甲公司預估三年保固支出占銷售金額比例，分別為第一年的保固支出為銷售金額的 3%，第二年為 4%，第三年為 5%。X6 年、X7 年及 X8 年三年之總銷售金額和實際的保固總支出各為$10,500,000 與$240,000，而各年度的銷售金額與保固支出則分別為：X6 年銷售金額$3,000,000，實際保固支出$60,000；X7 年銷售金額$3,500,000，實際保固支出$80,000；及 X8 年銷售金額$4,000,000，實際保固支出$100,000。試問 X8 年 12 月 31 日甲公司應該報導的保固負債準備金額為何？

Ⓐ$240,000 Ⓑ$1,020,000 Ⓒ$1,240,000 Ⓓ$0

16 甲公司所擁有之牧場於 X8 年 12 月 31 日計放養 40,000 隻烏骨雞，其中 20,000 隻烏骨雞為蛋雞，每日可產出 30,000 顆可出售之雞蛋，另外的 20,000 隻為肉雞，預定 90 天後收成。X8 年 12 月 31 日蛋雞之公允價值為每隻$35，肉雞之公允價值為每隻$25，且甲公司預期其所放養之肉雞於 90 天後收成時的公允價值可達$45，而每隻雞的出售成本為$5；此外，當天甲公司共撿收可供出售之雞蛋 30,000 顆，惟尚未售出，每顆雞蛋出售價格為$11，出售成本為$1。試問甲公司 X8 年資產負債表中與上述項目相關之存貨金額為何？

㈠$300,000 ㈡$700,000 ㈢$800,000 ㈣$1,300,000

17 甲公司帳上記載 X8 年 3 月底銀行存款餘額為$72,000，而銀行對帳單餘額為$37,000。3 月底進行核對後發現下列狀況：

⑴3 月底送存之存款$7,500，銀行尚未入帳。

⑵銀行代支付利息費用$6,750 及手續費$1,350，甲公司未入帳。

⑶甲公司所開支票尚未兌現者計有:第 163 號$6,150 與第 167 號$5,350(此兩張支票經銀行保付)。

⑷甲公司止付之支票$12,500，銀行仍予支付。

⑸銀行代收現之票據$4,700，甲公司未入帳。

甲公司已將收到客戶所開立的支票存入銀行，但有部分支票於存入後因客戶存款不足而遭銀行退票。試問因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？

㈠$7,100 ㈡$11,600 ㈢$30,100 ㈣$31,100

18 甲公司於 X8 年底對其某一現金產生單位進行減損測試。該現金產生單位共包含一筆土地$1,000,000、一幢建築物$900,000、一項機器設備$500,000、一項生產專利權$800,000、一批存貨$30,000 與一筆應收款項$30,000。已知建築物之公允價值為$900,000，使用價值為$870,000，出售成本為$40,000 外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。X8 年底該現金產生單位之出售成本為$80,000，使用價值為$2,910,000，公允價值為$3,020,000。試問 X8 年年底，甲公司之建築物的帳面金額為多少？

㈠$873,913 ㈡$870,000 ㈢$436,956.5 ㈣$699,130.4

19 甲公司章程規定，公司必須以當年度稅後淨利提撥 10%法定公積後之餘額，將 10%的金額按 40%與 60%的比例分別作為董監酬勞與員工紅利。若甲公司 X8 年未減除董監酬勞及紅利前之稅前淨利為$2,000,000，所得稅率為 20%，且甲公司曾暫繳及扣繳所得稅$135,000，則 X8 年甲公司員工可分得多少紅利？

㈠$80,597 ㈡$53,731 ㈢$58,676 ㈣$23,058

20 甲公司帳上有開立給丁公司之到期日為 X9 年 12 月 31 日，面額$5,000,000 之票據未清償，且甲公司另外積欠丁公司利息$500,000 尚未償還。因甲公司發生財務困難，於 X8 年 12 月 31 日進行債務整理，丁公司同意承受甲公司以增發普通股 300,000 股方式抵償全部債權。甲公司普通股每股面額$10，公允價值每股$12，股票發行成本$200,000，則甲公司 X8 年應認列之債務整理利益金額為何？

㈠$1,400,000 ㈡$1,900,000 ㈢$2,100,000 ㈣$2,600,000

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：108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：2217）

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	D	A	B	C	C	D	A	B	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	A	D	D	C	B	A	B	B	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										

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：21780
21880
頁次：4－1

108年公務人員高等考試三級考試試題

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、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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、上級主計機關查核甲公務機關 107 年度決算及會計帳務之處理，發現下列錯誤事項，要求甲機關會計單位根據財務報告認列原則及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定改正。假設你是上級主計機關的查核人員，請指出錯誤之處，並作出 107 年度正確的會計分錄（回答時請以三級或四級會計科目回答，金額請按 XX 億元、XX 萬元及 XX 億 XX 萬元表達，萬元以下四捨五入，否則不予給分）。（每小題 5 分，共 25 分）

㈠107 年 12 月非週期性費用 100 萬元尚未支付，因繳納期限至 108 年 2 月 15 日，故甲機關無任何會計處理。

㈡甲機關於 107 年度開出 XX 罰款之繳納通知共 20 億元，過去約有 5% 欠繳，繳款期限自 107 年 11 月至 108 年 3 月。該機關於 107 年度普通公務帳依實收繳庫數 8 億元認列收入，107 年度再無其他分錄。

㈢購買指紋辨識系統一式 2 億 8,000 萬元，包括硬體部分計 8,000 萬元，軟體部分 2 億元，廠商另依約完成主機架設及周邊線路布建 2,000 萬元，及系統軟體功能驗測 500 萬元。甲機關於 107 年 9 月 1 日完成驗收付款並上線使用，且於普通公務帳中認列設備及投資支出 2 億 8,000 萬元，業務支出 2,500 萬元，資本資產帳認列機械及設備 2 億 8,000 萬元，並按直線法，耐用年限 5 年，估計無殘值之條件計算折舊，107 年度再無其他分錄。

㈣甲機關自公開市場於 107 年 3 月以 3 億元買進 P 公司普通股（該公司僅發行普通股），占該公司股權 22%，本年 5 月，P 公司召開股東會，甲機關推派之 2 席董事及 1 席監察人均獲當選，其中董事 1 人，並獲選為董事長，8 月甲機關獲得 P 公司配發之現金股利 900 萬元。甲機關以係自公開市場買進 P 公司股票，隨時可變現等因素，於普通公務帳記載之分錄為：借：設備及投資支出 3 億元，貸：公庫撥入數 3 億元，以及借：繳付公庫數 900 萬元，貸：投資股息及紅利 900 萬元，資本資產帳之分錄為：借：未採權益法之股權投資 3 億元，貸：資本資產總額 3 億元。

㈤乙機關自 107 年 7 月 1 日承租甲機關庫房作為檔案倉庫，支付 1 年期租金 360 萬元及押金 40 萬元，甲機關全數繳庫並認列為收入。

二、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，就下列帳類須填寫之空格，填入應有之分錄（應以第三級或第四級會計科目作答，若無分錄，並應書明「無分錄」才計分）。（25 分）

交易事項	普通公務帳	資本資產帳	長期負債帳
以折價方式發行公債並支付發行成本		無	
負債準備於年終評價時減少其價值		無	
撥付債務基金提前償還上述折價發行之公債		無	
與其他公務機關換取同性質之固定資產，並收取部分現金			無
針對公務船隻進行大修，使達成延長耐用年限之目的			無
上述公務船隻遭到天災毀損，並收到保險理賠款			無

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8217

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　依現行政府會計公報之規定，下列那些事項應設置預算控制科目記載之？①預算成立事項　②預算分配事項　③預算執行事項　④預算保留事項
㈠僅①③　㈡僅②④　㈢僅①②④　㈣①②③④

2　依現行會計實務，下列何種基金應編製現金流量表？①營業基金　②作業基金　③特別收入基金　④普通基金
㈠僅①　㈡僅①②　㈢僅①②③　㈣僅①②④

3　依政府會計準則公報之規定，下列有關政府固定資產會計處理之敘述，何者正確？①接受其他政府移入固定資產時，應按該資產之公允價值認列收入，並列入資本資產帳　②同一機關項下各部門間之固定資產移轉，移出資產部門應按帳面金額認列支出，並自資本資產帳沖減之　③固定資產出售時，除應按其售價列為收入外，同時應將該資產之帳面金額自資本資產帳沖減之
㈠僅①　㈡僅③　㈢僅①②　㈣僅②③

4　政府依法令規定持有具重大影響力之長期股權投資時，下列何者係非屬政府對被投資者具有重大影響力之範圍？
㈠經營政策　㈡薪酬政策　㈢理財政策　㈣股利政策

5　依政府會計準則公報規定，下列有關長期股權投資會計處理，何者正確？
㈠具重大影響力之長期股權投資，係指公務機關、公營事業機構直接持有資本或有表決權之股本比例，合計超過百分之二十者屬之
㈡公務機關對被投資者具有控制能力部分，在政府整體財務報表已編製被投資者財務資訊供大眾使用時，其會計處理採與具重大影響力相同，並應予合併表達
㈢公務機關對具重大影響力之長期股權投資，應於年度終了採權益法認列，其結果與長期股權投資帳面金額有增減變動者，應認列投資損益並調整資本資產帳
㈣公務機關於收到採權益法處理之被投資者現金股利時，應列為收入，並應同時於資本資產帳減少該長期股權投資之帳面金額

6 依政府會計準則公報，有關政府長期負債會計處理的敘述，下列何者錯誤？
㈠公共債務主管機關發行債券或舉借長期借款時，除應按債券面值增減溢、折價後淨額或借款本金列為收入外，並應同時列入長期負債帳
㈡公共債務主管機關若自行償付到期長期負債，其面值或本金、利息及相關手續費，除應列為支出外，並應將該債務面值或本金自長期負債帳沖減之
㈢政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出，債務基金應認列為收入
㈣融資租賃負債於發生時，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）之現值總額列入長期負債帳

7 依政府會計準則公報之規定，各行政法人之資產、負債等資訊係列示於政府會計報告中的何部分？
㈠必要之補充資訊 ㈡財務報表附註 ㈢整體財務報表 ㈣總說明

8 依政府會計觀念公報之規定，下列有關政府會計及財務報導標準之敘述，何者正確？
㈠政府會計基礎應全面採用權責發生基礎
㈡政府會計依政府永續經營之基礎，其資產不必按清算或變現價值列帳
㈢政府資產或支出（或費損）之認列，應以交易時之公允價值作為入帳之依據
㈣為衡量一會計期間內財務資源之變動，政府會計對於資本資產之增減變動，不得認列為收入或支出

9 依政府會計準則公報，公庫出納會計、其他政府會計，各應採用何種會計基礎？
㈠現金基礎、修正現金基礎 ㈡修正現金基礎、應計基礎
㈢權責發生基礎、應計基礎 ㈣現金基礎、權責發生基礎

10 依政府會計準則公報之規定，融資租賃負債發生時，應列入長期負債帳之金額，係以各期租金給付總額及租期屆滿優惠承購價格之現值總額，或租賃開始日該資產之下列何者，兩相比較後，以較低者列帳？
㈠成本 ㈡公允價值 ㈢重估價值 ㈣淨變現價值

11 依政府會計觀念公報第 3 號規定，下列關於政府會計資訊之表達與揭露之敘述，何者錯誤？
㈠政府會計資訊之表達與揭露，旨在界定範圍及個體
㈡政府會計資訊應充分表達與揭露政府資源流量及存量之資訊
㈢政府會計資訊之表達與揭露方式，宜具備可比較性
㈣政府會計資訊之表達與揭露，以金額表達為原則

12 依政府會計準則公報第 4 號規定，固定資產支出之資本化應如何登帳？
㈠無須登帳 ㈡僅須登入普通公務帳
㈢僅須登入資本資產帳 ㈣應同時登入普通公務帳及資本資產帳

13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某機關退還以前年度罰款及賠償收入時，應借記之會計科目為何？
㈠罰款及賠償收入 ㈡ XX 支出 ㈢公庫撥入數 ㈣淨資產

14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列那些科目不納入平衡表中？①支出保留數準備 ②負債準備 ③固定資產 ④預計撥入數
㈠僅①④ ㈡僅②③ ㈢僅①③④ ㈣①②③④

15 某機關 107 年度自辦之 A 計畫工程 12 億元，於 107 年 10 月購入工程使用材料一批 10 億元，同年使用材料 2 億元，因 A 計畫未及於 107 年度完成，辦理預算保留，於 108 年度繼續施作，108 年度再購入工程材料 2 億元，工程於 108 年 6 月完工，尚有工程材料 200 萬元未使用，下列何者錯誤？
㈠二次購入材料時，普通公務帳之會計分錄均為借：存貨，貸：公庫撥入數
㈡ 107 年度使用材料時，普通公務之會計分錄為借：設備及投資支出，貸：存貨
㈢ 108 年度使用材料之分錄為借：設備及投資支出，貸：存貨
㈣ 108 年度使用材料之分錄為借：其他應付款、設備及投資支出，貸：存貨

16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關公務機關預算之分錄，何者正確？
㈠總收入預算核定公布時，借：收入預算數，貸：淨資產
㈡支出分配預算核定時，借：支出分配數，貸：支出預算數
㈢收入預算保留時，借：收入保留待實現數，貸：收入保留數
㈣支出預算保留時，借：支出保留數，貸：支出保留待實現數

17 依中央總會計制度之規定，年度會計報告包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。 在財務報告部分，並不包括下列何種財務報表？
㈠整體資產負債表　　㈡公務機關財務報表
㈢特種基金財務報表　　㈣行政法人財務報表

18 財政部國庫署為調節國庫收支舉借短期借款，該筆交易應借記：
㈠繳付公庫數　　㈡公庫存款　　㈢專戶存款　　㈣各機關現金

19 中央政府甲機關將一處閒置房地，騰空移交財政部國有財產署（下稱國有財產署）接管並處分，土地及房屋之帳面價值分別為 2,000 萬元及 150 萬元（房屋累計折舊 350 萬元），國有財產署處分之結果由 A 建設公司以總價 1 億 5,000 萬元得標，截至會計年度結束，尚有最後一期款 5,000 萬元待收取。下列分錄何者錯誤？
㈠移交財產時，甲機關，借：資本資產總額 2,150 萬元、累計折舊 350 萬元，貸：土地 2,000 萬元、房屋及建築 500 萬元
㈡財產處分後，甲機關，借：繳付公庫數 1 億元、其他應收款 5,000 萬元，貸：財產售價收入 1 億 5,000 萬元
㈢移交財產時，國有財產署，借：土地 2,000 萬元、房屋及建築 150 萬元，貸：資本資產總額 2,150 萬元
㈣財產處分後，國有財產署，借：繳付公庫數 1 億元、應收帳款 5,000 萬元，貸：財產售價收入 1 億 5,000 萬元

20 依中央總會計制度規定，下列何者非屬編製整體資產負債表，應沖銷之內部往來事項？
㈠公務機關帳列保管特別收入基金款項
㈡公務機關向公營銀行短期借款
㈢公務機關與作業基金分別同額帳列應收及應付之賸餘繳庫數
㈣公務機關收入解繳公庫款

21 下列有關中央總會計制度規定應編製之特種基金財務報表，其中屬特別收入基金應編製者為那些？①收支餘絀表　②基金來源、用途及餘絀表　③現金流量表　④固定項目表。
㈠僅②④　　㈡僅①②③　　㈢僅②③④　　㈣①②③④

22 依據中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者錯誤？
㈠由於資本資產及長期負債係另列表表達，因此，發生購置固定資產交易，直接於資本資產帳辦理該交易之會計處理即可
㈡政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄
㈢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
㈣各機關應設置之帳類，原則上為普通公務帳及資本資產帳

23 中央政府持有 A 公司 30%股權，具控制力。106 年 12 月 31 日中央政府資本資產帳列對 A 公司的原始投資成本為 150 億元，帳面價值為 180 億元，107 年 6 月 A 公司分派股息紅利 6 億元，107 年全年稅後淨利 21 億元，請計算中央政府 107 年 12 月 31 日資本資產帳上「1301 採權益法之股權投資」金額？
㈠ 150 億元　　㈡ 154 億元　　㈢ 184.5 億元　　㈣ 195 億元

24 依預算法第 72 條規定中央政府各機關於會計年度結束時，倘有以前年度已購置且未辦理預算保留之賸餘材料，應作之會計分錄為何？
㈠不需作分錄　　㈡借：材料，貸：淨資產
㈢借：公庫撥入數，貸：繳付公庫數　　㈣借：繳付公庫數，貸：公庫撥入數

25 我國國庫出納會計制度之制訂依據為何？
㈠公庫法　　㈡預算法及會計法
㈢會計法及公庫法　　㈣公庫法及決算法

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：108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：8217）

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	B	B	D	D	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	A	D	D	D	D	C	D	B	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	C	A	C	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										

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：108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

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	C	B	B	D	D	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	A	D	D	D	D	C	D	B	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	C	A	C	#	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24題答Ａ或Ｄ者均給分。

代號：21760
頁次：4－1

108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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司成立於 X5 年 1 月 1 日，眼藥水為該公司唯一銷售的產品。每瓶眼藥水需投入下列兩種直接原料：2 公克原料 A6，每公克進價$12；3 公克原料 B5，每公克進價$18。X5 年 1 至 5 月眼藥水的預計銷售數量分別為 6,000 瓶、6,500 瓶、7,200 瓶、7,600 瓶及 9,600 瓶。甲公司 X5 年初無任何的存貨，每月底的眼藥水製成品存貨為下個月銷售數量的 30%，兩種直接原料存貨則為下個月生產需求量之 10%。

