106年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：30110 | 34510　　全一張（正面）

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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）

王大均為民眾辦理一件罕見的特殊事務，由於缺乏明確法條或先例可資依循，以致始終不得要領。在經過仔細思考、查閱書籍和文件資料以及請教各部門相關人員之後，終於找出可行的處理方式，兩天內迅速幫民眾辦好該事務。他如釋重負的回到家中，卻見太太滿臉不悅的拿著他藏在書桌下的菸灰缸質問他：「你明知抽菸有害健康，又規定兒子不許抽菸，但自己戒菸卻斷斷續續戒了多少次都不成功，最近工作一忙，為何又開始背著我偷抽？」

從上文例子看來，究竟是「知易行難」有理，還是「知難行易」正確？請以「論知易行難與知難行易」為題，作文一篇，探討「知易行難」與「知難行易」兩種說法的論點與立場，並舉出例證說明你的觀點。

二、公文：（20分）

情境說明：

推動文化體驗教育，深化青少年文化內涵，進而培育人才，是近年來文化界所關注的課題，也是2017年全國文化會議討論的相關議題之一。爰文化部以106年10月30日綜規字第○○○○號函，請各直轄市及縣（市）政府文化專責機關，於106年12月25日前，研擬107年度加強推動文化體驗教育實施計畫報部備查，並列為年度施政自行列管事項。

問題：

假如你是○○縣政府文化局業務承辦人員，請依上述情境說明，撰擬加強推動實施計畫之局函，陳報文化部備查。

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「　」中的語詞使用，何者最恰當？
㈠貴公司聲譽遠播四海，「潭第康寧」，前途未可限量
㈡足下鵬程聿展，扶搖直上；弟則「廁身杏林」，謬充教席
㈢弟信手塗鴉，今積稿十篇，願效「毛遂自薦」，曲加斧正，曷勝企幸
㈣家姊歸國半年，旋即步入婚姻，「主持中饋」，益形忙碌，略無進修時間

2. 對立思維在語文中經常出現，如「不患人之不己知，患不知人也」，下列選項何者不屬於此種思維？
㈠只許州官放火，不許百姓點燈　　㈡憂勞所以興國，逸豫適足亡身
㈢君子周而不比，小人比而不周　　㈣七八個星天外，兩三點雨山前

3. 「《易》曰：『德薄而位尊，智小而謀大，□□□□□，鮮不及矣。』是故德不稱其任，其禍必酷；能不稱其位，其殃必大。」（王符《潛夫論．忠貴》）依據上下文意，空格處最適合填入的文句是：
㈠見短而識淺　　㈡力少而任重　　㈢心高而氣傲　　㈣才秀而人微

4. 曾國藩〈聖哲畫像記〉：「昔在漢世，若武梁祠、魯靈光殿，皆圖畫偉人事蹟，而列女傳亦有圖像。……習其器矣，進而索其神，通其微，合其莫，心誠求之，仁遠乎哉？」本文意旨敘述正確的是：
㈠觀覽前賢圖像，感發興起，希聖希賢　　㈡慎選偉人典籍，博學通觀，開拓視野
㈢了解前賢事蹟，考其得失，引為借鑑　　㈣辨析聖哲時代，知人論世，給予評價

（請接背面）

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）

5. 世界各國時有不肖人士，藉由宗教形式欺騙他人「盲信」而從中獲利，甚至因此造成許多社會案件。然而過去古人也記錄了類似的歷史事件。下列古人的文章，何者未批評「盲信」的行為？
⑷日月食而救之，天旱而雩，卜筮然後決大事，非以為得求也，以文之也。故君子以為文，而百姓以為神。以為文則吉，以為神則凶也（《荀子．天論篇第十七》）
⑻鱷魚有知，其聽刺史言！潮之州，大海在其南。鯨鵬之大，蝦蟹之細，無不容歸，以生以食，鱷魚朝發而夕至也。今與鱷魚約：盡三日，其率醜類南徙於海，以避天子之命吏（韓愈〈祭鱷魚文〉）
⑽鄭之盜，有入樊侯廟刳神像之腹者。既而大風雨雹，近鄭之田，麥苗皆死。人咸駭曰：「侯怒而為之也。」……然當盜之俥刃腹中，獨不能保其心腹腎腸哉？而反貽怒於無罪之民，以騁其恣睢，何哉？（歐陽修〈樊侯廟災記〉）
⑾西門豹顧曰：「巫嫗、三老不來還，奈之何？」欲復使廷掾與豪長者一人入趣之。皆叩頭，叩頭且破，額血流地，色如死灰。西門豹曰：「諾，且留待之須臾。」須臾，豹曰：「廷掾起矣。狀河伯留客之久，若皆罷去歸矣。」鄴吏民大驚恐，從是以後，不敢復言為河伯娶婦（〈西門豹治鄴〉選自《史記．滑稽列傳》）

6. 「所謂眼界，或許在歐美人聽來不甚清楚，讓吾們再來解釋一番，即中國的繪畫是假定在很高很高的山嶺寫作的。你倘使在很高的高度，例如從飛翔於離地面六千呎的飛機上所獲得的印象，他的眼界一定與處於尋常平面所獲得的眼界不同。當然，測視點的地位越高，則幅合於中心點的線條愈稀。」（林語堂〈藝術家生活〉）
引文中所述為繪畫之眼界，其情境與下列何者相近？
⑷曲港跳魚，圓荷瀉露　　⑻傷心橋下春波綠，曾是驚鴻照影來
⑽即從巴峽穿巫峽，便下襄陽向洛陽　　⑾試上高峰窺皓月，偶開天眼覷紅塵

7. 西元 1982 年在甘肅甘谷毛家坪曾經發掘過一批秦人墓葬，時代自西周早期至戰國初期。這批墓葬的隨葬陶器形態和組合與周人十分相似，葬式卻完全不同，但其文化面貌也與西戎沒有相近之處。西元 2011 年，考古學家又發掘了甘肅清水李崖遺址，時代自西周早期至晚期，其中包括許多秦人墓葬。這批墓葬的隨葬陶器、葬式都帶有明顯的殷商風格。從這些發現來看，早期秦人文化「　」。根據上文，「　」的結論應是：
⑷是以商文化為基礎，並結合西戎文化　　⑻是以周文化為基礎，少量融合商文化
⑽與西戎關係不大，與商文化關係密切　　⑾與西戎關係不大，與周文化關係密切

8. 歷數近代歷史上占有一席之地的猶太裔科學家、政治家或經濟學家的背景，不難發現，他們除了在本身領域中優秀到可以影響世界情勢或是人類未來之餘，多半都還擁有一個與文學、藝術或是歷史相關的人文愛好，例如愛因斯坦與小提琴、物理頑童費曼和繪畫、美國聯準會前主席葛林斯潘與單簧管、美國聯準會主席葉倫與集郵等等。而且他們的人文愛好，絕非臺灣流行的父母將孩子送進才藝班，一旦孩子進了心儀的學校後，才藝就任其荒廢的表面式培養；相反地，猶太菁英們的人文愛好，顯然發自內心，並且伴隨一生，就像愛因斯坦所說的：「我活在音樂的白日夢裡；我以音樂看待我的生命」。原來擁有一群具備人文情懷且視藝術為生活必需的菁英與領導階層，能夠為一個國家民族的發展，帶來多麼巨大且正面的影響力。下列敘述，並非作者文中意思的是：
⑷介紹優秀猶太裔菁英之興趣、成就，連結所發生的影響
⑻揭示國家優勢，主要來自充滿深厚人文藝術素養的薰陶
⑽指出臺灣教育模式以進才藝班作為入學手段的功利取向
⑾憂心臺灣蕞爾小島，無法以科學、科技與世界各國競爭

9. 許多日子以前的某些時候，我常自以為已無法再感受歡愉的滋味了，……，並認為此生將這樣地在忿懣裡走著、咳嗽、老去。這時，雷雨聲中的恬靜裡，我卻已曉得，我不應該因為過去通過歪扭的媒介走入世界就變得落寞。當天地間萬物貫注於生長的時候，似乎其他的什麼都不值得怨恨和記掛了，最該珍視的是自己的完整。因此，我開始自覺得如此溫柔，如此強健，如此地神。
依據上文，作者開始感覺到自己溫柔強健，主要是因為：
⑷雷雨聲的震懾效果　　⑻悔悟過去受到歪曲的媒介影響
⑽明瞭自己過失，此生不該怨恨記掛別的事物　　⑾天地萬物生生不息，此心因而興起無限生機

10. 「醫生是一種特殊的行業，它和神職人員一樣，具有很濃厚的獻身意味，神職人員盜取了『天國的奧秘』，醫生則盜取了『生命的奧秘』，他們享有一般人享受不到的『特權』，他們均是逾越了人生的某種範圍，而必須為此付出他們的許諾及誓言的人。」本文旨在強調：
⑷醫師面對生命，醫德需有崇高的要求；面對病人的病痛及死亡，因為不明瞭它的意義，必須更心懷敬謹
⑻醫師要扮演好見證個體死亡的角色，必須超越自身生命經驗的限制，從哀戚的死亡情境中抽離，才能克制生命在其手中消失的驚惶
⑽科技的發達，固然治癒人類許多疑難疾病，使病人脫離痛苦，回到生活的常軌。但醫學並非萬能，面對死神，仍有必須讓步的時刻
⑾醫學訓練使醫學生無心盜取了生命的奧秘，開啟醫者了解生命幸福之鑰，但獲得這些知識的過程，卻是以無數生命的犧牲、受苦換得的

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：園藝、漁業技術、地政、博物館管理(選試英文)、工業工程、戶政、經建行政、養殖技術、法制、教育行政、交通技術、交通行政、化學工程、測量製圖、環保技術、會計、環境工程、水利工程、新聞(選試英文)、社會行政、法律廉政、財稅行政、統計、衛生技術、都市計畫技術、電力工程、財經廉政、農業行政、勞工行政、農業技術、水土保持工程、商業行政、機械工程、公職社會工作師、一般民政、土木工程、文化行政、公職獸醫師、建築工程、一般行政、公職建築師、資訊處理、環保行政、人事行政、觀光行政(選試觀光英語)

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	B	A	B	D	C	D	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										

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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：2301
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
考試時間：1小時　　座號：_____

※注意：㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡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。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

1 關於審計長之敘述，下列何者正確？
(A)審計長由監察院院長提名，經立法院同意任命
(B)審計長應於行政院提出決算後四個月內，依法完成審核，並提出審核報告於立法院
(C)審計長任期為六年
(D)審計長由總統提名，經監察院同意任命

2 依司法院釋字第627號解釋意旨，關於總統機密特權，下列敘述何者錯誤？
(A)總統機密特權係依據憲法與憲法增修條文之明文規定
(B)總統依其國家機密特權應享有拒絕證言權
(C)總統應釋明拒絕提交涉及國家機密事項之證物
(D)總統對法院駁回其拒絕證言之處分或裁定，得聲明異議或抗告

3 依司法院釋字第520號解釋，關於核四停建案之相關解釋意旨，下列敘述何者錯誤？
(A)預算案經立法院通過及公布手續為法定預算，其形式上與法律相當，因其內容、規範對象及審議方式與一般法律案不同，故稱之為「措施性法律」
(B)立法院通過興建電廠之相關法案，此種法律內容縱然包括對具體個案而制定之條款，屬特殊類型法律，即所謂「個別性法律」，乃憲法所不許而應禁止
(C)法定預算中維持法定機關正常運作及履行其法定職務之經費，因停止執行致影響機關之存續，若仍任由主管機關裁量，即非法之所許
(D)預算制度乃行政部門實現其施政方針並經立法部門參與決策之憲法建制，對預算之審議及執行之監督，屬立法機關之權限與職責

4 依憲法及司法院大法官解釋意旨，有關委員會委員任命之敘述，下列何者錯誤？
(A)行政院公民投票審議委員會委員由行政院院長提請總統任命之
(B)立法院依法設立調查委員會之委員，得逕由立法院院長任命之
(C)國家通訊傳播委員會之委員由行政院院長提名經立法院同意後任命之
(D)金融監督管理委員會之主任委員，由行政院院長提請總統任命之

5 依憲法規定與司法院釋字第627號解釋意旨，總統豁免權之範圍為何？
(A)總統除犯內亂或外患罪外，免除刑法或相關法律之刑罰責任
(B)總統除犯內亂或外患罪外，暫時不能為刑事程序之追訴
(C)總統除犯內亂或外患罪外，任職期間因他人刑事案件仍不得對總統為證據調查
(D)總統除犯內亂或外患罪外，原則上得拋棄豁免權

6 依國家賠償法之規定，下列敘述何者正確？
(A)公務員執行職務因過失侵害人民權利，國家於賠償後，對之有求償權
(B)國家賠償以回復原狀為原則
(C)國家賠償經費由中央各部會編列預算支應
(D)賠償義務機關經裁撤者，以業務承受機關為賠償機關

7 關於行政執行對人身自由之限制，依司法院釋字第 588 號解釋，下列敘述何者正確？
㈠經合法通知，無正當理由而不到場者，即得管收之
㈡顯有履行義務之可能，仍故不履行者，亦不得管收之
㈢顯有逃匿之虞者，即得拘提之
㈣於調查執行標的物時對於執行人員拒絕陳述者，即得管收之

8 有關公民投票結果的效力之敘述，下列何者錯誤？
㈠創制案經公民投票案通過者，立法院、直轄市議會、縣（市）議會應於下一會期休會前完成審議程序
㈡複決案經公民投票案通過者，原法律或自治條例於公告之日算至第三日起，失其效力
㈢公民投票案之提案經通過或否決者，自各該選舉委員會公告該投票結果之日起三年內，不得就同一事項重行提出
㈣有關公共設施之重大政策複決案經否決者，自投票結果公告之日起至該設施完工啟用後十年內，不得重行提出

9 依司法院大法官解釋之意旨，下列何者非租稅法定主義之範圍？
㈠課稅稅率之決定　　㈡納稅義務人之規定
㈢稅目及納稅期間之決定　　㈣課稅事實之證據調查

10 依司法院大法官解釋意旨，有關隱私權之保障，下列敘述何者正確？
㈠於公共與私人場域中，享有相同不受他人持續監看、監聽等侵擾之私人活動領域之保護
㈡在公共場域中個人所得主張之不受侵擾自由，限於依社會通念認為合理者
㈢隱私權為憲法明文列舉保障之權利
㈣基於人性尊嚴與為保障私密資料之自主控制，隱私權乃為不可或缺之基本權利

11 依司法院大法官解釋意旨，關於宗教自由之敘述，下列何者錯誤？
㈠宗教言論之自由，應受絕對之保障　　㈡內在信仰自由，應受絕對之保障
㈢宗教行為之自由，僅受相對之保障　　㈣宗教結社之自由，僅受相對之保障

12 依據司法院大法官審理案件法相關規定，憲法法庭對於政黨違憲解散案件之審理，下列敘述何者正確？
㈠被宣告解散之政黨，應即停止一切活動，其依政黨比例方式產生之民意代表自判決生效時起變成無黨籍
㈡憲法法庭審理政黨違憲解散案件之程序，除本法有規定者外，準用行政訴訟法之規定
㈢憲法法庭行言詞辯論，須有大法官現有總額三分之二以上出席，始得為之
㈣對於憲法法庭之裁判，得聲請再審議

13 A 因積欠大額稅款而被依法限制出境，主要是限制其何種基本權？
㈠人身自由權　　㈡遷徙自由權　　㈢職業自由　　㈣學術自由

14 有關中央政府預算案，下列敘述何者錯誤？
㈠行政院應於會計年度開始前三個月前，將中央政府總預算提出於立法院
㈡司法院之預算案應自行提出於立法院
㈢法定預算是措施性法律
㈣立法委員不得為增加預算之提議

15 關於地方制度法第 76 條規定之代行處理，下列敘述何者錯誤？
㈠須地方自治團體有應作為而不作為之情形　　㈡須已嚴重危害公益或妨礙地方政務正常運作
㈢代行處理機關應迅速逕為處理以確保地方公益　　㈣被代行處理之地方機關如有不服可提起行政訴訟

16 關於法律之修正，下列敘述何者錯誤？
㈠法律之修正程序，準用法律制定之規定　　㈡法律之修正須經立法院三讀通過
㈢法律之修正須經總統公布　　㈣總統公布法律之修正，須經立法院院長副署

17 私法上權利為得對抗一般不特定人的權利，稱為絕對權。下列何者不屬之？
㈠人格權 ㈡身分權 ㈢債權 ㈣物權

18 有關我國勞工保險條例對於生育給付之規定，下列何者錯誤？
㈠被保險人參加保險滿二百八十日後分娩者，得請領生育給付
㈡被保險人參加保險滿一百八十一日後早產者，得請領生育給付
㈢被保險人參加保險滿八十四日後流產者，得請領生育給付
㈣被保險人分娩或早產者，除給與分娩費外，並按其平均月投保薪資一次給與生育補助費五十日

19 股份有限公司中反對公司合併案之股東，除於股東會中為反對之表示及放棄表決權外，並得行使下列何種權利？
㈠請求公司提供擔保 ㈡請求公司買回其股份
㈢請求將其股份變更為特別股 ㈣請求公司損害賠償

20 關於刑事制裁的論述，下列敘述何者錯誤？
㈠我國存在生命刑 ㈡沒收屬於從刑
㈢宣告褫奪公權須從屬於主刑 ㈣可對法人沒收

21 甲乙二人相約在山上決鬥，乙重傷倒地無法自行下山，甲下山後良心發現，告知路人，有人受傷，即返家休息，而乙被另一名山友救下山。下列敘述何者正確？
㈠甲成立中止未遂 ㈡甲成立準中止犯 ㈢甲成立障礙未遂 ㈣甲不成立犯罪

22 A 社團董事於召集總會，未依民法及章程規定於 30 日前對各社員發出書面通知，致少部分社員因不知而未出席，但仍有三分之二的社員出席，並作成決議。下列敘述何者正確？
㈠該決議無效
㈡該決議經法院認可，始生效力
㈢該決議經未出席社員承認，始生效力
㈣該因不知而未出席的少部分社員，得請求法院撤銷其決議

23 離婚時，下列何種財產不列入剩餘財產分配之範圍？
㈠中獎之彩券獎金 ㈡社會救助金
㈢已起訴之慰撫金賠償請求權 ㈣配偶之儲蓄型人壽保險金

24 甲在自己的 L 地上建 H 屋，其後 H 屋遭債權人乙聲請法院強制執行，拍賣予第三人丙。下列敘述何者正確？
㈠甲得要求乙拆除 H 屋 ㈡丙得要求甲就 H 屋在 L 地上設定地上權
㈢丙於 L 地僅有 30 年期限的法定地上權 ㈣丙於 H 屋存在期間，於 L 地有法定地上權

25 關於法律保留原則之敘述，下列何者錯誤？
㈠適用於干預行政 ㈡可能適用於給付行政
㈢適用於國家機關之設置 ㈣將公務員免職不適用此原則

26 依司法院釋字第 732 號解釋意旨，大眾捷運法准許主管機關為土地開發之目的，依土地徵收條例及土地法規定，報請徵收交通事業所必須者以外之毗鄰地區土地，不符合下列那一原則？
㈠法律保留原則 ㈡比例原則 ㈢正當法律程序原則 ㈣權力分立原則

27 關於行政機關之適用法律，下列敘述何者錯誤？
㈠應依職權適用法律，無待人民請求 ㈡法律明定時，得自由裁量
㈢適用法律，不受指揮監督，獨立行使職權 ㈣為適用法律，得依職權訂定行政規則

28 關於自治法規之敘述，下列何者錯誤？
㈠自治法規係地方自治團體就自治事項所制定之法規
㈡委辦規則亦屬自治法規
㈢自治法規之種類包含自治條例、自治規則、自治通則
㈣自治條例應冠以各該地方自治團體之名稱

29 高級中等以下學校之原住民學生達一定人數或比例時，應設立民族資源教室，旨在貫徹何項憲法基本國策？
㈠重視社會救助、福利服務　㈡經濟應與環境及生態兼籌並顧
㈢扶助身心障礙者就業、自立　㈣保障、扶助原住民族教育文化

30 下列有關成文法之敘述，何者錯誤？
㈠成文法通常有一法典　㈡成文法較重視體系之完整性
㈢成文法國家禁止法官造法　㈣成文法由立法機關制定

31 In China, matchmaking agencies often _____ the perception that being “leftover” is the worst thing ever happening to a woman.
㈠ conclude　㈡ delay　㈢ supervise　㈣ perpetuate

32 The department manager received an _____ letter, complaining about the service of the clerk, but the name of the writer was unknown.
㈠ antagonist　㈡ antecedent　㈢ anonymous　㈣ antiquarian

33 When the great baseball player Mickey Mantle died, his fans were devastated. Today, fans still _____ and shed a tear for him.
㈠ blame on　㈡ choke up　㈢ intoxicate in　㈣ jest at

34 After months of staying home doing nothing at all, Mark was ready to get out of his _____ life because he finally realized that it was not the end of the world to break up with his girlfriend.
㈠ cumulative　㈡ admirable　㈢ pathetic　㈣ dynamic

35 Being the first female CEO of the company, Ellen believes that the secret to success is a long-term commitment to working _____ because there’s no such thing as overnight success.
㈠ arduously　㈡ furtively　㈢ inherently　㈣ marginally

第 36 題至第 40 題為題組

The earthquake that struck Coalinga, California in 1983 caused an estimated $10 million in property damage and injured 94 people. Damage was most severe in Coalinga, __36__ the 8-block downtown commercial district was almost completely destroyed. It took residents by surprise. That’s because scientists cannot yet predict the exact spot and time an earthquake will occur. They do know, __37__, that quakes occur along faults—cracks in the earth’s rocky crust. Here, movement of the crust causes built-up energy to be suddenly released. This release of energy is felt as an earthquake. To try to predict __38__ a quake will occur, scientists use a variety of sensitive instruments—underground, on the surface, and in space. These instruments measure changes that might signal a coming quake. __39__, in a recently designed instrument, light from a laser flashes across a fault in California. A mirror will reflect the light back to the laser. If the land shifts, the time it takes the light to make a round-trip changes. Scientists study past earthquakes for patterns of activity that can __40__ warning signs. Their observations, they believe, are providing keys to more accurate earthquake predictions.

36 ㈠ because　㈡ where　㈢ although　㈣ which

37 ㈠ consequently　㈡ obviously　㈢ besides　㈣ however

38 ㈠ where and when　㈡ wherever and however　㈢ whenever and why　㈣ however and why

39 ㈠ For example　㈡ Upon contact　㈢ Above all　㈣ In return

40 ㈠ play down　㈡ deal with　㈢ serve as　㈣ tie up

第 41 題至第 45 題為題組

Few scientists have had the influence of Sir Isaac Newton, who largely built the edifice of modern science. __41__ He discovered and explained the law of gravity, and proved the theoretical framework through which the observations of Galileo Galilei and the planetary laws of Johannes Kelper could be understood. His experiments with sunlight and glass prisms and mirrors helped him understand the origin of colors and create a new kind of telescope. __42__ And he was the first to postulate that the law of physics would be the same all over the universe.

Newton's genius was recognised while he was a young scholar at Cambridge. __43__ By the time he died in 1727, at the ripe old age of 84, he had become a national icon: President of the Royal Society, and warden and master of the Royal Mint. __44__

As befits a man of such prodigious reputation, Newton left behind a voluminous trove of papers: more than 7 million words filling hundreds of notebooks and loose sheets of paper. __45__ There are also letters to scientists and other scholars, pages of derivations of mathematics and physics formulae, and copious writings on alchemy and religion.

41 ⒜ He was the first to formulate the law of motion.
⒝ The architect of modern science was himself not very modern.
⒞ He was obsessed with alchemy.
⒟ He spent hours copying alchemical recipes and trying to replicate them in his laboratory.

42 ⒜ But he was reticent about publishing his work, fearing controversy and criticism.
⒝ He invented calculus, independently of Gottfried Leibniz, feuding with him over who was first.
⒞ It was common at the time for Cambridge faculty members (all of the men) to take holy orders in the Church of England; Newton, true to himself, refused.
⒟ He was a family man.

43 ⒜ The solitary and eccentric Newton apparently saved everything he wrote; among his papers are recipes for ink that he scribbled as a scholar at Cambridge.
⒝ Conduitt had a vested interest in guarding Newton's reputation as a paragon of science.
⒞ At the age of 26, he was made Lucasian professor of mathematics.
⒟ Keynes wrote after reading Newton's manuscripts: "he was the last of the magicians."

44 ⒜ He was interred in Westminster Abbey.
⒝ A lifelong bachelor, Newton died without leaving a will.
⒞ At his death, more than half of his writings were unpublished, including all his thoughts on religion and alchemy.
⒟ Sarah Dry's engaging book *The Newton Papers traces* what happened to Newton's unpublished manuscript after his death.

45 ⒜ The Newton that emerges from the manuscripts is far from the popular image of a rational practitioner of cold and pure reason.
⒝ These included drafts of successive editions of his crowning achievement, *Philosophiae Naturalis Principia Mathematica*, as well as his treatise on light *Opticks.*
⒞ Conduitt started an effort to publish a biography of Newton, but in the end it was unsuccessful.
⒟ However, the vastness of the archive and its often abstruse nature thwarted easy categorisation.