試作：

㈠甲公司 X5 年 3 月份，直接原料的採購金額為何？（7 分）

㈡ X5 年 4 月份，眼藥水的預計生產數量為何？（8 分）

二、乙公司有 A、B 二個部門，均為投資中心，A 部門生產之零件可供 B 部門使用，也可以每單位$32 出售至外部市場，A 部門每年可生產 200,000 單位零件。X1 年，A 部門每單位零件的成本估計資料如下：直接原料$8、直接人工$4、變動製造費用$5、固定製造費用$6。A 部門 X1 年估計的固定行銷與管理費用$360,000，以及估計每單位銷售費用$1。由於不景氣的影響，A 部門管理者預期 X2 年度只能賣出 140,000 單位零件。B 部門目前是以每單位$30 向外部供應商購買相似零件 60,000 單位。

試作（每小題均為獨立題目）：

㈠ B 部門正考慮是否以每單位$18 向 A 部門購買 50,000 單位零件，A 部門目前有閒置產能。A 部門每單位零件的內部移轉價格最高為何？最低為何？（8 分）

㈡假設 A 部門的平均營業資產為$14,000,000，並以每單位$22 移轉 60,000 單位的零件給 B 部門，A 部門 X2 年度預期的投資報酬率（ROI）為何（答案以百分比格式表示）？（7 分）

三、丁公司為零件經銷商，X8 年度銷售零件 40,000 個，每個零件平均採購價格$180。丁公司使用作業基礎成本制分析成本，營運相關設備投資金額$2,400,000，X8 年度相關資料如下：

作業活動	成本動因	成本動因總數	分攤率
訂購零件	訂單數	200	$80（每訂單）
驗收及倉儲	移動負荷量	3,000	$50（每一負荷量）
配送零件	配送次數	2,340	$100（每次）

試作（每小題均為獨立題目）：

㈠丁公司 X8 年若使用目標成本訂價法，設定目標報酬率為 20%，則零件的單位售價應為何？（6 分）

㈡丁公司 X9 年將零件售價調整成為每單位$195，以使銷售量能維持 40,000 個。假設營運設備投資金額仍為$2,400,000，目標報酬率仍設定為 20%。丁公司 X9 年零件的目標單位成本應為何？（7 分）

㈢假設丁公司 X9 年零件的銷售量仍為 40,000 個，平均單位售價則為$210，客戶要求 5%之價格折扣。丁公司的供應商只願給予 2%進貨折扣，因此丁公司使用下列方式來彌補營收的減少：⑴丁公司藉由發出長期訂單給主要供應商來降低訂購次數至 120 次，每次訂購成本則為$100。⑵丁公司也重新設計零件驗收方式，減少移動負荷量至 2,500 單位，單位分攤率則為$40。丁公司 X9 年度的營業利益為何？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6217

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　關於採實體衡量法來分攤聯合成本，下列敘述何者正確？①此法係以各聯產品的銷售量相對比例進行分攤　②分離點時若各聯產品單位售價差異越大，則計算而得之各產品毛利率越合理　③各聯產品的衡量單位可能不一致，是此法的缺點之一

㈠①　㈡②　㈢③　㈣①③

2　企業在分攤服務部門成本給生產部門時，由績效評估的觀點，應該採用下列何種方式？

㈠按預計成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率

㈡按實際成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率

㈢按標準成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率

㈣按實際成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率

3　A 公司之服務部門為維修部門與驗收部門，其分別採維修小時與驗收次數做為成本分攤基礎，將服務部門成本分攤至甲、乙、丙三個營運部門。相關資訊如下：

	服務部門		營運部門		
	維修	驗收	甲	乙	丙
維修小時		480	960	240	240
驗收次數	480	960	480	480	
部門直接成本	$24,000	$108,000	$360,000	$580,000	$700,000

若公司採相互分攤法，則驗收部門最終須分攤給其他部門的成本總額為何？

㈠$24,000　㈡$108,000　㈢$114,000　㈣$120,000

4　有關分批成本制之敘述，下列何者錯誤？

㈠分批成本制以預定分攤率分攤製造費用

㈡分批成本制以製造部門或加工步驟計算產品的單位成本

㈢批次成本單為記錄每批次產品材料成本、人工成本和製造成本的表單

㈣分批成本制係以產品批次為成本標的來計算產品成本

5 甲公司生產汽車零件，每生產 1,000 個完好零件即會發生 10 個損壞品，在檢驗點時，每單位損壞品成本為$50，損壞品的處分價格為每單位$10。目前需要生產 2,500 個完好零件，請問損壞品的分錄為何？

㈠材料統制 200
　製造費用統制 800
　　在製品統制 1,000

㈡材料統制 250
　製造費用統制 1,000
　　在製品統制 1,250

㈢製造費用統制 1,000
　　製造費用統制 200
　　在製品統制 800

㈣在製品統制 1,250
　　材料統制 250
　　製造費用統制 1,000

6 丁公司 8 月份投入生產 10,000 單位，計生產完成 8,800 單位，8 月底尚有在製品 800 單位（完工 80%）。原料於生產之初期投入，檢驗點設在完工 50%時。若 8 月初無任何存貨，該公司正常損壞為通過檢驗完好產品之 2%，則 8 月份非常損壞之數量為多少單位？

㈠ 0　㈡ 208　㈢ 214　㈣ 216

7 部門之間的轉撥計價採用預計成本的優點主要為下列何者？

㈠可以產生最佳的決策　㈡可以產生較高的公司整體獲利
㈢各部門可以預先知道轉撥價格　㈣可以增進各部門的自主性

8 甲公司採用標準成本制生產單一產品，每單位產品包含了 2 碼之直接原料。預計在生產過程中，有 20%之直接原料在投入生產時發生耗損。直接原料標準成本每碼$3，試問每單位產品之標準直接原料成本為何？

㈠$4.80　㈡$6.00　㈢$7.20　㈣$7.50

9 製造費用三項差異分析法係將製造費用之總差異分解為那些差異？

㈠價格差異、數量差異、彈性預算差異
㈡效率差異、彈性預算差異、生產數量差異（production-volume variance）
㈢價格差異、可控制差異、不可控制差異
㈣支出差異（spending variance）、效率差異、生產數量差異

10 關於總生產力（total productivity）之敘述，下列何者正確？

㈠總生產力之衡量，著重於特定產量所允許之要素投入量是否合乎預設標準
㈡總生產力之計算，其方式為求算總產出量占所有投入生產要素總量之比例
㈢總生產力之比較，必須假定攸關期間所投入之各種生產要素，其價格不變
㈣總生產力之分析，應考量不同類型之生產要素，彼此間可能存在替代效果

11 乙公司關於次年各季之預算銷售量如下表；假設無在製品存貨，若每季期末存貨均維持次季預算銷售量之 25%，年初之存貨為 3,000 單位，則第二季之預算生產量應為何？

季	1	2	3	4
銷售量	12,000	14,000	18,000	16,000

㈠ 17,500 單位　㈡ 16,500 單位　㈢ 15,000 單位　㈣ 13,000 單位

12 甲公司原料期初存貨為 84,000 公斤，期初製成品存貨為 4,000 單位，本期銷售 60,800 單位，期末製成品存貨為 2,000 單位，每單位產品須用 2.5 公斤原料，若欲降低原料存貨 40%，則本期採購原料的數量為何？

㈠ 63,000 公斤　㈡ 106,400 公斤　㈢ 113,400 公斤　㈣ 124,800 公斤

13 甲公司生產單一產品，今年度銷量、單位變動成本以及固定成本總額與去年度相同。甲公司採用全部成本法（absorption costing），下列那一個原因導致今年度淨利少於去年度淨利？

㈠本期產量大於銷量
㈡本期產量小於銷量
㈢本期不利生產數量差異大於去年不利生產數量差異
㈣本期不利生產數量差異小於去年不利生產數量差異

14 丙公司正考慮是否接受 1,000 單位之特殊訂單，價格為每單位$800。該產品之正常售價為$1,100，單位變動成本為$600，單位固定成本為$200。公司管理者預期若接受該特殊訂單，變動成本可減少 10%，惟因產能有限，必須放棄 200 單位之正常銷售訂單。則丙公司接受特殊訂單之最低售價為何？

㈠$640　㈡$652　㈢$740　㈣$1,040

15 乙公司每月需要 1,000 單位的零件來製造產品，該零件可自行製造或向外購買。過去皆自行製造，且每單位花費成本$130，包括直接原料$25、直接人工$50、變動製造費用$45 及固定製造費用$10。若公司向外購買零件，每單位購價$120，惟外購零件因品質無法齊一，預計將提高產品不良率而增加後續加工成本$21,200。若公司選擇向外購買這 1,000 單位的零件而非自行製造，成本將有何變化？

㈠減少$11,200　㈡減少$21,200　㈢增加$11,200　㈣增加$21,200

16 乙公司採用改善成本法（kaizen costing）。某年 1 月時公司銷貨成本為$600,000、營業費用$350,000（變動營業費用$250,000，固定營業費用$100,000）。預估每月銷貨成本及變動營業費用均以 1%比例進行成本改善。若乙公司該年 3 月預計銷貨收入為$1,200,000，試問乙公司該年 3 月預計營業利益應為何？
㈠$258,500 ㈡$266,915 ㈢$268,905 ㈣$366,915

17 在從事價值工程（value engineering）時，企業常將作業與成本區分為有附加價值成本與無附加價值成本，某公司之相關成本如下：

⑴機器工具維護之材料與人工成本	$800
⑵因工作延誤產生之緊急運送成本	75
⑶重製成本	100
⑷機器損壞維修成本	55

請問上述成本中，屬於有附加價值的成本為何？
㈠$800 ㈡$900 ㈢$975 ㈣$1,030

18 甲公司為一國際企業，目前公司之投資中心有亞洲事業部、美洲事業部及歐洲事業部。甲公司採用投資報酬率（ROI）評估投資中心之績效並進行獎酬決策時，下列何者為最無法控制之兩種因素？
㈠經理人素質及政治穩定性 ㈡紅利計算公式及當地法令
㈢匯率穩定性及公司設定之必要報酬率 ㈣當地人文環境及匯率波動

19 某公司使用三個成本庫累積其製造費用，針對下一年度的估計資料如下：

成本庫	製造費用	成本動因	作業水準
直接人工之督導	$420,000	直接人工小時	2,200
廠區租金	180,000	面積（坪）	2,400
機器維修	60,000	機器小時數	1,810

#326 訂單實際耗用直接人工 120 小時、機器小時 100 小時。若該公司以直接人工小時為分攤製造費用的唯一基礎，則#326 訂單應該分攤多少製造費用？
㈠$26,182 ㈡$26,224 ㈢$36,000 ㈣$39,000

20 甲公司產銷咖啡豆，有二個事業部，皆為投資中心，資料如下:

	A 事業部	B 事業部
營業收入	$3,849,800	$ 3,602,000
營運資產	$8,160,000	$15,300,000
銷貨成本	$1,187,300	$ 1,082,000
銷管費用	$ 948,900	$ 480,000

下列何者最接近 A 事業部與 B 事業部之投資報酬率？
㈠ A 事業部 0.21；B 事業部 0.11 ㈡ A 事業部 0.21；B 事業部 0.13
㈢ A 事業部 0.27；B 事業部 0.11 ㈣ A 事業部 0.27； B 事業部 0.13

21 甲公司之經濟訂購量為 500 單位，但採購部門堅持以 800 單位為訂購量較為適當，與經濟訂購量相比較，每次訂購 800 單位時，對該公司的存貨成本有何影響？
㈠總訂購成本較低，總持有成本較高 ㈡總訂購成本較高，總持有成本較低
㈢總訂購成本與總持有成本均較低 ㈣總訂購成本與總持有成本均較高

22 甲公司的總資產為$4,000,000，流動負債為$500,000，X1 年的營業利益為$600,000，營業利益中已扣除$150,000 年初發生的廣告活動費，甲公司的總經理認為此活動的效益可從 X1 年初起延續五年，所得稅率為 20%，公司有兩種資金來源：長期負債市價為$2,000,000，利率為 9%及權益資金市價為$3,000,000，權益資金成本率為 12.2%。則甲公司 X1 年的經濟附加價值（EVA）為何？
㈠$123,000 ㈡$204,720 ㈢$206,760 ㈣$219,000

23 甲公司品質成本報告中包含下列項目：客戶抱怨$3,000、瑕疵品重製$2,500、生產流程檢查成本$12,000 及產品保固成本$5,000。甲公司之外部失敗成本為何？
㈠$3,000 ㈡$5,000 ㈢$8,000 ㈣$10,500

24 對採用責任會計的公司而言，下列那一項成本最不應該出現在組裝生產線主管的績效報告中？
㈠生產線上使用的直接材料成本 ㈡生產線的人工成本
㈢生產線的設備維修成本 ㈣生產線的設備折舊成本

25 甲公司有二個事業部，均屬於投資中心，甲公司評估二個事業部績效時採用剩餘利益而非投資報酬率，目的在於激勵二事業部經理致力於下列何者？
㈠極大化事業部每$1 元投資所能創造的營收金額
㈡極大化事業部每$1 元營收所能創造的利潤金額
㈢極大化事業部總投入資本所能創造的報酬率
㈣極大化事業部總投入資本所能創造的絕對利潤金額

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：108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：6217）

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	A	D	B	B	B	C	D	D	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	C	C	A	D	B	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	A	C	C	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：

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：108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

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	A	#	B	B	B	C	D	D	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	C	C	A	D	B	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	A	C	C	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：第3題一律給分。

代號：21770
頁次：4－1

108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：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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、回答下列有關審計抽樣之問題：

㈠根據我國審計準則公報之規範，查核人員運用專業判斷設計查核樣本時，須考慮之項目中，除了「可容忍誤差」之外，還有那幾項？並請針對「可容忍誤差」，說明其與查核樣本量之關係，以及在執行控制測試時與證實測試時的涵義為何？（10 分）

㈡甲審計員考慮採用機率與大小成比例（probability-proportional-to-size, PPS）進行審計抽樣，測試期末應收帳款是否高估，相關查核資訊如下，試問甲審計員應選取之樣本量、選樣區間（sampling interval）各為多少？（8 分）

母體金額（應收帳款期末帳面值）＝$3,200,000；
信賴因子（reliability factor）＝3（帳款高估次數為零、誤受險為 5%）；
可容忍誤差（tolerable misstatement）＝$270,000；
預期誤差（expected misstatement）＝$18,750；
擴張因子（expansion factor）＝1.6（誤受險為 5%）。

二、請依據我國審計準則公報之最新規範，回答下列問題：

㈠報載「xx 科技公司昨夜公布重大訊息指出，去年度財務報告簽證會計師出具保留意見。臺灣證券交易所表示，將依據正式申報年報處置，若確為保留意見將列為全額交割股。……會計師說明，……依據公司民國 107 年 12 月 31 日存貨餘額為新臺幣 xx 億 xx 萬元，其中 xx 萬元因無法對該等存貨評價取得足夠及適切查核證據，以評估是否產生減損，因此無法判斷是否須對該存貨金額作必要調整。……」問：如存貨對財務報表係屬重大，查核人員應藉由那些程序對其存在及狀況取得足夠及適切之查核證據？（10 分）

㈡假設 xx 科技公司產品行銷全球多年，但遭主要購買國家司法部門宣布其違反該國法案而起訴，公司可能面臨天價罰款，公司主管表示對該國司法部門處置感到失望，表達辯護到底的態度。因罰款金額可能相當重大，管理階層認為此案尚未到最終判決，不應估計入帳與揭露，亦未主動提供此案相關資訊。問：查核人員為辨認可能產生重大不實表達風險之訴訟與索賠，應設計並執行那些查核程序？（8 分）

三、假設受查者為上市公司，請根據我國審計準則公報最新規範，在下列各獨立情況下，若會計師在查核報告須溝通相關事項時，應納入最主要之「段落名稱」為何？（請於試卷上依下列格式作答，否則不予計分）（14 分）

情況	段落名稱
例	關鍵查核事項
1.	……

1. 受查公司發生向關係人取得不動產，以及貸與資金予關係人之重大交易，因公司無法合理說明上述不動產交易之合理價格，也無法合理評估貸款予關係人之還款條件，也未能釐清借款人提供擔保品之價格鑑定，會計師無法對該等交易取得足夠及適切之查核證據，無法判斷是否須作必要之調整，故出具無法表示意見。

2. 受查公司連年鉅額虧損，且負債總額超過資產總額甚多。會計師判斷該等情況顯示公司繼續經營之能力存在重大不確定性，但未因此出具修正式意見。

3. 受查公司將機器耐用年限縮短二分之一，並大幅降低殘值之估計，並在財務報表附註中揭露此項會計估計變動。會計師認為此會計估計變動可反應市場競爭變化，會計師判斷上述會計估計變動對使用者瞭解財務報表係屬重要。會計師不因上述事項而須修正查核意見，上述事項亦未被決定須於關鍵查核事項中溝通。

4. 受查公司前期財務報表因偏離適用之財務報導架構，會計師已出具保留意見之查核報告。本期公司已依照適用之財務報導架構修正前期之會計偏離事項，並重編前期之財務報表。因此，會計師對公司前期財務報表所表示之意見更新為無保留意見。依會計師之判斷，此項更新對使用者瞭解查核工作、會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關。

5. 受查公司係電子產品代工製造，公司存貨評價會計政策係採成本與淨變現價值孰低。惟電子產品營業週期短暫，過時零件存貨之淨變現價值甚低，影響公司營業損益甚巨，故會計師將存貨評價列為對財務報表之查核最為重要之事項，亦是與治理單位溝通之事項，並敘述如何於查核中因應該事項。

6. 受查公司去年度財務報表係由其他會計師查核，並出具無保留意見之查核報告。會計師認為此項資訊對使用者瞭解查核工作、會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關。

7. 受查公司期後發生火災，公司已於財務報表附註揭露此期後事項，會計師出具無保留意見之查核報告，但會計師判斷上述期後事項對使用者瞭解財務報表係屬重要。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7217