第 46 題至第 50 題為題組

For many people, a typical vacation might involve lying out and getting some sun at the beach or shopping until they drop. But, if you're looking to take a trip in which you can broaden your horizons and soothe your aching muscles, a fantastic opportunity can be found in south-western Turkey. There, two breathtaking sites await you. One is Pamukkale, an incomparable natural wonder. The other is Hierapolis, an ancient city, filled with Greek and Roman ruins from a bygone era.

In Turkish, Pamukkale means "cotton castle," which is a fitting description for this attraction. In a picture of Pamukkale people might mistake the pure white scenery for mounds of snow. Yet, they are actually rock formations; they appear pure white due to mineral deposits left by the calcium-laden spring waters and volcanic springs that have flowed over them for thousands of years. Since the 2nd century B.C., Pamukkale has been a famous spa, visited by people who want to experience its beautifying effects and find a remedy to whatever ails them.

Built next to the "cotton castle" is Hierapolis, which means "Holy City" in Greek. Over its history it was struck by many powerful earthquakes. Today, many structures from the Roman era still remain. Tourists can walk down Colonnade Street, which used to be the main road when the town was bustling with people. It divides the city into two sections by large pillars on each side of the street. As they stroll along, visitors can see the ruins of many buildings, including shops, pantries, and ancient homes. Located in the middle of Hierapolis is the well-preserved Roman Theater. Back in its heyday, the theater had the capacity to hold 8,500 to 10,000 spectators. People would gather here for concerts, sporting events, and religious ceremonies. But most of all, they came here for theater. Today, many statues depicting famous mythological figures from the theater have been restored and are on display inside.

In recent times, Hierapolis and Pamukkale became targets for savvy businesses. Many hotels were constructed over the ruins, and a road was built over Pamukkale for motorbikes, causing great damage to the sites. But, after the area was declared a world heritage site, the hotels were torn down and the road was closed. Now, people must walk on Pamukkale barefoot. With these safeguards in place, Pamukkale and Hierapolis should continue to heal and entertain tourists for years to come.

46 According to the passage, what are the characteristics of Pamukkale and Hierapolis?
(A) nature and culture
(B) shopping and dining
(C) bed and breakfast
(D) swimming and motorbiking

47 Which of the following is **NOT** a reason to visit Pamukkale?
(A) To appreciate the beautiful scenery.
(B) To experience the beautifying effects.
(C) To take photos of the giant mounds of snow.
(D) To improve your health by enjoying spa.

48 According to the passage, which of the following statements about the theater at Hierapolis is true?
(A) It can still hold up to 10,000 visitors today.
(B) It is the only thing which remains from ancient Hierapolis.
(C) The most popular events at the theater were religious ceremonies.
(D) Some of the old statues were damaged but have been repaired.

49 According to the passage, which of the following is true about Pamukkale in recent years?
(A) Many new shops are constructed over the ruins in Pamukkale.
(B) Tourists are required to walk barefoot on Pamukkale.
(C) Several roads are built over Pamukkale for motorbikes.
(D) Colonnade Street divides Pamukkale into two parts by large pillars on each side.

50 What is the best title for this passage?
(A) A Typical Vacation for Tourists
(B) Discovering Modern Turkish Culture
(C) The Unfortunate State of Hierapolis
(D) Natural Wonders and Ancient Treasures

測驗題標準答案更正

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：各類科

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	D	#	D	D	B	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	D	C	B	C	A	B	D	A	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	A	B	C	A	B	A	C	D	B	D

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23題答B或C或BC者均給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31230
頁次：4－1

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※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X4年1月1日發行5年期之可轉換公司債，共得款$509,092，該公司債面額$500,000，票面利率為8%，每年12月31日付息，使用有效利率法攤銷溢折價。該公司債合約中規定，自債券發行日起滿3個月後至到期日前6個月止，每張面額$1,000之公司債可以換成面額$15普通股25股。假設發行當日市場上相同條件之不附轉換權公司債的公允價值為$462,092（有效利率10%），不含轉換權之公司債相關資料如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日
公司債帳面金額	$468,301	$475,131
公司債公允價值	471,311	477,048

試作（下列每小題皆為獨立題目，4捨5入至整數位）：

㈠甲公司X4年1月1日可轉換公司債發行分錄，X5年12月31日支付利息相關分錄。（10分）

㈡甲公司X6年1月1日普通股每股市價$36，債券持有人要求將全部公司債轉換為普通股，相關分錄中，甲公司須貸記的「資本公積－普通股溢價」金額為何？（5分）

㈢甲公司X6年1月1日以$515,000之價格買回所有公司債，收回公司債損益為何？（5分）

二、乙公司X5年至X7年帳列稅前淨利分別為$380,000、$450,000及$550,000。X7年底經會計師查核發現下列事項：

⑴交易目的證券投資於X5年初購入，成本$32,000，X5年至X7年底市價分別為$27,000、$30,000及$34,000，帳上一直按成本評價。

⑵存貨採永續盤存，X5年至X7年底各有起運點交貨之在途商品$8,000、$28,000及$20,000未計入期末存貨，進貨與應付帳款也是貨到才入帳。

⑶X6年7月1日購入設備，成本$80,000，誤記為修理費，該設備估計可使用4年，無殘值，公司一向採直線法提列折舊。

⑷應收帳款原先使用銷貨百分比法提列呆帳，3年來呆帳提列無誤，但X5年中沖銷呆帳$15,000時，借記呆帳費用，貸記應收帳款。

⑸X5年至X7年底均遺漏應收租金，其金額分別為$8,000、$5,000及$10,000。

試作：乙公司X5、X6、X7年正確的稅前淨利為何？（15分）

三、請分別回答下列二個獨立問題：

㈠丙公司倉庫於 X5 年 7 月 1 日發生火災，除了 FOB 起運點交貨的在途進貨外，倉庫內剩餘存貨估計殘值$5,000。該批在途進貨購價$75,000，運費$1,600 已經入帳。丙公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨$70,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨為$420,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的銷貨為$475,000，進貨退出及折讓$5,500，銷貨退回$5,000，進貨運費$3,800，銷貨運費$5,000。丙公司平均毛利率為銷貨淨額的 25%。試問：丙公司估計之銷貨成本為何？存貨火災損失的金額為何？（10 分）

㈡甲公司於 X8 年間與乙公司簽訂一項不可取消之進貨合約，合約約定甲公司向乙公司購買 40,000 噸黃豆，每噸價格$3,200，並於 X9 年 3 月交貨。因為黃豆盛產，X8 年底黃豆每噸市價$2,600，甲公司於 X8 年底應作之分錄為何？（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：3312

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 甲公司於編製 X6 年現金流量表時，獲得下列資訊：X6 年銷貨收入$100,000，銷貨毛利$30,000，處分設備利益$10,000，應收帳款增加$10,000，存貨減少$10,000，應付帳款減少$10,000。若無其他相關項目，則甲公司 X6 年營業活動現金流入之金額為何？

㈠$20,000　㈡$40,000　㈢$60,000　㈣$80,000

2 甲公司有資產成本$1,500，該資產於財務會計上的累計折舊為$500，但所得稅法上之累計折舊為$900。若所得稅率為 17%，則甲公司應有下列何種項目及金額？

㈠遞延所得稅負債$68　㈡遞延所得稅負債$170　㈢遞延所得稅資產$68　㈣遞延所得稅資產$170

3 甲公司 X1 年淨利$5,400，同年 1 月 1 日有流通在外普通股 1,000 股，以及認股證 150 單位，每單位可以$10 購買甲公司普通股 1 股，全年均未轉換。X1 年間普通股每股平均市價$20。此外，甲公司於 X1 年 1 月 1 日另有屬於權益之可轉換特別股 400 股，每股股利$1 並可轉換為 1 股普通股。依上述資訊，甲公司 X1 年稀釋每股盈餘為何？

㈠$5　㈡$3.66　㈢$3.39　㈣$2.5

4 甲公司於 X1 年初承租乙公司所有的店面，雙方同意由乙公司支付甲公司$1,000，以補償甲公司的遷移成本。若雙方約定租賃期間為 10 年，每年租金固定為$2,000，則甲公司與該租賃相關而應於 X1 年認列之損益總金額為何？

㈠$1,900　㈡$2,000　㈢$2,900　㈣$3,000

5 甲公司於 X1 年初將四項資產作為一個群組出售，並於分類為處分群組時，再衡量該四項資產之價值為：商譽$2,000、不動產、廠房及設備$4,000、存貨$2,000 及應收帳款$2,000。若該處分群組之整體公允價值減出售成本為$7,000，則不動產、廠房及設備於分攤減損損失後之帳面金額為何？

㈠$1,500　㈡$2,800　㈢$3,000　㈣$4,000

6 甲公司於 X4 年 5 月 13 日將帳面金額$40,000 的應收帳款移轉予乙公司，乙公司因而給付甲公司現金$30,000，以及購買外滙的選擇權，該選擇權的公允價值為$4,000。若甲公司仍保留部分應收帳款及持續對客戶提供服務的權利，且公允價值分別為$6,000 及$10,000，則甲公司於移轉應收帳款時，應借記服務資產之金額為何？

㈠$0　㈡$3,000　㈢$8,000　㈣$10,000

7 甲公司為設備經銷商，X7 年初將一批公允價值為$6,300,000，帳面金額（與進貨成本相同）為$5,700,000之設備存貨出租予乙公司，租期 4 年，每年年底收取租金$2,000,000，估計此批設備於租期屆滿時將有未經保證的殘值$88,241，甲公司因協商與安排此項租賃所產生之法律費用$100,000 係於 X7 年初支付，且此項租賃符合融資租賃之條件。假設租賃合約之隱含利率為 10%，而當時市場利率及承租人增額借款利率為 l5%。該交易對甲公司 X7 年度淨利之影響為何？（假設不考慮所得稅之影響）

㈠增加$824,469 ㈡增加$60,408 ㈢增加$924,469 ㈣增加$550,452

8 甲公司於 X7 年底宣告股利之總金額$500,000。當時該公司有面額$10 的普通股 360,000 股，符合權益定義之累積且參加至 8%的特別股 24,000 股，每股面額$20，約定股息為 5%。若甲公司當時尚積欠 X6 及 X5 年的特別股股利，則甲公司普通股於 X7 年可分配到多少股利？

㈠$377,647 ㈡$413,600 ㈢$384,800 ㈣$476,000

9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日將成本$800,000、累計折舊$400,000 之挖土機，以$340,000 出售予乙公司，並立即以營業租賃方式租回使用，租期 3 年，甲公司應於每年 12 月 31 日支付租金$90,000 予乙公司。若 X1 年 1 月 1 日該挖土機之公允價值為$400,000、當日同等級挖土機之公平租金為每年$120,000，試問甲公司 X1 年度因該挖土機的出售及租回應認列多少費用及損失？

㈠$90,000 ㈡$110,000 ㈢$140,000 ㈣$150,000

10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以$10,000 購買供自用之建築物，該建築物耐用年限 20 年、無殘值，採直線法折舊。X2 年 1 月 1 日甲公司評估該建築物發生減損，使用價值為$7,000，公允價值減出售成本為$7,600，耐用年限及殘值估計不變。X9 年 1 月 1 日甲公司變更建築物用途為採公允價值法衡量之投資性不動產。若 X9 年 1 月 1 日該建築物之公允價值為$6,400，則甲公司於 X9 年 1 月 1 日應認列多少的其他綜合損益？

㈠$400 ㈡$1,200 ㈢$1,600 ㈣$1,900

11 X1 年底甲公司與其債權人乙銀行進行債務協商，修改原合約條款，發生債務協商成本$150,000，甲公司對此協商成本應如何處理？

㈠若此債務協商產生重大差異，債務協商相關成本應認列為負債消滅相關損益之一部分

㈡若此債務協商產生重大差異，債務協商相關成本應作為負債帳面金額之調整，並於修改後負債之剩餘期間攤銷

㈢若協商係因債務人財務困難而進行，應將債務協商相關成本作為資本公積之調整

㈣若協商係因債務人財務困難而進行，債務協商相關成本才可作為負債消滅相關損益之一部分

12 甲公司有意願向乙公司承租辦公室 20 年，乙公司為增加甲公司承租的誘因，同意於租賃期間的最初三年，不向甲公司收取任何租金，自第 4 年起至第 20 年之每年租金固定為$5,000。若甲公司同意承租該辦公室，則第 1 年應認列多少租金費用？

㈠$2,500 ㈡$4,143 ㈢$4,250 ㈣$5,000

13 甲公司於 X1 年初以$300,000 購買機器一部，估計耐用年限為 10 年，殘值為零，該機器採成本模式並以直線法提列折舊。依照過去之經驗，機器之馬達部分每五年需更換，已知購入時馬達部分占機器總成本之 30%。甲公司因故於 X5 年初以$108,000 提早更換機器馬達，估計馬達更換後，機器之耐用年限還有 5 年，仍無殘值，則與該機器相關事項對甲公司 X5 年本期淨利之影響為何？（不考慮所得稅之影響）

㈠$(64,800) ㈡$(46,800) ㈢$(42,600) ㈣$(18,000)

14 甲公司 X6 年底時的遞延所得稅負債餘額為$260,000。X7 年課稅所得與會計利潤僅有一項差異為交際費超過稅法規定限額的部分$30,000，假設 X6 年的稅率為 20%，而 X7 年的稅率上升為 25%，假設 X6 年已充分知曉稅率將在 X7 年改變，試問 X7 年底甲公司資產負債表上遞延所得稅負債的餘額為多少？

㈠$265,100 ㈡$266,000 ㈢$260,000 ㈣$254,000

15 甲公司 X2 年底已提列折舊之辦公大樓帳面金額為$5,000,000，剩餘耐用年限為 40 年，該辦公大樓採成本模式並以直線法提列折舊。X2 年底因有減損跡象，估計可回收金額為$4,000,000。X7 年初該大樓公允價值為$7,500,000，甲公司將其轉作營業租賃之用，符合列為投資性不動產之條件，後續衡量採公允價值模式。甲公司於 X7 年初將該辦公大樓轉列為投資性不動產時，可認列多少減損迴轉利益？

㈠$900,000 ㈡$1,400,000 ㈢$2,500,000 ㈣$3,900,000

16 甲公司於 X1 年初以完成 3 年服務為條件，給與總經理一項權利，可選擇取得相當於 1,200 股現股價值之現金或 1,500 股之股份。員工若選擇取得股份，則於既得日後之 2 年內均不得出售。X1 年初給與日甲公司之股價為$42.5，而 X1、X2、X3 年底股價分別為$52、$55，及$60。在考慮既得後移轉限制之影響後，甲公司估計給與日選擇股份之公允價值為每股$36。下列有關此交易之敘述，何者正確？

㈠該交易應按現金交割之股份基礎給付交易處理，認列薪資費用時不得認列權益組成部分

㈡ X3 年底，不論總經理最後選擇領取現金或領取股份將造成所認列之相關薪資費用總數不同

㈢ X2 年度應認列之相關薪資費用為$24,200

㈣ X3 年底，不論總經理最後選擇領取現金或領取股份，甲公司 X3 年底之權益金額係相同的

17 甲公司有員工 100 名，依據該公司短期員工福利規定，每名員工每年可享有五個工作日之帶薪病假。未使用之帶薪病假以後進先出為基礎，可以遞轉至下一個年度使用（但僅能遞轉一次）。X5 年每名員工平均未使用之應得權利為兩天。若依據過去經驗，甲公司預期 X6 年有 92 名員工將使用不超過四天之帶薪病假，其餘 8 名員工每人平均將使用六天半病假，則甲公司於 X5 年認列員工帶薪病假之負債時，應以多少天為計算依據？

㈠ 452 天 ㈡ 200 天 ㈢ 12 天 ㈣ 0 天

18 甲公司從事牛乳生產事業，X1 年 12 月 31 日擁有 40 頭可生產牛乳之母牛，另有可供出售之牛乳 500 公斤。若每頭母牛公允價值$105，每頭牛的出售成本為$5。牛乳每公斤$1.2，每公斤出售成本為$0.1，則甲公司 X1 年資產負債表中與上述項目相關之流動資產之金額為何？

㈠$4,800 ㈡$4,550 ㈢$600 ㈣$550

19 甲公司積欠丙公司$5,000,000 票據一紙，到期日為 X3 年 12 月 31 日，另積欠利息$400,000。甲公司因財務困難，於 X2 年 12 月 31 日進行債務整理，丙公司同意承受甲公司以增發普通股 400,000 股抵償全部債權。普通股每股面額$10，公允價值每股$6，股票發行成本$100,000。在不考慮所得稅的情形下，此債務重整協議對甲公司權益的增加數為何？

㈠$5,300,000 ㈡$2,300,000 ㈢$2,400,000 ㈣$5,400,000

20 甲公司於 X1 年市場利率為 6%時，購買乙公司發行票面利率 5%、面額$100,000，每年 12 月 31 日付息之 6 年期公司債，並將此投資歸類為備供出售金融資產。自 X1 年 1 月 1 日起，甲公司以直線法攤銷折溢價，而乙公司則以有效利息法攤銷發行公司債之折溢價。若 X2 年 1 月 1 日，甲公司改以有效利息法攤銷折溢價，而乙公司則改以直線法攤銷折溢價，並追溯調整 X1 年之損益表，則此改變對甲、乙公司 X1 年損益之影響為何？

㈠甲公司淨利減少；乙公司淨利增加 ㈡甲公司淨利減少；乙公司淨利減少

㈢甲公司淨利增加；乙公司淨利增加 ㈣甲公司淨利增加；乙公司淨利減少

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3312）

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	A	B	C	C	C	A	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	A	C	A	C	A	C	C	D	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

106年特種考試地方政府公務人員考試試題　　代號：31050 31250　　全一張（正面）

等　　別：三等考試
類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、何謂「租稅之中立原則」？並利用總收益（TR）曲線、總成本（TC）曲線與利潤π（或稱營利事業所得）曲線，繪圖剖析：政府對企業課17%之營利事業所得稅是否符合「租稅之中立原則」。（25分）

二、何謂「企業保留盈餘」？請就「增加稅收」與「經濟成長」探討「政府對企業保留盈餘加課10%之營利事業所得稅」之利弊得失。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：5310
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 有關功利主義（utilitarianism）追求社會福利極大化的論述，下列何者正確？
Ⓐ應使最高效用者有較大的權重　Ⓑ不符合柏瑞圖最適準則
Ⓒ應使最低效用者的效用極大化　Ⓓ應使每個人的效用極大化

2 下列何者是造成自然獨占的主要原因？
Ⓐ廠商控制了稀少性資源的所有權　Ⓑ沒有近似的替代品存在
Ⓒ消費者的需求彈性大　Ⓓ存在極明顯之規模經濟

3 根據寇司（R. Coase）的說法，「外部性」的起源是：
Ⓐ消費者距離太近　Ⓑ消費者資訊不足　Ⓒ商品市場非完全競爭　Ⓓ商品之產權定義不明

4 有關商品平等主義（commodity equalitarianism）的敘述，下列何者正確？
Ⓐ所得平等化，才能達到公平的分配
Ⓑ某些特定財貨的平等分配，才是公平的分配
Ⓒ滿足低所得者的基本需求，才是公平的分配
Ⓓ商品平等主義符合補償原則

5 馬斯葛雷夫（R. A. Musgrave）認為當社會人口逐漸增加時公共支出的規模也會擴大，主要是因為：
Ⓐ稅收增加　Ⓑ官僚擴權　Ⓒ利益團體壓力　Ⓓ公共財分擔的成本下降

6 政府有甲、乙兩個方案可以改善交通狀況，甲案需要支出1,000萬元，降低死亡率2%，乙案需要支出1,200萬元，降低死亡率3%，下列何者正確？
Ⓐ依淨效益現值法評估，甲案優先實施　Ⓑ依內部報酬率評估，乙案優先實施
Ⓒ依益本比評估，甲案優先實施　Ⓓ依成本有效性評估，無法判斷何者優先

7 若政府因公共建設需要，在完全競爭市場購買財貨與市場價格不變下，試問下列何者不是衡量政府購買該財貨社會成本的良好指標？
Ⓐ影子價格　Ⓑ市場價格　Ⓒ平均固定成本　Ⓓ邊際成本

8 假設政府於第一年支出X元興建一處公園，第二年起每年可以為社區居民創造130萬元的利益。該社區每年有15%的機率會有風災，一旦公園因風災受損，政府就必須支付該公園建造費用的20%來修繕維護。若政府為風險中立者，社會折現率為10%，則政府願意支付最高的建造費用X元為何？
Ⓐ 985萬元　Ⓑ 1,000萬元　Ⓒ 1,120萬元　Ⓓ 1,250萬元

9 關於循環多數決的出現，下列何者錯誤？
Ⓐ部分選民對公共支出規模呈現雙峰偏好
Ⓑ如果議長知道議員的偏好，可藉由操縱議程，間接引導投票結果
Ⓒ參與投票者可透過策略性合作方式，使自己喜歡的議案通過
Ⓓ根據中位數者投票理論，選擇中間的議案可以解決循環多數決的問題

（請接背面）

106年特種考試地方政府公務人員考試試題　　代號：31050
31250　　全一張（背面）

等　　別：三等考試
類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學

10 依據尼斯坎南（W. Niskanen）理論，最適預算規模決定的條件為何？
⑷每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
⑻每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
⑽每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價
⑾每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價

11 假設 A 財貨的社會需求曲線為 P = 300－Q，而社會供給曲線為 P = 20 + Q，其中 P 為價格，Q 為數量。此外，在生產每單位 A 財貨的過程中，亦會對社會造成的邊際外部成本為 40 + 2Q，則社會應有的最適數量為何？
⑷ 60　⑻ 80　⑽ 140　⑾ 180

12 有關稅式支出（tax expenditure）的敘述，下列何者正確？
⑷稅式支出是對企業營業損失的一種補貼　⑻稅式支出是因逃漏稅所損失的收入
⑽稅式支出是租稅的順從成本（compliance cost）　⑾稅式支出是因租稅優惠所損失的收入

13 下列何者不是由政府創造經濟租（economic rent）的例子？
⑷關稅、進口配額（import quotas）　⑻對 Uber 管制
⑽中央銀行發行新鈔　⑾國家通訊傳播委員會核發 4G 特許執照

14 我國的各項社會保險中，何者的保險基金或安全準備其財務來源有包括菸、酒健康福利捐？
⑷勞工保險基金　⑻全民健康保險安全準備　⑽國民年金保險基金　⑾就業保險基金

15 公共年金的財務規劃方式常被討論的有確定給付制（defined-benefit plans）、確定提撥制（defined-contribution plans）、名目式的確定提撥制（notional defined-contribution plans），下列敘述何者正確？
⑷確定給付制的設計是量入為出的概念，確定提撥制是量出為入
⑻名目式的確定提撥下，年金保險費進入年金保險基金，個人可將帳戶金錢投資於金融市場
⑽確定給付制下，不會有年金基金的累積
⑾我國勞工保險與公教人員保險的財務規劃，都屬於確定給付制

16 將受僱者所繳納之全民健康保險保費視為薪工稅（payroll tax），在勞動市場完全競爭下，下列敘述何者錯誤？
⑷全民健康保險保費為對特定要素報酬所課徵之從價稅
⑻雇主與勞工分擔比重無關租稅之實質經濟歸宿
⑽在勞動供需彈性未知的情形下，保費實際經濟歸宿不得而知
⑾不論雇主與勞工分擔比重各為何，相對彈性大者實質負擔相對較重

17 我國所得稅法並未採用下列何種方式來消除物價上漲引起所得虛增，進而適用更高邊際稅率之現象？
⑷標準扣除額採用物價指數連動調整　⑻課稅所得採用物價指數連動調整特別減除額
⑽免稅額採用物價指數連動調整　⑾課稅級距採用物價指數連動調整

18 其他情況不變，當廠商透過生產成本的降低來吸收貨物稅的稅負，此為何種轉嫁方式？
⑷前轉　⑻後轉　⑽旁轉　⑾消轉

19 下列有關我國加值型營業稅之敘述，何者錯誤？
⑷外銷適用零稅率，退稅完全，增加出口競爭力
⑻前手漏開發票，後手無進項稅額可抵，具有自動追補作用
⑽對銷貨毛利課稅，毛利愈高，稅負愈重，且可扣除資本設備投資
⑾對營業毛額課稅，轉手次數愈多，稅負愈重，形成金字塔稅負累積的現象

20 我國現行對於企業的股利所得採用下列那一種方式課稅，以減輕營利所得被重複課稅之稅負？
⑷股利分離課稅　⑻公司發放股利當成費用減除
⑽可扣抵稅額減半扣抵法　⑾股利所得半數免稅法

21 若依丁波模型（Tiebout model），財產稅是居民負擔地方政府提供公共勞務的成本，則財產稅是：
⑷貨物稅　⑻累退稅　⑽資本稅　⑾使用費

22 下列關於財產稅租稅歸宿傳統觀點之敘述，何者正確？
⑷為一般均衡分析方式
⑻課徵財產稅不會產生「超額負擔」
⑽以恆常所得理論來看，房屋稅具累退性
⑾當地租收入占地主所得比例隨所得增加而上升時，土地稅為累進稅

23 在提供相同數量地方公共財的情況下，分別採用總額補助與指定用途補助，下列敘述何者正確？
⑷總額補助不會大於指定用途補助　⑻指定用途補助不會大於總額補助
⑽總額補助等於指定用途補助　⑾總額補助等於指定用途補助之半數

24 依據預算法第 67 條，各機關重大工程之投資計畫，超過幾年未動用預算者，其預算應重行審查？
⑷ 2 年　⑻ 4 年　⑽ 5 年　⑾ 1 年

25 古典學派財政學者秉持平衡預算的傳統，認為增加公債的發行會導致下列何項結果？
⑷降低社會大眾對未來的稅負承擔　⑻對社會大眾未來的稅負承擔沒有影響
⑽減少政府消費性支出　⑾誘發政府消費性支出

測驗題標準答案更正

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

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	B	D	D	B	D	D	C	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	A	D	C	B	D	D	B	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	D	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：第19題答C或D者均給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31240
頁次：4－1

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、現代審計學查核財務報表的方式係採用風險導向之查核方法（risk-based audit methodology），審計準則公報第48號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」及審計準則公報第49號「查核人員對所評估風險之因應」對風險導向之查核方法提供了進一步指引。請依照相關審計準則公報回答下列問題：

㈠查核人員於執行風險評估程序時，應辨認並評估那兩個層級的財務報表重大不實表達風險？並說明其意義。（10分）

㈡針對查核人員所辨認並評估之這兩種層級的財務報表重大不實表達風險，查核人員應如何因應？並分別說明因應計畫的重點。（10分）

㈢在何種情況下，查核人員會決定設計並執行控制測試，俾對攸關控制作業執行之有效性取得足夠及適切之查核證據？（5分）

二、自民國104年起，我國審計準則委員會參酌國際審計準則公報，陸續發布了審計準則公報第58號至第61號，對會計師財務報表查核報告做了重大的修訂，請依照相關的規定回答下列問題：

㈠以無保留意見之查核報告為例，請列出會計師對上市（櫃）公司及非上市（櫃）公司財務報表所出具之查核報告最主要的差別為何？（5分）

㈡修正式意見包括那三種類型？會計師決定出具那一種類型之修正式意見取決於那些因素？（5分）

㈢會計師對上市（櫃）公司所出具之無保留意見查核報告，其內容至少會包括那些段（section）？（5分）

㈣會計師如於查核報告中溝通關鍵查核事項，其說明應包括那些重點？（8分）

㈤會計師如欲於查核報告中向財務報表使用者說明查核規劃有關重大性設定及查核範圍時，應在查核報告中的那一段加以說明？（2分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4312

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 有關會計師查核財務報表時無法提供絕對確信之原因，下列何者錯誤？

⑷查核工作無法取得足夠適切之查核證據　⑻受查者內部控制受先天限制

⑽查核工作係以抽查方式實施　⑾查核工作仰賴會計師的專業判斷

2 依我國審計準則公報第 28 號規定，下列有關特殊目的查核報告之敘述那些正確？

①會計師對整體財務報表出具否定意見或無法表示意見之查核報告時，仍可對財務報表內特定項目提出查核報告，惟該等特定項目占整體財務報表之比例不宜過大　②會計師對受查者財務報表出具否定或無法表示意見時，不得出具符合法令或契約約定之特殊目的之查核報告　③特殊目的之查核，可依受查者與會計師協議程序進行　④會計師不得受託僅就財務報表特定項目進行查核表示查核意見

⑷僅①②　⑻僅②③④　⑽僅①②③　⑾①②③④

3 查核人員於執行查核工作時，藉由電腦程式及資料作為查核程序之一部分，以處理受查者資訊系統中重要之查核資料稱為下列何者？

⑷穿透電腦審計　⑻繞過電腦審計

⑽電腦輔助查核技術　⑾會計套裝軟體

4 某會計師協助客戶找出重複付款給供應商的可能舞弊情形，若不考慮成本，何種電腦輔助查核技術最為適用？

⑷測試資料技術　⑻嵌入式例行性稽核程式

⑽整合測試措施　⑾程式碼比對軟體

5 下列有關審計機關職責之敘述，何者錯誤？

⑷各機關定製財物的價格，係按合約訂定「實際成本加利潤」計算，審計機關得派員查核承攬廠商實際成本的有關帳目

⑻經管債券機關，於債券抽籤還本和銷毀時，應造冊通知審計機關

⑽各機關財產如需報廢，在一定金額以上，應報請審計機關查核

⑾各機關的現金、票據、證券和其他財物管理，若有遺失、毀損或其他意外事故而致損失，應由審計機關檢同有關證件，報請其主管機關審核

6 下列何者屬於「事後審計」？

⑷駐在審計　⑻就地監視　⑽書面審查　⑾執行中之隨時稽查

7 查核人員於測試受查者對公平價值衡量與揭露時，應評估那些事項？①管理階層所採用之假設是否合理　②管理階層所採用之評價方法是否適當　③管理階層於衡量時是否採用可適時取得之攸關資訊　④評估管理階層所作之前期公平價值衡量與實際結果是否存有重大差異

⑷①②③④　⑻僅①②③　⑽僅①③④　⑾僅②③④

8 查核人員執行證實分析性程序以驗證利息費用之合理性時，發現帳載的利息費用顯著低於長期負債的合理利息支出，則可能的疑慮為何？

⑷應付公司債溢價低估　⑻應付公司債折價高估

⑽利息費用低估　⑾利息費用高估

9 下列那一科目無法藉由查核該科目本期之交易得知期初餘額是否適當？

⑷應收帳款　⑻應付帳款　⑽短期借款　⑾存貨

10 受查者內部控制作業規定，開立支票支付貨款前必須確認進貨均已驗收通過無誤。下列何者是最適當的控制測試？
⑷抽查驗收報告，以確定已付款支票的日期晚於驗收報告的日期
⑻抽查驗收報告，以確定已付款支票的日期不晚於驗收報告的日期
⑽抽查已付款支票，以確定驗收報告的日期晚於開票日期
⑿抽查已付款支票，以確定驗收報告的日期不晚於開票日期

11 查核人員詢問生產或營業部門人員關於可能的存貨滯銷品或陳廢品，其最可能是驗證下列那一個財務報表聲明？
⑷完整性 ⑻存在 ⑽權利與義務 ⑿評價或分攤

12 查核人員為因應所評估整體財務報表重大不實表達風險而作之整體查核對策，並不包括下列那一事項？
⑷採用更積極之督導 ⑻指派較具經驗或具特殊技能之職員或聘用專家
⑽對個別項目聲明規劃進一步查核程序 ⑿改變查核程序之性質、時間或範圍

13 查核人員對甲公司進行 2013 年度財務報表查核工作，其決定財務報表整體重大性為$1,000,000，下列敘述何者正確？
⑷執行重大性可能為$1,200,000
⑻顯然微小之門檻可能為$500,000
⑽對董監酬勞之揭露所設定特別項目重大性可能為$200,000
⑿查核人員用以評估重大不實表達風險及決定進一步查核程序之性質、時間及範圍之重大性金額為$1,000,000

14 有關查核證據之攸關性與可靠性，下列那些是正確的敘述？①自受查者外部獨立來源所取得之查核證據具較高之可靠性 ②為查核應付帳款之存在性，測試期後付款憑證比測試帳載應付帳款更為攸關 ③查核人員進行存貨盤點觀察，可直接獲取存貨評價聲明之查核證據 ④向受查者客戶進行應收帳款函證，如回函相符時，通常可獲取應收帳款之正確與存在性之聲明
⑷僅①②③ ⑻僅②③④ ⑽僅①③④ ⑿僅①④

15 有關「查核證據」，下列敘述何者錯誤？
⑷查核證據之足夠性係指查核證據數量之衡量
⑻查核證據之適切性係指查核證據品質之衡量
⑽查核證據之足夠性及適切性二者相互關聯
⑿取得較多之查核證據確定可彌補查核證據品質不佳之缺陷

16 當查核人員欲測試資產科目之交易記載「完整性」聲明時，應：
⑷由財務報表科目餘額逆查是否存有未入帳之交易
⑻由分類帳逆查是否存有交易原始憑證
⑽由分類帳順查至日記簿
⑿由原始憑證順查至分類帳

17 下列有關查核證據的敘述，何者正確？
⑷若不同來源的證據相互印證不符，查核人員應以證據數量較多者為準；至於其他印證不符的證據，無須納入查核工作底稿
⑻查核人員必須考量蒐集證據的成本與效益，若蒐證成本太高，則可予以省略
⑽會計師宜要求助理人員蒐集查核證據時，務必遵照法律上對證據的規定判斷舞弊是否確實發生
⑿查核人員若對於重要事項無法獲取足夠與適切的查核證據，即不應提出無保留意見之查核報告

18 查核人員瞭解客戶內部控制之主要目的為何？
⑷決定查核時間、性質與範圍 ⑻合理評估財務報表之先天性風險
⑽與管理階層溝通內部控制事宜 ⑾視為致管理當局建議書之依據

19 下列何者屬於企業內部控制中的預防控制？
⑷出納人員定期進行輪調 ⑻編製銀行調節表
⑽核對應付帳款之總帳與明細帳 ⑾取得客戶聲明書

20 查核人員採用統計抽樣之最主要考量為何？
⑷可量化抽樣風險 ⑻在法庭上較可提供更佳的辯護證據
⑽不需要專業判斷 ⑾可以較少的查核投入取得更具說服力的查核證據

21 查核人員應設計及執行能取得足夠及適切查核證據之查核程序，俾作成合理之結論，並據以表示查核意見；其對是否已取得足夠及適切之查核證據作出專業判斷時，下列何項不是其應考量的攸關因素？
⑷查核程序之性質 ⑻商業及個人關係
⑽成本與效益之權衡 ⑾財務報導之及時性

22 根據審計準則公報第 45 號之規定，查核工作底稿之檔案彙整應於查核報告日後 60 天內完成，且於彙整過程中可能因行政管理之需要，需對查核工作底稿作必要之處理。下列何種處理不在公報允許的範圍內？
⑷刪除或銷毀被更新之文件
⑻對查核工作底稿做分類、核對或交叉索引
⑽完成與檔案彙整相關之檢查表並簽名
⑾整理查核人員於查核報告日後取得，且已與查核團隊相關成員討論並達成共識之查核證據，作成更清楚之紀錄

23 下列有關會計師查核報告之敘述何者錯誤？
⑷會計師於受託進行整體財務報表之查核時，所出具之查核報告可對特定財務資訊如應付帳款會計科目同時表示意見
⑻會計師對所查核之各種或各期財務報表，可表示相同或不同的意見
⑽會計師財務報表查核報告應對財務報表整體以書面明確表示意見
⑾查核報告應以委任人或其指定人為報告收受者

24 會計師未受託查核財務報表時，不宜接受下列何項查核工作？
⑷僅單獨對財務報表內之存貨科目進行查核 ⑻僅對單期財務報表進行查核
⑽僅對資產負債表進行查核 ⑾僅對法令規定或契約約定條款之遵循進行查核

25 有關存貨盤點敘述，下列何者錯誤？
⑷查核人員觀察存貨盤點之目的，在於瞭解及驗證受查者存貨盤點流程及其結果之有效性，以獲取存貨數量及狀況之證據
⑻盤點日若非資產負債表日，查核人員應分析盤點日至資產負債表日存貨之變動情形，並抽查該期間異動之佐證資料或交易憑證
⑽查核由第三人保管存放在外之金額重大存貨，如無法盤點觀察，可以僅核對第三者出具保管文件證明作為替代性查核程序
⑾首次接受委任而無法參與上期存貨盤點觀察，得參閱前任會計師之查核工作底稿，以瞭解及評估上期存貨盤點過程與結果

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4312）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	A	C	B	D	C	A	C	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	D	C	C	D	D	D	D	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	A	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31260
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、以利雅公司製造夏天服飾，有縫製部門與完成部門，並採用分步成本制下之先進先出法。縫製部門直接材料於生產程序開始時即投入，加工成本於製造過程中平均投入；完成部門直接材料於生產程序完成時始投入，加工成本於製造過程中平均投入。下列為X6年11月之資訊：

縫製部門的期初在製品，完工 40%。期初在製品包含$40,000 的直接材料及$60,000 的加工成本，縫製部門的期末在製品存貨完工程度是40%。

完成部門期初在製品的完工程度 80%，期初在製品包含$24,000 的前部轉入成本及$28,000 的加工成本，完成部門的期末在製品存貨完工程度是30%。

此兩部門的其他資料如下表：

	縫製部門	完成部門
期初在製品單位	20,000	24,000
本期開始製造單位	60,000	
本期完工且轉出單位	64,000	68,000
期末在製品單位		20,000
直接材料成本		$34,000
加工成本		68,500
轉出成本	$128,000	

試作：

㈠計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位數。（6分）
㈡彙總待分配成本總額，並計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位成本。（6分）
㈢指派完成部門總成本至完工單位與期末在製品單位。（8分）

二、馬可公司出售兩項產品，甲與乙。相關資料如下：

	甲	乙	總計
售價	$25	$45	
每單位變動成本	20	35	
總固定成本			$350,000

馬可公司每出售3單位的甲，就會出售2單位的乙，馬可公司的所得稅率為25%。

試計算：

㈠馬可公司損益兩平點的甲與乙之銷售數量與銷售金額分別是多少？（9分）

㈡馬可公司的目標稅後利潤是$210,000，則其甲與乙的目標銷售數量是多少？（6分）

三、羅德公司本月份有關存貨成本資料如下：

	月初	月底
直接原料	$27,000	$19,000
在製品	26,000	18,500
製成品	33,000	13,500

其他補充資料：

(a)本月份直接原料進貨總額為$140,000。

(b)本月份製造費用為直接人工成本之350%。

(c)本月份製造成本為主要成本的2倍。

(d)本月份銷貨毛利是銷貨成本的40%。

試計算：

㈠直接原料耗用總額。（1.5分）

㈡直接人工。（4分）

㈢製造費用。（1.5分）

㈣製成品成本。（3分）

㈤銷貨成本。（2分）

㈥銷貨總額。（3分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：6312

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　有關聯產品成本分攤之主要目的，下列何者正確？

Ⓐ分析成本習性

Ⓑ進行成本之直接歸屬

Ⓒ進行後續應加工與否之非例行性決策

Ⓓ計算各聯產品之銷貨成本與存貨金額

2 某公司有一材料處理服務部門，以及兩個使用服務的營運部門：甲產品部門與乙產品部門。該公司採預計成本金額來計算分攤率，下列為某年度相關預算及實際資料：

1. 材料處理服務部門之預計營運成本（營運範圍為 100,000 至 200,000 技術人員時數）：

固定成本：$12,000,000

變動成本：技術人員每一工時$160

2. 預計該年度使用量

甲產品部門：90,000 技術人員工時

乙產品部門：70,000 技術人員工時

3. 實際該年度使用量

甲產品部門：60,000 技術人員工時

乙產品部門：65,000 技術人員工時

若該公司採單一費率成本分攤法，則下列何者為技術人員每一小時的分攤成本？

㈠$160 ㈡$200 ㈢$235 ㈣$293.34

3 承上題，若該公司使用雙重費率分攤法，則應分攤給甲產品部門的材料處理服務部門成本為何？

㈠$16,350,000 ㈡$22,155,000 ㈢$32,000,000 ㈣$37,600,000

4 有關逆算成本制度（backflush costing），下列敘述何者錯誤？

㈠分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶

㈡不需要配合生產的順序來逐步記錄產品成本

㈢不適用於採行及時生產制度的公司

㈣從原料採購到產品銷售的過程中，省略某些階段的會計分錄

5 甲公司正在規劃其年度預算，有關公司內部對個別產品的獲利分析，管理當局認為應該將製造費用分攤到個別產品線，相關資料如下：

預計材料處理成本$50,000。

	產品 A-牆面鏡	產品 B-特殊鏡面
生產單位數	25	25
每條生產線的材料移動次數	5	15
單位直接人工小時	200	200

若該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？

㈠$500 ㈡$1,000 ㈢$2,000 ㈣$2,500

6 承上題，若甲公司採用作業基礎成本制，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？

㈠$500 ㈡$1,000 ㈢$1,500 ㈣$2,500

7 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 1.5 磅

直接人工　　投入 2 小時，每小時$12

實際採購與生產資料如下：

直接原料採購量　2,000 磅

直接原料使用量　1,800 磅

投入直接人工小時　1,900 小時

直接人工每小時工資$10

若直接原料之數量差異為$4,680（不利），直接人工之效率差異為$1,200（不利），則每磅原料之標準單價為何？

㈠$15.6　㈡$10.4　㈢$9.36　㈣$7.2

8 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？

	變動成本法	全部成本法
①直接材料、直接人工和變動製造費用是否為產品成本？	是	是
②是否需要計算生產數量差異？	需要	不需要
③存貨水準增加時，何法計算而得之淨利較大？	較小	較大
④影響成本-數量-利潤關係的因素為何？	銷量	銷量、產量、產能水準

㈠僅①②③　㈡僅①②④　㈢僅①③④　㈣僅②③④

9 甲公司 X1 年銷貨收入$1,400,000，邊際貢獻率 40%，固定成本總額$200,000；X2 年預期銷量將增加 20%，固定成本總額$200,000，若管理者希望 X2 年之淨利較 X1 年增加$70,000，在單位售價不變的情況下，則 X2 年之變動成本率為何？

㈠ 37.5%　㈡ 46.1%　㈢ 53.9%　㈣ 62.5%

10 材料的價格差異在購料時認列，則材料明細帳中之入帳基礎為何？

㈠實際價格，實際數量　㈡實際價格，標準數量

㈢標準價格，實際數量　㈣標準價格，標準數量

11 丁公司為買賣業，目前正在編製第三季預算；該公司預計第三季銷貨額為$600,000，毛利率為 35%，若 6 月 30 日之存貨為$120,000，預計 9 月 30 日之存貨為$200,000，則預計第三季之進貨額應為何？

㈠$130,000　㈡$290,000　㈢$310,000　㈣$470,000

12 甲公司共有 A、B 兩個部門，8 月份之銷貨收入為$800,000；若 A 部門之變動費用為$120,000，其邊際貢獻率為 40%，則 B 部門 8 月份之銷貨收入為何？

㈠$440,000　㈡$500,000　㈢$600,000　㈣$680,000

13 甲公司打算進行一項投資計畫，該計畫應於期初投入$12,000，效益期間為 10 年，內部投資報酬率為 10%。公司的折現率為 12%。已知該計畫的淨現值為$430，不考慮所得稅的情況下，該計畫每年可帶來成本節省的金額為何？（10%，10 期之年金現值因子為 6.145；12%，10 期之年金現值因子為 5.650）

㈠$1,952.81　㈡$2,022.78　㈢$2,123.89　㈣$2,200.00

14 由於人手不足，甲早餐店考慮將巧克力饅頭委託乙公司製作，每月 1,000 個。若委託製作，甲早餐店將以每個饅頭$10 向乙公司購買。若維持自製，甲早餐店除了自製成本外，尚須再聘一位臨時工，時薪$150，每月工作 20 小時。甲早餐店自製巧克力饅頭之成本包括：變動製造成本每個$5，固定製造成本每個$1；固定製造成本係機器折舊，並以每月 1,000 個饅頭為分攤基礎計算而得（該項成本無法因委外製作而免除）。若甲早餐店委託乙公司製作巧克力饅頭，每月成本是否增加？

㈠是，成本增加$1,000　㈡是，成本增加$2,000

㈢否，成本反而減少$1,000　㈣否，成本反而減少$3,000

15 資本支出決策所涉及的期間較長，當長期利率不穩定時，下列那一項資本預算評估技術可將利率的變化納入考慮？

㈠收回期間法　㈡淨現值法　㈢內部報酬率法　㈣會計報酬率法

16 甲公司正在評估是否購買成本$500,000 的新機器。該機器耐用年限 5 年，無殘值，採直線法折舊。甲公司使用該機器於未來五年可增加之營業淨利，以及折現率為 14%時各期之複利現值因子如下：

年度	增額營業淨利	14%之複利現值因子
1	$ 39,000	0.8772
2	$ 39,000	0.7695
3	$ 8,000	0.6750
4	$ 7,000	0.5921
5	$ 56,000	0.5194

則該投資之淨現值為何？

㈠$(397,147)　㈡$(53,827)　㈢$36,141　㈣$410,000

17 甲公司之業務部門打算投標某縣市國小學生 X1 學年度學童營養計畫，甲公司估計該特殊計畫會產生變動成本$2,080,000。依據甲公司標準作業流程，業務部門投標前需向生產部門詢問剩餘產能狀況。若剩餘產能足以支應此計畫，則最低投標價格為 X；若剩餘產能不足以支應此計畫，則根據使用產能的狀況，須分攤給該計畫之固定成本為$380,000，則最低投標價格為 Y。下列何者正確？

㈠ X = $2,080,000；Y = $2,080,000　㈡ X = $2,080,000；Y = $2,460,000

㈢ X = $2,460,000；Y = $2,080,000　㈣ X = $2,460,000；Y = $2,460,000

18 乙公司打算裁撤一虧損部門，下列那些是裁撤部門決策之非攸關成本？

①所有員工調整至其他部門工作，員工薪資水準未改變

②部分成本是共同成本，係分攤而來，故仍會發生

③部分成本是部門直接成本，故裁撤後不再發生

④機器設備可移作他用，而可節省其他部門之成本支出

㈠僅①②　㈡僅③④　㈢僅①②③　㈣①②③④

19 分權化的公司通常會將組織劃分成多個責任中心，下列那一種責任中心須負責的績效層面最廣？

㈠成本中心　㈡收入中心　㈢利潤中心　㈣投資中心

20 乙公司的主要產品為肥料，該公司共有兩個部門：生產部門和配送部門。生產部門的成本為：變動成本每磅$20，固定成本分攤至肥料每磅$60；配送部門的成本為：變動成本每磅$8，固定成本分攤至肥料每磅$4。配送部門目前的產能為每週 6,000,000 磅，其中有 3,000,000 磅是購自生產部門，另外有 3,000,000 磅是以每磅$70 的價格購自其他的供應商。假設乙公司是以每磅肥料變動成本的 180% 作為內部的計價方法，請問配送部門購自生產部門的產品轉撥價格應為何？

㈠$36 ㈡$45 ㈢$50 ㈣$144

21 在下列何種情況下，企業比較可能會採用協議轉撥價格？

㈠當協商成本很高時

㈡當各部門的自主性很低時

㈢當市場價格變動程度很高時

㈣當激勵各部門管理者的努力並非企業的主要目標時

22 實施作業基礎成本制度時，下列何項成本，最難找到有因果關係之成本分攤基礎？

㈠廠房折舊 ㈡檢驗人工成本 ㈢材料驗收成本 ㈣採購訂單處理成本

23 某公司與品質成本有關之資料如下：

為供應商提供之技術支援成本	$2,000
品質檢驗人員的薪資	900
設計工程成本	1,200
重製品重新測試費用	400
顧客投訴之賠償費用	1,800
員工品質教育訓練成本	3,200
因品質不良而流失顧客之損失	2,700
損壞品重製成本	800
瑕疵品原因分析成本	600
製成品功能檢測成本	1,300

試問該公司之預防成本為何？

㈠$5,200 ㈡$6,400 ㈢$7,000 ㈣$7,700

24 承上題，試問該公司之外部失敗成本為何？

㈠$5,300 ㈡$5,100 ㈢$4,900 ㈣$4,500

25 甲食品公司之遠東區事業部為一投資中心，甲公司之要求報酬率為 8%，遠東區事業部 X1 年之營運資訊如下：

營業收入	$2,100,000
銷貨毛利	840,000
銷管費用	714,000
投入資本	630,000

下列何者最接近遠東區事業部之投資報酬率及剩餘利益（residual income）？

㈠投資報酬率 6%，剩餘利益$50,400 ㈡投資報酬率 6%，剩餘利益$75,600

㈢投資報酬率 20%，剩餘利益$50,400 ㈣投資報酬率 20%，剩餘利益$75,600

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6312）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	A	C	B	A	B	C	D	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	C	D	B	B	B	B	A	D	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	B	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31270
頁次：4－1

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：政府會計
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※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、請依下列報表回答問題：

（機關名稱）
（報表名稱）

中華民國　年　月　日至　年　月　日　　單位：新臺幣元

項　　目	收入實現數	減項：（名稱）	加　項							（名稱）
			（名稱）	以前年度撥款於本年度繳還數				預收款	剔除經費	
				零用金	材料	存出保證金	其他應收款			
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
收入合計 本年度收入 　稅課收入 　： 以前年度收入 一、以前年度應收（保留）數 二、以前年度收入納庫款 三、收回以前年度支出賸餘款 四、收回剔除經費 　：										

請列出上述報表之名稱及其項目欄位(2)、(3)、(10)之名稱。並說明以前年度收入之收回以前年度支出賸餘款及收回剔除經費，分別與那些項目欄位（項目欄位(1)至(10)）有關？（30分）

二、依中央總會計制度之規定，總會計年度財務報告，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。上述公務機關財務報表，除應編製平衡表、歲出用途別累計表等分析及參考表及視實際需要編製之其他表件外，尚應編製那些財務報表？（20分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7312