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 會計師原本因無法取得足夠且適切的查核證據而欲出具無法表示意見，惟同時亦發現受查者財務報表漏列某些應揭露事項，但管理階層拒絕作適當揭露。會計師在查核報告中，應作如何處置？
⑷因財務報表漏列某些應揭露事項而出具否定意見，並於否定意見之基礎段敘明應揭露之事項
⑻改提消極確信之報告，並敘明應揭露之事項
⑽維持無法表示意見，並敘明應揭露之事項
⑿維持無法表示意見，並要求在財務報表註明「未查核」

2 若上期財務報表係由其他會計師事務所之會計師查核，繼任會計師對於本期比較報表應如何表示意見？
⑷僅就本年度財報表示意見，無須加額外說明段
⑻就兩年度財報表示意見，但應於「強調事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見
⑽僅就本年度財報表示意見，但應於「強調事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見
⑿僅就本年度財報表示意見，但應於「其他事項」段說明上年度財報前任會計師的查核意見

3 會計師查核財務報表時，應就適用之財務報導架構評估是否每年皆採用先進先出法衡量存貨成本，係評估財務報表下列那一項資訊品質？
⑷攸關性　⑻可靠性　⑽可比較性　⑿可瞭解性

4 查核人員對非正常營運之重大交易取得進一步資訊，有助於評估是否存在舞弊風險因子，並辨認重大不實表達風險。下列何項屬於「非正常營運之交易」？①公司重組或收購　②附買回承諾之銷貨　③無償出借辦公處所　④與法治規範薄弱之國家或地區之公司進行之交易
⑷僅①②③　⑻僅②③④　⑽僅①②④　⑿①②③④

5 有關關係人交易之查核，下列敘述何者錯誤？
⑷查核人員應將所辨認非正常營運之重大關係人交易視為顯著風險
⑻即使所有治理單位成員均參與受查者之管理，查核人員仍應與治理單位溝通查核時所發現與受查者之關係人有關之重大事項
⑽同時存在具支配性影響之關係人及其他風險因子，即可能顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險
⑿查核人員僅執行證實程序而不對與關係人之關係及交易有關之控制執行測試，可能無法取得足夠及適切之查核證據

6 有關內部控制缺失之溝通，下列敘述何者錯誤？
⑷查核人員得出具敘明其於查核過程中未辨認出內部控制其他缺失之書面聲明
⑻查核人員已就其所發現有關內部控制其他缺失與管理階層討論，即可視為已與管理階層口頭溝通該等缺失
⑽查核人員認為將已與管理階層溝通之內部控制其他缺失告知治理單位係屬適當時，可選擇以口頭為之
⑿內部控制顯著缺失之書面溝通應於查核工作底稿之檔案彙整及歸檔前完成

7 查核人員察覺有數筆異常的大額現金支出，在規劃現金支出抽樣時，最可能採取下列那一種方式？
⑷設定比一般規劃還要低的可容忍偏差率
⑻將現金支出的母體分層，所以異常的大額現金支出就會被選出
⑽增加樣本量，以減少異常大額現金支出的影響
⑿持續抽出新的樣本，直到所有的異常大額現金支出皆已出現在樣本中

8 會計師查核簽證財務報表時，彙整受查客戶所有未調整入帳分錄之主要目的為何？
⑷讓高階主管為員工犯錯負起監督不周的責任
⑻在受查客戶申報所得稅之前，彙整稅務調整分錄
⑽評估已發現的未更正不實表達對財務報表之影響
⑿彙總受查客戶所犯的錯誤，以便在財務報表發布日後，執行更正

9 根據我國審計準則公報之規定，查核人員對欲信賴之控制偵出偏差時，應作特定之查詢，以瞭解該等情事及其潛在影響，並決定下列那些事項？①已執行之控制測試是否對控制之信賴提供適當之基礎　②是否有必要執行額外之控制測試　③評估不實表達對財務報表之影響　④不實表達之潛在風險是否須以證實程序因應
⑷僅②③④　⑻僅①②③　⑽僅①②④　⑿僅①③④

10 當查核人員認為管理當局的正直性適當足以接受委任合約，但仍不能視管理當局的所有行為為完全誠實時，查核人員通常：
⑷降低可接受的查核風險並增加固有風險　⑻降低固有風險及控制風險
⑽增加固有風險並降低控制風險　⑿增加可接受的查核風險並降低固有風險

11 下列關於查核工作底稿保管年限之敘述何者正確？
㈠自查核報告日起算不短於五年　㈡自資產負債表日起算不短於五年
㈢自查核報告日起算不短於七年　㈣自資產負債表日起算不短於七年

12 有關降低線上作業電腦系統發生錯誤之風險的相關措施中，下列敘述何者錯誤？
㈠立即處理交易資料，可降低交易歸屬期間錯誤之風險
㈡終端機分散於各地，可能降低未經授權使用終端機及輸入交易之風險
㈢發現交易資料錯誤立即更正並重新輸入，可降低該交易未及時更正及輸入之風險
㈣交易發生時隨即確認身分及授權，可降低身分錯誤、未經授權存取或竄改資料之風險

13 下列何者非屬訂定初步規劃重大性之效益？
㈠能夠較早決定簽發查核意見之類型　㈡能夠妥適調整查核工作
㈢避免過度查核　㈣避免查核不足

14 依據我國審計準則公報第 48 號，查核人員為獲取攸關控制之設計及是否付諸實行之查核證據，其風險評估程序可能包括下列何者？①查詢受查者員工　②觀察控制實施情形　③實施函證　④檢查文件及報告　⑤執行分析性程序
㈠僅①②③　㈡僅①②④　㈢僅①②⑤　㈣僅③④⑤

15 查核人員為避免受查者內部對查核程序熟稔，而發生隱匿財務報導之舞弊，於選擇查核程序之性質、時間及範圍時，應融入受查者無法預期之因素。這些因素通常不包括下列那一項？
㈠對通常不執行查核之較不重大之科目餘額，執行證實測試
㈡改變查核時間
㈢減少查核程序
㈣使用不同之選樣方法

16 關於會計師受託執行協議程序，下列敘述何者正確？
㈠會計師執行協議程序時，應具獨立性
㈡會計師接受委任前，應先取得委任書
㈢協議程序應由會計師作最後決定
㈣會計師應對受查財務資訊整體是否允當表達提供中度確信之保證

17 假設查核人員採用「比率推估法」（ratio estimation）推估母體列帳錯誤數，假設錯誤重大標準為$400,000。受查者共有 4,000 戶應收帳款，帳列金額總數為$7,500,000，會計師依其專業判斷抽查 200 戶，結果樣本查核數為$380,000，帳列數為$400,000。下列敘述何者正確？
㈠母體列帳錯誤數$375,000　㈡母體列帳錯誤數$380,000
㈢母體列帳錯誤數$400,000　㈣母體列帳錯誤數$500,000

18 當查核人員針對重大不實表達風險評估結果做出因應時，最常採用下列何項查核程序？
㈠比率分析　㈡控制測試
㈢科目餘額的細項測試　㈣風險評估程序

19 自受查者出貨單選取樣本，追查至所開立發票及相關收入明細與總帳，此程序係為達成那項聲明之目標？
㈠完整　㈡授權　㈢存在　㈣正確

20 查核人員於查核應付帳款時，通常會特別關注的財務報表聲明為：
㈠存在　㈡完整性　㈢權利與義務　㈣評價或分攤

21 查核人員驗算折舊費用以確認機器設備科目餘額的合理性，其最可能是驗證下列那一個財務報表聲明？
㈠完整性　㈡存在　㈢評價或分攤　㈣權利與義務

22 查核人員執行下列何種程序可以採用簡易測試（walk-through）？
㈠餘額測試　㈡交易類型之細項測試
㈢確認受查者之內部控制是否有改變　㈣決定是否接受查核委託

23 審計機關辦理公有營業及事業機關審計事務，應注意之事項不包括下列何者？
㈠營業盛衰之趨勢
㈡歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應
㈢營業收支增減之原因
㈣財務狀況及經營效能

24 下列那些情況顯示資料庫系統控制對企業會計制度及相關風險之影響可能較大（請單獨考量各情況）？①企業於會計處理相關作業使用資料庫系統　②零售業者於分析客戶行為時使用資料庫　③企業導入之企業資源規劃系統使用了資料庫系統　④以網路銷售為主的企業使用資料庫來記錄網站銷售與收款流程的各相關資料
㈠①②③④　㈡僅①②④　㈢僅①③④　㈣僅②③

25 電腦資訊系統的應用控制大致可區分為下列那三項控制？
㈠預防控制、偵知控制、更正控制
㈡存取控制、權限控制、流程控制
㈢輸入控制、處理及電腦資料檔控制、輸出控制
㈣總數控制、合理性控制、數值控制

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：108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：7217）

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	C	D	B	A	B	C	C	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	B	A	B	C	B	A	C	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	C	C	B	C	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：21740
頁次：3－1

108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：_____

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、試依預算法第 55 條至第 59 條及第 61 條規定，說明各機關分配預算的步驟，及執行分配預算之考核規定。（20 分）

二、試依決算法第 18 條至第 22 條規定，說明決算書表之編造及送審的規定。（15 分）

三、試依審計法第 14 條至第 21 條規定，說明審計職權的行使方式。（15 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4217

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　依現行預算法之規定，下列有關歲入與收入，歲出與支出的敘述，何者正確？
㈠歲入等於收入，歲出與支出二者亦是相等
㈡歲入大於收入，歲出亦大於支出
㈢歲入小於或等於收入，歲出小於或等於支出
㈣沒有一定的大小關係

2　關於預算法所定可供行政院決定下年度施政方針之參考資料，下列資料何者非屬應由行政院主計總處提供者？①國民幸福指數變動趨勢　②綠色國民所得帳　③下年度全國總資源供需之趨勢　④增進公務暨財務效能之建議
㈠①③④　　㈡①②　　㈢②③　　㈣③④

3　國防部某軍事機關 108 年度預算，計編列購置新型戰機經費新臺幣 200 億元、人事費新臺幣 500 億元、購置非軍事用途辦公用資訊設備經費新臺幣 20 億元及電腦耗材新臺幣 1 億元，依該年度中央政府總預算編製作業手冊之規定，其歲出資本門預算為何？
㈠新臺幣 20 億元　　㈡新臺幣 21 億元　　㈢新臺幣 220 億元　　㈣新臺幣 221 億元

4　預算法第 43 條規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。上項規定係屬下列何種預算制度之特色？
㈠零基預算制度　　㈡設計計畫預算制度　㈢績效預算制度　　㈣複式預算制度

5　預算法有關立法院審議總預算案之規定，下列敘述，何者正確？
㈠歲入以擬變更或擬設定之收入為主，審議時應就基金別決定之
㈡歲出以擬變更或擬設定之支出為主，審議時應就主管別及用途別分別決定之
㈢特種基金預算之審議，在營業基金以盈虧撥補之預計為主
㈣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

6 下列各種情形，何者屬預算法明文規定動支第二預備金之情況？①因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時　②執行歲出分配預算遇經費有不足時　③原列計畫費用因增加業務量致增加經費時　④依法律增加業務或事業致增加經費時
㈠①④　㈡①②　㈢②③　㈣①③

7 中央銀行預算之執行，因經營環境發生重大變遷或應正常業務之確實需要，依預算法之規定，下列何事項，得報經行政院核准，於預算外先行辦理，亦無須補辦預算？
㈠長期債務之舉借　㈡固定資產之建設　㈢資金之轉投資　㈣購置營業用之專利權

8 下列各種情形，何者屬政府必須以公開拍賣或招標方式為之者？①發給營利事業登記證　②發給定額特許執照　③核給有償輸出入配額　④無線電視執照期滿換發
㈠②③　㈡③④　㈢②③④　㈣①②④

9 下列各項財務報表預計數，何者未列入營業基金預算之主要表中？
㈠資產負債預計表　㈡損益預計表　㈢現金流量預計表　㈣盈虧撥補預計表

10 依會計法中有關公有營業之會計事務，其因處理收支而發生之債權、債務，及計算歲計盈虧與營業損益之會計事務，屬下列何種會計事務？
㈠營業歲計之會計事務　㈡營業成本之會計事務
㈢營業財務之會計事務　㈣營業財物之會計事務

11 內部審核人員審核資本支出計畫之執行，針對「採購款項之支付是否與採購契約所訂相符」之查核注意事項，係屬內部審核處理準則規範之何種內部審核範圍？
㈠預算審核　㈡收支審核　㈢會計審核　㈣採購及財物審核

12 各級政府主計機關之會計總報告與其政府各特種公務主管機關之相關報告發生差額時，應由何者核對，並製表解釋之？
㈠上級主計機關　㈡該管審計機關　㈢各該政府主計機關　㈣各該政府機關首長

13 依會計法內部審核之規定，下列有關各機關實施內部審核之敘述，何者錯誤？
㈠內部審核應由會計人員執行之
㈡內部審核之事前審核著重收支之控制
㈢各機關主辦會計人員，對於不合法之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
㈣內部審核之範圍包括預算審核、財務審核與財物審核

14 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，如其期間不超過一個月者，得自行委託人員代理
㈡會計人員經解除或變更其職務者，應辦交代，但短期給假，不在此限
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

15 有關會計人員會同監辦採購，下列敘述何者正確？
㈠採購監辦單位僅指主（會）計單位
㈡未設主（會）計單位，係機關首長得不派員監辦之特殊情形
㈢採書面審核監辦時，紀錄應先由各相關人員均簽名後，再併同有關文件送監辦人員
㈣監辦人員所提意見，採購主持人得不接受並逕行決定，但應納入紀錄

16 依決算法之規定，下列何者非屬附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容？
㈠損益之計算 ㈡現金流量之情形 ㈢資產、負債之狀況 ㈣盈虧撥補之預計

17 國立甲技術學院於某年度 2 月 15 日改制升格為甲科技大學，該學校校務基金年度決算之處理，下列敘述何者正確？
㈠甲技術學院校務基金及甲科技大學校務基金之決算由甲科技大學於年度終了後分別編造表達
㈡甲技術學院校務基金及甲科技大學之決算由甲技術學院及甲科技大學於年度終了各自編造表達
㈢僅由甲科技大學於年度終了時編造甲科技大學校務基金決算
㈣甲技術學院應於 2 月 15 日編造決算，甲科技大學於年度終了編造決算

18 依決算法之規定，審計機關審核政府總決算時，下列何者非審計機關應注意的效能？
㈠各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
㈡歲入、歲出是否與國家施政方針相適應
㈢歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應
㈣預算數之超過或剩餘

19 依審計法第 2 條之規定，審計職權計有七項，下列何者非屬審計職權？
㈠稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為
㈡核定收支命令
㈢考核財務效能
㈣審議預算之擬編

20 下列有關審計機關處理審計案件，其所為之決定的先後順序排列，何者正確？
㈠核發審核通知→再審查→聲請覆議 ㈡核發審核通知→聲復→聲請覆議
㈢核發審核通知→再審查→聲復 ㈣核發審核通知→聲復→聲請覆核

21 審計機關發現各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，下列審計作為之敘述，何者正確？
㈠涉及刑事者，應移送監察院，並報告於立法院
㈡通知各機關長官處分之案件，應先報告監察院
㈢情節重大應專案報請監察院依法處理之案件，應俟監察院決定後，再行通知各該機關
㈣若屬有緊急處分必要之案件，應立即報告監察院後，通知該機關長官從速執行

22 審計機關對於審查完竣案件如經再審查結果而變更原決定時，下列文件何者應失其效力，並應限期繳銷？①審核通知 ②審定書 ③審核報告 ④核准通知
㈠②③④ ㈡①②③ ㈢①③ ㈣②④

23 各機關經營現金、票據、證券、財物，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，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

24 審計機關辦理審計事務，下列各種事項，何者須以審計會議或審核會議之決議行之？①免除負責人員賠償責任 ②聲復案件之准駁 ③聲請覆核案件之准駁 ④審核通知逾期限聲復之逕行決定
㈠①②④ ㈡①③④ ㈢①④ ㈣③④

25 下列事項何者係屬前瞻性的審計作為？①揭發財務（物）上之違失行為 ②發現制度規章缺失 ③發現潛在風險事項 ④核定賠償責任
㈠②③④ ㈡①②③ ㈢①② ㈣③

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：108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：4217）

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	A	D	D	D	A	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	A	B	D	D	C	D	C	D	D	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	C	D	B	B	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：30110
　　|
　　39410
頁次：3－1

109年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職護理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師、公職藥師外）
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座號。

一、作文：（60 分）

現代社會裡極著重量化，不僅科學數理研究要求量化，就連社會、人文議題，也常要求提出精準統計的數據，好像這樣就更具說服力。然而美國社會學者威廉卡麥隆說：「並非所有能計算的事物都能算數（很重要），也不是所有重要的事物都能加以計算。」你同意這樣的觀點嗎？請以「人生裡的重要事物」為題，作文一篇，對上述卡麥隆說法加以討論分析，並舉出個人實例加以說明。

二、公文：（20 分）

㈠依國民體育法（下稱本法）第 24 條訂定之運動禁藥管制辦法第 3 條第 1 項規定，教育部應輔導中華奧林匹克委員會（下稱中華奧會）辦理本法第 28 條第 1 項第 3 款運動禁藥管制事宜。

㈡國際奧林匹克委員會設有世界反運動禁藥機構負責管理事宜。

㈢我國於 2003 年簽署世界運動禁藥管制規範同意施行。

㈣上該機構會對運動員在比賽或平常期間，進行賽內或賽外檢測，且追訴期長達 10 年。

㈤近年來，我國選手接連發生多起被驗出沾染禁藥情事。

㈥試擬行政院以速件致教育部並副知中華奧會和國家運動訓練中心函，請該部應正視運動禁藥管制問題，協同中華奧會加強作為，落實運動員的禁藥觀念宣導、藥物監控等措施，建立一個反運動禁藥之管制環境。