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 甲機關 X2 年 2 月 25 日收到臺灣電力股份有限公司繳費通知單據，其中載明用電計費期間為 X1 年 12 月 18 日至 X2 年 2 月 19 日，應繳總金額為 12,000 元，繳費期限為 X2 年 3 月 31 日，甲機關於 X2 年 3 月 1 日繳納。試問依現行政府會計公報之規定，甲機關何時認列是項業務支出？

㈠分別於 X1 年 12 月、X2 年 1 月及 X2 年 2 月，各按其所占日數攤計分 3 次認列

㈡於 X2 年 2 月 19 日全數認列

㈢於 X2 年 3 月 1 日全數認列

㈣於 X2 年 3 月 31 日全數認列

2 甲機關與乙機關發生不具商業實質之固定資產交換事項，相關資料如下：甲機關固定資產之公允價值為 1,350,000 元，帳面價值為 1,150,000 元（原始成本 1,500,000 元，累計折舊 350,000 元）；乙機關固定資產之公允價值為 1,360,000 元，帳面價值為 1,200,000 元（原始成本 2,000,000 元，累計折舊 800,000 元），請問乙機關換入資產之入帳金額為何？

㈠ 1,350,000 元　㈡ 1,150,000 元　㈢ 1,360,000 元　㈣ 1,200,000 元

3 甲機關購入機器設備 1 部，定價 200,000 元，現金折扣 15,000 元，另付運費 20,000 元，關稅 5,000 元，安裝費 15,000 元，運輸途中因不慎破損，修繕費 3,000 元，機器安裝後投保 5 年期的產物險 10,000 元，請問該機器之入帳成本為何？

㈠ 238,000 元　㈡ 235,000 元　㈢ 230,000 元　㈣ 225,000 元

4 依現行政府會計公報之規定，編製政府整體資產負債表時，應將公務機關與特種基金間之內部往來加以沖銷，試問下列何者內部往來沖銷事項，會於整體資產負債表中「內部往來沖銷」欄位，減少「淨資產」科目數額？

㈠公務機關與特種基金間之應收（付）款項　㈡公務機關對特種基金之投資

㈢公庫帳列保管特種基金款項　㈣公務機關財產由特種基金代管部分

5 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何種交易事項會增加「繳付公庫數」科目餘額？①以前年度已繳庫之收入經審計機關修正減列，並辦理收入退還　②收到民眾繳交之罰鍰並辦理繳庫　③收到以前年度之應收款項並辦理繳庫　④當年度支付之預付款收回繳庫

㈠①②　㈡②③　㈢①③④　㈣①②③④

6 甲公務機關某年度「歲出用途別累計表」列有人事費 330 萬元、業務費 1,300 萬元、保留數 300 萬元，「平衡表」中列有預付款 10 萬元，則其「收入支出彙計表」所列支出數為何？

㈠ 1,310 萬元　㈡ 1,610 萬元　㈢ 1,630 萬元　㈣ 1,930 萬元

7 甲公務機關 X1 年以 500 萬元出售土地給 A 建商，帳列借貸方會計科目各為應收款項及財產收入，X2 年 A 建商因財務問題申請破產，該筆應收款項確定無法收回，則甲公務機關帳上應沖減之借方會計科目為下列何者？

㈠備抵呆帳　㈡財產收入　㈢土地　㈣淨資產

8 甲機關採融資租賃向乙公司承租機器設備，租期 3 年，甲機關於每期攤銷利息時之會計處理為何？①普通公務帳，借記 XX 支出，貸記應付帳款　②於長期負債帳，借記應付租賃款，貸記長期負債總額　③於長期負債帳，借記長期負債總額，貸記應付租賃款

㈠僅①　㈡僅③　㈢僅①②　㈣僅①③

9 依中央總會計制度規定，下列何種報表非屬全民健康保險基金應編製者？

㈠餘絀撥補表　㈡固定項目表　㈢收支餘絀表　㈣現金流量表

10 有關公務機關會計報告之敘述，下列何者正確？①會計月報應將年度預算與特別預算合併編造　②年度會計報告得與決算報告合併編製　③會計報告內容應與簿籍所記載相同，各種報表相關數額，應勾稽相合　④舉借公共債務機關，僅在其年度會計報告中應另行加編債務累計表、以前年度債務轉入數累計表

㈠①②③　㈡①④　㈢②③　㈣②③④

11 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資本資產帳？①融資租賃於租賃開始日　②採公允價值法之投資發放現金股利　③收到股票股利　④無形資產提列攤銷

㈠①④　㈡②④　㈢①③④　㈣①②③

12 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應列入平衡表之資產與負債項下？①暫付款　②保管有價證券　③應付公庫券　④資本資產總額

㈠②③　㈡①③④　㈢①②④　㈣①③

13 乙國立大學於 X1 年分別收到 3 筆捐款共 30 萬元，包括指定用於資本支出 18 萬元、指定用於非資本支出 10 萬元及未指定用途 2 萬元，指定用於資本支出購置機器設備後並提有折舊 3 萬元，依國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，該年度乙國立大學帳列「受贈收入」科目之數額為何？

㈠ 12 萬元　㈡ 15 萬元　㈢ 27 萬元　㈣ 30 萬元

14 長期負債帳所做政府債券溢價與折價之攤銷分錄，其貸方科目分別為：

㈠長期負債總額，應付債券折價　㈡應付債券溢價，長期負債總額

㈢應付債券溢價，應付債券折價　㈣長期負債總額，長期負債總額

15 政府代管之信託基金，除法律另有規定外，下列敘述何者正確？

㈠不納入政府會計報導個體之範圍，也不須揭露資訊

㈡不納入政府會計報導個體之範圍，得揭露必要之資訊

㈢納入政府會計報導個體之範圍，但不須揭露資訊

㈣納入政府會計報導個體之範圍，得揭露必要之資訊

16 公務機關之支出，包括下列何種會造成財務資源流出部分：①解繳公庫　②取得資本資產　③償付長期負債

⑷僅①　⑻僅①②　⑹僅②③　⑽①②③

17 政府發行國庫券 10 億元，向金融機構舉借償還期限 13 個月之款項 25 億元，發行 2 年期到期一次還本公債 50 億元。該政府之長期負債為：

⑷ 10 億元　⑻ 60 億元　⑹ 75 億元　⑽ 85 億元

18 中央公共債務主管機關及中央公債經理機關分別為下列何機關：

⑷行政院，財政部　⑻行政院，中央銀行

⑹財政部，中央銀行　⑽財政部，臺灣銀行

19 中央政府普通公務單位資本資產之折舊計算，若有相關規範，其使用年限應依下列何者之規定：

⑷固定資產耐用年數表　⑻財物標準分類

⑹業管單位依使用狀況估算　⑽政府不計算損益，無須提列折舊

20 中央總會計制度規定，何種特種基金應編入整體資產負債表？①信託基金　②資本計畫基金　③永久基金　④作業基金

⑷②④　⑻①④　⑹②③④　⑽①②③

21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，票據、證券等出納業務處理及保管情形之查核屬於：

⑷收支審核　⑻現金審核　⑹會計審核　⑽財物審核

22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於會計業務：①會計報告之編造　②分配預算書表之編製　③決算書表之編製　④工程採購案件之監辦

⑷僅①　⑻僅①②　⑹僅①②③　⑽①②③④

23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出納管理單位所存管之現金等財物，會計單位至少監督盤點一次之時間為：

⑷每月　⑻每季　⑹每半年　⑽每年

24 審計機關增列某機關收入實現數及減列支出實現數改列賸餘繳庫數，該機關所作分錄之貸方科目分別為：

⑷收入，支出　⑻淨資產，淨資產　⑹淨資產，支出　⑽收入，淨資產

25 政府發行公債所支付之發行成本，於長期負債帳所做分錄，下列敘述何者正確？

⑷借方科目為支出　⑻貸方科目為長期負債總額

⑹借方科目為應付債券折價　⑽不做分錄

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：7312）

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	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	A	D	B	A	B	D	C	C	B	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	B	D	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

106年特種考試地方政府公務人員考試試題　　代號：31280　　全一張（正面）

等　　別：三等考試
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：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、會計法第9條至第14條條文明文規定，政府會計之組織名稱及其定義；試依上述規定，回答下列問題：
㈠繪圖表達政府會計之組織架構。（5分）
㈡政府會計之組織名稱與定義各為何？（14分）

二、預算法第5章明定追加預算及特別預算；決算法第2章明定決算之編造；試依上述二者之規定，回答下列問題：
㈠何機關得於年度總預算外，提出特別預算？（3分）
㈡有那些情事時，得於年度總預算外，提出特別預算？（8分）
㈢中央政府前瞻基礎建設特別預算，係依何種情事提出特別預算？（3分）
㈣特別預算於何時編造其決算？（3分）
㈤跨越二個年度以上之特別預算，應由何機關依何種主計法令所定程序分年編送何種報告？（6分）

三、審計法第1章明定通則，第3章明定公有營業及公有事業審計，以及第4章明定財物審計；試依上述規定回答下列問題：
㈠目前那些縣、市尚未設審計機關？（2分）
㈡甲國營事業105年度自編決算本期純益8億元，行政院會議通過決算本期純益10億元，審計部審定本期純益9億元，則甲國營事業105年度決算本期純益應為多少元？（2分）
㈢各機關對於所經管之財物，已達報廢程度時，必須報廢，其在一定金額以上者，應報審計機關查核，試問該一定金額目前訂為多少元？（2分）由何機關核定？（2分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：8312

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　依預算法規定，公務機關動支第一預備金，應報請上級主管機關核定，轉請何者備案始得支用？
Ⓐ財政部　Ⓑ審計部　Ⓒ中央主計機關　Ⓓ行政院

2　依預算法規定，經費按其得支用期間可分為：①歲定經費　②繼續經費　③法定經費
Ⓐ僅①②　Ⓑ僅①③　Ⓒ僅②③　Ⓓ①②③

3　下列有關歲入、歲出差短之撥補項目，何者錯誤？
Ⓐ公債　Ⓑ賒借　Ⓒ以前年度歲計賸餘　Ⓓ出售國有財產

4　下列何者非屬行政院按預算法應編製之報告？
Ⓐ國富統計　Ⓑ稅式支出報告
Ⓒ綠色國民所得帳　Ⓓ中央政府年度總決算審核報告

（請接背面）

106年特種考試地方政府公務人員考試試題　　代號：31280　　全一張（背面）

等　　別：三等考試
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）

5 政府捐助基金累計超過多少百分比之財團法人，每年應由各該主管機關將其年度預算書，送立法院審議？
㈠ 10%　㈡ 20%　㈢ 49%　㈣ 50%

6 依預算法之規定，各機關執行歲入分配預算，應按各月或各期實際收納數額考核之；其超收金額應如何處理？
㈠逕行坐抵　㈡一律解庫　㈢挪移墊用　㈣暫時保留

7 各機關所辦事業因重大事故經費超過法定預算時，得請求提出何種預算？
㈠追加歲出預算　㈡特別預算
㈢總預算內業務科目間經費流用　㈣增加歲出分配預算

8 依會計法之規定，附屬單位會計之會計報告與帳簿，自總決算公布或令行日起，應至少保存幾年？
㈠ 3 年　㈡ 5 年　㈢ 10 年　㈣ 20 年

9 新創事業預算之擬編，準用下列何者之規定？
㈠作業基金預算　㈡信託基金預算　㈢普通公務基金預算　㈣營業基金預算

10 政府及其所屬機關對於預算之成立、分配、執行，應依下列何者為詳確之會計？
㈠機關別與基金別　㈡組織觀點與計畫觀點　㈢報導個體與衡量焦點　㈣預算觀點與作業觀點

11 試指出下列何者為普通公務之會計事務？①公務歲計　②公務出納　③公務財物　④公庫出納　⑤徵課及公債
㈠①②④　㈡②③⑤　㈢③④⑤　㈣①②③

12 依會計法之規定，各機關之會計制度，由各該機關之會計機構設計，再呈請何者核定頒行？
㈠該機關之長官　㈡審計機關　㈢各該政府之主計機關　㈣行政院

13 試問下列各表何者為靜態報告？①平衡表　②現金結存表　③證券結存表　④歲入或經費累計表　⑤現金出納表
㈠①②③　㈡②③④　㈢②④⑤　㈣①③④

14 公務之會計事務及公有事業之會計事務，於會計年度終了時，各帳目整理後，其收支帳目借方、貸方之餘額應如何處理？
㈠應結入總損益之各種帳目，以為損益之計算
㈡應分別結入歲入預算及經費預算之各種帳目，以計算歲入及經費之餘絀
㈢應轉入下年度或下期各該帳目
㈣應為詳備之紀錄及精密之計算，並比較分析增減之原因

15 下列何者非屬會計法第 96 條所列內部審核範圍之項目？
㈠財物審核　㈡工作審核　㈢遵行審核　㈣財務審核

16 各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，首先應如何辦理？
㈠應使之更正　㈡應口頭聲明異議　㈢應報告主管機關長官　㈣應移送司法機關

17 主辦會計人員與所在機關長官因會計事務發生爭執時該如何處理？
㈠由該管上級機關之主管長官處理之
㈡由該管上級機關之主辦會計人員處理之
㈢由該管上級機關之主管長官及其主辦會計人員處理之
㈣由中央政府之主計機關依法辦理之

18 凡政府所屬機關，專為供給財物、勞務或其他利益，而以營利為目的者，係為：
㈠公有事業機關　㈡公有營業機關　㈢特種公務機關　㈣普通公務機關

19 A 機關在年度內與 B 機關合併為 C 機關，試問在未合併前各該機關決算依規定如何辦理？
㈠由 A 機關編造　㈡由 B 機關編造　㈢由 C 機關代為分別編造　㈣由 A、B 機關合併編造

20 行政院應於會計年度開始幾個月前將中央政府總預算案送交立法院審議？
㈠ 3 個月　㈡ 4 個月　㈢ 5 個月　㈣ 6 個月

21 依審計法之規定，下列何者係屬審計職權？
㈠考核財務效能及核定收支命令　㈡各機關債務之清償及處理
㈢核定財務責任及債權之發生處理及追索　㈣中央各機關及所屬機關財務之內部審核

22 審計機關審核各基金決算，應注意下列何者效能：①預算數之超過或剩餘　②違法失職之有無　③重大建設事業之興建效能　④經濟與不經濟之程度　⑤歲入、歲出是否與預算相符
㈠①②③　㈡①②④　㈢②③⑤　㈣①③④

23 下列何者並非審計機關辦理公務機關審計事務，應注意之事項：
㈠業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令　㈡財產運用有效程度及現金、財物之盤查
㈢各項成本、費用及營業收支增減之原因　㈣應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對

24 屏東縣審計室隸屬於：
㈠屏東縣政府　㈡臺灣省政府　㈢行政院　㈣審計部

25 依決算法之規定，下列何者並非審計機關審核政府總決算所應注意之效能？
㈠違法失職或不當情事之有無　㈡歲入、歲出是否平衡
㈢歲入、歲出是否與國家施政方針相適應　㈣歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

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：8312）

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	D	D	B	A	C	D	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	C	A	B	C	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	A	B	C	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：30110
　　|
　　35110
頁次：3－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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）

時代在變，環境在變，但是人性和基本需求卻是一樣的。《孔子家語‧顏回》說：「達於情性之理，通於物類之變。……若此可謂成人矣。」指出：能具備通達人情與物情，了解一切現象變化的感知和思考能力，才算是個才德兼備的人。在瞬息萬變的當代社會，尤其需要具備這些素養以分辨釐清，站穩腳步。

請以「通情達理、明察事變」為題，舉自身的經歷、觀察為例，作文一篇，申述己見。

二、公文：（20分）

文化資產概分為有形與無形兩大類。前者，政府已投入相當之預算，舉凡古蹟、歷史建築、聚落建築群等，成果已具體展現；惟於後者，尤其是傳統表演藝術、傳統工藝、口述傳統、民俗、傳統知識與實踐等，實有加強之必要，期能保存、傳承並發揚之。

問題：

試擬文化部致所屬文化資產局、國立傳統藝術中心函：為落實文化資產保存法，應加強無形文化資產之保存、傳承與發揚。

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　「幫助陌生的老嫗提重物上車，扶持老翁穿越馬路，雖是芝麻小事，算不上大恩大德，但□□□□，□□□□，卻常能讓老人們稱謝連連，溫馨愉悅終日。」
上文缺空處最適合填上的詞語是：
(A)患難相恤，施不望報　　(B)感同身受，執兩用中
(C)舉手之勞，惠而不費　　(D)隱惡揚善，功成不居

2 「儒家關於理想人格的塑造，對中國歷史上的仁人志士產生深遠的影響，具體而言，要胸懷仁愛，堅守禮儀，行合道義，並禁得起外在的考驗。人世間最大的考驗，莫過於現實名利地位的迷惑和外在強權的脅迫。一個人真正的力量，來自內心的堅定，無愧無憂無懼，不假外在的浮名虛利來支撐自己，才是真正的儒者終其生命躬行實踐的風範和氣節。」
下列選項，何者不切合本文主張？
(A)士不以利移，不為患改，孝敬忠信之事立，雖死而不悔
(B)富貴不能淫，貧賤不能移，威武不能屈，此之謂大丈夫
(C)知人者智，自知者明。勝人者有力，自勝者強。知足者富，強行者有志
(D)儒有委之以貨財，淹之以樂好，見利不虧其義；劫之以眾，沮之以兵，見死不更其守

3 「登高必自卑」的語言邏輯，與下列那一選項相同？
(A)言必信，行必果　(B)工欲善其事，先必利其器
(C)不怕相思苦，只怕你傷痛　(D)最難纏的對手，扯後腿的隊友

4 鄭板橋有題畫詩〈竹石〉：「咬定青山不放鬆，立根原在亂崖中。千磨萬擊還堅勁，任爾東西南北風。」下列敘述何者錯誤？
(A)這是一首七言絕句的題畫詩
(B)詠竹同時流露詩人堅貞健勁的性格
(C)旨在歌頌竹子頑強的生命力與堅韌的性格
(D)透過移情將竹子轉化成石頭，展現勁竹的可貴

5 言出乎身，加乎民；行發乎邇，見乎遠。言行，君子之樞機；樞機之發，榮辱之主也。言行，君子之所以動天地也，可不慎乎？（《周易・繫辭上》）
下列選項，何者與本文最相近？
(A)士大夫之學以言行相稱為始，可濟時用為終
(B)君子口無戲謔之言，言必有防；身無戲謔之行，行必有檢
(C)大志雖立，必臨事而懼，切勿掉以輕心，致他日言行不相顧
(D)國家用人行政，首防蒙蔽，在廷大臣，皆當侃諤直言，不避嫌怨

6 王右軍與謝太傅共登冶城，謝悠然遠想，有高世之志。王謂謝曰：「夏禹勤王，手足胼胝；文王旰食，日不暇給。今四郊多壘，宜人人自效。而虛談廢務，浮文妨要，恐非當今所宜。」謝答曰：「秦任商鞅，二世而亡，豈清言致患邪？」（《世說新語・言語》）
下列選項何者正確？
(A)謝太傅認為清談並不一定會荒廢國事　(B)謝太傅附和王的意見，並舉秦朝為例
(C)王右軍認同謝登城而興起的高世之志　(D)王右軍勤於政務，可比擬夏禹、文王

7 「劉振強先生又投注了二十七年時間，和無法計量的人力、物力、財力等資源，回應四十年前他的提問：『中國人為什麼沒有自己的一套字？』他的勇氣、魄力、堅韌，終於為中國人建造了完全屬於自己的一系列字體，和可供排版的軟體。這位八十歲的文化人，用了他一半的歲月，默默為中國文字現代化，樹立起里程碑。他說：『在我的腦海裡，只有明天，沒有今天！』」
依據上文，「只有明天，沒有今天」的意思與下列何者最相似？
(A)不度大義，妄慮他日　(B)為樂當及時，何能待來茲
(C)深慮遠圖，無暇溺今日之憂　(D)追望往聖之遐蹤，坐待來世之儁乂

8 蛋炒飯與青椒炒牛肉絲，是最普通的飯菜，幾乎每一個家庭都會做。我常聽些遠庖廚的君子說，他們最拿手的是蛋炒飯。當太太離家或罷工時，他自己做蛋炒飯吃。那還不簡單，將飯和蛋炒在一起，外加蔥花與鹽即可。他們甚至還說，這是最稀鬆平常的事。其實越稀鬆平常的事越難做。顧仲的《小養錄．嘉餚篇．總論》說：「竹垞朱先生曰：凡試庖人手段，不須珍異也。一肉、一菜、一腐，庖人抱蘊立見矣。蓋三者極平易，極難出色也。」竹垞，是朱彝尊的字。朱竹垞是乾嘉大家，著有《經籍考》。他也是清詞名家，同時又是個知味人，留下了一本食譜，稱為《食憲鴻秘》。顧仲是清浙江嘉興人，特別偏愛《莊子》，曾著《莊子》千萬言，剖解前人滋味，人稱顧莊子。他的《小養錄》共三卷，載飲料、調料、菜餚、糕點的製法一百九十多種，以江浙味為主。他們都認為極平易極難出色。如青椒炒牛肉，能將牛肉炒得滑嫩而不膩，青椒恰脫生而爽脆。蛋炒飯能炒得粒粒晶瑩，蛋散而不碎，就非易事。本則短文在說明什麼道理？

㈠知易行難　　㈡知難行易

㈢最難是尋常　　㈣豪華落盡見真淳

9 晉平公問於祁黃羊曰：「南陽無令，其誰可而為之？」祁黃羊對曰：「解狐可。」平公曰：「解狐非子之讎邪？」對曰：「君問可，非問臣之讎也。」平公曰：「善。」遂用之，國人稱善焉。居有間，平公又問祁黃羊曰：「國無尉，其誰可而為之？」對曰：「午可。」平公曰：「午非子之子邪？」對曰：「君問可，非問臣之子也。」平公曰：「善。」又遂用之。國人稱善焉。（《呂氏春秋・孟春紀第一》）

依據上文，「國人稱善」是因為祁黃羊：

㈠知人薦達　　㈡有教無類

㈢潔身自好　　㈣察言觀色

10 「人文素養、品格教育影響人們的心靈活動和外在具體形貌的呈現，它們是一體的兩面。受過充分人文素養薰陶的人，自然就能展現出良好的品格；而陶冶人的品行，如果少了人文素養一環，恐怕也會失之僵化，失去人多面貌而有趣的天性。仍然必須再次強調的是，臺灣不怕窮，只要民生生計可以維持一定的水準，窮並不影響臺灣未來的發展。我最怕的是，臺灣的社會缺少人文素養，臺灣對自然環境缺少環保意識，而生長在這塊土地上的國民缺少品格教育。這些因素的欠缺與否，不只影響個人能否安身立命，也是臺灣未來前途最具關鍵的指標。」

下列選項，何者不符上文旨意？

㈠人文素養與品格教育二者，必須相互依存，相輔相成

㈡沒有人文素養的品格教育，將陷入一成不變的老路數

㈢國民生計的不足，將使人文素養與品格教育無法落實

㈣臺灣前途的關鍵指標，在於重視人文素養與品格教育

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：工業工程、法制、交通行政、土木工程、統計、衛生行政、財經廉政、水利工程、交通技術、漁業技術、工業安全、建築工程、衛生技術、環保行政、觀光行政(選試觀光英語)、環境工程、畜牧技術、機械工程、體育行政、一般民政、環境檢驗、電力工程、景觀、商業行政、電子工程、環保技術、新聞(選試英文)、法律廉政、海洋資源、公職獸醫師、會計、社會行政、都市計畫技術、戶政、地政、資訊處理、衛生檢驗、農業技術、農業行政、水土保持工程、公職建築師、經建行政、公職社會工作師、財稅行政、教育行政、文化行政、一般行政、食品衛生檢驗、測量製圖、勞工行政、人事行政

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	C	B	D	B	A	C	C	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：2301
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
考試時間：1小時　　座號：_____

※注意：㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡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 國家機關之職權、設立程序及總員額，得以法律為準則性之規定，涉及下列何種憲法原則？
㈠法律優位原則　㈡法律保留原則　㈢比例原則　㈣法明確性原則

2 依憲法增修條文第9條之規定，省承下列何者之命，監督縣自治事項？
㈠立法院　㈡總統　㈢行政院　㈣監察院

3 有關憲法保障言論自由之敘述，下列敘述何者錯誤？
㈠政府不得針對政治性言論之內容，採取寬嚴不同之管制手段
㈡政府得針對政治性言論之表現方式、時間、地點予以管制
㈢宗教性言論與學術性言論之保障程度並無不同
㈣食品成分之標示不受言論自由保障

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

4 依司法院大法官解釋意旨，下列何者屬於對財產權之違憲侵害？
㈠規定未進用一定比例原住民員工之政府採購得標廠商應繳代金
㈡規定業者應於菸品容器上標示尼古丁含量
㈢命應履行負擔之緩起訴處分確定後，依法再處罰鍰
㈣遺屬年金自提出申請且符合條件之當月起，始按月給付

5 依司法院大法官解釋，下列何者不涉及憲法第15條工作權之保障？
㈠人民團體經主管機關限期整理者，其理事、監事應即停止職權
㈡警察大學招生簡章規定色盲者不得報考
㈢公務員於其離職後3年內，不得擔任與其離職前5年內之職務直接相關之營利事業董事等職務之規定
㈣以外國學歷應牙醫師考試者，須在主管機關認可之醫療機構完成臨床實作訓練之規定