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 下列文句中之「辟」，與《論語・憲問》「賢者辟世，其次辟地，其次辟色，其次辟言」的「辟」字意義相同的是：

㈠墾草入邑，「辟」地殖穀（《史記・范雎蔡澤列傳》）

㈡買田宅必居窮「辟」處，為家不治垣屋（《漢書・蕭何傳》）

㈢大夫之臣，拜不稽首，非尊家臣也，所以「辟」君也（《荀子・大略》）

㈣故能小而事大，「辟」之是猶力之少而任重也，舍粹折無適也（《荀子・儒效》）

2 「燭花紅換人間世」是一副對聯的上聯，最合適的下聯是：

㈠百花紅盡杜鵑啼　　㈡山色青回夢裡家

㈢葉上綠溼昨夜雨　　㈣翻空白鳥向池塘

3 子曰：「片言可以折獄者，其由也與？」（《論語・顏淵》）從這句話看來，子路行事具有怎樣的特質？

㈠率性而為　㈡明斷是非　㈢謀定而動　㈣仁民愛物

4 古之人，其才非有以大過今之人也，其平居所以自養，而不敢輕用，以待其成者。閔閔焉，如嬰兒之望長也，弱者養之以至於剛，虛者養之以至於充。三十而後仕，五十而後爵，信於久屈之中，而用於至足之後，流於既溢之餘，而發於持滿之末，此古之人所以大過人而今之君子所以不及也。（蘇軾〈稼說〉）

根據上文對古人培養人才的意旨，下列選項何者最為接近？

㈠鼷鼠五技而窮　　㈡與時俱進，精益求精

㈢清斯濯纓，濁斯濯足　　㈣不積跬步，無以至千里

5 鹿畏貙，貙畏虎，虎畏羆。羆之狀，被髮人立，絕有力而甚害人焉。楚之南有獵者，能吹竹為百獸之音。昔云持弓矢罌火，而即之山，為鹿鳴以感其類。伺其至，發火而射之。貙聞其鹿也，趨而至。其人恐，因為虎而駭之。貙走而虎至，愈恐，則又為羆，虎亦亡去。羆聞而求其類，至，則人也。捽搏挽裂而食之。今夫不善內而恃外者，未有不為羆之食也。（柳宗元〈羆說〉）

下列敘述，最符合本文主旨的是：

㈠說明生物界一物降一物的自然定律　㈡探討力量主宰一切的叢林生存法則

㈢告誡不自我充實而冀求外力支援者　㈣譴責缺乏妥善謀畫以致自取滅亡者

6 往歲中秋節，酣歌待漏深。胡當今夜月，獨坐古槐陰。杯酒新持戒，賓朋乏賞音。心神翻覺爽，若撫素弦琴。（陳第〈甲寅中秋〉）

根據詩意，下列敘述錯誤的是：

㈠往年中秋作者飲酒作樂直到深夜

㈡今年中秋作者獨自一人賞月過節

㈢今年中秋作者不只戒了酒，亦無賓朋往來

㈣今年中秋作者月下彈琴，慨嘆無知音聆賞

7 子曰：「道之不行也，我知之矣，知者過之，愚者不及也；道之不明也，我知之矣，賢者過之，不肖者不及也。人莫不飲食也，鮮能知味也。」
文中孔子認為「人莫不飲食也，鮮能知味也」的原因是什麼？
(A)時人過猶不及，無法允執厥中　(B)當時大道崩壞，亂國民不聊生
(C)君子崇禮奉樂，味在飲食之外　(D)朝廷賢愚不分，君子食不知味

8 「我們看待現實事物的方式，是如何受到藝術性文化的深刻影響，只要試著在腦中描繪木星的形象就能明白。一提到木星，大多數人的腦中都會浮現一顆有著大理石橫紋、帶著大紅斑的暗紅色星球。……相對於此，月亮的形象就十分平面。或許月亮的盈虧變化也加強了這樣的平面性，但為什麼單單只有月亮，在人們心目中形成這麼強烈的二次元印象呢？原因很簡單，從小時候讀的童話繪本和插圖，到浮世繪及各類畫作，我們都不斷看到各式各樣的『圓月』。深藍色的夜空中，靜靜佇立著大大的、柔和的淡黃色圓月——這或許是一般人心中最完美的月亮形象吧！」
根據上文，下列選項何者符合文意？
(A)視覺的主要特徵是將所有的物體形象化
(B)我們所熟知的月亮，是透過科學所認識
(C)我們往往不是以全新的眼光看待事物，而是運用「過去接受的印象」來看它
(D)我們看待木星與月亮的焦點不同，因此造成月亮在我們心目中具有圓滿形象

9 《紅樓夢》中有一段關於荼蘼花的敘述：
湘雲便抓起骰子來，一擲個九點，數去該麝月。麝月便掣了一根出來。大家看時，上面是一枝荼蘼花，題著「韶華勝極」四字，那邊寫著一句舊詩，道是：「開到荼蘼花事了。」註云：「在席各飲三杯送春。」麝月問：「怎麼講？」寶玉皺皺眉兒，忙將籤藏了，說：「咱們且喝酒罷。」
下列選項，最符合此籤意涵的是：
(A)暗喻榮、寧二府即將沒落，盛極而衰
(B)意謂麝月酒量不如當年，歲月不饒人
(C)意指湘雲正值芳華盛年，人面桃花相映紅
(D)暗示寶玉花開堪折直須折，莫待無花空折枝

10 「一個女人喊救命的尖叫衝破凌晨。至少三十八個人聽到，但都沒立即叫警察。有人探出窗外。汽車經過。無人出來。那女人就被刺死了。喊得再大聲也被居民的沉默殺死。靜得很恐怖。靜不再是選擇聲音而成了拒絕聲音。靜竟被喻做石頭，石頭只『在』並沒『活』著。靜竟被喻做鏡，冷冷映照別人的悽慘。但靜不就是無語，無助吸收所有的殘酷。城裡熙攘著，闊佬大喝，攤販吆喝，窮人喝風，但見證者即啞靜。靜擴張沉默的距離，大家擁抱成牆，沉默排成殘酷的同情。」
根據上文，下列選項最接近作者旨趣的是：
(A)有時無語問蒼天的無奈，是最悲憫的同情
(B)靜默無聲勝有聲，在恐懼中只能安靜活著
(C)沉默是金，有時為了自保，必須拒絕聲音
(D)靜是淡漠的冷眼旁觀，沉默是自私的語言

測驗式試題標準答案

考試名稱：109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、戶政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試法文)、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試日文)、僑務行政(選試西班牙文)、社會行政、勞工行政、公職社會工作師、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試英文)、國際文教行政(選試韓文)、國際文教行政(選試俄文)、視聽製作、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、史料編纂、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、會計、財務審計、績效審計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、工業行政、商業行政、農業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、交通行政、航運行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、農產加工、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、公職獸醫師、自然保育、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、公職建築師、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、食品衛生檢驗、生物技術、藥事、醫學工程、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、航空器維修、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、氣象、輻射安全、工業設計

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	B	B	D	C	D	A	C	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										

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：3301
頁次：4－1

109年公務人員高等考試三級考試試題

類　　科：各類科（除公職護理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師、公職藥師外）
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 關於憲法前言及憲法增修條文前言，下列敘述何者正確？
(A)憲法之前言因憲法增修條文前言而暫時停止適用
(B)兩者之效力與後續各條文之規範效力相同
(C)其所揭示之內容均具本質重要性，乃現行憲法所賴以存立之基礎，即使透過修憲亦不得變更
(D)兩者皆係由國民大會所制定

2 關於憲法及憲法增修條文明定應給予特別保障與扶助之對象，不包括下列何者？
(A)藝術工作者　　(B)學行俱優無力升學之學生
(C)軍人　　(D)政黨

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

3 依司法院釋字第329號解釋，下列有關條約之敘述，何者正確？
(A)我國與其他國家所締結之任何國際書面協定，均應送立法院審議
(B)我國與國際組織所締結之任何國際書面協定，均應送立法院審議
(C)未附有批准條款之國際書面協定，即不須送立法院審議
(D)國際書面協定之內容如與國內法律相同，則不須送立法院審議

4 依司法院大法官解釋意旨，下列何者不受憲法表意自由之保障？
(A)於網路上對不特定人散布促使人為性交易的訊息
(B)於網路上刊登化粧品廣告
(C)網友未經主管機關許可，於公共場所緊急舉行集會遊行
(D)對他人可受公評且確信其為真實之事項，所為不利之事實陳述

5 依司法院大法官解釋，下列何者受憲法絕對保障，不得限制？
(A)生命權　　(B)思想自由　　(C)言論自由　　(D)財產權

6 依司法院釋字第613號解釋及憲法規定，下列敘述何者正確？
(A)行政一體旨在使行政院掌理之事務，最終仍受總統之指揮監督
(B)行政院毋須為獨立行政機關之整體施政表現負責
(C)層級式行政體制之金字塔頂端為行政院
(D)總統府為當前國家最高行政機關

7 司法院釋字第690號解釋，係對於傳染病防治法中關於必要處置及強制隔離規定所為之違憲審查。下列何者，並非上述解釋所引用之原則？
(A)比例原則　　(B)信賴保護原則　　(C)法律明確性原則　　(D)正當法律程序原則

8 有關憲法第44條賦予總統的權限爭議處理權，下列敘述何者錯誤？
(A)此項職權未經憲法增修條文凍結或另為規定
(B)大法官解釋曾指出，將此職權定位為元首中立權，是否符合民主政治、權力分立等原則，有商榷餘地
(C)如副總統兼任行政院院長，總統在行使本條職權時，將發生協調者與被協調者相同的矛盾
(D)經過憲法第44條之程序所獲得的解決方法對總統與各院院長均無法律拘束力

9 司法院釋字第696號解釋，宣告所得稅法關於夫妻非薪資所得強制合併計算之規定，與單獨計算稅額比較，有增加稅負之情形而違憲。其違憲理由，應為下列那一個原則？
(A)信賴保護原則　　(B)平等原則　　(C)實質課稅原則　　(D)法律保留原則

10 下列何者不屬於對於職業選擇自由的客觀限制？
(A)原住民族教育師資以具備原住民族身分者為限
(B)以總量管制方式核發計程車牌照，亦即須有人繳回牌照，始得接受新申請案
(C)禁止非視障者從事按摩業
(D)藥師經登記領照執業後，執業處所以一處為限

11 依憲法增修條文規定，監察院不再行使下列何種職權？
㈠糾舉權 ㈡糾正權 ㈢同意權 ㈣審計權

12 依司法院大法官解釋，下列何者並非憲法第80條所稱之法官？
㈠司法院大法官 ㈡行政法院法官
㈢懲戒法院法官 ㈣檢察官

13 依司法院釋字第553號解釋，有關中央與地方權限爭議及地方自治之監督，下列敘述何者錯誤？
㈠涉及中央與地方權限劃分之爭議，是大法官得以解釋之事項
㈡地方自治團體處理自治事項，中央僅能為適法性監督
㈢地方自治團體辦理委辦事項，中央得為適法性與合目的性監督
㈣地方自治事項如涉及不確定法律概念，上級監督機關即不得撤銷或變更地方自治團體所為合法性之判斷

14 下列何者不是司法院之權限？
㈠公務員懲戒 ㈡犯罪偵查 ㈢統一解釋法律命令 ㈣解釋憲法

15 依據憲法規定，下列何者並非專屬中央立法並執行，且不得交由地方執行之事項？
㈠電政 ㈡司法制度 ㈢教育制度 ㈣商事法律

16 關於立法院通過，總統公布之法規範，下列敘述何者正確？
㈠皆為公法 ㈡為形式意義之法律
㈢無須經行政院院長之副署 ㈣得以「規則」為其名稱

17 下列何者非法規命令之無效事由？
㈠牴觸憲法、法律或上級機關之命令者
㈡無法律之授權而剝奪或限制人民之自由、權利者
㈢其訂定依法應經其他機關核准，而未經核准者
㈣其訂定未經聽證程序者

18 下列何者非屬法院適用法律必須遵循之原則？
㈠上下命令服從之原則 ㈡不告不理原則 ㈢獨立審判原則 ㈣一事不再理原則

19 依司法院釋字第666號解釋意旨，對於從事性交易之行為人，僅處罰意圖得利之一方，而不處罰支付對價之相對人，係違反下列何者？
㈠平等原則 ㈡比例原則 ㈢信賴保護原則 ㈣公益原則

20 下列何者非屬信賴保護原則之要件？
㈠信賴基礎 ㈡信賴表現 ㈢值得保護之信賴利益 ㈣信賴利益應大過於公共利益

21 甲為自己利益，擅自以自己名義將乙所有、市值100萬（新臺幣，以下同）之A古玩，以150萬出賣並交付予善意無過失之丙。下列敘述何者正確？
㈠乙得對丙主張所有權人之物上返還請求權 ㈡乙得依侵權行為請求權向甲請求150萬
㈢乙得依不當得利返還請求權向甲請求150萬 ㈣乙得請求甲因不法管理行為所得之全部利益150萬

22 甲之妻乙已過世，留下岳父丙獨居；甲每月匯款一千元予某公益團體評估需受助養的家境清寒兒童丁；甲尚有姑姑戊以及未成年的乾女兒（義女）己；甲每月各匯六千元予丙戊己作為生活費；甲若因車禍死亡後，下述何者不得請求遺產酌給？
㈠丙 ㈡丁 ㈢戊 ㈣己

23 依民法之規定，侵害下列何種權益，被害人不得向加害人請求非財產上之損害賠償？
㈠所有權 ㈡信用權 ㈢姓名權 ㈣自由權

24 關於動產之敘述，下列何者錯誤？
㈠甲以所有之意思，占有被遺棄之流浪狗，甲取得該狗之所有權
㈡電影院管理員在電影院內拾得遺失物者，對遺失人不得請求報酬
㈢甲在乙所有之土地上挖掘發見龍銀一批，該批龍銀由甲、乙二人共有各一半
㈣加工於他人之動產者，其加工物之所有權，原則上屬於加工人

25 擔任公家機關採購業務的公務員甲，將公有地標售底價事前告訴投標人乙，構成下列何種犯罪？
㈠刑法第130條公務員廢弛職務罪 ㈡刑法第132條公務員洩漏秘密罪
㈢刑法第120條公務員委棄守地罪 ㈣刑法第134條假借職務機會犯罪

26 關於我國刑法未遂犯之處罰規定，下列敘述何者正確？
㈠不能未遂應減輕或免除其刑　㈡中止未遂應減輕或免除其刑
㈢所有犯罪都有未遂處罰規定　㈣未遂犯與既遂犯之處罰相同

27 關於股份有限公司之資訊，下列何者係任何人得向主管機關申請查閱或抄錄之事項？
㈠公司章程
㈡閉鎖性股份有限公司之股東非現金出資所繳納之股款金額
㈢實收資本額與資本公積
㈣董監事之姓名、住址、持股

28 下列何者不屬於衍生著作？
㈠將既存樂曲變換他種演奏形式之樂曲　㈡將小說轉換成劇本
㈢將漫畫拍攝成電影著作　㈣將詩作編排成詩集

29 依全民健康保險法第43條之規定，除不經轉診，於地區醫院、區域醫院、醫學中心門診就醫者外，關於保險對象應自行負擔門診費用之比例，下列敘述何者正確？
㈠保險對象應自行負擔門診費用之百分之十　㈡保險對象應自行負擔門診費用之百分之二十
㈢保險對象應自行負擔門診費用之百分之三十　㈣保險對象應自行負擔門診費用之百分之四十

30 直轄市、縣（市）主管機關得核發家庭暴力被害人之補助，下列敘述何者錯誤？
㈠緊急生活服務費用，準用於目睹家庭暴力之兒童及少年
㈡非屬全民健康保險給付範圍之醫療費用及身心治療、諮商與輔導費用
㈢子女教育、生活費用、兒童托育費、安置費用與房屋租金費用
㈣家庭暴力被害人年滿18歲者，得申請創業貸款；其申請資格、程序、利息補助金額、名額及期限等，由中央目的事業主管機關定之

31 As an accomplished popular science writer, Richard Rhodes brings his _____ to bear and provides an accessible but detailed history of energy use since about 1600.
㈠execution　㈡expectancy　㈢explosion　㈣expertise

32 The beer market currently faces its fifth consecutive year of overall volume losses, and the sales of light beers have been consistently _____.
㈠dwindling　㈡expanding　㈢manipulating　㈣speculating

33 Lung cancer deaths _____ a quarter of all American cancer deaths, killing more people every year than prostate, breast, and colon cancer combined.
㈠account for　㈡emerge as　㈢are due to　㈣are damaged by

34 The U.S. has hiked the tariffs on $200 billion of Chinese goods from 10% to 25% overnight, _____ the battle between the two economic powers.
㈠colluding　㈡debilitating　㈢corrupting　㈣escalating

35 The victim said, “If the police want to keep me in jail, they will _____ a case of keeping a weapon without a license or just anything.”
㈠turn up　㈡trump up　㈢petition for　㈣plan on

36 This case is said to be the most insulting instance of attempting to abuse the very machinery of justice for an individual's own _____ end.
㈠novel　㈡lofty　㈢fair　㈣evil

37 Some academic conference events were attended because of their potential for _____ rather than as an imperative for research.
㈠leisure　㈡boycott　㈢treasury　㈣measure

38 To improve the air quality of the city, it is _____ that all residents join hands to cut down air pollution by 20% in the next five years.
㈠adaptable　㈡eccentric　㈢imperative　㈣outrageous

39 The long-run Broadway musical *Cats* in New York city has featured many of the most _____ performers to attract millions of viewers each year.
㈠liberated　㈡pronounced　㈢reconciled　㈣speculated

40 If Erica invited his ex-wife to the party, Ted would _____ a believable excuse for non-attendance.
㈠accommodate　㈡incorporate　㈢fabricate　㈣replicate

請依下文回答第41題至第45題：

Collaborative online international learning (COIL) is a recently developed form of education that promotes global learning between colleges and universities from different countries around the world. With the aid of modern technology such as the Internet and videoconferencing, students from schools in different countries can __41__ their learning with peers of different cultural and language backgrounds. This is also an affordable way of international learning through __42__ students can establish friendship with people of similar age and learn together without having to spend much money going abroad in order to do so. As the word, collaborative, indicates, this is a pedagogy that focuses on a student-centered approach of learning with teachers playing merely the role of __43__. They need to build up a sounding collaboration by developing __44__ learning strategies and activities that can boost students' motivation in learning and their willingness to learn with and through each other. Through modern technology such as videoconferencing, students could discuss topics that are of interest to them and communicate with each other cross-culturally. This is one fruitful way of gaining one's own global literacy and cross-cultural __45__. That is the reason why some universities in both the United States and Japan play an active role in encouraging this kind of learning world-wide.