6 依憲法及增修條文規定，下列何者並非行政院院長之職權？
㈠提請總統任命行政院各部會首長　㈡副署總統任命考選部部長之命令
㈢副總統不能視事時，代行副總統職權　㈣呈請總統解散立法院

7 依憲法規定，人民因犯罪嫌疑被逮捕拘禁時，逮捕拘禁機關應將逮捕拘禁原因，以書面告知下列何者？
㈠本人及其父母　㈡本人及其配偶
㈢本人及其戶長　㈣本人及其本人指定之親友

8 下列關於平等權之敘述，何者錯誤？
㈠行政機關訂定之行政命令，其屬給付性之行政措施具授與人民利益之效果者，亦應受相關憲法原則，尤其是平等原則之拘束
㈡法律規定無政黨推薦之候選人，須繳納較政黨推薦之候選人為高之保證金之規定，乃不合理之差別待遇
㈢由軍事機關受理之案件中，自由、權利受損害之人民不能享有冤獄賠償請求權之規定，乃未具正當理由而為之差別待遇
㈣臺灣地區與大陸地區人民關係條例第21條第1項前段規定，大陸地區人民經許可進入臺灣地區者，非在臺灣地區設有戶籍滿十年，不得擔任公務人員，乃明顯違反平等原則

9 依司法院大法官解釋之意旨，關於集會遊行法規定之合憲性，下列敘述何者錯誤？
㈠集會遊行主張共產主義作為主管機關不予許可之要件，違憲
㈡有危害國家安全之虞作為不予許可集會遊行之要件，合憲
㈢無發起人之偶發性集會遊行仍應事先申請許可之規定，違憲
㈣為兼顧集會自由保障與社會秩序維持而採事前許可之規定，合憲

10 依司法院大法官解釋意旨，有關憲法第 19 條租稅法律主義，下列敘述何者錯誤？
㈠最高行政法院決議所表示之法律見解，若增減法律所定租稅義務者，即與憲法第 19 條規定之租稅法律主義不符
㈡租稅法律主義並不禁止主管機關本於法定職權就稅法規定為闡釋，惟其解釋應符合各該法律之立法目的、租稅之經濟意義及實質課稅之公平原則
㈢稅捐稽徵程序，屬執行法律技術性、細節性事項，主管機關得本於職權逕以行政命令規定之
㈣租稅法律主義之要求，於國家課予人民繳納稅捐之義務，以及給予人民減免稅捐之優惠時，均有適用

11 依憲法規定，下列何者非屬公職人員選舉應遵守之原則？
㈠普通原則　㈡平等原則　㈢直接原則　㈣記名原則

12 下列何者非總統解職之事由？
㈠罷免案經罷免投票通過　㈡彈劾案經憲法法庭判決成立
㈢因犯內亂或外患罪經第一審判決有罪　㈣任期屆滿

13 依憲法增修條文之規定，立法院經解散後，在新選出立法委員就職前，視同下列何種狀態？
㈠會議期間　㈡特別會　㈢休會　㈣散會

14 下列何者非憲法或法律規定須超出黨派以外行使職權之人員？
㈠監察委員　㈡考試委員　㈢法官　㈣國防部部長

15 依司法院大法官審理案件法，關於政黨違憲解散案件審理之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠被宣告解散之政黨，應即停止一切活動，並不得成立目的相同之代替組織，其依政黨比例方式產生之民意代表自判決生效時起喪失其資格
㈡憲法法庭審理政黨違憲解散案件，如認該政黨之行為已足以危害國家安全或社會秩序，而有必要時，於判決前得依聲請機關之請求，以裁定命被聲請政黨停止全部或一部之活動
㈢對於憲法法庭之裁判，得聲明不服，進行救濟進行再審
㈣憲法法庭應本於言詞辯論而為裁判。但駁回聲請而認無行言詞辯論之必要者，不在此限

16 得僅公布法律名稱，而無須公布異動條文者，為下列何者？
㈠法律之制定　㈡法律之修正　㈢法律之廢止　㈣法律之恢復適用

17 關於習慣法之敘述，下列何者錯誤？
㈠民法第 1 條規定所稱「習慣」，非僅指單純多年慣行之事實，而係指具有法之效力者
㈡習慣法為法源之一種
㈢除法律別有規定外，同一事項法律與習慣法均有規定者，適用習慣法
㈣習慣法不得違背公序良俗

18 現行行政程序法中行政處分的概念與相關規定，主要係繼受自下列那一個國家？
㈠日本　㈡德國　㈢英國　㈣法國

19 依司法院解釋，關於大學自治之敘述，下列何者錯誤？
㈠大學自治之制度性保障可完全排除法律保留原則之適用
㈡大學特定組織設置，屬大學自治範圍
㈢大學畢業之條件，屬大學自治範圍
㈣大學學生退學要件，屬大學自治範圍

20 行政機關對法律之解釋函令具有下列何種效力？
㈠公定力　㈡拘束力　㈢存續力　㈣確定力

21 國防部預備軍士官班招生簡章規定，曾受刑之宣告者不得報考。關於該規定，依司法院解釋意旨，下列敘述何者正確？
㈠違反法律保留原則　㈡違反比例原則
㈢違反平等原則　㈣與憲法保障人民服公職權利之意旨尚無違背

22 有關法律優越原則，下列敘述何者正確？
㈠又稱為積極的依法行政原則
㈡法律優越原則中所稱之法律，係指實質意義的法律，包含法規命令
㈢法律優越原則係要求一切行政行為須至少有法規命令之明文依據
㈣依憲法第 172 條規定，命令與法律牴觸者無效，即屬關於法律優越原則之規定

23 關於意思表示之敘述，在下列何種情形原則上為有效？
㈠單獨虛偽意思表示　㈡通謀虛偽意思表示
㈢無行為能力人所為之意思表示　㈣限制行為能力人之單獨行為

24 甲擅自將乙託其保管之 A 字畫出賣給丙，其後乙取回 A 畫，致甲無法交付 A 畫予丙。下列敘述，何者正確？
㈠不可歸責於甲事由所致之嗣後給付不能，甲免負損害賠償責任
㈡可歸責於甲事由所致之自始主觀給付不能，甲負損害賠償責任
㈢可歸責於甲事由所致之遲延給付，甲負損害賠償責任
㈣不可歸責於甲事由所致之自始客觀給付不能，甲免負損害賠償責任

25 關於刑法第 23 條的正當防衛，下列敘述何者錯誤？
㈠須存在現在不法之侵害　㈡須基於防衛自己或他人之權利
㈢成立之效果為不罰　㈣防衛行為可不拘手段

26 被告犯通姦罪被起訴，如果立法院修法將通姦罪改為不處罰，有關被告不予論罪的理由，下列何者正確？
㈠維護訴訟經濟原則　㈡對被告的信賴保護
㈢適用有利被告法律　㈣通姦罪本身為惡法

27 依消費者保護法之規定，關於分期付款買賣契約，下列敘述何者錯誤？
㈠得以書面為之　㈡契約應載明頭期款
㈢契約應載明各期價款　㈣契約應載明利率

28 下列關於著作權法上專有名詞之定義，何者正確？
㈠公開上映：指向公眾展示著作內容
㈡公開展示：指權利人散布能滿足公眾合理需要之重製物
㈢公開發表：指權利人以發行、播送、上映、口述、演出、展示或其他方式向公眾公開提示著作內容
㈣公開演出：指以言詞或其他方式向公眾傳達著作內容

29 依全民健康保險法第 2 條之規定，扣費義務人係指下列何者？
㈠受僱用獲得薪資之人　㈡參與全民健康保險之被保險人及其眷屬
㈢雇主或自營業主　㈣所得稅法所定之扣繳義務人

30 小美與小明皆為高三 17 歲學生，兩人各自住在家中，但隱瞞家人交往 1 年，最近小明因為功課壓力經常會對小美大聲叫囂，甚至限制小美回家的自由，並要求小美交出手機密碼等。針對小美所受傷害，關於家庭暴力法之適用，下列何者錯誤？
㈠小美已經滿 16 歲，縱使沒有同居的事實，但基於有情感的親密互動行為，可以依家庭暴力防治法聲請保護令
㈡小美為未滿 20 歲的未成年人，其法定代理人、三親等以內之血親或姻親，得為其向法院聲請保護令
㈢小美除了可以依法聲請保護令外，還可以向戶籍所在之縣市政府申請訴訟費用及律師費用補助
㈣小美得依法聲請家庭暴力防治法之通常及暫時保護令

第 31 題至第 35 題為題組：

Life in a big city has some advantages. In a big city, there is every kind of facility for education. Any kind of education, liberal or vocational or technical is __31__ the reach of the persons living in big cities. An ordinary man living in a big city can afford for his children that education which a rich man in a village cannot afford easily. Good and well equipped educational institutions are the permanent assets of big cities. A boy or girl living in a big city has a better general knowledge than a village boy or girl has and __32__ well-informed about the affairs of the world. Thus a child born and bred in the city is more enlightened than a child born and brought up in rural atmosphere.

Life in a big city is free from __33__ and diseases because ample medical facilities are available there. Hospitals, well equipped with latest medical instruments, are the source of medical relief to every reason living in a big city. __34__ the government hospitals, we find well qualified and highly competent private medical practitioners in big cities. Such facilities are not available in a village.

Life in a big city is not dull and drab because there are __35__ means of recreation there. The picture halls, theaters, the beautifully illuminated markets, the well-furnished and well-maintained hotels and restaurants, the charming parks and gardens and the good-looking and heart-captivating towns of new styled buildings give immense pleasure to everybody living in a big city.

31	ⒶⒶfor	ⒷⒷwith	ⒸⒸwithout	ⒹⒹwithin
32	ⒶⒶbeing	ⒷⒷbe	ⒸⒸare	ⒹⒹis
33	ⒶⒶalignments	ⒷⒷamendments	ⒸⒸailments	ⒹⒹalternatives
34	ⒶⒶIn case of	ⒷⒷExcept for	ⒸⒸIn opposition to	ⒹⒹIn addition to
35	ⒶⒶlimited	ⒷⒷcountless	ⒸⒸaggressive	ⒹⒹpriceless

第 36 題至第 40 題為題組：

The French president, Emmanuel Macron, is facing a people’s revolt against plans to give his wife an official “first lady” role.

More than 150,000 people have signed a __36__ against the move that would give Brigitte Macron an office, staff and an allowance from the __37__ purse.

The rebellion comes __38__ Macron’s popularity continues to plummet. Polls last month showed he had dropped seven percentage points with only 36% of French people __39__ they were happy with their new leader. At the same period in their mandate Macron’s predecessors François Hollande and Nicolas Sarkozy were at 56% at 66% __40__.

During his presidential campaign, Macron promised to “clarify” the role of the French president’s wife by giving them an official status, describing the current situation as a “kind of French hypocrisy”.

36	ⒶⒶcontract	ⒷⒷdocument	ⒸⒸpetition	ⒹⒹtreaty
37	ⒶⒶdomestic	ⒷⒷforeign	ⒸⒸprivate	ⒹⒹpublic
38	ⒶⒶas	ⒷⒷlike	ⒸⒸto	ⒹⒹin
39	ⒶⒶsaid	ⒷⒷsay	ⒸⒸsaying	ⒹⒹto say
40	ⒶⒶtotally	ⒷⒷpersonally	ⒸⒸindividually	ⒹⒹrespectively

請依下文回答第 41 題至第 45 題：

In a city where eating well is an obsession, a statement by a senior official published in a national newspaper caused a public outcry. Vallop Suwandee, who chairs an advisory board to the governor of Bangkok, was quoted as saying that street vendors would be removed from all 50 districts of the city. It seemed that one of the most popular and distinctive aspects of Bangkok life was to be wiped out, days after CNN had voted Bangkok the best place in the world for street food, and just two months before the city government was planning to hold a street-food festival.

Mr. Vallop now says he was misquoted: “Let me be clear, on behalf of the city of Bangkok. Street food will continue to be part of Bangkok life, on the condition that there will not be obstructions for pedestrians, and that the vendors observe sanitary rules in the interest of public health. We will allow them to be in certain areas, under strict conditions.”

This is not the first time the Bangkok Metropolitan Authority (BMA), which is responsible for running the city, has tried to impose order and standards on the hundreds of thousands of food vendors operating on the streets. Right after the BMA was first established in 1972, it launched a similar campaign to force the vendors to operate in designated markets instead.

Variations of that campaign were revived every few years but implementation has always been weak because the BMA recognised the vital role street vending played in providing a source of income in difficult economic times. Most of the time it has quietly chosen not to push too hard.

This time may be different. The number of officially approved locations for street food vendors has been cut dramatically, from a peak of 726 four years ago to 243 by the end of last year. Tens of thousands of vendors have been forced to move already, leaving many downtown areas like Siam Square, Asok and Silom with few or no street-food stalls now visible during the day and night.

The most recent area to be cleared is the increasingly wealthy neighbourhood of Thonglor. A small side street, or soi, which for many years had been famous for its street food, is no more, although city officials say the vendors were offered alternative locations in smaller sois further away.

41 What is the main idea of the passage?
(A)To criticize BMA’s decision to remove street vendors.
(B)To support BMA’s efforts to remove street vendors.
(C)To inform the reader about the removal of street vendors.
(D)To support street vendors in their fight against removal.

42 How does the public react to the gradual removal of street food vendors?
(A)They are profoundly shocked.
(B)They are genuinely pleased.
(C)They utterly agreed.
(D)They strongly opposed.

43 Why didn’t BMA carry out their plans to remove street vendors much earlier?
(A)Because they didn’t have enough governmental and public support.
(B)Because they didn’t have appropriate means of implementing.
(C)Because they acknowledged the vendors’ contributions to the country’s economy.
(D)Because they didn’t propose acceptable and effective strategies for implementation.

44 According to Mr. Vallop Suwandee, which of the following is true?
(A)Street food will cease to be a part of Bangkok life.
(B)Street food will remain a part of Bangkok life, but with certain constraints.
(C)Street food will remain a part of Bangkok life without any alterations.
(D)Street food will never cease to be a part of Bangkok life unless the vendors themselves decide to do so.

45 According to the passage, what is the profile of Bangkok?
(A)A city where eating is an inextricable part of everyday life.
(B)A city in which street food stalls keep thriving and flourishing.
(C)A city which is famous for its night life and small sois.
(D)A city where numbers of street vendors increase considerably.

請依下文回答第 46 題至第 50 題：

Music activates many regions of the brain, including auditory, motor and limbic (associated with emotions). Such widespread activation of brain explains many beneficial emotional and cognitive music effects. The idea that music makes you smarter received considerable attention from scientists and the media. Listening to music or playing an instrument can actually make you learn better. And research confirms this by showing that music has the power to enhance some kinds of higher brain function: literacy skill, spatial-temporal reasoning, mathematical abilities (even children with attention deficit/hyperactivity disorder could benefit in mathematics tests from listening to music beforehand), emotional intelligence, and recall of autobiographical and episodic information.

The power of music to affect memory is quite intriguing. Earlier it has been thought that listening to classical music, particularly Mozart, enhances performance on cognitive tests. However, there are findings that show that listening to any personally enjoyable music has positive effects on cognition. Listening to music also facilitates the recall of information. Researchers have shown that certain types of music are great keys for recalling memories. Information learned while listening to a particular song can often be recalled simply by “playing” the songs mentally. Musical training has even better effect than just listening to classical music. Activities, such as playing an instrument or singing, involve both sides of the brain at the same time. The information being studied activates the left brain while the music activates the right brain. The simultaneous left and right brain action causes the brain to be more capable of processing information, hence maximizing learning and retention of information. There is clear evidence that children who take music lessons develop a better memory compared with children who have no musical training.

Moreover, music that is easy to listen to or relaxing classics improves the duration and intensity of concentration in all age groups and ability levels. It’s not clear what type of music is better, or what kind of musical structure produces the best results, but many studies have shown significant effects.

46 What is this passage mainly about?
(A)Effects of music on our health. (B)Effects of music on our brain.
(C)Effects of music on our emotion. (D)Effects of music on our memory.

47 According to the passage, which of the following statements about the benefits of music can NOT be inferred?
(A)Music can cure one’s attention deficit or the hyperactivity disorder.
(B)Music can enhance one’s awareness of his/her own and other’s emotions.
(C)Music can improve one’s ability to process and retain numerical information.
(D)Music can enhance one’s command of language use, like reading and writing.

48 What can be inferred about the passage if one wants to maximize the cognitive benefits of music?
(A)Learning to play the piano may bring out larger benefits.
(B)Listening to Mozart’s music only may exert the greatest effects.
(C)Learning to process music with the left brain only may exert greater effects.
(D)Listening to background music of a movie may be the most effective method.

49 According to the passage, why is it possible for children to develop a better memory after receiving musical training?
(A)Because musical training may make brain activities less intense.
(B)Because musical training may help to release more memory space.
(C)Because musical training makes certain brain areas more specialized in recall.
(D)Because musical training results in more concurrent activation of the left and right brain.

50 Which of the following is closest in meaning to the word “intriguing”?
(A)engaging (B)dispiriting (C)disturbing (D)soothing

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：勞工行政、社會行政、海洋資源、觀光行政(選試觀光英語)、電力工程、公職獸醫師、環保行政、財稅行政、統計、法律廉政、電子工程、公職建築師、衛生技術、一般行政、水利工程、機械工程、土木工程、商業行政、交通行政、水土保持工程、衛生行政、教育行政、畜牧技術、工業工程、漁業技術、環境工程、衛生檢驗、農業技術、環境檢驗、景觀、新聞(選試英文)、公職社會工作師、地政、法制、財經廉政、經建行政、戶政、文化行政、資訊處理、環保技術、人事行政、都市計畫技術、工業安全、一般民政、會計、測量製圖、食品衛生檢驗、農業行政、體育行政、交通技術、建築工程

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：2301）

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

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31330
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2 小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※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 X7 年 1 月 1 日以$1,036,295 購入乙企業發行之公司債，面額$1,000,000，票面利率 5%，有效利率 4%，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X10 年 12 月 31 日，甲公司將此債券投資歸類為按攤銷後成本衡量債券投資。X7 年底乙企業財務狀況明顯惡化，甲公司因而判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失為$120,000。X8 年 12 月 31 日乙企業於支付完債息後發生財務困難，甲公司認為所持有之乙企業公司債已信用減損，估計到期僅可收回本金$800,000，利息為每年$40,000。X9 年底甲公司收到乙企業公司債利息$40,000，乙企業財務狀況於 X9 年底改善，其後應有能力依原始公司債發行條件清償債務。甲公司判定該公司債已不再為信用減損金融資產，惟發生違約風險仍較原始認列時顯著增加，估計存續期間預期信用損失為$60,000。X10 年 12 月 31 日甲公司收到乙企業公司債本金$1,000,000 及利息$50,000。

	$1 複利現值		$1 普通年金現值	
期數	4%	5%	4%	5%
1	0.96154	0.95238	0.96154	0.95238
2	0.92456	0.90703	1.88609	1.85941
3	0.88900	0.86384	2.77509	2.72325
4	0.85480	0.82270	3.62990	3.54595

試作：（四捨五入取至整數位）

㈠甲公司 X7 年有關債券投資利息收入及預期信用損失之分錄。（4 分）
㈡甲公司 X8 年有關債券投資利息收入及已信用損失之分錄。（8 分）
㈢甲公司 X9 年有關債券投資利息收入、信用回復及預期信用損失之分錄。（8 分）
㈣甲公司 X10 年 12 月 31 日收取到期公司債本金及利息之分錄。（5 分）

二、甲公司於 X7 年 1 月 1 日以現金$600,000 購入機器一部，估計耐用年限 4 年，無殘值，甲公司帳上採直線法提列折舊，報稅時則以年數合計法提列折舊。X7 年至 X9 年稅前會計損益資料如下，所得稅稅率為 20%。

	X7 年	X8 年	X9 年
稅前會計淨利(淨損)	$300,000	$800,000	($900,000)

其他相關資料如下：

1. X7 年度帳列環保罰鍰$40,000，依稅法規定無法扣除。
2. X8 年 1 月 1 日甲公司辦理資產重估，該機器重估公允價值為$660,000，產生重估增值$210,000，剩餘耐用年限仍為 3 年，公司對累計折舊採淨額法處理。然稅法並不允許重估價，課稅基礎並未調整，甲公司未實現重估增值係於資產除列時轉列保留盈餘。
3. X8 年度稅前會計淨利包含免稅政府公債利息收入$50,000。
4. 稅法允許營業虧損可遞轉以前 2 年已納稅款或遞轉以後 5 年之所得，甲公司優先選擇遞轉以前年度 2 年，並預期 X10 年度之後會有利潤。

試作：(四捨五入取至整數位)

㈠ X7 年所得稅相關分錄。(5 分)

㈡ X8 年初機器重估之分錄。(6 分)

㈢計算 X8 年底遞延所得稅負債餘額及 X8 年所得稅相關分錄。(8 分)

㈣ X9 年所得稅相關分錄。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)　　代號：3313

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 關於 IAS 1 之綜合損益表的表達，下列敘述何者正確？
Ⓐ禁止列報非常項目
Ⓑ禁止列報停業單位損益
Ⓒ企業採用費用功能法編製綜合損益表時，無需再提供費用性質之額外資訊
Ⓓ其他綜合損益之表達無需分類

2 甲公司於 X7 年 7 月 1 日決定出售其裝配部門，X7 年 11 月 1 日該部門帳面金額$950,000 的資產以$600,000 售出。該部門 X7 年 1 至 6 月及 7 至 10 月之營業利益分別為$250,000 與$150,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X7 年度綜合損益表中應報導停業單位損益為何？
Ⓐ停業單位利益$40,000　　Ⓑ停業單位利益$50,000
Ⓒ停業單位損失$200,000　　Ⓓ停業單位損失$160,000

3 乙公司編製 8 月份的銀行調節表，已知帳列存款餘額與對帳單餘額差異如下：存款不足退票$20,000，銀行手續費$550，在途存款$17,450，未兌現支票$32,500，銀行代收票據收現$40,000。若 8 月底調整前帳列銀行存款餘額為$100,500，則 8 月底銀行對帳單餘額為何？
Ⓐ$66,000　Ⓑ$70,000　Ⓒ$100,900　Ⓓ$135,000

4 X7 年 10 月 1 日丙公司與丁公司簽訂不可取消供貨合約，丁公司將於 6 個月內以每單位$12，向丙公司進貨 10,000 單位，當時商品售價亦為$12，至 X7 年底丁公司已向丙公司進貨 4,000 單位。丙公司 X7 年底期末存貨為 12,000 單位，且淨變現價值總計為$120,000，若處分成本均為售價之 20%，則該存貨 X7 年底當時的售價為何？
Ⓐ$10.0　Ⓑ$12.5　Ⓒ$13.0　Ⓓ$15.0

5 有關債券投資減損之三階段預期信用損失模式的敘述，下列何者錯誤？
㈠「須重分類之透過其他綜合損益按公允價值」衡量之債券投資不適用三階段預期信用損失模式之減損規定
㈡歸類為第一及第二階段風險的債券投資應以債券未扣除備抵損失前之總帳面金額基礎認列利息收入
㈢歸類為第二及第三階段風險的債券投資應認列整個存續期間之預期信用損失
㈣歸類為第三階段風險的債券投資應以債券攤銷後成本（總帳面金額扣除備抵損失）基礎認列利息收入

6 丁公司於 X5 年 1 月 1 日以$1,500,000 購買污水處理槽設備，預估可使用 10 年，同時必須依法於 10 年後進行復原工作，公司預估將支出$300,000（以 10 年後之物價估計）進行復原，該設備以直線法提列折舊且無殘值。假設該公司之折現率為 10%，則下列敘述何者正確？
㈠ X5/1/1 應貸記除役負債準備$300,000
㈡ X5/12/31 應借記折舊費用-污水處理槽$150,000
㈢ X6/12/31 應借記財務成本(或利息費用) $11,566
㈣ X6/12/31 應貸記除役負債準備$12,723

7 台中公司於 X7 年 1 月 1 日以完成三年的服務為條件，給與員工一項權利，可選擇取得相當於 2,000 股股份價值的現金，或 2,500 股的股份，每股面值$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售（閉鎖二年）。台中公司給與日（X7 年 1 月 1 日）的股價為每股$50。考慮既得日後限制二年內不得出售的效果，估計給與日選擇股份的公允價值為每股$55。台中公司 X7 年、X8 年及 X9 年年底的股價分別為$60、$67.5、$70，台中公司預期在三年間並不發放股利。請問下列敘述何者正確?
㈠ X7 年 12 月 31 日貸記資本公積-股份基礎給付$37,500
㈡ X7 年 12 月 31 日借記薪資費用$77,500
㈢ X8 年 12 月 31 日貸記員工股份增值權負債$45,000
㈣ X8 年 12 月 31 日借記薪資費用$62,500

8 高雄公司 X7 年 1 月 1 日購買一辦公大樓作為營運總處使用，購價為$7,720,000，其中土地為$4,000,000，建築物為$3,720,000。該大樓估計耐用年限為 30 年，無殘值，後續衡量採用成本模式，並採用年數合計法提列折舊。由於 X9 年 1 月 3 日公司決定搬遷該營運總處至其他地區，故將該大樓轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。轉換用途後，該投資性不動產後續處理採用公允價值模式，X9 年 1 月 3 日土地公允價值為$5,000,000，建築物為$5,500,000。X9 年 12 月 31 日對該辦公大樓進行評估，其土地公允價值為$5,200,000，建築物為$5,000,000。請問 X9 年 1 月 3 日投資性不動產應認列多少金額？
㈠$10,200,000 ㈡$10,500,000 ㈢$7,720,000 ㈣$7,248,000

9 丙公司會計年度採曆年制，X6 年 1 月 1 日發行 6 年期公司債一批，每年 12 月 31 日付息一次，每次支付利息$25,600，該公司債發行時市場利率為 10%。該公司對公司債折價採利息法攤銷，X7 年度公司債折價攤銷金額為$3,974。有關該公司債交易的敘述，下列何者正確？
㈠公司債票面利率為 4% ㈡公司債的票面金額為$400,000
㈢公司債的發行價格為$295,740 ㈣公司債發行時的折價金額為$27,873

10 台中餐廳實施客戶忠誠計畫，客戶來店消費每$100 給 1 點，未滿$100 部分不給點數，累積 5 點可兌換一隻玩偶，每隻玩偶的單獨售價為$100，成本$80，此玩偶僅供集點兌換，不能單獨銷售。該餐廳估計客戶的兌換點數比例為 80%。台中餐廳 X8 年 11 月的營業收入為$3,000,000，共發出 24,998 點，客戶來店兌換 15,000 點。請問台中餐廳 X8 年 11 月在銷售當下要認列多少銷貨收入？
㈠$3,000,000 ㈡$2,655,200 ㈢$2,499,800 ㈣$3,999,680

11 關於購買可轉換公司債投資之規定，下列敘述何者正確？
㈠整體混合合約（如可轉換公司債投資）適用金融資產分類之規定
㈡公司不得將購入可轉換公司債全數指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產
㈢購買可轉換公司債，其中嵌入式衍生工具須與公司債分離認列
㈣購買可賣回可轉換公司債投資，其賣回權與轉換權可同時使用

12 丙公司於 X4 年初購入$630,000，耐用年限 10 年，殘值 $30,000 之設備，採直線法折舊。X7 年改採年數合計法，並修正該設備的總耐用年限為 8 年，殘值修正為 $90,000。若稅率為 20%，則此一折舊方法及殘值變動前後，對 X7 年之淨利影響為何？
㈠減少淨利$48,000 ㈡減少淨利$60,000 ㈢增加淨利$48,000 ㈣增加淨利$60,000

13 甲公司 X7 年度有流通在外面值$10 之普通股共 15,000 股，另有面值$10，6%的特別股 5,000 股，且特別股股利已積欠 2 年，已知 X7 年度支付給普通股的現金股利為$19,500，則下列敘述何者錯誤？
㈠若特別股為累積且完全參加，則 X7 年度分配普通股及特別股現金股利共$32,000
㈡當特別股為非累積且完全參加時，與特別股為非累積且部分參加至 15%時，X7 年度兩者的特別股現金股利相同
㈢若特別股為累積且完全參加時，比特別股為非累積且部分參加至 15%時，X7 年度特別股總現金股利多$5,000
㈣若特別股為累積且部分參加至 13%時，與特別股為累積且完全參加時，X7 年度兩者的特別股股利相同

14 A 公司於 X7 年 1 月 1 日與客戶簽訂出售一台機器合約，該機器的控制權將於 X8 年 12 月 31 日移轉給客戶。合約明定的付款方式有二：(1)客戶於 X7 年 1 月 1 日支付$150,000 或(2)客戶於 X8 年 12 月 31 日支付$181,500。X7 年 1 月 1 日出售給甲、乙兩公司各一台機器，甲公司選擇當天支付現金$150,000，而乙公司選擇於 X8 年 12 月 31 日支付$181,500。若 A 公司之單獨財務融資交易利率為 8%，則有關 A 公司該出售機器交易，下列敘述何者正確？
㈠ X7/1/1 借記應收收入$181,500　㈡ X7/12/31 貸記利息收入$15,000
㈢ X8/12/31 借記利息費用$16,500　㈣ X8/12/31 貸記銷貨收入$356,460

15 丁公司於 X7 年 10 月 15 日辦理現金增資，當天流通在外普通股股數為 40,000 股，除權前一天公司股票的收盤價為$60。已知該公司現金增資 20,000 股，每股認購價格$30，則紅利因子應為多少？
㈠ 0.6　㈡ 1.0　㈢ 1.2　㈣ 3.0

16 丙公司於 X7 年 1 月 1 日開始營運，X7 年度稅前會計利潤為$250,000，其中包括攤銷費用$40,000，以及交際費$35,000(但合乎稅法的限額金額為$20,000)，在報稅上攤銷費用金額為$50,000，超出稅法限額的費用一律於申報所得稅時採帳外剔除，X7 年度稅率為 20%，則丙公司 X7 年度的所得稅費用及應付所得稅分別為多少？
㈠所得稅費用$53,000、應付所得稅$51,000　㈡所得稅費用$51,000、應付所得稅$49,000
㈢所得稅費用$50,000、應付所得稅$51,000　㈣所得稅費用$53,000、應付所得稅$49,000

17 某養殖場於 X7 年初購入初生犢牛 250 隻，每隻之淨公允價值為$450。當年投入飼料成本$35,000，人事成本$20,000。X7 年底若要將 12 個月齡牛隻售出，每隻牛可賣得$1,200，運送的費用為$25,000。則 X7 年應認列之公允價值調整利益為何？
㈠$107,500　㈡$132,500　㈢$162,500　㈣$187,500

18 乙公司於 X7 年 8 月 1 日以 3,000 股庫藏股票取得公允價值為$150,000 之設備，該庫藏股票係於 X6 年度以每股$58 買回，該公司 X7 年 8 月 1 日之股價為每股$63，此交易對於公司之權益的影響為：
㈠減少$39,000　㈡減少$24,000　㈢增加$15,000　㈣增加$24,000

19 丁公司紅利計畫規定之紅利金額為當年度稅前淨利之 5%，估計人員流動將使支付比例降低至 4%。該紅利將於次年度 3 月底發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。X7 年度未考慮當年分紅前之稅前淨利為$218,400。請問該公司於 X7 年度應認列之紅利負債金額為何？
㈠$8,400　㈡$8,736　㈢$10,400　㈣$10,920

20 X7 年 9 月 1 日甲公司與乙公司進行設備交換，相關資料如下：

X7 年 9 月 1 日	甲公司	乙公司
設備成本	$120,000	$150,000
累計折舊	40,000	90,000
帳面金額	80,000	60,000
公允價值	60,000	70,000
現金收取(支付)	(10,000)	10,000

甲、乙公司均採成本模式為不動產、廠房及設備的後續衡量基礎，有關上述甲、乙公司交易的分錄，下列敘述何者正確？
㈠若此項交換具商業實質，則甲公司應借記：設備$90,000
㈡若此項交換具商業實質，則乙公司應借記：設備$50,000
㈢若此項交換不具商業實質，則甲公司應借記：設備$70,000
㈣若此項交換不具商業實質，則乙公司應借記：設備$50,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3313）

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31380
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
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：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、試依審計法規定，說明審計機關審核中央政府總決算、各機關或各基金決算應注意的事項。（15 分）

二、試依內部審核處理準則規定，說明各機關會計人員審核採購及財物處理時，應注意之事項為何？（15 分）

三、試依預算法規定，說明提出追加預算、追減預算及特別預算之情況。其審議程序為何？（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8313

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列有關預算籌編、審議相關日期，正確者計有幾項？①總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決　②法定預算應於會計年度開始十六天前由總統公布　③行政院應於年度開始八個月前，訂定下年度施政方針　④中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，應由行政院於會計年度開始四個月前提出立法院審議

㈠僅一項　　㈡僅二項　　㈢僅三項　　㈣四項

2　有關預算執行之敘述，下列何者正確？

㈠各機關分配預算，應遞轉行政院核定之

㈡各機關遇有用途別科目之經費不足，得辦理流用，流入數額不得超過原預算數 20%，流出數額不得超過原預算數 30%

㈢各機關重大工程之投資計畫，超過四年未動用預算者，其預算應重行審查

㈣各機關執行歲入分配預算，其超收得挪移墊用

3　追加預算所需經費，應由何機關籌劃財源平衡之？

㈠中央主計機關　　㈡需求機關　　㈢需求機關之上級機關　㈣中央財政主管機關

4 臺中市政府於 X1 年購買中科公司股票 10,000 股，每股面額$10，每股購買價格$20。臺中市政府於 X5 年編列 X6 年預算，預計於 X6 年出售中科公司股票 5,000 股，每股預計售價$30。X6 年 3 月 8 日出售中科公司股票 5,000 股，當時市價為$200,000。試問 X6 年 3 月 8 日每股出售價格應為何？

㈠$10 ㈡$20 ㈢$30 ㈣$40

5 下列有關預算法之敘述，正確者計有幾項？①立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢中央主計機關之意見，指明彌補資金之來源 ②中央主計機關就司法院所提之年度司法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案，併送立法院審議 ③監察委員、主計官、審計官、檢察官就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟 ④預算書表格式，由中央主計機關定之

㈠僅一項 ㈡僅二項 ㈢僅三項 ㈣四項

6 有關營業基金預算擬編之規定，下列何者錯誤？

㈠營業基金預算之主要內容包括資金之轉投資及其盈虧之估計

㈡虧損填補之項目包括：撥用未分配盈餘、撥用公積、折減資本及出資填補

㈢國營事業辦理移轉、停業或撤銷時，其預算應就資金轉投資之清理及有關之收支編列之

㈣各國營事業主管機關遵照施政方針，並依照行政院核定之事業計畫總綱及預算編製辦法，擬訂其主管範圍內之事業計畫

7 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？

㈠結束日 ㈡結束日之當月底 ㈢年度終了日 ㈣不需辦理決算

8 預算之執行，遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經何會議之決議，呈請總統以令裁減之？

㈠行政院會議 ㈡立法院會議

㈢財政部會議 ㈣行政院主計總處會議

9 下列何者非為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盈虧撥補之擬議

㈢資產、負債之狀況 ㈣資本由庫增撥或收回之擬議

10 依會計法之規定，在總預算不依機關劃分而有法定預算之特種基金之會計，稱為何種會計？

㈠總會計 ㈡單位會計 ㈢分會計 ㈣附屬單位會計

11 依會計法之規定，會計制度設計之順序為何？①會計憑證 ②會計科目 ③會計簿籍 ④會計報告

㈠①②③④ ㈡②③④① ㈢④①②③ ㈣④②③①

12 政府有關債權、債務之會計憑證，自總決算公布或令行日起，至少應保存幾年，並經該管上級及審計機關同意後，得予銷毀？

㈠二年 ㈡十年 ㈢二十年 ㈣不得銷毀

13 中央政府會計總報告與公庫、財物經理、徵課、公債等主管機關之報告發生差額時，應由何機關核對，並製表解釋之？

㈠審計部 ㈡行政院主計總處 ㈢財政部 ㈣各該主管機關

14 依會計法之規定，有關內部審核之敘述，下列何者正確？

㈠現金及其他財物之處理程序之審核為工作審核

㈡計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核為績效審核

㈢著重收支之控制為事後複核

㈣計畫、預算之執行與控制之審核為財務審核

15 財政部主辦會計人員之任免、遷調、訓練及考績，由何機關依法為之？財政部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財政部；財政部 ㈡財政部；行政院主計總處

㈢行政院主計總處；財政部 ㈣行政院主計總處；行政院主計總處

16 我國決算法中並未規範下列何者應表達於決算書中？①上年度報告未及編入決算之收支 ②當年度立法院為未來承諾之授權金額執行結果 ③因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出 ④綠色國民所得帳

㈠①②③④ ㈡僅②③④ ㈢僅③④ ㈣僅④

17 下列有關決算編造、審核期限之敘述，何者正確？

㈠年度終了後一個月，為該會計年度之結束期間

㈡總決算經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院

㈢審計長於中央政府總決算送達後四個月內完成其審核

㈣國庫之年度出納終結報告，國庫主管機關應於年度結束後一個月內，分送中央主計機關及審計機關查核

18 依決算法之規定，有關決算審核之敘述，正確者計有幾項？①審計部對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應懲處之事件，依法移送其上級機關懲處 ②立法院應於審核報告送達後一年內完成其審議，如未完成，視同審議通過 ③審計機關審核決算時，如有修正之主張，應即通知原編造決算之機關限期答辯

㈠僅③ ㈡僅①② ㈢僅②③ ㈣①②③

19 各機關之決算，經何者簽名或蓋章後，分送何機關？

㈠經辦會計人員及主辦會計人員；該管上級機關及立法機關

㈡主辦會計人員及機關長官；該管上級機關及立法機關

㈢經辦會計人員及主辦會計人員；該管上級機關及審計機關

㈣主辦會計人員及機關長官；該管上級機關及審計機關

20 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，應報告何機關或人員？

㈠監察院　㈡警憲機關　㈢該管審計機關　㈣各該機關長官

21 依審計法之規定，下列敘述錯誤者計有幾項？①審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起三年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情形，得為再審查　②審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，七年內仍得為再審查　③中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後四個月完成審核　④各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審定依決算法之規定辦理外，應於接到通知之日起三十天內聲復

㈠一項　㈡二項　㈢三項　㈣四項

22 有關審計機關辦理審計事務之敘述，下列何者錯誤？

㈠審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理

㈡審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關預算遵循程度，決定其審核之詳簡範圍

㈢審計人員就地辦理各機關審計事務時，該審計人員對該機關簿籍得隨時檢查，並與有關憑證及現金、財物等核對

㈣審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該管審計機關核定之

23 審計機關辦理公務機關審計事務，應注意之事項為何？

㈠資金之來源及運用　㈡資產、負債及損益計算之翔實

㈢財產運用有效程度及現金、財物之盤查　㈣各項成本、費用及營業收支增減之原因

24 依審計法之規定，審計機關審核施政計畫、事業計畫或營業計畫已成或未成之程度，係屬於下列那一項審核時應注意之事項？

㈠審核各機關或各基金決算應注意事項　㈡審核中央政府總決算應注意事項

㈢審核公營事業審計應注意事項　㈣審核公務機關審計應注意事項

25 依會計法之規定，各機關實施內部審核，由誰負責執行？

㈠機關首長指定　㈡會計人員　㈢出納人員　㈣不一定

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

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：8313）

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	B	C	A	A	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	A	D	C	D	B	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	B	C	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31150
31350
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：財稅行政、會計
科　　目：財政學
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、假設一商品之交易市場為完全競爭(perfect competition)。令其價格為P，且供給廠商之供給（supply）函數為：

$$S = 2P$$

消費者之需求（demand）函數為：

$$D = 400 - 2P$$

請問：
㈠此市場之均衡交易數量Q為何？（10分）
㈡今政府對此商品課徵從量稅（quantity tax）T = 20, 則此商品之稅後市場交易量 Q 為何？（15分）

二、個人綜合所得稅制中通常會給予納稅人減稅優惠，包括下列三種，請分別說明其立法原意及優惠方式：
㈠寬減額（exemption）。（10分）
㈡扣除額（deduction）。（10分）
㈢稅額抵扣（tax credit）。（5分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：5311
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　政府從事重大公共基礎建設，以提高私部門的生產。此時政府部門在經濟體系中，主要是扮演什麼角色？
㈠需求面　㈡供給面　㈢分配面　㈣中介者

2　下列對林達爾（E. Lindahl）自願交易模型的敘述，何者正確？
㈠在林達爾的均衡下，全部消費者所消費的私有財數量都相同
㈡在林達爾的均衡下，全部消費者對私有財的願付價格都相同
㈢在林達爾的均衡下，全部消費者所消費的公共財數量都相同
㈣在林達爾的均衡下，全部消費者對公共財的願付價格都相同

3 假設在完全競爭市場下，消費 X 財貨的私人邊際利益為 100－Q，其中 Q 代表消費的數量；而每生產一單位 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。與社會最適的數量相較，在私人決定的消費量下，將會造成多少的效率損失？

㈠ 100　　㈡ 200　　㈢ 300　　㈣ 400

4

邊際數量 / 消費者	1	2	3	4
甲	$15	$12	$10	$8
乙	$10	$8	$6	$4
丙	$6	$5	$4	$3

若社會上僅有甲、乙、丙三人，且此三人對某一公共財在不同邊際數量下的願付價格如上圖所示。若提供每一單位此公共財的邊際成本為 20 元，則社會最適的公共財數量為：

㈠ 1 單位　　㈡ 2 單位　　㈢ 3 單位　　㈣ 4 單位

5 古典學派認為在一封閉經濟體系，政府以租稅融通方式增加公共支出時，在所得為固定情況下：

㈠消費和投資會增加　　㈡消費減少投資增加　　㈢消費和投資會減少　　㈣消費增加投資減少

6 假設政府公共支出案有甲、乙兩計畫可以選擇，甲計畫確定有 800 萬元淨利益現值，乙計畫各有 1/3 的機會可以得到 2,400 萬元、600 萬元與-300 萬元的淨利益現值，若政府為風險中立（risk neutral）者，則政府應優先選擇那一個計畫？

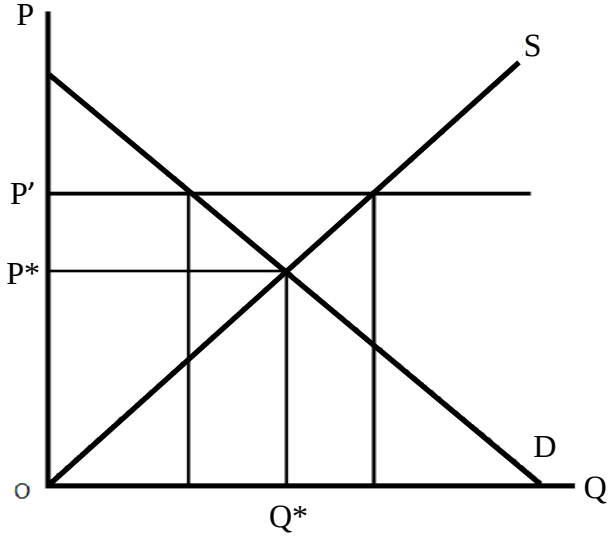
㈠兩計畫案沒有差別　　㈡甲計畫案　　㈢乙計畫案　　㈣無法判斷

7 假設某政府公共支出計畫案為期三年，在第一年支出 100 萬元成本之後，各年可以獲得的利益如下表。若該計畫案的內部報酬率為 10%，則表中的 X 應該為多少元？

金額\年數	第一年	第二年	第三年
各期利益	20 萬元	55 萬元	X 元

㈠ 30.5 萬元　　㈡ 48.4 萬元　　㈢ 42.35 萬元　　㈣ 36.3 萬元

8 假設稻米市場供給與需求曲線如下圖的 S 與 D，原先均衡價量為 P*與 Q*。若政府為了幫助農民，訂定保證收購價格為 P′，並將採購所得到的稻米在事後無償贈送給消費者，則下列敘述何者正確？



㈠社會將不會有無謂損失

㈡社會整體福利將會提升

㈢市場價格會低於原先均衡價格

㈣政府支出的金額會高於供需雙方剩餘增加的總和

9 若一社會選民面對年金改革、租稅正義、經濟發展三個不同議案的偏好排列順序，分別為：
①年金改革＞經濟發展＞租稅正義 有 37%的選民
②租稅正義＞年金改革＞經濟發展 有 33%的選民
③經濟發展＞租稅正義＞年金改革 有 30%的選民
若 3 案一起交由選民票選，由得票數最高的議案勝出，則選出議案為何？若採簡單多數決，安排年金改革與經濟發展兩議案先投，勝出者再與租稅正義案交由選民決定，最後會通過那個議案？
㈠年金改革、租稅正義　　㈡租稅正義、年金改革
㈢租稅正義、經濟發展　　㈣經濟發展、租稅正義

10 所謂「競租」行為是指：
㈠經濟個體為獲取競爭市場的「經濟租」，利用政府的法律或管制，所採取的「非生產性交易行為」
㈡經濟個體為獲取獨占或寡占的「經濟租」，利用政府的法律或管制，所採取的「非消費性交易行為」
㈢經濟個體為獲取競爭市場的「經濟租」，利用政府的法律或管制，所採取的「非消費性交易行為」
㈣經濟個體為獲取獨占或寡占的「經濟租」，利用政府的法律或管制，所採取的「非生產性交易行為」

11 有關我國全民健康保險的敘述，下列何者正確？
㈠計算健保費時，依附投保的眷屬人數必須以實際人數計算
㈡民國 102 年加收補充保費，也將一般保費的費率由 4.91%調升為 5.17%
㈢在民國 105 年 3 月已全面實施「住院診斷關聯群（Diagnostic Related Groups, DRGs）」的支付制度
㈣保險財務收入主要來自於被保險人、雇主及政府共同分擔的保險費

12 如果政府採行直線型所得稅，稅負為 $T = t\,(Y-M)$，t 為稅率，M 為免稅額，Y 為稅前所得。若 A、B 兩人的稅前所得 Y_A 與 Y_B 均高於免稅額，且 $Y_A=2Y_B$，則下列敘述何者正確？
㈠ A 的邊際稅率是 B 的兩倍　　㈡ A 的平均稅率是 B 的兩倍
㈢ A 的平均稅率高於 B 的兩倍　　㈣ A 的平均稅率低於 B 的兩倍

13 若政府以均一稅制（flat rate tax）課徵所得稅，在納稅義務人的所得高於免稅額的情況下，政府提高免稅額將會造成下列何種效果？
㈠邊際稅率上升　㈡平均稅率上升　㈢邊際稅率下降　㈣平均稅率下降

14 下列有關定額稅（lump sum tax）與扭曲性租稅（distortionary tax）的比較，何者正確？
㈠在政府取得相同稅收的情形下，兩者對於個人所造成福利的損失相同
㈡就個人福利損失相同的情形下，兩者所帶來相同的稅收
㈢在政府取得相同稅收的情形下，前者相等變量（equivalent variation）之絕對值較低
㈣就個人福利損失相同的情形下，後者所帶來的稅收較高

15 假設勞動者的效用函數為$U=\sqrt{LY}$，其中 L 為休閒，Y 為所得。若政府實施均一稅制所得稅 T= $t\,(Y-M)$，並在所得低於免稅額 M 時給予負所得稅。該負所得稅制在下列三種情況下，何者會影響該勞動者的勞動供給？
情況一：t=20%，M=0；情況二：t=0%，M=1,000；情況三：t=20%，M=1,000
㈠僅情況一與情況二　　㈡僅情況二與情況三
㈢僅情況一與情況三　　㈣情況一、二、三均會影響

16 在哈柏格（A. C. Harberger）之兩部門-兩要素一般均衡模型架構下，對於其中一部門所使用之其中一種生產要素課稅，有關租稅歸宿的討論，下列何者必定錯誤？
㈠產出效果在被課稅部門產品價格上升的情況下，致使被課稅要素相對價格上升
㈡產出效果在被課稅部門產品價格上升的情況下，致使被課稅要素相對價格下跌
㈢要素替代效果在生產要素可替代的情況下，致使被課稅要素相對價格上升
㈣要素替代效果在生產要素可替代的情況下，致使被課稅要素相對價格下跌

17 在沒有其他扭曲、單一市場的部分均衡分析的架構下，某特定財貨之稅前支出為 910 億元、受補償需求彈性絕對值為 1.1。若對其課以稅率 10% 之貨物稅，下列何者為無謂損失之最佳估算結果？
㈠ 5.01 億元　㈡ 50.05 億元　㈢ 91 億元　㈣ 9.1 億元

18 民國 102 年證券交易所得開始課徵所得稅後，使股市交易量萎縮，並導致餐飲業業績下滑，此為租稅的何種效果所引起？
㈠行為效果　㈡財務效果　㈢一般均衡效果　㈣資本化效果

19 為了避免通貨膨脹虛增所得或財產，我國所得稅法、遺產及贈與稅法對於特定不計入贈與或相關扣除額都隨物價指數連動調整。下列那一選項並未隨物價指數調整？
㈠綜合所得稅的免稅額
㈡薪資特別扣除額
㈢父母於子女婚嫁時所贈與之財物（嫁妝）金額
㈣贈與稅免稅額

20 依立法院預算中心民國 103 年研究報告指出，我國歲出結構有嚴重僵化現象，其原因為：
㈠經濟發展支出逐年攀升　㈡法定義務支出逐年攀升
㈢國防支出逐年攀升　㈣歲出應依政事別編列，結構無法彈性

21 下列何者不是地方分權的優點？
㈠提供符合地方居民偏好之公共財　㈡提供公共財之規模經濟
㈢促進各政府之間的競爭　㈣地方政府實施新政策之實驗成本較低

22 所謂「租稅競爭」係指：
㈠地方政府競相增加公共支出　㈡地方政府將境內租稅移轉由境外居民負擔
㈢地方政府以減稅方式吸引投資　㈣地方政府將其租稅移轉由上級政府負擔