41	⒜apply for	⒝embark on	⒞iron out	⒟own up
42	⒜whom	⒝what	⒞which	⒟where
43	⒜controllers	⒝remainders	⒞narrators	⒟facilitators
44	⒜advantageous	⒝bureaucratic	⒞charitable	⒟defensible
45	⒜competence	⒝diligence	⒞emergence	⒟indifference

請依下文回答第46題至第50題：

The origin of cursive script is one which intertwines technology and efficiency. We get the word “cursive” from the Latin *currere*-- __46__ “to run.” It distinguishes writing in which the pen lifts from the page between words, __47__ between each individual letter. Cursive developed out of typeface and print technologies, but more importantly it came from the need to write well and to write quickly.

But, cursive is fading. There is a debate over whether it has value in the classroom, but that debate extends further than simply a matter of cursive--it's about writing itself. Many curricula are even favoring typing lessons __48__ teaching handwriting.

The battle for cursive reaches deeper than questions of whether your letters “connect.” The pen--even more than the text--might say something about us. Our handwriting might indicate our nationalities and educational background, __49__ Adrienne Bernhard's “What Your Handwriting Says About You.” Yet, Bernhard's article also indicates that the proliferation of typing--via emails, text messages, etc--might in fact undermine the distinctness of our handwritings. The battle for cursive has always been a battle for the uniqueness of our handwriting and ourselves, verses and the evolution of technology and push towards efficiency.

Not too long ago, cursive--Spencerian script to be specific--“was the de facto standard writing style for business correspondence before the widespread adoption of the typewriter.” With the development of the typewriter, cursive __50__ out of business usage into the usage of personal correspondence; technology supplanted cursive's original purpose, but cursive remained an act of self expression.

46	⒜incidentally	⒝accidentally	⒞partially	⒟literally
47	⒜apart from	⒝less than	⒞rather than	⒟let alone
48	⒜over	⒝than	⒞for	⒟instead
49	⒜claims	⒝to claim	⒞claiming	⒟are claiming
50	⒜rose	⒝fell	⒞decreased	⒟increased

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：109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、戶政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試法文)、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試日文)、僑務行政(選試西班牙文)、社會行政、勞工行政、公職社會工作師、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試英文)、國際文教行政(選試韓文)、國際文教行政(選試俄文)、視聽製作、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、史料編纂、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、會計、財務審計、績效審計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、工業行政、商業行政、農業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、交通行政、航運行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、農產加工、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、公職獸醫師、自然保育、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、公職建築師、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、氣象、輻射安全、工業設計、食品衛生檢驗、生物技術、藥事、醫學工程、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、航空器維修

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）

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	D	D	D	A	B	C	B	C	B	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	D	B	C	B	D	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	D	B	A	D	B	B	A	D	B	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	D	A	A	D	B	D	A	C	B	C

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	B	C	D	A	A	D	C	A	A	B

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：

109年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32720
頁次：6-1

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於20X1年1月1日以公允價值$105,000（忽略交易成本）發行三年期之可轉換公司債100張，每張面額$1,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次。該公司債之轉換價格為$20轉換甲公司1股普通股。經客觀評價得知，當甲公司於20X1年1月1日發行不含轉換權之三年期公司債的公允價值為$92,269，市場利率為8%，同時，轉換權之公允價值為$15,000。此外，甲公司在20X2年12月31日付息後，自公開市場以市價$53,000買回上述可轉換公司債之半數（亦即，50張，面額共計$50,000）。直至20X4年1月1日，即可轉換公司債之到期日，持有人將面額$50,000之可轉換公司債以約定之轉換價格轉換為甲公司之2,500股普通股，每股面值$10，當日之每股市價為$25。甲公司之不含轉換權公司債與認股權於各年底之公允價值，列示如下：

	不含轉換權之公司債（面額$100,000）	認股權
20X1年12月31日	$91,323	$25,000
20X2年12月31日	$96,330	$30,000

試作：

㈠20X1年1月1日之發行日，20X2年12月31日及20X3年12月31日之相關分錄。（20分）

㈡20X4年1月1日可轉換公司債轉換為甲公司普通股之分錄。（5分）

二、乙公司針對某項設備之使用權，在20X3年1月1日與丙公司簽訂租賃合約，當日，租賃合約之設備於丙公司而言，帳面金額$350,000，公允價值$427,222。租賃合約條款載明，租賃期間5年，乙公司自20X3年1月1日開始，共計5年，獲得承租設備之使用權，每年1月1日支付租金$100,000，首次支付租金日為20X3年1月1日。再者，租期屆滿之未保證殘值為$5,000，租期屆滿時，設備將返還予丙公司，屆時，設備剩餘耐用年限為1年。此項租賃對於乙公司及丙公司之原始直接成本分別為$3,200及$7,394。乙公司無法得知丙公司對此項租賃之隱含利率，然而，乙公司估算自身之增額借款利率為10%。

丙公司作為出租人，經過交易實質之評估，此項租賃為融資租賃。

試作：（註：請列示計算過程。請以「未賺得融資收益」項目為相關分錄之作答。到期年金現值因子：$P_{5,8\%}=4.31213$，$P_{5,9\%}=4.23972$，$P_{5,10\%}=4.16986$；複利現值因子：$p_{5,8\%}=0.68058$，$p_{5,9\%}=0.64993$，$p_{5,10\%}=0.62092$）

㈠請利用上述現值因子，計算丙公司此項租賃之隱含利率為何？20X3年1月1日之租賃投資淨額為何？20X3年度認列之「銷貨收入」及「銷貨成本」金額各為何？（15分）

㈡丙公司20X4年12月31日有關租賃合約之期末分錄。（5分）

㈢丙公司20X8年1月1日租約到期日之分錄。（當日乙公司返還設備予丙公司，設備之公允價值為$3,000。）（5分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：2327

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　甲公司於X1年8月1日出售D產品1,000件給某批發商，每件售價$100，成本$60，批發商在3個月內可無條件退貨。甲公司根據經驗，估計退貨率為10%，銷貨時即收現，退貨時再退款。假設每件退貨會發生$10處理成本。X1年10月31日實際退貨50件。下列敘述何者錯誤？

Ⓐ若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本$57,500

Ⓑ若退回之存貨估計仍可按原價出售，且退貨時甲公司向客戶收取每件處理費$10，則上述交易應認列銷貨成本$57,000

Ⓒ若退回之存貨估計每件只能按$90出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本$58,000

Ⓓ若退回之存貨估計每件只能按$55出售，且退貨時甲公司不向客戶收取處理費，而自行吸收相關成本，則上述交易應認列銷貨成本$57,750

2 甲公司於X1年1月1日向乙銀行貸款$4,000,000，借款期間5年，利率6%（等於當時之市場利率），每年12月31日付息。甲公司於X3年12月31日支付利息後，向乙銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為4%，到期日不變。乙銀行為與甲公司維持長久關係，同意甲公司之要求，將貸款利率降為4%。甲公司於X3年12月31日支付乙銀行協商手續費$20,000。試問此銀行借款相關交易事項對甲公司X3年損益之影響為何？

㈠對淨利無影響　　㈡淨利減少$260,000

㈢淨利減少$113,329　　㈣淨利減少$93,329

3 承上題，X3年12月31日乙銀行評估甲公司之信用風險並未顯著增加，故按未來12個月預期信用損失金額衡量備抵損失為$90,000。試問此放款相關事項對乙銀行X3年損益之影響為何？

㈠對淨利無影響　㈡淨利增加$123,329　㈢淨利增加$103,329　㈣淨利增加$93,329

4 甲公司X1年度第一季之存貨相關資訊如下：

	成本	零售價
存貨，1月1日	$ 34,000	$ 54,000
進貨	153,600	206,000
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	
進貨折讓	3,600	
銷貨淨額		224,000
客戶取得現金折扣		4,000
退款負債		16,000
員工折扣		3,600
淨加價		48,000
淨減價		14,400

假設甲公司因零售價法衡量而得之存貨成本近似於實際成本，故於期中報表編製時，存貨之成本衡量採零售價法並使用加權平均成本公式，後續衡量採成本與淨變現價值孰低。另外，經衡量X1年度第一季末存貨之淨變現價值為$30,000。甲公司X1年度第一季末資產負債表存貨金額應為：

㈠$24,639　㈡$25,891　㈢$28,737　㈣$30,000

5 甲公司於X1年1月1日與500位員工訂定各給與500股普通股的協議，條件為員工不得在既得期間內離職。若甲公司X1年度獲利成長超過18%，則股票可於X1年底既得，若公司在X1與X2年度的獲利成長平均每年超過13%，則可於X2年底既得，若在X1年至X3年間獲利成長平均每年超過10%，則可於X3年底既得。給與日估計所給與股票之公允價值為每股$30。X1年至X3年間甲公司預期不發放股利。X1年底，甲公司獲利成長14%，有30位員工離職。甲公司預期X2年度的獲利將維持14%相同的成長率。X2年度預期仍將有30位員工離職。X2年底，甲公司獲利僅成長10%，X2年度實際有28位員工離職，甲公司並預期X3年會有25位員工離職，獲利將至少成長6%。X3年底，有23位員工離職。下列敘述何者錯誤？

㈠X1年應認列薪資費用$3,300,000

㈡X2年應認列薪資費用$870,000

㈢若X3年底實際獲利成長率為9%，X3年應認列薪資費用$2,115,000

㈣若X3年底實際獲利成長率為3%，X3年應認列薪資費用$0

6 甲果園於X1年10月底採收1,000公斤火龍果，計發生$50,000採收支出，並立即將600公斤火龍果運至拍賣市場交易。11月初又以市價每公斤$100自市場購入與所收成火龍果同品種同等級之火龍果500公斤，並另支付將火龍果自市場運回之必要運輸成本每公斤為$10。X1年底尚有900公斤火龍果未售出，每公斤計已發生$3冷藏支出。採收時火龍果每公斤市場報價為$100，X1年底因新冠病毒疫情嚴重，火龍果每公斤市場報價跌為$90。若運至拍賣市場交易之每公斤運費為$10，售出1公斤火龍果需繳交$2交易規費，則X1年底應列報火龍果存貨之金額為何？

㈠$70,200 ㈡$79,200 ㈢$90,200 ㈣$92,900

7 甲汽車製造公司X2年底營業活動淨現金流入為$420,000，與應收帳款相關之預期信用減損損失$20,000，折舊費用$50,000，應付公司債溢價攤銷$13,000，應收帳款淨額增加$150,000，遞延所得稅負債減少$5,000，應付股利增加$80,000，採權益法認列之關聯企業損失份額$60,000，利息費用$37,000，宣告股利$100,000。因利息及股利在現金流量表各有不同活動歸類選項，請問甲公司X2年度淨利不可能為下列何者？

㈠$428,000 ㈡$448,000 ㈢$478,000 ㈣$488,000

8 甲公司有一筆5年期、利率10%之應收款項，X1年6月1日將本金$5,000,000及利率5%之利息以$5,250,000無追索權的方式出售給銀行。甲公司將持續提供相關服務，依合約規定保留利息3%作為提供服務之報酬，2%未出售利息則視為「純利息分割型應收款」，預估提供服務的足額補償之公允價值為$35,000，其中服務收入及純利息分割型應收款之公允價值分別為$60,000及$40,000，X1年6月1日之上述交易應認列多少出售金融資產損益？（計算分攤比率時，取到小數點後第四位）

㈠利益$336,000 ㈡利益$311,000 ㈢利益$286,000 ㈣$0

9 下列何種情況下應使用修正後折現率再衡量租賃負債？

㈠租賃給付因殘值保證下預期將支付金額變動而變動

㈡租賃給付因對行使標的資產購買選擇權之評估有變動而變動

㈢租賃給付因用於決定租賃給付之指數變動而變動

㈣租賃給付有部分係決定於承租人未來之銷售額，對銷售額之預期產生變動

10 甲公司X1年5月1日和供應商簽訂購買承諾合約，將在X2年10月1日購買小麥7,000噸，每噸價格$2,300。（假定此一購買承諾符合IFRS 9衍生工具的例外規定，不適用衍生工具之會計處理規定。）X1年6月30日編製半年報時小麥價格每噸上漲到$2,800，X1年12月31日小麥價格每噸下跌到$1,920，X2年10月1日小麥現貨價格持續下跌至每噸$1,620，甲公司依約定價格$2,300買入，假定甲公司均得以現貨價格加計每噸$80毛利出售。下列何者正確？

㈠X1年應認列購買存貨損失$2,660,000

㈡X1年應認列購買承諾負債準備$2,660,000

㈢X2年應認列購買存貨損失$2,100,000

㈣X2年10月1日存貨應以$11,340,000作原始衡量

11 甲公司於X7年1月1日支付現金$3,000,000購入土地作為興建廠房之用，同日廠房也開始興建，相關建造支出如下：1月1日支出$1,000,000；5月1日支出$4,000,000；11月1日支出$6,000,000；X7年底尚未建造完成。為建造此廠房，甲公司於X7年初向銀行專案借款$5,000,000，利率8%；未動用借款存款利率為3%。甲公司在X6年底有一票面利率10%，面額$10,000,000，平價發行之應付公司債流通在外，若未興建廠房，此應付公司債將可提前贖回償還。試問X7年底該未完成廠房於資產負債表應列報金額為何？

㈠$11,460,000 ㈡$11,690,000 ㈢$14,460,000 ㈣$14,690,000

12 甲公司從事果樹種植以收成果實出售，種植之果樹符合生產性植物之定義。X8年11月果樹開始結果，X8年底估計果樹公允價值為$5,500,000，其中含果樹上未成熟果實之公允價值$500,000，相關出售成本均為公允價值之10%。甲公司無其他生物資產，果樹若採成本模式衡量，其帳面金額應為$3,600,000，則X8年底資產負債表應列報之生物資產金額為何？

㈠$0 ㈡$450,000 ㈢$4,050,000 ㈣$4,950,000

13 甲公司於X7年初將帳面金額為$600,000，採用成本模式衡量之自用土地停止自用，改為以出租為目的之投資性不動產，後續衡量採公允價值模式，當時公允價值為$900,000。X7年底因環境污染，土地出現減損跡象，其公允價值降為$700,000，可回收金額為$630,000，則該土地對甲公司X7年度稅前淨利及其他綜合損益之影響分別為何？

㈠無影響及增加$100,000 ㈡減少$70,000及增加$100,000

㈢減少$200,000及增加$300,000 ㈣減少$270,000及增加$300,000

14 甲公司X8年初流通在外特別股包括：⑴股利率6%，可賣回累積特別股500,000股，面額$10，發行時每股溢價$15；⑵股利率8%，不可賣回非累積特別股500,000股，面額$10，發行時每股溢價$18。該公司於X8年3月1日以每股$25自公開市場買回50,000股不可賣回非累積特別股。若甲公司X8年度淨利為$5,000,000，稅率為20%，當年度未宣告發放股利，全年流通在外普通股為2,500,000股，則X8年度基本每股盈餘為何？

㈠$1.82 ㈡$1.88 ㈢$1.94 ㈣$2.06

15 甲公司於X6年承接建造合約，並判定合約履約義務為隨時間經過逐步滿足，合約總價為$1,500,000，甲公司以成本比例衡量完成程度。截至X6年底完成程度為60%，並已認列該建造合約利潤$75,000。X7年度發生工程成本$375,000，估計完工尚需投入成本$400,000，若截至X7年底甲公司已依約請款$500,000，並收訖80%，則X7年底有關該建造合約應列報之合約資產為何？

㈠$625,000 ㈡$725,000 ㈢$1,100,000 ㈣$1,125,000

16 甲公司於X6年12月31日將成本為$800,000商品以$1,000,000現銷給乙公司，並約定甲公司可於X7年12月31日以$1,100,000買回該商品，下列有關該交易對甲公司影響之敘述，何者正確？
①不論於X6年評估是否有經濟誘因執行買權，X6年均不應認列收入
②若X6年評估無經濟誘因執行買權，但於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入$1,000,000
③若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，但未於X7年執行買權，則X7年應認列收入$1,100,000
④若X6年評估X7年有經濟誘因執行買權，且於X7年執行買權，則X7年應減少認列收入$1,000,000
㈠僅①③ ㈡僅②④ ㈢僅①②③ ㈣僅②③④

17 甲公司於X9年初將帳面金額$1,836,000，公允價值$1,920,000設備，以$2,160,000價格移轉控制售予乙公司（符合IFRS 15之銷售條件），並隨即租回，租期5年，每年年底支付租金$450,820。若支付租金以租賃隱含利率8%折現之現值為$1,800,000，甲公司採直線法提列折舊，則下列有關甲公司對該售後租回交易財務報導之敘述，何者正確？①X9年底應列報使用權資產淨額$1,193,400 ②X9年應認列出售設備利益$15,750 ③X9年底租賃負債總額為$1,493,180
㈠僅①② ㈡僅①③ ㈢僅②③ ㈣①②③