23 下列我國中央對地方政府之補助，何者優先？
㈠基本財政收支差短　㈡具示範性作用之重大建設計畫
㈢教育、社會福利及基本設施　㈣計畫效益涵蓋面廣且具整體性

24 可以用來比較新、舊計畫的成本增減耗用情形之預算制度為：
㈠單一預算制度　㈡設計計畫預算制度　㈢複式預算制度　㈣績效預算制度

25 下列那一項作法能有效提高公債財務運用的效能，並有效維持或提升償債能力？
㈠償債基金之設立　㈡公債持有者分布合理化
㈢公債種類發行多樣化　㈣公債利息負擔最小化

測驗題標準答案更正

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

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	B	C	B	C	C	C	#	D	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	D	C	C	C	A	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	B	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7題答Ｂ或Ｄ者均給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31340
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2 小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、較無經驗之查核成員對集團合併財務報表之無保留意見查核報告草擬如下，若你是該查核團隊之經理，複核後會列出那些待修正之處？（20 分）（注意：請逐項分點列出不恰當處。僅重擬查核報告，未明確分項列示錯誤處，不予給分。）

獨立會計師報告

甲集團公鑒：

無保留意見

甲公司及其子公司（甲集團）民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，業經本會計師查核。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在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，足以允當表達甲集團民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

無保留意見之基礎

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。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。

（以下略）

二、國外金融監理主管機關要求金融機構對新客戶應做好認識客戶（KYC）作業，包括名稱、負責人、主要股東、實際受益人甚至於上下游關係都要建立資料庫，除此之外，若涉有訴訟事件的客戶，相關言行都需要納到資料庫中，資料庫也要隨時更新。

㈠會計師首次受託查核案件開始前，亦應做好認識客戶。試述審計準則公報要求之應執行的程序。（20 分）

㈡繼任會計師詢問前任會計師時，前任會計師對於所發現受查者未遵循法令事項，應如何告知？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4313

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 集團主辦會計師決定採用組成個體查核人員之查核工作，若該組成個體查核會計師針對組成個體財務報表出具保留意見或無法表示意見之查核報告，則集團主辦會計師可出具何種意見之集團財務報表查核報告？

㈠不得出具無保留意見之查核報告　　㈡仍得出具無保留意見之查核報告

㈢應出具保留意見之查核報告　　㈣應出具保留或無法表示意見之查核報告

2 下列何種委任合約之報告形式提供積極確信之文字表達？①查核　②核閱　③協議程序　④專案審查

㈠僅①　　㈡僅①②　　㈢僅①④　　㈣僅①③

3 下列那一項查核工作比較不易客觀地評估？

㈠受查者之財務報表是否依照國際財務報導準則編製

㈡受查者是否遵循政府法規

㈢受查者之營運效率及效果

㈣特殊目的財務資訊的查核

4 在會計師考量受查者法令遵循之狀況時，下列敘述何者錯誤？

㈠會計師如認為最高管理階層或董事長涉及未遵循法令事項時，不論該事項對財務報表影響是否重大，應考量是否終止委任

㈡前任會計師接獲繼任會計師之詢問，在徵得受查者之同意後，得將其未遵循法令事項告知

㈢未遵循法令事項之防範與偵測係會計師之責任

㈣查核人員應特別注意受查者如不遵循即可能導致停業或結束營業之法令

5 關於舞弊之查核，下列敘述何者錯誤？

㈠財務報導舞弊通常涉及管理階層踰越某些表面上看似有效運作之內部控制，例如藉由記錄虛偽之交易以操縱營運結果或達成其他目的

㈡查核人員為獲致合理之確信，有整個查核過程中應保持專業上之懷疑態度，考量管理階層踰越控制之可能

㈢查核人員未能偵出因舞弊而導致重大不實表達之風險，應小於未能偵出因錯誤而導致之風險

㈣查核人員能否偵出舞弊，受舞弊者之技巧、位階、共謀程度、竄改次數與範圍、竄改金額之重大程度等因素所影響

6 有關查核工作底稿之敘述，下列何者正確？

㈠查核工作底稿之保管年限，自報導期間結束日起算不短於五年

㈡工作底稿保存對未來查核工作具有重要延續性意義事項之紀錄

㈢工作底稿提供無經驗之查核人員能依會計師事務所品質管制制度執行複核及檢查

㈣查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於查核報告日後九十天內完成

7 依我國審計準則公報第 47 號「財務報表查核之規劃」之規定，有關規劃作業之性質及範圍的取決因素，最不可能包括下列何項？
㈠受查者之規模與複雜度　㈡查核期間有關情況之改變
㈢查核團隊主要成員對受查者之查核經驗　㈣就查核進度及狀況，與管理階層討論之結果

8 有關首次受託查核案件之敘述，下列何者正確？
㈠查核案件為首次受託或續任，其查核規劃之目的皆相同
㈡對於首次受託查核而言，雖然查核人員對該受查者通常不似規劃續任案件有先前之經驗可供參考，但查核人員並不需要擴大規劃作業
㈢有關首次受託查核案件如係更換會計師，前任會計師應與續任會計師聯繫
㈣首次受託之整體查核策略較查核計畫更為詳細，包含查核團隊成員擬執行查核程序之性質、時間及範圍

9 查核人員於判斷某項風險是否為顯著風險，下列何者非為考量事項？
㈠是否為舞弊風險
㈡該風險是否與重大之關係人交易有關
㈢涉及財務資訊衡量之主觀程度，特別是不確定性較高之衡量
㈣與該項風險有關之控制所能降低風險之效果

10 有關「查核規劃及執行之重大性」，下列敘述何項錯誤？
㈠查核人員於訂定整體查核策略時，應決定財務報表整體不實表達風險
㈡查核風險受重大不實表達風險及偵查風險之影響
㈢查核規劃初始決定之重大性不宜有所改變
㈣執行重大性之決定，涉及專業判斷，而非僅為單純之公式化計算

11 下列何者不是每一個查核案件查核人員皆須與治理單位溝通之事項？
㈠查核人員查核財務報表之責任　㈡查核人員所規劃之查核範圍及時間
㈢查核之重大發現　㈣查核人員之獨立性

12 有關查核案件承接或續任之敘述，下列何者錯誤？
㈠查核先決條件已存在，且會計師與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）對於查核案件條款具有共識時，會計師始得承接或續任
㈡如查核先決條件不存在，會計師應與治理單位討論該事項，經討論後仍不存在時，則會計師不得承接該查核案件
㈢如管理階層於查核案件條款之草案中對查核範圍予以限制，致會計師認為該限制將導致無法表示意見之查核報告時，不得承接該查核案件
㈣公開發行公司未依 IFRS 編製財務報表，則查核先決條件即不存在

13 如果規劃的偵查風險減少，則查核人員所需蒐集的查核證據數量將：
㈠增加　㈡減少　㈢不變　㈣無法判斷

14 律師拒絕提供受查客戶重大訴訟的相關資訊，且無法藉由其他查核程序採得相關證據時，查核人員應如何因應？
㈠肯定受查客戶與律師間的保密關係
㈡視同查核範圍受到限制
㈢請管理階層提供相關書面聲明
㈣要求受查客戶必須在財務報表附註中揭露此事項

15 下列何種情況下，會計師最有可能在查核報告交付日後仍採取作進一步之行動？
㈠或有事項終告確定
㈡受查者面臨重大經營危機，極可能發生倒閉
㈢受查者爆發重大員工侵占醜聞
㈣發現已查核財務報表所揭露之關係人交易存在重大不公平性

16 如果查核人員執行租金費用的分析性程序，發現租金費用比上期增加了 70%，則查核人員最可能執行下列何項額外的程序？
㈠租金費用的截止測試，以確認是否所有的租金費用皆已記錄
㈡追查大額的租金項目，以尋找是否有未列記入帳之資本租賃交易
㈢由租金的支付追查至相關憑證，以確信所有憑證皆有驗收報告
㈣執行證實測試以確信所有的租金交易金額均屬正確

17 關於查核人員進行存貨盤點的規範或程序，下列敘述何者正確？①查核人員應負責存貨盤點，以確定存貨之數量及狀況　②即使受查者平時已採用循環等局部盤點維持良好內控，但仍應於期末實施一次性的全面盤點　③查核人員對存放在外之存貨，可向受查者調閱該批存貨數量和品質狀況的報告做為替代盤點之證據　④首次查核時，若執行額外查核程序後，仍無法獲得上期期末存貨數量及狀況之證據，可出具保留意見
㈠僅①②④　㈡僅①③　㈢僅②　㈣僅④

18 會計師抽核已收到存貨是否均附有請購單，此查核之母體為何？
㈠整年度之請購單　㈡整年度之驗收報告單　㈢整年度之進貨發票　㈣整年度之付訖支票

19 為防止公司應收帳款人員中飽私囊，再將客戶之應收款項以貸項通知單予以沖銷，下列何者為最佳之控制程序？
㈠將貸項通知單預先編號
㈡每月寄發對帳單給客戶
㈢貸項通知單的核准條件之一為相對應的退貨品入庫單
㈣設立各自獨立的銷貨與應收帳款部門

20 會計師接受屬買賣業客戶之首次委任，須對期初餘額是否存有重大影響本期財務報表之不實表達執行查核程序，以取得足夠適切之查核證據。下列那一個會計項目的期初餘額，查核人員最可能執行較多的額外查核程序？
㈠應收帳款　㈡存貨　㈢不動產、廠房及設備　㈣投資及長期負債

21 查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，可能向內部稽核人員詢問或評估下列那些事項？①內部稽核人員對舞弊風險之看法　②內部稽核人員是否已於該年度執行偵查舞弊之程序　③管理階層是否已對前述程序之發現，提出合理之回應　④內部稽核人員是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊　⑤內部稽核人員就其對有關經營理念及道德行為觀點，與員工之溝通情形
㈠僅①②③⑤　㈡僅②③④⑤　㈢僅①②④⑤　㈣僅①②③④

22 有關政府審計之敘述，下列何者錯誤？
㈠政府審計之結果須向立法院提出報告
㈡行政院應負責提出預算案、執行預算及公告最終審定數額表
㈢審計部應負責監督預算之執行
㈣立法院應負責審議決算審核報告

23 有關「銷貨及收現循環」之查核，下列敘述何者錯誤？
㈠現金因有較高的固有風險，是最容易被人偷竊的資產之一
㈡銷貨及應收帳款之漏記或低估，可經由出貨單據追查至日記簿之程序查核
㈢請顧客直接付款至公司的銀行存款帳戶是公司預防應收帳款延壓入帳之措施
㈣查核人員將運貨文件核對至相關的銷貨發票序號，是驗證管理階層銷貨正確性之聲明

24 當內部稽核主管無法直接向董事會或監察人報告時，此時內部稽核主管缺乏下列那項特性？
㈠專業性　㈡攸關性　㈢適任性　㈣客觀性

25 執業人員規劃與執行確信案件，若面對相同之預期使用者及目的時，對於合理確信案件與有限確信案件重大性所作之判斷，下列敘述何者正確？
㈠執業人員對於重大性所作之判斷不受其所面對之情況影響
㈡合理確信案件之重大性高於有限確信案件之重大性
㈢合理確信案件之重大性低於有限確信案件之重大性
㈣合理確信案件與有限確信案件之重大性相同

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4313）

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

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31360
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2 小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、乙公司生產某種零件必須依序經過 A、B、C 三個部門。其中 A 部門之原料成本在生產過程的一開始便全部投入；加工成本則於生產過程中平均投入。107 年 3 月 A 部門有期初在製品 500 單位，完工比例 60%，其中包括原料成本$4,300 及加工成本$3,200。3 月份另外開始生產 3,500 單位，完工 3,000 單位。期末在製品 1,000 單位，完工比例 40%。3 月份共投入原料成本$31,500，加工成本$31,000。乙公司用先進先出法計算各部門之產品成本。

試作：

㈠計算 A 部門 3 月份原料及加工成本之約當產量及單位約當成本。（12 分）
㈡計算 3 月份 A 部門完工轉出產品之總成本。（6 分）

二、乙公司生產 X、Y 兩種商品。生產一個 X 必須使用 1 個人工小時及 2 個機器小時；生產一個 Y 必須使用 2 個人工小時及 1 個機器小時。人工小時及機器小時之上限分別為 300 小時及 450 小時。X 及 Y 之單位邊際貢獻分別為$30 及$10。另外，因市場上需求有限，X 最多只能賣 220 個，Y 最多只能賣 100 個。

試作：

㈠建立乙公司最佳產品組合問題之線性規劃模式。（8 分）
㈡找出乙公司之最佳產品組合及在該組合下之總邊際貢獻。（8 分）

三、丙公司生產並銷售電視。目前每台電視之生產成本為$140，售價$180，每年銷售量為 100,000 台。最近市場上出現競爭者，行銷部門建議將售價降至$150 以維持競爭力，並估計在此價格下銷售量將成長 10%。

試作：

㈠若丙公司僅將售價降至$150，而不做其他變動，則利潤將增加或減少多少？（8 分）
㈡若丙公司將售價降至$150 後，還希望達到 25%之利潤率，計算每台電視之目標成本。（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6313

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 丁公司產出聯產品：甲產品與乙產品。甲產品 6,000 單位，分離點的市價為$50,000；乙產品 2,000 單位，分離點的市價為$50,000。若採市價法（market value method），聯合成本應分配至乙產品的部分為$30,000，則聯合成本總額為多少？

㈠$40,000　㈡$42,500　㈢$45,000　㈣$60,000

2 甲公司承租影印機一台，合約規定每月需支付固定費用，另按影印張數支付影印費。甲公司在 10 月份影印 7,000 張，支付$8,000；在 11 月份影印 5,000 張，支付$6,000。若甲公司在 12 月份影印 6,000 張，則需支付多少金額？

㈠$6,500　㈡$6,800　㈢$7,000　㈣$7,200

3 某公司有甲及乙兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務比率如下：

	甲部門	乙部門
實際成本	$184,000	$120,000
分攤比率：		
甲部門	---	0.20
乙部門	0.10	---

該公司依相互使用服務比率，採用交互分攤法分攤服務部門成本，則甲部門的總成本為多少？

㈠$160,000　㈡$184,000　㈢$200,000　㈣$400,000

4 甲公司採用分步成本制，利用先進先出法處理相關生產成本。該公司 9 月份加工成本相關資料如下：

	單位數	完工百分比 (加工成本)	
期初在製品	20,000	20%	
開工生產	90,000		
期末在製品	8,000	75%	
期初在製品中所含加工成本			$263,120
本期投入之加工成本			5,262,400
總額			$5,525,520

試問甲公司 9 月 30 日應指派給在製品之加工成本金額為何？

㈠$125,580　㈡$303,600　㈢$318,780　㈣$343,200

5 下列何種原因所造成之加班，其直接人工之加班津貼應視為某特定批次訂單之成本？

㈠顧客緊急訂單　㈡當產品生產數量較多時

㈢管理者希望在假期前提早完成　㈣管理者未將該批次排入生產排程

6 丙公司帳上有關其採用作業基礎成本制的資料如下：

作業成本庫	成本	作業量	
組裝作業	$698,720	44,000	機器小時
訂單處理作業	$90,763	1,900	張訂單
檢驗作業	$119,535	1,950	檢驗小時

丙公司一整年生產編號 JC 的產品共 340 單位，耗用 710 個機器小時、處理 80 張訂單和 40 個檢驗小時。產品編號 JC 每單位直接材料成本為$40.05，每單位直接人工成本為$14.35，產品單位售價為$121.9，該批產品已全部售出。試問產品編號 JC 在作業基礎成本制度下的毛利為何？

㈠$22,950.00　㈡$9,223.20　㈢$7,853.60　㈣$5,401.60

7 甲產品之售價為$60，單位變動成本$40，總固定成本$51,000，若預期利潤為總收入之 5%，則銷售量應為何？
㈠ 2,070 ㈡ 2,470 ㈢ 3,000 ㈣ 3,030

8 有關營業槓桿的敘述，下列何者正確？
㈠營業收入越大，距離損益兩平點越遠，營業槓桿越小
㈡營業槓桿與安全邊際呈正相關
㈢營業槓桿較大時，因銷貨量增減變化所導致淨利的變化較小
㈣輕工業或服務業固定成本低，營業槓桿較大；資本密集產業營業槓桿較小

9 甲公司採用標準成本制度，變動製造費用以直接人工小時數為分攤基礎，下列為該公司 1 月份資料：
實際變動製造費用：$25,500
實際直接人工小時數：5,800
變動製造費用用款差異（spending variance）：$600（有利）
變動製造費用效率差異：$2,475（不利）
試問 1 月份生產所允許的標準時數為何？
㈠ 5,975 小時 ㈡ 5,800 小時 ㈢ 5,425 小時 ㈣ 5,250 小時

10 丁公司生產 A、B 兩種產品，下年度預計銷售量分別為 A 產品 20,000 單位與 B 產品 16,000 單位，其他預算相關資料如下表：

	製成品		在製品			
產品	期初	期末	期初	完工程度	期末	完工程度
A	1,500 單位	2,000 單位	1,000 單位	60%	2,000 單位	50%
B	2,000 單位	3,000 單位	1,800 單位	50%	2,500 單位	40%

則下年度該公司對 A、B 兩種產品之預計生產量應分別為若干約當完成單位？
㈠ A 產品 20,500 單位、B 產品 16,200 單位 ㈡ A 產品 20,900 單位、B 產品 17,100 單位
㈢ A 產品 21,500 單位、B 產品 17,700 單位 ㈣ A 產品 21,900 單位、B 產品 18,600 單位

11 甲公司依據預計作業產能水準所編製的製造費用預算如下：
變動製造費用 $30,000
固定製造費用 $50,000
其製造費用彈性預算為$75,200，試問實際作業產能水準占預計作業產能水準的百分比為何？
㈠ 84% ㈡ 86% ㈢ 90.4% ㈣ 94%

12 甲公司生產每單位產品允許投入之標準直接原料用量為 5 磅，每磅原料之標準單價$40，預計 5 月份產量為 1,400 單位。已知 5 月份實際購入直接原料 7,400 磅，實際投入生產之原料 7,200 磅，並實際生產 1,350 單位的產品，無期初原料存貨。則該月份直接原料的數量差異為何？
㈠$8,000（不利） ㈡$16,000（不利） ㈢$18,000（不利） ㈣$26,000（不利）

13 乙公司投資$1,000,000 以製造商品 50,000 單位，期望利潤為$200,000，若商品每單位製造成本為$70，預計銷管費用為$500,000，該公司係以目標投資報酬率作為商品訂價之加成基礎，試問每單位商品之售價為何？
㈠$74 ㈡$80 ㈢$84 ㈣$96

14 甲公司商品單位售價$2,000，目前尚有多餘產能 1,000 單位。生產單位成本為直接材料$200，直接人工$100，變動製造費用$200，固定製造費用$400。公司承接一筆特殊訂單，其需求量為 1,500 單位，在不考慮增加產能情況下，此特殊訂單之訂價至少應為何？
㈠$500 ㈡$700 ㈢$900 ㈣$1,000

15 丙公司生產某一產品，正常產能 30,000 單位，目前產銷 20,000 單位。產品之每單位售價$20，每單位變動製造成本$10，每單位變動銷管費用$2。公司總固定製造成本為$60,000，總固定銷管費用為$30,000。公司正考慮是否接受一特殊訂單，該訂單為 6,000 單位，每單位價格為$15。若丙公司接受此訂單，淨利變化為何？
㈠淨利減少$3,000 ㈡淨利減少$9,000 ㈢淨利不變 ㈣淨利增加$18,000

16 若投資計畫之淨現值大於 0，則下列敘述何者正確？
㈠折現率必定大於該投資計畫之報酬率
㈡獲利力指數（profitability index）大於 1
㈢投資所產生現金流量的現值必低於其原始成本
㈣投資報酬率小於必要報酬率

17 甲公司平均使用投入資本$1,040,000，該資本之目標投資報酬率為 18%。若甲公司產銷 32,500 單位，單位固定成本$12，單位變動成本$8。為達目標投資報酬率，甲公司以總成本進行成本加成訂價時之加成率應為何？
㈠ 11.25%　㈡ 28.80%　㈢ 57.00%　㈣ 75.00%

18 甲公司擬購買新的生產設備用以取代舊設備，新設備的成本為$48,000，耐用年限 3 年，殘值為零，但每年可使現金營運成本減少$10,000。假設新舊設備均採直線法提列折舊，所得稅稅率為 25%，稅後必要報酬率為 12%。舊設備已使用 1 年，尚有 3 年耐用期限，原購置成本為$50,000，耐用年限期滿之殘值為零，目前處分價值為$30,000。若 12%三年期之複利現值因子及普通年金現值因子分別為 0.712 及 2.402，則購買新設備相對於不購買之淨現值差額為何？
㈠$324　㈡$788　㈢$1,087　㈣$3,992

19 丙公司有兩個部門：容器部門與飲料部門。容器部門所生產的玻璃罐可以為飲料部門所用，容器部門生產玻璃罐的變動製造成本為每單位$15，運送成本為每單位$3，對外的售價為$25。容器部門移轉玻璃罐給飲料部門時運送成本為零，若飲料部門向外部市場購買類似的玻璃罐，價格為$23。假設容器部門不存在未使用產能，而且所生產的玻璃罐全數都可以在市場上售出，則容器部門出售玻璃罐給飲料部門之最低轉撥價格應為何？
㈠$15　㈡$22　㈢$23　㈣$25

20 在做顧客成本分析時，下列何者屬於顧客支援成本（customer-sustaining costs）？
㈠銷售產品處理成本　㈡訂單處理成本　㈢顧客拜訪成本　㈣產品運送成本

21 乙公司 X8 年平均資產餘額為$10,000,000，損益相關資料如下：產品銷貨數量為 1,000,000 單位，每單位售價$25，變動費用$15,000,000，固定費用$8,000,000，所得稅稅率為 25%。乙公司 X8 年的稅後投資報酬率為何？
㈠ 8.3%　㈡ 11.1%　㈢ 15%　㈣ 20%

22 承上題，乙公司由於生產線重新安排，使每單位產品投入原料節省$0.5。相較於生產線重新安排前的績效，下列敘述何者正確？
㈠生產線重新安排後資產週轉率增加　㈡生產線重新安排後利潤率不變
㈢生產線重新安排後利潤率增加　㈣生產線重新安排後稅後投資報酬率減少

23 甲公司為一進口皮鞋的零售商，下列為該公司的相關資料：

年需求量(52 週)	15,600 單位
每年訂購次數	20 次
訂購前置時間	15 天
每次訂購成本	$100

假設每次皆依照經濟訂購量訂購，該公司每年的存貨總持有成本為多少？
㈠$200　㈡$1,000　㈢$2,000　㈣$6,000

24 承上題，甲公司的經濟訂購量為多少？
㈠ 15 單位　㈡ 20 單位　㈢ 780 單位　㈣ 1,040 單位

25 乙公司 A 部門 X5 年相關資料如下：總資產$1,500,000，稅後營業淨利$400,000。乙公司以剩餘利潤作為績效評估指標，公司最低要求報酬率為 15%，所得稅稅率為 20%。試問 A 部門之剩餘利潤為何？
㈠$175,000　㈡$250,000　㈢$275,000　㈣$350,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6313）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	C	B	A	D	C	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	A	C	D	D	D	B	B	D	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	C	C	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31370
頁次：4－1

107年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：政府會計
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、試依我國政府會計觀念與準則公報之規範回答下列項目：

㈠政府會計資訊之表達與揭露方式可依據何種觀點編製？（5分）
㈡政府對強制性無對價收入應於何時認列收入？（5分）
㈢公務機關對捐獻及贈與收入應於何時認列收入？（5分）
㈣政府設置之特種基金收入之會計處理準則為何？（5分）
㈤有關長期股權投資，政府係依據那些標準來判定對被投資者具有重大影響力？（5分）

二、㈠某公務機關於年底進行材料盤點，若盤點結果為短絀時，依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，應做何分錄？若盤點結果為賸餘時，又應做何分錄？（10分）

㈡某政府機關適用「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，其107年度8月份發生下列各自獨立之交易事項：

(1)收入分配預算核定數為$100,000。
(2)收到抵繳稅款之收入實物$50,000。
(3)支付8月份用人費$450,000。
(4)購置辦公設備$100,000。
(5)訂購辦公用品一批$50,000，該批用品尚未送達。

請列示該機關上述交易事項應作之分錄(若無須作分錄，須註明無分錄，否則不予計分)，並請於試卷上依下列格式用三級科目作答。(15分)

交易事項	普通公務帳	資本資產帳
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：7313

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 特別收入基金之會計處理方式與下列何種基金最為相似？

⑷資本計畫基金　⑻債務基金　⑽作業基金　⑾普通基金

2 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關以融資租賃方式取得固定資產，遇有下列何種情況時，才須將交易內容登載於普通公務帳中？

⑷支付各期租賃款日　⑻攤銷各期利息日

⑽租賃開始日　⑾租期屆滿取得租賃物日

3 依我國政府會計準則公報之規定，有關政府收入之敘述，下列何者錯誤？

⑷違反法令規定之罰款屬強制性無對價收入

⑻民眾自願性移轉資源予政府屬補助及協助收入

⑽信託管理收入屬對價交易收入

⑾規費收入屬對價交易收入

4 依政府會計準則公報規定，有關公務機關之固定資產會計處理之敘述，下列那些正確？①收藏品及傳承資產非屬固定資產範疇　②固定資產提列之折舊應認列為支出，累計折舊並作為固定資產之抵銷項目，列於資本資產帳　③甲機關將固定資產移轉予乙機關，乙機關應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，列入資本資產帳　④固定資產交換涉有部分現金收付時，換入之資產成本應隨同收到之現金而減少，並應將收到現金認列為收入