18 甲公司X8年底帳列遞延所得稅負債$50,000，係因採重估價模式之設備所產生之應課稅暫時性差異$250,000。X9年甲公司稅前會計淨利為$1,500,000，除上述暫時性差異於X9年初因出售該設備而迴轉外，無其他暫時性差異發生。若X9年度所得稅率為25%，則甲公司X9年度應列報之所得稅費用為何？
㈠$375,000 ㈡$387,500 ㈢$425,000 ㈣$437,500

19 甲公司於X6年初開始對銷售商品提供一年保證型產品售後服務免費保固，估計保固費用為銷貨額的3%。X6年至X8年每年銷貨額均為$5,000,000，實際發生保固支出分別為$90,000、$180,000及$130,000。X9年初該公司發現過去3年保固費用皆誤依稅法規定，於實際發生支出時才認列。該公司歷年均繳納$100,000所得稅，預計未來狀況亦不變，所得稅率為20%。若X7年底及X8年底原列報保留盈餘分別為$500,000與$550,000，則該公司X7年底及X8年底正確保留盈餘應分別為何？
㈠$470,000與$500,000 ㈡$476,000與$510,000
㈢$524,000與$534,000 ㈣$530,000與$500,000

20 承上題，若該公司X8年底原列報之資產總額為$1,000,000，負債比率為40%，則正確負債比率為何？
㈠42.31% ㈡44% ㈢44.55% ㈣45%

測驗式試題標準答案

考試名稱：109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：2327）

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	D	D	C	B	D	A	D	B	B	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	B	C	D	A	A	A	B	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：

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： 109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	D	D	#	B	D	A	D	B	B	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	B	C	D	A	A	A	B	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： 第3題一律給分。

代號：32550
32750
頁次：4－1

109年公務人員高等考試三級考試試題

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：_____

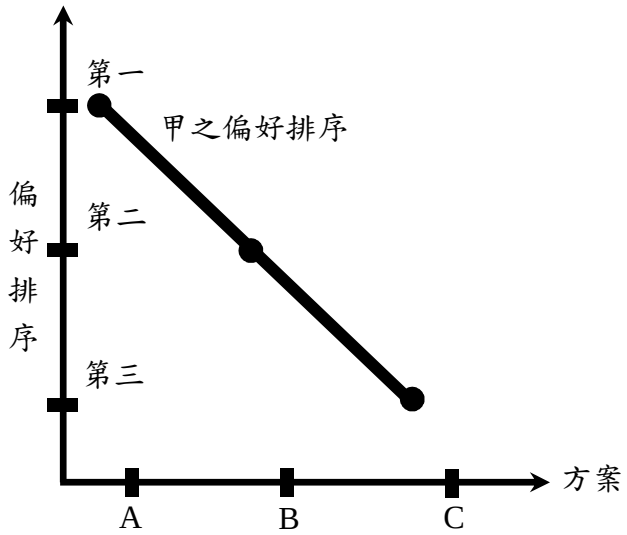
※注意：禁止使用電子計算器。

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。
㈣作答若使用之數學式符號與上、下標，以及圖形之座標軸與點、線等，務必清楚標示並佐以文字詳細解釋。

一、「次佳理論」(the Theory of the Second Best)在財政學有相當廣泛的運用；請說明該理論之要義。並分別就：導正外部成本所造成之資源錯誤配置、決定對於一般財貨課稅之最適稅率（或稅額）兩課題，各舉一例說明次佳理論在政策考量時之運用。(25分)

二、假設一經濟體由甲、乙及丙所組成；甲與丙為單峰偏好（single-peaked preferences）者、乙為雙峰偏好（double-peaked preferences）者。三人將採兩兩表決法案、以多數決從A、B及C三方案中擇一執行。根據下圖座標軸線分析三人之偏好排序，



甲之偏好排序第一、二及三依序為：A、B及C。請列出乙與丙對於三方案之偏好排序，用以說明公共選擇理論（public choice theory）所稱之投票矛盾（voting paradox）情形。並說明在投票矛盾的情形下，會衍生出民主政治運作上的那些主要問題？（25分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：5325

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 羅倫斯曲線與吉尼係數的關係，下列敘述何者正確？

㈠當羅倫斯曲線為一水平線時，吉尼係數則為0.5

㈡當羅倫斯曲線為一垂直線時，吉尼係數則為1

㈢當羅倫斯曲線等於45度線時，吉尼係數則為0

㈣羅倫斯曲線與吉尼係數沒有任何關係

2 下列何者屬於純公共財？

㈠教育　㈡國防　㈢高速公路　㈣公海裡的魚

3 有關共享資源（common resources）的敘述，下列何者錯誤？

㈠非敵對性是共享資源造成市場失靈的主因

㈡共享資源的問題起因於財產權未明確界定

㈢共享資源的總量會因過度使用而逐漸耗竭

㈣寇斯定理（Coase Theorem）的應用，可避免共享資源造成草原悲劇（the tragedy of common）

4 下列何者不是根據商品均等主義（commodity egalitarianism）提供的財貨？

㈠選舉權　㈡國民教育　㈢全民健保　㈣文物古蹟

5 有關對財政幻覺（fiscal illusion）的敘述，下列何者正確？

㈠民眾期待較高的租稅負擔，但又輕忽公共支出過大的可能

㈡民眾期待較低的租稅負擔，但又輕忽公共支出過少的可能

㈢民眾期待較多的公共支出，但又輕忽租稅負擔提高的可能

㈣民眾期待較少的公共支出，但又輕忽租稅負擔減少的可能

6 根據巨靈假說（Leviathan hypothesis），下列何者是造成公共支出過度擴張的可能原因？

㈠國營事業的連年虧損　㈡公共財的成本被低估

㈢人口結構的逐漸老化　㈣通貨膨脹的日漸嚴重

7 假設社會跨期消費的效用函數為$U(C_1,C_2)=C_1^{\frac{2}{3}}C_2^{\frac{1}{3}}$，其中，$C_1$，$C_2$分別為第一期與第二期的消費，則該社會的時間偏好率應為何？

㈠ $\frac{2C_2}{C_1}-1$　㈡ $\frac{2C_2}{3C_1}-1$　㈢ $\frac{2C_1}{C_2}-1$　㈣ $\frac{2C_1}{3C_2}-1$

8 若公共政策的目標明確，決策者在數個可行方案中，選擇執行成本最低的方案，此種決策分析稱為：

㈠成本利益分析　㈡成本效用分析　㈢成本有效性分析　㈣生產效率分析

9 存在不確定因素時，進行公共支出計畫方案之評估，下列敘述何者正確？

㈠不確定因素不會影響計畫的成本和利益

㈡計畫評估時可使用確定等量（certainty equivalence）為評估工具

㈢若用保險方式降低風險，保險費不須計入成本或利益

㈣政府以自我保險方式降低風險，不會提高計畫成本

10 假設社會上有 N 位投票者，投票者 i 對公共財的邊際願意支付代價為 $MWTP_i$，公共財提供的邊際成本為 MC。波文模型（Bowen model）所決定的公共財數量，符合下列那項條件？

(A) $\sum MWTP_i = \sum MC$　(B) $\sum MWTP_i / N = MC$

(C) $\sum MWTP_i = MC / N$　(D) $\sum MWTP_i = MC$

11 甲、乙、丙三人對社會福利支出高、中、低三種水準進行投票，其偏好排序分別如下：低≻中≻高、中≻高≻低、高≻低≻中。假設低支出議案與中支出議案進行第一輪投票，勝出者再與高支出議案進行第二輪投票，在只有甲取得其他投票者偏好資訊的情況下，甲應該如何進行投票以提升自身效用水準？

(A)第一輪將票投給中支出議案，第二輪再將票投給中支出議案

(B)第一輪將票投給中支出議案，第二輪再將票投給高支出議案

(C)第一輪將票投給低支出議案，第二輪再將票投給低支出議案

(D)第一輪將票投給低支出議案，第二輪再將票投給高支出議案

12 假設花生的需求曲線為 $Q = 200 - 10P$，供給曲線為一條水平線 $MC = 2$。假設為了將花生產業形成一個卡特爾（cartel），花生業者最多願意提供多少政治獻金給相關的政客？

(A)405元　(B)810元　(C)1,215元　(D)1,620元

13 若一公共支出計畫案僅在第1年支出430萬元，第2年到第5年之間，每年可以獲益25萬元，第6年（含）之後每年獲益20萬元直到永遠，在社會折現率為5%的情況下，依淨利益現值法該計畫案是否應該執行？

(A)應該執行　(B)不應該執行　(C)執行與否均無差異　(D)無法判斷

14 我國全民健康保險制度的主要特色，下列何者錯誤？

(A)全民強制納保　(B)虧損可透過調高費率解決

(C)健保費由勞資政三方負擔　(D)可解決道德危機問題

15 電信業者以收取固定的月租費分攤固定成本，並依邊際成本訂定費率，再根據用戶使用量繳納通話費的方式提供服務，稱為：

(A)邊際成本訂價法　(B)二部訂價法　(C)成本加成訂價法　(D)固定成本訂價法

16 有關勤勞所得租稅抵減（earned income tax credit，EITC）與稅式支出（tax expenditure，TE）之敘述，下列何者正確？

(A)EITC是給予低所得者所得減除的優惠

(B)EITC對低勞動所得者所形成之所得效果必使勞動供給增加

(C)TE可能形成顛倒式的補貼（upside-down subsidy）

(D)若TE使民眾的支出金額大於政府直接支出，則其價格彈性絕對值小於1

17 為實現雷姆斯（F. Ramsey）租稅效率原則，下列敘述何者錯誤？

(A)若財貨間互為獨立品，則可採複式稅率

(B)若財貨間互為替代品，則應課徵單一稅率

(C)若財貨間互為獨立品，則需求彈性大者應課徵較高稅率

(D)若財貨間互為替代品，則課稅可運用等比例減少原則

18 在X與Y兩種財貨及L與K兩種生產要素的模型中，關於一般均衡分析（general equilibrium analysis）中租稅等值關係（tax equivalence relations）的敘述，下列何者正確？①對兩財貨課徵相同的從價稅稅率，相當於課徵比例所得稅　②對兩生產要素報酬課徵相同的稅率，相當於課徵比例所得稅　③對生產X財貨的兩種生產要素報酬課徵相同的稅率，相當於對X財貨課徵從價稅

㈠①②③　㈡僅①②　㈢僅②③　㈣僅①③

19 假設風險中立的納稅人，逃稅被發現時，除補繳逃漏稅款外，仍需罰款，且罰款金額與逃漏所得成正比。提高納稅人邊際稅率會使其最適逃漏所得額如何變化？

㈠降低　㈡不變

㈢提高　㈣需視罰款金額高低而定

20 關於財產稅租稅歸宿之受益觀點（benefit view），下列敘述何者錯誤？

㈠財產稅具有自願性交易價格的特質　㈡財產稅會使所得分配變動

㈢財產稅是一種有效率的使用費　㈣財產稅不會產生超額負擔

21 根據哈伯格（A. C. Harberger）的租稅歸宿一般均衡模型分析，對勞動密集之食物部門的資本報酬課稅，下列敘述何者正確？①要素替代效果（factor substitution effect）使食物部門資本的相對價格下跌　②要素替代效果使非課稅部門資本的相對價格上升　③產量效果（output effect）使非課稅部門資本的相對價格上升　④最終只有食物部門資本的相對價格會下跌

㈠①②③　㈡①②④　㈢僅①③　㈣僅②④

22 下列何者不屬於我國現行政府間的財政移轉方式？

㈠統籌分配稅款　㈡補助款

㈢稅收分成　㈣地方政府對現有國稅附加稅課

23 下列那一項不是財政理論主張將財政資源與決策權集中於中央政府的理由？

㈠有效率地提供地區民眾生活所需之各類型公共財貨及服務

㈡提供具全國一致性的公共財貨與服務，如社會保險與福利

㈢彌補特定類型公共財所產生的外部性

㈣可避免租稅競爭

24 有關我國現行地價稅累進起點地價之敘述，下列何者正確？

㈠累進起點地價是各直轄市或縣市所有土地7公畝之平均地價

㈡持有相同公共地價之土地，位於高累進起點地價之縣市地主，其地價稅之負擔，較位於低累進起點地價之縣市地主為輕

㈢累進起點地價每年調整一次

㈣累進起點地價適用於一般土地之地價稅稅額的計算，不適用於自用住宅用地

25 若李嘉圖等值定理（Ricardian equivalence theorem）成立，則採行減稅而改發行公債融通之後，實質利率有何變化？

㈠上揚　㈡不變　㈢下降　㈣由正轉為負值

測驗式試題標準答案

考試名稱：109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：5325）

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	B	A	C	B	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	B	D	B	C	C	A	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	C	D	A	B	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：32760
頁次：4－1

109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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、說明為何採用投資報酬率（Return on Investment, ROI）作為部門績效評量指標可能導致公司目標不一致（goal incongruence）情形，而採用剩餘利益（Residual Income, RI）可克服此問題？（10分）

二、臺東公司正執行現金預算規劃事宜。該公司之銷貨政策為：「銷貨當月份收到60%貨款，次月份收到25%，第三個月收到12%，剩餘部分視為呆帳」。進貨政策為：「進貨之次月支付所有款項，並取得5%進貨折扣」。如該公司提供下列資料：

9月初實際現金餘額為$104,000，10月底之預計現金餘額為$674,800。7月及8月份實際進貨金額分別為$1,200,000及$640,000，實際銷貨金額為$1,600,000及$1,440,000。9月份預計進貨金額及銷貨金額分別為$1,440,000及$1,880,000。另每月底須支付當月銷貨額20%之銷管費用。

試作：要符合上述現金規劃，該公司10月份之預計銷貨收入應為多少？（15分）

三、臺中公司生產高爾夫球桿零組件。該公司行銷三種不同款式，A款式為特級品，B款式為高級品，而C款式屬於普通品。假設你負責該公司業績分析工作，而20X9年第三季，公司預計和實際結果之營業資料如下：

20X9年第三季之預計營業資料

	每單位售價	每單位變動成本	每單位邊際貢獻	銷售數量
A款式	$379	$182	$197	12,500
B款式	269	98	171	37,500
C款式	149	65	84	50,000
合計				100,000

20X9年第三季之實際營業資料

	每單位售價	每單位變動成本	每單位邊際貢獻	銷售數量
A款式	$349	$178	$171	11,000
B款式	285	92	193	44,000
C款式	102	73	29	55,000
合計				110,000

該公司編製第三季預算時，假設市場占有率為25%。假定預估第三季該產業在全世界共銷售400,000單位，而第三季實際銷貨量為550,000單位。試作：

㈠20X9年第三季臺中公司之市場占有率及市場規模差異為有利或不利，金額各為多少？（所有差異之計算均以邊際貢獻表示）（20分）

㈡依上述分析結果，說明該公司之經營表現。（提醒：指出表現好或壞，以及你的判斷依據。）（5分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：6327

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 甲公司生產聯合產品A1及A2，投入聯合成本$60,000可於分離點產出4,800公斤的A1及1,200公斤的A2。二種產品均可進一步加工為最終產品再出售。資料彙整如下：

	A1	A2
分離點每公斤售價	$21	$36
分離成本	$6,000	$20,000
最終產品重量	4,200公斤	1,200公斤
最終產品每公斤售價	$30	$50

若甲公司採淨變現價值法（Net Realizable Value Method）分攤聯合成本，分攤給A1的聯合成本為何？

㈠$42,000　㈡$45,000　㈢$46,667　㈣$48,000

2 甲公司產銷大豆製品，以聯合成本$240,000將大豆分離出大豆油3,000公斤及大豆粉1,800公斤，採實體單位法分攤聯合成本，於分離點售價為大豆油每公斤$90與大豆粉每公斤$312。大豆油可花費$76,800分離成本進一步加工為健康食用油，售價每公斤$126。大豆粉可花費$120,000分離成本進一步加工為即溶豆漿粉，售價每公斤$348。若甲公司欲極大化其營業淨利，應推出下列何項產品組合？

㈠大豆油及大豆粉　㈡健康食用油及大豆粉

㈢大豆油及即溶豆漿粉　㈣健康食用油及即溶豆漿粉

3 分攤服務部門成本給營業部門時，採用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列敘述何者正確？①單一分攤率法算出的成本比較正確　②單一分攤率法區分產品成本與顧客成本　③單一分攤率法不區分直接成本與間接成本　④單一分攤率法會使營業部門經理採用對該部門最有利而非對公司整體利益最大之決策

㈠僅①②　㈡僅③④　㈢僅①④　㈣僅②③

4 下列有關甲雨傘製造公司成本項目中，歸類為「期間成本」者為何？①員工訓練課程講義之印刷成本　②會計部門之文具用品費用　③生產工具之折舊費用　④銷售部門影印機之折舊費用

㈠僅①②　㈡僅①②③　㈢僅①②④　㈣①②③④

5 下列何種行業較不適合採用作業成本制？

㈠皮鞋廠　㈡罐頭廠　㈢家電用品製造商　㈣水泥廠

6 當企業之檢驗點設在完工程度20%時，如某期間之期初在製品完工程度為30%，而期末存貨完工程度為40%，請問下列對正常損壞品成本之分攤方式，何者錯誤？

㈠期初在製品不須分攤　㈡本期投入且完成單位須分攤

㈢本期完成單位均須分攤　㈣期末在製品須分攤

7 某公司製造麵粉，1月共投入直接原料$800,000、直接人工$460,000及製造費用$217,500，且原料係於製程開始時投入，加工成本則於製程中平均投入。1月份有期初在製品8,000單位（完工程度30%），投入生產25,000單位，期末在製品5,000單位（完工程度30%）。請問在先進先出法下，1月份期末在製品成本為何？

㈠$285,000　㈡$197,500　㈢$191,800　㈣$85,500

8 有關分步成本制的加權平均法與先進先出法之比較，下列敘述何者正確？
㈠加權平均法只計算本期會計期間投入的單位成本，可平穩各期單位成本
㈡當期初存貨水準接近0，二者的已完工成本差異也會縮小
㈢在物價上漲時，採用加權平均法使銷貨成本較低
㈣在物價下跌時，採用先進先出法使營業利益較高

9 有關正常成本制的敘述，下列何者正確？
㈠直接成本與間接成本都以實際費率追溯
㈡直接成本與間接成本都以預算費率追溯
㈢直接成本以預算費率追溯，間接成本以實際費率分攤
㈣直接成本以實際費率追溯，間接成本以預算費率分攤

10 某公司販售某種商品，關於平均收入及成本資料如下：

單位售價	$35
每單位變動成本：	
直接材料	$8
直接人工	$2
製造費用	$1
銷售成本	$4
每年固定成本	$150,000

假設公司決定降價20%，而原售出20,000單位可增加10%，則淨利會減少多少？
㈠$26,000 ㈡$106,000 ㈢$114,000 ㈣$140,000

11 某公司的固定成本是$150,000，損益兩平銷貨收入是$750,000，若公司預計銷貨收入是$900,000，則其預計利潤為何？
㈠$30,000 ㈡$60,000 ㈢$150,000 ㈣$180,000

12 某公司販售商品，當販售8,000個，其銷貨收入為$144,000，變動成本為$72,000 ，固定成本為$27,000，假設變動成本每單位減少$1時，則新的安全邊際比原本的安全邊際有何不同？
㈠增加$5,400 ㈡增加$6,750 ㈢減少$5,400 ㈣減少$6,750

13 乙公司生產單一產品，下列為公司營運第一年度的部分營業資訊：

生產單位數	100,000
出售單位數	75,000
每單位直接材料	$20
每單位直接人工	$4
每單位變動製造費用	$1
固定製造費用	$750,000
每單位變動銷售與管理費用	$6
固定銷售與管理費用	$270,000

每單位售價為$60，假設沒有價格、效率與支出差異。試問全部成本法與變動成本法之營業利益差異為何？
㈠全部成本法較變動成本法營業利益高出$187,500
㈡變動成本法較全部成本法營業利益高出$187,500
㈢全部成本法較變動成本法營業利益高出$375,000
㈣變動成本法較全部成本法營業利益高出$375,000

14 甲公司正在編製3月份的現金預算。甲公司每個月銷貨收入中賒銷比重為50%，當月份的賒銷金額預計在當月、次月、再次月收現的比例分別為30%、50%、20%。甲公司1月份、2月份、3月份的銷貨收入分別為$66,000、$90,000、$140,000。甲公司3月份應收帳款收現金額為何？
㈠$42,000 ㈡$46,400 ㈢$50,100 ㈣$97,900

15 甲公司目前由資訊安全小組負責資訊安全管理，但近來多次駭客入侵使總經理考慮將資訊安全管理委外給乙公司。資訊安全小組營運成本包含變動成本$234,000及固定成本$325,000，若將資訊安全管理委外，固定營運成本可節省30%。公司總部分攤管理費$156,000給資訊安全小組。甲公司在此委外決策中願意支付給乙公司最高價格為何？
㈠$227,500 ㈡$234,000 ㈢$325,000 ㈣$331,500

16 甲公司資本結構相關資料如下：

長期負債，8.5%，5年	$2,700,000	長期負債市價$2,700,000
特別股，9%，面額$50	1,000,000	特別股市價$90
普通股，無面額，300,000股	4,200,000	普通股市價$15，普通股資金成本率10%
保留盈餘（均屬於普通股權益）	2,100,000	

若所得稅稅率為20%，試問甲公司之加權平均資金成本率為何？
⑷6.54% ⑻7.84% ⑽8.04% ⑿8.84%

17 甲公司產銷某種商品，單位售價為$200，單位變動成本$60，總固定成本為$800,000，目前每年之產銷數量為10,000單位。由於市場競爭，公司必須於下年度將產品售價降至$160，然而此降價預期也可讓公司年產銷量增加10%。公司若為了維持目前利潤水準，每單位目標變動成本應抑減多少？
⑷$25.45 ⑻$27.27 ⑽$32.73 ⑿$34.55

18 甲公司每年生產並銷售汽車零件，假設該公司的銷貨毛利率為40%，營業利潤率為15%，其中製造成本有40%為固定，銷管費用中有20%為固定。已知該公司訂價係採變動成本加成法，試計算該公司採用之加成百分比為何？
⑷55% ⑻66.67% ⑽78.57% ⑿81.82%

19 有關是否結束公司某一部門之決策，下列敘述何者正確？
⑷只要部門營業利益顯示為負，就應該要結束該部門
⑻部門設備折舊是考量是否結束部門之攸關成本
⑽分攤總公司辦公成本是考量是否結束部門之攸關成本
⑿可免除的固定成本是考量是否結束部門之攸關成本

20 產品保固成本屬於下列何種品質成本？
⑷內部失敗成本 ⑻外部失敗成本 ⑽預防成本 ⑿鑑定成本

21 丁公司的A部門生產硬碟，B部門負責組裝電腦。B部門每年向外購買50,000個硬碟，價格每個$800，B部門考慮向A部門購買硬碟。A部門硬碟單位售價$820，每單位硬碟成本包括直接原料$280、直接人工$300、變動製造費用$100以及固定製造費用$80，固定製造費用乃是根據正常產能500,000個為基礎計算而得。A部門目前硬碟產銷量為380,000個，能接受的移轉價格最低為何？
⑷$480 ⑻$680 ⑽$760 ⑿$800

22 有關轉撥計價（Transfer Pricing），下列敘述何者正確？
⑷若轉出部門可將產品出售給外部市場，在無閒置產能下，移轉價格的決定不需考慮機會成本
⑻若轉出部門無閒置產能，應以變動成本作為移轉價格
⑽若轉出部門有閒置產能並以市價作為移轉價格，可能導致轉入部門之反功能決策
⑿轉撥計價若使用實際成本作為計價的基礎，轉出部門將會努力控制成本

23 甲公司銷售傳真機，每日平均需求量為10台，每日最大需求量為12台。經濟訂購量為200單位。不考慮安全存量的再訂購點為50台。假設安全存量為94台，則訂購前置時間最長為何？
⑷5天 ⑻12天 ⑽14.4天 ⑿24.5天

24 甲印刷公司與46個客戶簽有契約，供應所需印刷品。當年度預計製造費用為$840,000，可印刷12,000,000頁。為採行作業基礎成本制，甲公司打算增加成本庫。在分析製造費用成本後，決定將「設計改變次數」、「整備次數」與「檢驗次數」作為分攤製造費用的成本動因。相關資訊如下：

成本庫	製造費用	作業活動水準
設計改變	$120,000	300次
整備	$640,000	5,000次
檢驗	$80,000	8,000次
製造費用合計	$840,000	

乙銀行與丙醫院分別為公司的客戶，當年度使用了下列服務：

活動	乙銀行	丙醫院
印刷頁數	60,000	76,000
設計改變	10次	0次
整備	20次	10次
檢驗	30次	38次

若使用三個成本庫分攤製造費用，試問當年度分攤給乙銀行之製造費用為何？
⑷$13,700 ⑻$6,500 ⑽$6,860 ⑿$10,192

25 作業基礎成本制的執行順序為何？①計算作業分攤率 ②計算產品成本總額 ③建立作業成本庫 ④選擇作業成本分攤基礎
⑷③④②① ⑻④②③① ⑽④③②① ⑿③④①②

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：109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：6327）

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	B	B	C	D	C	B	B	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	A	A	A	C	D	C	B	C	D	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	C	B	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：

代號：32780
32880
頁次：3－1

109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：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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依中央總會計制度說明編製整體資產負債表時應沖銷之內部往來交易事項類別，並說明何者會影響整體資產負債表之淨資產科目？（25分）

二、請依政府會計準則公報第5號「政府長期股權投資之會計處理」，按下表格式填入應有內涵。（25分）

對投資者之影響力	評估標準		評價方式
	原則	例外	
具有重大影響力			
未具有重大影響力			

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：8327

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　依據政府會計觀念公報，政府會計報告使用者可分為五群，並不包括下列何者？

⑷社會大眾　　⑻立法及監察等監督機關
⑽國際組織及各國政府與人民　　⑾投資人及債權人

2　若政府業務主要在向社會大眾提供財貨與勞務，並按市場機制定價向使用者收費，且其收取之收入，以能涵蓋所提供財貨或勞務之全部成本或費用，而獲取利潤為目的者，此時須採下列何種基金最為適宜？

⑷特別收入基金　⑻作業基金　⑽普通基金　⑾營業基金

3　有關經濟部主管之「核能發電後端營運基金」，以及行政院原子能委員會主管之「核子事故緊急應變基金」之敘述，何者正確？

⑷前者為資本計畫基金，後者為特別收入基金
⑻前者為作業基金，後者為債務基金
⑽前者為營業基金，後者為特別收入基金
⑾前者為特別收入基金，後者亦為特別收入基金

4　依我國政府會計準則公報之規定，公務機關取得下列之固定資產，不須提列折舊者計有幾項？

①傳承資產　②道路及下水道系統　③非消耗性收藏品　④消耗性收藏品

⑷1項　⑻2項　⑽3項　⑾4項

5 下列有關政府年度會計報告之敘述，何者正確？
㈠政府年度會計報告之報導範圍包括公務機關及特種基金，信託基金因非屬政府所有，必要之補充資訊不應揭露信託基金資產、負債等情形
㈡整體資產負債表，係將公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科（項）目逐行加總，並將公務機關與特種基金間之內部往來加以沖銷
㈢中央總會計年度財務報告，包括整體營運報表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
㈣中央總會計年度報告必要之補充資訊，應揭露依法設立行政法人之資產、負債等資訊、財務報表報導範圍及所採用之會計基礎

6 依我國政府會計準則公報之規定，下列有關政府負債準備會計處理之敘述，何者錯誤？
㈠負債準備於認列時，應列入長期負債帳
㈡負債準備於清償時應認列支出，並自長期負債帳沖減之
㈢若負債準備清償時，很有可能獲得保險之現金理賠款，應將該理賠款認列為收入，並登載於資本資產帳
㈣於衡量負債準備金額時，不得考量與負債準備清償有關資產之預期處分利益

7 依政府會計準則公報，政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務，係屬下列何者？
㈠或有資產 ㈡或有負債 ㈢法定義務 ㈣負債準備

8 依政府會計準則公報之規定，政府設置之下列各特種基金，何者之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？
㈠作業基金 ㈡資本計畫基金 ㈢債務基金 ㈣特別收入基金

9 依政府會計觀念公報第2號規定，於達成施政目標過程中，對於資源之籌措及運用，負有公開及忠實表述之責，係指下列何種觀念？
㈠財務遵循責任 ㈡施政績效責任 ㈢忠實表述責任 ㈣公開報導責任

10 依政府會計準則公報第2號規定，罰款及賠償收入係屬下列何種收入？
㈠對價交易收入 ㈡捐獻及贈與收入 ㈢強制性無對價收入 ㈣補助及協助收入

11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關於本年度將以前年度存入保證金於本年度退還時，其分錄為何？
㈠借：存入保證金，貸：專戶存款 ㈡借：存入保證金，貸：各機關現金
㈢借：存入保證金，貸：繳付公庫數 ㈣借：其他收入，貸：繳付公庫數

12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非屬各機關年度會計報告應編製之內容？
㈠平衡表 ㈡融資調度累計表
㈢收入實現數與繳付公庫數分析表 ㈣財產目錄總表

13 財政部國庫署依各機關單位預算執行要點規定，109年度終了辦理債務舉借預算專案保留，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，其分錄為何？
㈠借：歲入保留待實現數，貸：歲入保留數 ㈡免做分錄
㈢借：其他應收款，貸：舉借長期債務收入 ㈣借：其他應收款，貸：歲入保留數

14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何科目會報導於公務機關平衡表中？
㈠應付租賃款 ㈡應付保證品 ㈢應付保管品 ㈣應付保管有價證券

15 依中央總會計制度之規定，下列各項資產，應納入整體資產負債表之資產者計有幾項？①公務機關 ②特別收入基金 ③信託基金 ④作業基金
㈠1項 ㈡2項 ㈢3項 ㈣4項

16 有關中央政府普通公務及特種公務會計科目設置原則，下列敘述何者正確？
㈠國有財產會計分為收入、支出、淨資產及資本資產、資本資產總額五類
㈡國庫出納會計分為資產、負債、餘絀、收入及支出五類
㈢徵課會計分為資產、負債、淨資產、收入及支出五類，並設置預算控制類科目
㈣普通公務會計分為資產、負債、淨資產、收入及支出五類，並設置資本資產帳及長期負債帳兩類

17 經濟部X3年度決算帳列一筆台灣中油股份有限公司盈餘繳庫實現數，嗣審計部審定減列台灣中油股份有限公司決算之解庫盈餘，並同額減列經濟部該筆盈餘繳庫實現數，則經濟部應貸記：
㈠預收款　㈡淨資產　㈢預收其他基金款　㈣繳付公庫數

18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稽徵機關以前年度認列之應收稅款，本年度確定無法收取時，其分錄為何？
㈠借：備抵呆稅、遞延收入，貸：應收稅款
㈡借：備抵呆稅、淨資產，貸：應收稅款
㈢借：備抵呆稅、稅課收入，貸：應收稅款
㈣借：稅課收入，貸：應收稅款

19 依中央總會計制度之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠會計基礎，採用權責發生基礎
㈡以決算所定之貨幣為記帳本位幣
㈢依會計法第18條規定訂定之
㈣會計年度之開始、終了及結束期間，依預算法及決算法規定辦理

20 當中央政府某機關直接收回以前年度繳付之存出保證金時，其會計分錄應借記：
㈠公庫撥入數　㈡繳付公庫數　㈢各機關現金　㈣各機關現金—在途現金

21 依我國政府會計觀念公報，政府會計報導個體可依不同資源取得運用之性質與型態等予以界定，並基於評估政府相關責任履行情形之需要，依下列標準作適當之揭露及衡量。下列那一項不是政府會計報導個體應作適當揭露及衡量的標準？
㈠該個體須有經營者負責掌控及配置資源、執行預算及產出結果，並對其相關績效負有責任
㈡該個體之相關財務報表須對其營運及財務狀況提供有意義之表述
㈢該個體以有無控制權作為衡量基準時，應以未來擁有使用權利或可本於職權決定該組織之財務與營運政策等條件作為衡量基準
㈣該個體提供財務報表之相關資訊須有助於報告使用者進行審慎之決策與監督評估

22 依據中央總會計制度，年度會計報告包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。下列何者不是總說明之內容？
㈠財務報告之簡述　㈡財務狀況之分析
㈢前後年度財務資訊之比較　㈣採用之會計基礎

23 下列有關政府公債之預算與會計之相關敘述，何者錯誤？
㈠政府為總預算收支平衡之需所擬發行之公債或賒借款之收入預算，為歲入預算之一部
㈡政府債務之舉借直接編入總預算，不編列於單位預算
㈢公債或賒借會計在中央政府係由財政部國庫署負責辦理
㈣現行中央政府公債會計之會計個體有二：經售類會計個體、經付類會計個體

24 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，歲出保留數與歲出保留數準備，分屬那一類科目？
㈠資產、負債　㈡資產、淨資產
㈢預算控制、預算控制　㈣預算控制、淨資產

25 下列那一機關係辦理國庫出納之主管機關？
㈠中央銀行　㈡財政部國庫署　㈢財政部地區支付處　㈣財政部

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：109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：8327）

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	D	B	B	C	D	A	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	A	B	B	A	C	C	C	A	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	C	D	A	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

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：109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

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	D	B	B	#	D	A	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	A	B	B	A	C	C	C	#	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	C	D	A	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6題答Ａ或Ｂ或Ｃ者均給分，第18題答Ａ或Ｂ者均給分。

代號：32740
頁次：3－1

109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：_____

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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、109年2月下旬，嚴重特殊傳染性肺炎疫情由原先以大陸地區為主進一步擴散至歐美，且日益加劇，世界衛生組織（WHO）於3月11日正式宣布進入「全球大流行（global pandemic）」，因應國際疫情持續擴大，政府規劃辦理第二階段擴大紓困振興方案，所需增加經費1,500億元，編製中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算追加預算案送請立法院審議，並於109年3月18日公布，實施期程自109年1月15日至110年6月30日止。請問：

㈠該預算究屬特別預算還是追加預算？其決算應如何編造？（10分）
㈡特別預算與追加預算可提出之法定原因各為何？（10分）
㈢某立法委員提出疫苗研發法律案將大幅增加政府的歲出時，依預算法之規定應如何處理？（10分）

二、機關主辦會計人員執行內部審核工作，面對不法之會計程序或會計文書時，請問：

㈠依會計法第99條第1項及第2項之規定應如何依序處理？（10分）
㈡如不為前2項之處理時，應負何種責任？（5分）
㈢在實務上會計法第99條第1項及第2項，那一項之規定較難落實？其理由為何？（5分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：4327

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　依現行預算法規定，預算應設預備金，各機關動支預備金，其每筆數額多少者，應先送立法院備查？

㈠三千萬元以上　㈡超過三千萬元　㈢五千萬元以上　㈣超過五千萬元

2　依預算法規定，單位預算應編入總預算者，在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為下列何者科目及其數額？

㈠計畫別　㈡計畫或業務別　㈢政事別　㈣機關及政事別

3 依預算法規定，下列何者行政院應於年度開始9個月前訂定之？
㈠下年度之預算籌編原則　㈡下年度之施政計畫
㈢下年度之施政方針　㈣下年度之預算規模及歲出預算額度

4 依預算法規定，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，其對何者有重大影響者，應向立法院報告？
㈠財政　㈡國庫　㈢債務　㈣預算

5 依預算法規定，中央政府總預算案歲入、歲出未平衡時，應由下列何者提出解決辦法？
㈠行政院　㈡中央財政主管機關
㈢行政院會同中央財政主管機關　㈣中央主計機關會同中央財政主管機關

6 第一預備金於公務機關單位預算中設定之，其數額規定為何？
㈠不得超過支出總額百分之二　㈡不得超過經常支出總額百分之二
㈢不得超過支出總額百分之一　㈣不得超過經常支出總額百分之一

7 下列那一類特種基金預算之審議，係以業務計畫、資金運用、轉投資及重大之建設事業等為主？
㈠信託基金　㈡營業基金　㈢作業基金　㈣資本計畫基金

8 各機關應按其法定預算，依那個機關之規定編造歲入、歲出分配預算，並應遞轉那個機關核定之？
㈠中央財政主管機關；中央財政主管機關　㈡中央財政主管機關；立法機關
㈢中央主計機關；中央主計機關　㈣中央主計機關；立法機關

9 各機關重大工程之投資計畫，超過4年未動用預算者，其預算應如何處理？
㈠轉呈行政院核准後繼續使用　㈡轉呈中央主計機關核准後繼續使用
㈢列為準備，未來可專案核准動支　㈣重行審查

10 依會計法規定，總會計年度報告之公告，依下列何者之規定？
㈠預算法　㈡決算法　㈢會計法　㈣審計法

11 依會計法規定，各種會計制度之釋例，與會計事務處理之一致規定，由下列何者核定之？
㈠各該會計制度之頒行機關　㈡各該政府主計機關
㈢上級主管機關　㈣審計部

12 依會計法規定，會計制度之設計，應先將所需要之何種項目決定後，據以訂定應設立之其他項目？
㈠會計報表　㈡會計科目　㈢會計簿籍　㈣會計報告

13 會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經何者簽名或蓋章，不得為出納之執行？
㈠審計人員或其授權人　㈡機關長官或其授權人
㈢出納人員或其授權人　㈣主辦會計人員或其授權人

14 會計報告、帳簿及重要備查帳或憑證內之記載，繕寫錯誤而於事後發現，其錯誤影響結數者，應如何處理？
㈠另製傳票更正　㈡劃線註銷更正　㈢挖補、擦、刮更正　㈣用藥水塗滅更正

15 依會計法規定，主計機關得隨時派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與下列何者之辦理情形？
㈠會計事務　㈡內部審核　㈢會計人員　㈣內部控制

16 依會計法規定，會計佐理人員辦理交代，應由何人監交？
㈠所在機關長官或其代表及上級機關會計人員或其代表
㈡上級機關會計人員或其代表
㈢所在機關長官或其代表及主辦會計人員或其代表
㈣主辦會計人員或其代表

17 各機關或基金在年度內有變更者，其決算如何辦理？
㈠機關或基金名稱更改者，由更改後之機關或基金主管機關編造
㈡機關改組、基金改變或其管轄移轉者，由改組前之機關、改變前或移轉前之基金主管機關一併編造
㈢機關之改組、變更致預算分立或基金先合併而後分立者，其未分立期間之決算，由中央主計機關代為編造
㈣數機關或數基金合併為一機關或一基金者，在未合併以前各該機關或基金之決算，由中央主計機關代為分別編造

18 依決算法之規定，審計長應於政府提出半年結算報告後，何時內完成其查核，並提出何種報告於立法院？
㈠1個月；審查報告　㈡2個月；審查報告　㈢1個月；查核報告　㈣2個月；查核報告

19 中央政府年度總決算審核之處理程序為何？
㈠由審計部於行政院提出後7個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院
㈡由行政院於行政院主計總處提出後7個月內完成其審核，並提出審核報告於審計部
㈢由審計部於行政院提出後3個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院
㈣由行政院於行政院主計總處提出後3個月內完成其審核，並提出審核報告於審計部

20 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、運用及其有關事項，得調查之；認為不當者，應如何處理？
㈠得隨時提出意見於各該機關　㈡得隨時通知中央主計機關
㈢得隨時提取全部或一部　㈣得隨時封鎖

21 各機關營繕工程，其價格係按所需實際成本加利潤計算者，審計機關得如何查核，且其結果要通知何機關？
㈠派員就承攬廠商標準成本之有關帳目查核，並將結果通知主辦機關
㈡派員就承攬廠商實際成本之有關帳目查核，並將結果通知主辦機關
㈢派員就承攬廠商標準成本之有關帳目查核，並將結果通知中央主管機關
㈣派員就承攬廠商實際成本之有關帳目查核，並將結果通知中央主管機關

22 審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起幾年內，發現有錯誤、遺漏、重複等情事，或發現有詐偽之證據幾年內，仍得為再審查？
㈠1年內；5年內　㈡2年內；10年內　㈢3年內；5年內　㈣5年內；10年內

23 依現行審計法之規定，各機關或各種基金，應依規定編製會計報告連同下列何者，依限送該管審計機關審核？
㈠相關會計檔案　㈡相關資訊檔案　㈢會計資訊檔案　㈣原始憑證

24 依審計法之規定，審計機關審核各機關或各基金決算，應注意事項為何？
㈠違法失職或不當情事之有無
㈡財務狀況及經營效能
㈢財產運用有效程度及現金、財物之盤查
㈣各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效

25 依審計法之規定，連江縣政府及其所屬機關財務之審計，係由下列何機關辦理或兼理？
㈠審計部　㈡連江縣審計室　㈢金門縣審計室　㈣基隆市審計室

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：109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：4327）

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	C	B	D	D	B	C	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	A	D	D	A	C	D	A	C	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	B	B	B	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：32770
頁次：4－1

109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：_____

※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、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。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、下列個案皆與會計師查核繼續經營之重大不確定性有關。受查上市公司連年虧損，且當年度亦有一筆鉅額貸款即將於次年到期，受查公司現有的資金似乎有無法償還的疑慮。依會計師之專業判斷，下列每一個獨立個案皆應於查核報告中說明有關受查公司繼續經營重大不確定性之情況，以提醒財務報表使用者注意。除了上述問題外，會計師皆能取得足夠及適切的查核證據據以表示查核意見。請依下列格式回答（未按照下列格式回答不予計分），在每一個案情況下，會計師應出具的查核意見、應於查核報告中的那一段落說明繼續經營重大不確定性之情況，以及為什麼在特定段落說明繼續經營重大不確定性的理由。（15分）

個案	查核意見	於那一個段落說明	於該段落說明的理由
1.			
2.			
3.			

1. 會計師於評估管理階層之因應計畫後，認為受查公司採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性，而管理階層亦已依所適用之財務報導架構於財務報表作充分之揭露。

2. 會計師於評估管理階層之因應計畫後，認為受查公司採用繼續經營會計基礎係屬適當，惟存在重大不確定性。但管理階層不願依所適用之財務報導架構於財務報表作揭露，會計師認為對財務報表的影響係屬廣泛。

3. 會計師於評估管理階層之因應計畫後，認為此等因應措施足以消除其繼續經營不確定性的疑慮，因而做出受查公司採用繼續經營會計基礎係屬適當，且未存有重大不確定性的結論。受查公司認為依所適用之財務報導架構無須於財務報表揭露，會計師亦同意其看法。

二、請回答下列有關屬性抽樣相關的問題：（每小題10分，共20分）

㈠下列兩種情況為查核人員於規劃屬性抽樣時，決定樣本量時所設定的條件，試問那一種情況所需的樣本量較大？並請說明其理由。

	過度信賴風險	預期母體偏差率	最大可容忍偏差率
情況一	5%	4%	10%
情況二	5%	7%	12%

㈡查核人員對某一特定控制屬性採用統計抽樣方法進行控制測試，於規劃時，查核人員設定之過度信賴風險為1%、預期母體偏差率為1%及最大可容忍偏差率為4%，經查表得知所需之樣本量為260筆。於執行控制測試後，發現其中有2筆交易未依控制作業之規定執行。請問在此情況下，母體偏差率的上限（Achieved Upper Precision Limit）是否會超過最大可容忍偏差率？並請說明理由。此外，與該控制屬性相關之個別項目聲明的控制風險（Control Risk）將設定多少？

三、會計師查核某一上市公司之財務報表，於查核報告日至財務報表發布日間始獲悉某一期後事項，而該事實若於查核報告日即獲悉，將導致會計師修改查核報告。此時，會計師應如何因應？（15分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：7327

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 會計師事務所建置有關案件之承接與續任相關品質管制政策與程序之主要目的為何？
⑷讓查核人員有能力去確認受查者的誠信或是否可靠
⑻遵循主管機關所規定的品質管制準則
⑽儘可能降低與管理階層缺乏誠正性的客戶有所關聯
⑿降低因客戶營業失敗導致之訴訟風險

2 下列何者非屬應於查核報告中納入「強調事項」段之情況？
⑷已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編
⑻對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用
⑽會計師對前期財務報表所表示之意見如與原來所表示者不同時
⑿重大會計政策或估計之變動

3 下列會計師查核報告否定意見段之內容，有那幾項錯誤？①本會計師受委任查核　②A公司民國x2年12月31日及民國x1年12月31日之資產負債表　③暨民國x2年1月1日至12月31日及民國x1年1月1日至12月31日之其他綜合損益表、權益變動表　④以及現金流量表，業經本會計師查核竣事
⑷僅①②　⑻僅②③④　⑽僅①③④　⑿僅①②③

4 當受查客戶拒絕揭露關係人交易之訊息，則會計師應簽發下列何種查核意見？
⑷否定意見　⑻無法表示意見
⑽範圍受限之保留意見　⑿含強調事項段之無保留意見

5 當採用非機率抽樣法選取樣本時，下列敘述何者正確？
⑷無法判定樣本是否具有代表性　⑻審計準則不建議採用此方法
⑽比不上採用統計抽樣法的效果　⑿樣本數比統計抽樣法為少

6 依據我國現行審計準則公報，下列何者非為集團主辦會計師於查核報告中提及組成個體查核人員之查核的必要條件之一？
㈠集團主辦會計師確定組成個體查核人員已依我國一般公認審計準則之攸關規定查核組成個體財務報表
㈡組成個體之主辦會計師已對組成個體財務報表出具查核報告，且該報告之用途不受限制
㈢組成個體與集團編製財務報表所依據之準則不同，且兩準則間對於所有重大項目之衡量、認列、表達及揭露之規定有顯著差異
㈣集團查核團隊無須為組成個體查核人員承擔責任並參與其工作，即已取得足夠及適切之查核證據，以評估準則轉換調整之適當性

7 下列何者不是查核人員於查核工作即將結束前執行分析性程序之目的？
㈠重新評估查核規劃階段所設定抽樣的比率
㈡考慮財務報表的整體合理性
㈢複核查核人員調查科目餘額異常波動時所蒐集證據的足夠性
㈣修改查核計畫

8 下列何者屬於查核計畫應包括之事項？①擬執行風險評估程序之性質、時間及範圍 ②與治理單位溝通以前期間未更正之不實表達 ③對個別項目聲明所規劃進一步查核程序之性質、時間及範圍 ④為使案件之執行遵循審計準則公報而規劃之其他必要查核程序
㈠僅①③ ㈡僅③④ ㈢僅①③④ ㈣僅①②④

9 下列有關內部控制之性質及特性的敘述，何者正確？①資訊科技可以避免不適當的人為干預 ②資訊科技無法減少控制被規避的風險 ③無論內部控制之有效程度如何，僅能對受查者財務報導目標之達成提供合理之確信 ④小規模受查者可能使用較為簡易之方法、流程及程序，以達成其內部控制目標
㈠僅①②③ ㈡僅③④ ㈢僅①③ ㈣僅②③

10 連續數年的存貨盤點結果皆顯示存貨之實體數量低於帳載數量，因此客戶必須調降存貨的帳載數量。如此類存貨問題可歸因於內部控制缺失，最可能係導致於無法及時調整下列何項交易之會計紀錄？
㈠進貨退回 ㈡銷貨退回 ㈢銷貨折讓 ㈣現金進貨

11 查核人員即使已依照一般公認審計準則規劃及執行查核工作，仍可能存有無法偵出重大不實表達之風險的主要原因為何？
㈠查核之先天限制 ㈡查核人員僅執行證實程序
㈢查核人員未向第三方取得函證 ㈣受查者於當期與關係人進行交易

12 查核人員為因應導因於挪用資產之重大不實表達風險，可採取諸多查核對策，下列何項為最不可能採取的對策？
㈠分析已沖銷帳戶之迴轉 ㈡複核帳載存貨調減之相關文件
㈢複核大筆或不尋常費用之適當性 ㈣採用專家之估計，俾與管理階層之估計比較

13 依據我國審計準則公報，查核人員採用抽樣方式執行內部控制之控制測試，其抽樣風險包括下列何項？
㈠內部控制風險 ㈡不當拒絕風險 ㈢偵知風險 ㈣過度信賴風險

14 下列那項自證實分析性程序所取得之查核證據，較不具說服力？
㈠計算比較銷貨毛利率以確認銷貨收入
㈡以固定資產增添、處分之成本及尚未折舊年限以推估折舊費用
㈢考量不同職級、年資之本薪、員工人數及年度調薪率以推估薪資
㈣考量每月平均借款餘額及平均利率以推估利息支出

15 查核人員應向受查者之管理階層及其他人員查詢關係人相關事項之內部控制，下列何者非適當之查詢對象？
㈠內部法務人員 ㈡非董事會成員之公司大股東
㈢負責資訊系統之主管 ㈣負責監督受查者是否遵循法規之主管

16 關於內部控制缺失之溝通，下列敘述何者錯誤？
㈠查核人員於判斷是否已辨認出一項或多項內部控制缺失時，可與適當層級之管理階層討論與查核人員之發現攸關之事實及情況
㈡查核人員未於查核過程中辨認出不實表達，顯著缺失仍可能存在
㈢查核人員於解釋內部控制顯著缺失之潛在影響時無須予以量化
㈣查核人員不得出具敘明其於查核過程中未辨認出內部控制顯著缺失之書面溝通

17 外部函證程序可協助查核人員取得可靠性較高之查核證據，其原因不包括下列何者？
㈠取自受查者外部獨立來源　　㈡受查者相關控制有效
㈢查核人員直接取得　　㈣書面形式

18 查核人員針對應收帳款抽選樣本實施函證，回函結果發現樣本中一筆帳列$1,500,000之項目，回函金額為$1,499,000，其他項目回函均相符，推估母體不實表達金額為$20,000，而查核人員所設定之顯然微小金額門檻為$25,000，查核人員最有可能採取何種回應？
㈠該項不實表達不予累計
㈡將樣本中$1,000之差異累計為實際不實表達
㈢將樣本中$1,000之差異累計為判斷性不實表達
㈣將母體不實表達金額$20,000累計為推估不實表達

19 有關「薪工循環」之查核，下列何者為較有效的內部控制程序？
㈠負責編製薪資表之人員，同時負責保管未領薪資
㈡未領薪資支票由負責人事聘任之人員保管
㈢由負責編製薪資表之人員保管薪資率之授權紀錄
㈣由負責編製薪資表之人員驗證員工計時卡與工時（分攤）表是否一致

20 若受查者採用電腦處理會計資訊，查核人員針對付款給供應商的正確性進行查核，下列何者不是有效之查核程序？
㈠依據供應商發票主檔中之發票編號，連結至發票明細資料，加總所有發票之原金額是否與主檔總金額一致
㈡以付款憑單對應之發票編號與供應商發票主檔連結，檢視付款金額是否與發票金額一致
㈢檢視供應商發票主檔中之發票編號是否皆存在於付款憑單中
㈣檢視付款憑單對應之發票編號是否重複，並就重複之發票檢視憑單付款總金額是否為原發票金額的倍數

21 查核人員於查核無形資產及商譽時，下列那項相關聲明通常存有顯著風險，故最受查核人員所關注？
㈠評價　　㈡完整　　㈢存在　　㈣權利

22 當存貨實地盤點數量高於永續盤存制之帳載存貨數量，可能的原因為何？①貸項通知單之銷貨退回尚未入帳　②起運點交貨之進貨，在盤點時尚未到達也未入帳　③退回給供應商之貨品未做任何分錄　④已盤點存貨但未撕去盤點標籤，而重複計算於存貨盤點表
㈠僅①④　　㈡僅①②　　㈢僅①③　　㈣僅②③

23 會計師欲運用電腦輔助查核技術，來對使用電腦記帳的某中小企業受查者進行查核時，可能會發現該受查者資訊系統環境有下列那些情形，會限制查核人員使用電腦輔助查核技術？①一般控制之水準不足，而使查核人員不信賴受查者之系統內部控制　②雖然使用電腦記帳，但處理資料量較小，因此人工查核可能更符合成本效益　③受查者既然使用電腦記帳，應具備足夠技術能力來支援查核人員使用電腦輔助查核技術　④稽核軟體可能無法於小型電腦操作
㈠僅①③④　　㈡僅③　　㈢僅①④　　㈣僅①②④

24 審計機關辦理有關採購相關作業之隨時稽察，其範圍不包括下列何者？
㈠採購之規劃設計作業
㈡採購之招標履約驗收作業
㈢採購有無依照法定程序及契約、章則規定辦理
㈣採購是否依照決算程序辦理

25 下列何者非為電腦資訊系統之「應用控制」中建立「輸出控制」所欲合理確保之事項？
㈠處理結果之正確性
㈡僅經授權之人員可存取輸出結果
㈢交易無遺漏、虛增、重複或不當更改之情形
㈣輸出結果及時提供予適當之權責人員

測驗式試題標準答案

考試名稱：109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：7327）

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	C	A	A	C	D	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	D	A	B	D	B	A	D	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	A	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										

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：