⑷①②③④　⑻僅①②④　⑽僅③④　⑾僅③

5 依我國政府會計準則公報之規定，有關政府長期股權投資會計處理之敘述，下列錯誤者計有幾項？①取得長期股權投資所發生之必要合理支出（含融資期間之利息支出），除應認列為支出外，並應登載於資本資產帳　②由沒收而取得之長期股權投資，應按取得時之公允價值認列為收入，並登載於資本資產帳　③具重大影響力之長期股權投資，於年度終了應依被投資者淨資產所發生之增減變動，按投資比例認列為收入或支出，並登載於資本資產帳

⑷ 0 項　⑻ 1 項　⑽ 2 項　⑾ 3 項

6 當政府與員工依退休規定每年（月）提撥一定數額之退休基金，交付受託人保管運用。員工退休時，由受託人將政府與員工共同提撥之資金與運用收益給付予退休員工之制度，係屬何種退休金制度？

⑷確定給付退休金制　⑻確定提撥退休金制　⑽或有給付退休金制　⑾或有提撥退休金制

7 依政府會計準則公報之規定，有關政府指定債務基金辦理長期負債償付之敘述，下列何者正確？

⑷原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應將該債務面值自政府長期負債帳沖減之

⑻債務基金於償付長期負債之面值、利息及相關手續費時，應將該債務面值自政府長期負債帳沖減之

⑽原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應將該債務面值自普通公務帳沖減之

⑾債務基金於償付長期負債之面值、利息及相關手續費時，應將該債務面值自普通公務帳沖減之

8 依「中央總會計制度」規定，其財務報告包括下列何者？
㈠整體平衡表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
㈡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
㈢整體平衡表、整體收支表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
㈣整體收支表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註

9 依政府會計準則公報，財務報表之報導範圍及其所採用之會計基礎，應在政府年度會計報告何處表達？
㈠總說明 ㈡財務報表 ㈢財務報表附註 ㈣必要之補充資訊

10 依政府會計觀念公報第二號規定，確認年度收入是否足以支應年度支出、政府債務舉借之情形及未來償付到期債務能力等，係用於評估下列何者之適合資訊？
㈠公開報導責任 ㈡施政績效責任 ㈢財務遵循責任 ㈣跨期間公平性

11 A 政府代 B 政府收取強制性無對價收入時，應如何入帳？
㈠ A 認列支出，B 認列收入 ㈡ A 認列收入，B 認列支出
㈢ A 認列負債，B 認列收入 ㈣ A 認列收入，B 認列負債

12 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」及「中央總會計制度」，下列敘述正確者計有幾項？①公務機關財務報表，新增編製資本資產表、長期負債表、收入支出彙計表 ②公務相關彙總報告採彙編方式，不再做統制紀錄 ③預算控制科目，不再列入平衡表表達 ④歲入歲出兩套帳表整併為一套
㈠僅一項 ㈡僅二項 ㈢僅三項 ㈣四項

13 依「中央總會計制度」之規定，年度會計報告應包括那些內容？①總說明 ②財務報告 ③必要補充資訊 ④附表
㈠僅①②③ ㈡僅①②④ ㈢僅②③④ ㈣①②③④

14 中央依法於每年 10 月向特定繳納義務人開單徵收某稅課收入，繳納義務人須於 11 月 1 日至次年 3 月 31 日完成繳納，107 年 10 月共計開出繳納通知單 300 億元，至 107 年度結束實際收入 150 億元，依過去經驗，尚未收取稅款之呆帳率約 10%，請問 107 年度之帳務處理何者正確？
㈠借：繳付公庫數 150 億元，貸：稅課收入 150 億元
㈡借：繳付公庫數 300 億元，貸：稅課收入 150 億元及應付款項 150 億元
㈢借：繳付公庫數 150 億元及應收款項 150 億元，貸：稅課收入 270 億元及備抵呆稅 30 億元
㈣借：繳付公庫數 150 億元及應收款項 150 億元，貸：稅課收入 285 億元及備抵呆稅 15 億元

15 稽徵機關將以前年度收到之抵繳收入實物變現繳庫，其中變現數超過帳面值部分應貸記：
㈠遞延收入 ㈡稅課收入 ㈢應收稅款 ㈣抵繳收入實物

16 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關原則應設置之帳簿為何？
㈠普通公務帳 ㈡普通公務帳及資本資產帳
㈢普通公務帳及長期負債帳 ㈣普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

17 依「中央總會計制度」之規定，下列那些報表屬公務機關財務報表應編製者？①平衡表　②收支餘絀表　③餘絀撥補表　④資本資產表　⑤長期負債表　⑥歲入歲出及融資調度累計表
㈠僅①④⑤　㈡僅①②④⑤　㈢僅①③④⑤　㈣僅①④⑤⑥

18 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，「抵繳收入實物」屬何類會計科目？
㈠資產　㈡淨資產　㈢收入　㈣資本資產

19 下列那些會計制度設有預算控制科目？①中央政府普通公務單位會計制度之一致規定　②國庫出納會計制度　③國有財產會計制度　④關稅徵課會計制度
㈠僅①　㈡僅①④　㈢僅①③④　㈣①②③④

20 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，確定無法收取之應收款項，若係來自於以前年度已認列之對價交易收入時，其沖銷應收款之分錄，應借記：
㈠收入　㈡支出　㈢備抵呆帳　㈣淨資產

21 依「中央總會計制度」規定，編製整體資產負債表時，公務機關與特種基金間之內部往來事項，那些應加以沖銷？①應收（付）款項　②借貸款項　③保證品　④代保管資產　⑤對特種基金之投資
㈠僅①②④　㈡僅②③④⑤　㈢僅①②③④　㈣僅①②④⑤

22 依「中央總會計制度」及「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之總則，兩者相同之規定包括那些？①法源依據之條次　②會計年度之開始及終了之規定　③會計年度結束期間之規定　④採用之會計基礎
㈠僅①③④　㈡僅①②③　㈢僅②③④　㈣①②③④

23 關於行政院查核某機關上年度決算，發現僅撥款予某地方政府卻無工程執行進度，故決定減列其對地方政府補助款之支出實現數，改列支出保留數，其應作相關分錄，下列何者正確？
㈠借：預付其他地方政府款，貸：獎補助支出
㈡借：支出保留數準備，貸：支出保留數
㈢借：預付其他地方政府款，貸：淨資產
㈣借：預付其他地方政府款，貸：應付其他政府款

24 關於國庫出納會計制度之四項敘述，下列何者正確？①國庫支付會計及國庫代庫會計均隸屬於國庫統制會計　②三類會計作業均須編製日報、會計月報及年度會計報告　③國庫統制會計會計月報所編製之各表均應依限送達中央主計機關　④三類會計作業均須編製會計月報之月計表
㈠僅①　㈡僅①②　㈢僅①②③　㈣僅②③④

25 關於關稅徵課會計制度，下列敘述何者正確？
㈠其會計基礎在應收帳款部分採認遞延收入之作法，係屬權責發生基礎
㈡財政部關務署所有收支之會計事務皆依關稅徵課會計制度辦理
㈢關稅徵課會計制度會計科目並未設有資本資產帳類科目
㈣關稅徵課會計制度僅增設「承受無法拍定不動產」一個會計科目用以處理「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」有關「抵繳收入實物」的交易事項

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：7313）

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	C	A	A	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：30110-35710
頁次：3－1

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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）

在當代民主社會之中，個人自由是崇高的價值，卻也經常遭到誤用和濫用，故胡適〈個人自由與社會進步〉一文把個人主義區分成兩種：一是假的個人主義，是只顧自己個人利益的「為我主義」；一則是真的個人主義，是具備獨立思想的「個性主義」，而且個人要對自己的思想信仰負完全的責任，不怕威權，只認得真理。胡適同時說，後者的「個人主義」即「自由主義」；而新社會、新國家的創造需要這樣的人。請以「個人自由與社會進步」為題，作文一篇，闡論胡適的說法，並舉實例探討當今社會的公民素養，以及個人自由與群眾利益之間的關係。

二、公文：（20分）

（一）內政部警政署108年12月5日○○字第○○○號函，檢送該署統計108年11月份假冒公務機關詐騙案件，各縣市臨櫃提（匯）款次數統計表、金融機構統計表及攔阻成功案件各1份，致金融監督管理委員會參考。

（二）金融機構扮演了攔阻民眾被害的最後一道防線，「多一分關心，少一件詐騙」，其行員「關懷提問」，從民眾的言談舉止，研判是否可能遭受詐騙，進而通知警方到場查證，及時攔阻民眾匯款，往往能防制詐騙案件發生，保障民眾財產。

（三）試擬金融監督管理委員會致中華民國銀行商業同業公會全國聯合會、中華民國信用合作社聯合社函，檢送內政部警政署上揭統計表和案例，請轉知各會（社）員機構，作為強化關懷提問措施之參考。並重申金融機構關懷提問、與警察聯防通報為防杜民眾遭詐騙重要關鍵。以及要求金融機構應落實關懷提問、強化櫃檯行員教育訓練……等措施。

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　下列各組詞語，何者意思兩兩不同？

(A)恍然大悟／豁然開朗　　(B)擲地有聲／大音希聲

(C)行雲流水／自然暢達　　(D)軼群絕類／超凡脫俗

2　「由果溯因」的表達方式，即先說結果，再說明原因。下列選項何者屬於這種表達方式？

(A)種瓜得瓜，種豆得豆　　(B)晝短苦夜長，何不秉燭遊

(C)天生我材必有用，千金散盡還復來　　(D)不識廬山真面目，只緣身在此山中

3　孟孫獵而得麑，使秦西巴持歸烹之，麑母隨之而嗁。秦西巴弗忍，縱而予之。孟孫歸，求麑安在，秦西巴對曰：「其母隨而嗁，臣誠不忍，竊縱而予之。」孟孫怒，逐秦西巴。居一年，取以為子傅。左右曰：「秦西巴有罪於君，今以為子傅，何也？」孟孫曰：「夫一麑而不忍，又何況於人乎！」（《淮南子・人間》）

孟孫讓秦西巴擔任其子的老師，主要是因為秦西巴的何種特點？

(A)堅持主張　(B)知過能改　(C)富同情心　(D)含垢忍恥

4　南頓張助於田中種禾，見李核，欲持去，顧見空桑，中有土，因植種，以餘漿溉灌。後人見桑中反復生李，轉相告語。有病目痛者，息陰下，言：「李君令我目愈，謝以一豚。」目痛小疾，亦行自愈。眾犬吠聲，盲者得視，遠近翕赫，其下車騎常數千百，酒肉滂沱。間一歲餘，張助遠出來還，見之，驚云：「此有何神，乃我所種耳。」因就斫之。（干寶《搜神記》）

根據上文，下列選項何者最符合文意？

(A)李君有靈，果真治癒目痛者眼疾　　(B)李樹四周，眾犬圍繞，吠聲四起

(C)張助種植李樹原是無心插柳之舉　　(D)張助見眾人膜拜，刻意保護李樹

5　承上題，下列選項何者最符合本文主旨？

(A)稱讚張助之理性，能夠明察秋毫　　(B)勸導人明辨事理，破除無知迷信

(C)譏諷世人如吠聲眾犬，毫無主見　　(D)說明人云亦云經常衍生無謂困擾

6　夫自足者不足，自明者不明。日月至光至大，而有所不遍者，以其高於眾之上也。燈燭至微至小，而無不可之者，以其明之下，能照日月之所蔽也。（劉廙《政論・下視》）

下列何者表達的美德與此段譬喻最為切近？

(A)日月得天而能久照，四時變化而能久成

(B)功被天下，守之以讓；富有四海，守之以謙

(C)日月出矣，而爝火不熄，其於光也，不亦難乎

(D)君子己善，亦樂人之善也；己能，亦樂人之能也

7 夫茅亭草舍，皆有經綸；菜隴瓜畦，具見規畫。一草一木，其布置亦有法度。淡泊而可免饑寒，徒步而不致委頓。良辰美景而匏樽不空，歲時伏臘而雞豚可辦，分花乞竹不須多費而自有雅人深致，疏池結籬不煩華侈而皆能天然入畫，此非經濟而何哉？（張英《聰訓齋語》）

此段敘述，旨在強調：

㈠休閒愉悅的隱居生活，亦須親力親為　㈡精打細算的旅遊生活，亦須未雨綢繆
㈢清靜簡約的退休生活，亦須經濟後盾　㈣平淡清雅的田園生活，亦須運籌擘畫

8 一個母親帶孩子到百貨商店。經過玩具部，看見一匹木馬，孩子一躍而上，前搖後擺，躊躇滿志，再也不肯下來。那木馬不是為出售的，是商店的陳設。店員們叫孩子下來，孩子不聽；母親叫他下來，加倍不聽；母親說帶他吃冰淇淋去，依然不聽；買朱古律糖去，格外不聽。任憑許下什麼願，總是還你一個不聽，當時演成僵局，頓成膠著狀態。最後一位聰明的店員建議說：「我們何妨把百貨商店特聘的兒童心理學家請來解圍呢？」眾謀僉同，於是把一位天生成有教授面孔的專家從八層樓請了下來。專家問明原委，輕輕走到孩子身邊，附耳低聲說了一句話，那孩子便像觸電一般，滾鞍落馬，牽著母親的衣裙，倉皇遁去。事後有人問那專家到底對孩子說的是什麼話，那專家說：「我說的是：『你若不下馬，我打碎你的腦殼！』」……孩子中之比較最蠢，最懶，最刁，最潑，最醜，最弱，最不討人歡喜的，往往最得父母的鍾愛。此事似頗費解，其實我們應該記得《西遊記》中唐僧為什麼偏偏歡喜豬八戒。諺云：「樹大自直」意思是說孩子不需管教，小時恣肆些，大了自然會好。可是彎曲的小樹，長大是否會直呢？我不敢說。

依據上文，下列敘述何者最符合作者的教育觀點？

㈠尊重孩子的個別差異，因勢利導　㈡傾聽孩子的真實需要，適時支援
㈢滿足孩子的各種需求，全心付出　㈣矯正孩子的偏差行為，必須及早

9 「耶魯大學不斷投入資金，支持各種學生社團和競賽，特別是演講和辯論，從中發掘具有領導潛力的人才，同時，也重視學生與當地社區的互動。耶魯過去一向認為紐哈芬像個討厭的窮親戚，直到近幾年才改變態度。耶魯學生在醫院、學校、老人院擔任義工的占百分之八十以上。他們認為，紐哈芬雖然讓人生畏，卻也使他們認識現代社會的問題。」

依據上文，最符合耶魯大學教育方針的是：

㈠既注重學生領導能力的培育，也鼓勵學生走入社區
㈡調整原本的培育菁英路線，轉而注重發揮社會責任
㈢透過與社區的多元合作，充實支持學生活動的資金
㈣將義工服務納入必修課程，化解社區與學校的衝突

10 「大多數的遊客，都覺得自己是隱形的，只是個過客。不過，達達的馬蹄卻常常留下了難以回復的錯誤。觀光產業已成為當代全球化衝擊最大的力量之一。一邊是旅遊國追求經濟利益的動力，另一邊則是付錢消費、希望獲得道地體驗的遊客們。看似歡樂的現代旅遊，卻步步隱含著矛盾與衝突。當旅遊書多收錄了一個觀光景點，那裡的土地與人民也被旅行者改變。」

文中「達達的馬蹄卻常常留下了難以回復的錯誤」意謂：

㈠過多的人潮必然使觀光景區的服務品質下降
㈡匆匆來去總是難以在觀光景區體驗在地生活
㈢遊客自視甚高往往對觀光景區形成重大威脅
㈣旅遊業常造成觀光景區人文與自然生態丕變

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：衛生技術、法律廉政、環保技術、化學工程、社會行政、文化行政、機械工程、林業技術、教育行政、土木工程、畜牧技術、電力工程、統計、水土保持工程、環境工程、博物館管理(選試英文)、一般行政、原住民族行政、建築工程、地政、資訊處理、觀光行政(選試觀光英語)、公職社會工作師、工業工程、食品衛生檢驗、環保行政、漁業技術、法制、會計、衛生行政、商業行政、經建行政、財稅行政、新聞(選試英文)、都市計畫技術、養殖技術、交通行政、農業技術、人事行政、水利工程、一般民政、環境檢驗、勞工行政、交通技術、公職建築師、圖書資訊管理(選試英文)、公職獸醫師、衛生檢驗、天文、戶政、測量製圖、工業安全、財經廉政、園藝、電子工程、農業行政、體育行政

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	C	C	B	B	D	D	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：2301
頁次：4－1

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
考試時間：1小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡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 關於人民違反行政法上義務之裁罰，下列何者得由行政機關依職權以命令訂之？
Ⓐ處罰對象　Ⓑ處罰之法律效果　Ⓒ裁罰基準　Ⓓ處罰之構成要件

2 依司法院大法官解釋意旨，下列何者不屬於大學自治之保障範疇？
Ⓐ設立翻轉教育實驗辦公室　Ⓑ以學則規定學生退學之條件
Ⓒ於聘任契約訂定專任教師限期升等條款　Ⓓ對工作表現不佳之人事室主任予以記一大過之懲處

3 依司法院大法官解釋意旨，下列何種權利係為實現以廣播電視表達意見之自由？
Ⓐ以相同時段澄清廣電媒體錯誤報導內容之權利
Ⓑ以合理費率使用廣電媒體報導時段宣揚政治主張之權利
Ⓒ要求傳播媒體報導特定事件之權利
Ⓓ平等接近使用傳播媒體之權利

4 依司法院大法官解釋意旨，下列何者非屬對於人民職業選擇自由之客觀限制？
Ⓐ私人不得設立軍校　Ⓑ非視障者不得從事按摩業
Ⓒ限制同一區域內有線電視系統業者之經營總數　Ⓓ藥師僅得於單一處所執業

5 依憲法及憲法增修條文規定，下列何者並非總統之職權？
Ⓐ發布任命考試院院長之命令　Ⓑ向立法院提出法律案
Ⓒ發布解散立法院之命令　Ⓓ核可行政院提出之覆議案

6 依憲法及憲法增修條文之規定，有關中央政府體制，下列敘述何者正確？
Ⓐ立法院為國家最高立法機關，總統及行政院均應對之負責
Ⓑ總統直接民選之後，行政院已非國家最高行政機關
Ⓒ總統任命行政院各部會首長，無須立法院同意
Ⓓ行政院就立法院議決之大赦案要提出覆議，應先經總統核可

7 憲法增修條文第4條第2項「各政黨當選名單中，婦女不得低於二分之一」之規定，涉及下列何種基本權利？
Ⓐ選舉權　Ⓑ創制權　Ⓒ複決權　Ⓓ公民投票權

8 依司法院釋字第448號解釋之見解，我國法院之審判系統係採行：
Ⓐ一級一審制度　Ⓑ二級二審制度　Ⓒ一元訴訟制度　Ⓓ二元訴訟制度

9 下列涉及人民工作權之法律規定，依司法院大法官解釋意旨，何者違反比例原則而侵害人民之工作權？
Ⓐ禁止公務員於其離職3年內，擔任與其離職前5年內之職務直接相關之營利事業董事、監察人、經理、執行業務之股東或顧問
Ⓑ對於新聞採訪者於公共場域中，以跟追方式進行採訪之行為，施加合理限制
Ⓒ對於拒絕接受酒精濃度測試之職業駕駛人，除吊銷其駕駛執照外，並限制其3年內不得再考領駕駛執照
Ⓓ對於教師曾因「行為不檢有損師道，經有關機關查證屬實」之原因而被解聘、停聘或不續聘為教師者，終身禁止再任教職

10 依司法院釋字第485號解釋，促進民生福祉乃憲法基本原則之一，其依據不包括下列何者？
Ⓐ憲法基本國策之規定　Ⓑ憲法前言
Ⓒ憲法增修條文第10條之規定　Ⓓ憲法第15條生存權保障之規定

11 依司法院釋字第445號解釋，對於室外的偶發性集會，下列敘述何者正確？
Ⓐ應於6日前向主管機關申請
Ⓑ應於2日前向主管機關申請
Ⓒ不即刻舉行無法達到目的者，不受申請日期的限制
Ⓓ不問任何原因及目的，均得即刻舉行

12 有關立法院對於行政院院長提出不信任案之程序，下列敘述何者錯誤？
Ⓐ不信任案於全院委員會審查前，連署之立法委員得撤回連署
Ⓑ不信任案於全院委員會審查時如不足全體立法委員三分之一以上連署者，該不信任案視為撤回
Ⓒ不信任案之表決，由立法委員以無記名投票表決之
Ⓓ立法院處理不信任案之結果，應咨送總統

13 下列何者有統一解釋法律之權？
Ⓐ行政院法規委員會　Ⓑ立法院法制局　Ⓒ司法院大法官　Ⓓ法務部

14 憲法法庭囑託檢察官為搜索、扣押，應準用何法？
Ⓐ行政訴訟法　Ⓑ刑事訴訟法　Ⓒ民事訴訟法　Ⓓ行政程序法

15 有關考試院之敘述，下列何者正確？
㈠考試院院長為政治任命
㈡考試委員之任期為 5 年
㈢考試院院長由考試委員間相互推選，以票數最高者當選之
㈣考試院不得向立法院提出法律案

16 關於委任契約受任人之報酬，下列敘述何者錯誤？
㈠受有報酬之受任人之注意義務，高於未受報酬之受任人之注意義務
㈡原則上民法規定受任人於契約關係終止時，須明確報告顛末後才能請求報酬
㈢受任人於委任事務處理完畢前任意終止契約者，得就已經處理之部分比例請求報酬
㈣當事人未約定報酬，但依交易習慣或委任事務之性質應給予報酬者，受任人得向委任人請求報酬

17 下列何者不屬於行政院所屬機關所為一般與抽象之規定？
㈠行政規則　㈡緊急命令　㈢授權命令　㈣職權命令

18 關於行政機關受理人民聲請許可案件之適用法規，下列敘述何者錯誤?
㈠依案件性質應適用行為時之法規者，適用該法規
㈡在處理程序終結前，據以准許之法規有變更者，原則上適用新法規，但舊法規有利於當事人者，適用舊法規
㈢在處理程序終結前，據以准許之法規有變更，而廢除或禁止所聲請之事項者，適用新法規
㈣無論處理程序終結前，據以准許之法規有無變更，一律適用舊法規

19 關於法律保留原則，下列敘述何者錯誤？
㈠關於人民權利之限制，應以法律定之　㈡關於中央三級以上機關之組織，應以法律定之
㈢國家重要事項，應以法律定之　㈣給付行政措施，應以法律定之

20 關於行政機關執行法令時所為法令解釋之敘述，下列何者錯誤？
㈠行政機關解釋之範圍，應僅限於各自職權內所掌管事項有關之法令
㈡下級機關為最直接適用法令之機關，其解釋之效力應優於上級機關之解釋
㈢適用法令如有牴觸憲法之疑義時，於符合法定要件下得聲請司法院大法官解釋
㈣本於行政上下監督之精神，對於下級機關所為之解釋，上級機關亦得變更之

21 關於法律不溯及既往原則，下列敘述何者錯誤？
㈠新訂之法規，原則上不得適用於該法規生效前業已終結之事實或法律關係
㈡倘新法規所規範之法律關係，跨越新、舊法規施行時期，而構成要件事實於新法規生效施行後始完全實現者，除法規別有規定外，應適用新法規
㈢將新法規適用於舊法規施行時期內已發生，且於新法規施行後始終結之事實或法律關係，乃新法規之溯及適用，若有減損規範對象既存之有利法律地位或可得預期之利益，為法律不溯及既往原則所禁止
㈣如法律有溯及適用之特別規定，且溯及適用之結果有利於人民者，非法律不溯及既往原則所禁止

22 依行政程序法以及司法院大法官解釋，關於信賴保護之敘述，下列何者錯誤？
㈠若當事人之信賴利益大於公益，即不得撤銷對其授益之行政處分
㈡當事人之信賴利益，因公益遭受損失時，基於公益原則，無須給予補償
㈢立法機關為確保人民之信賴利益，得於相關法規中訂定過渡期間條款
㈣因重大過失不知行政處分違法者，不得主張信賴保護

23 有關不動產之相鄰關係，下列敘述何者正確？
㈠一方所有權權能擴張，他方所有權權能一併擴張
㈡為調和權利行使而有補償請求權
㈢相鄰關係的本質得獨立於所有權之外，而為任何之處分
㈣相鄰關係的準用擴張及於擔保物權人

24 甲因車禍死亡時，留下配偶乙，以及姊妹丙、丁、戊 3 人，丙依法拋棄繼承，丙育有 1 名子女庚。下列有關法定應繼分分配的敘述，何者正確？
㈠乙、丁、戊、庚各四分之一　㈡乙、丁、戊各三分之一
㈢乙二分之一，丁、戊各四分之一　㈣乙二分之一，丁、戊、庚各六分之一

25 下列何者不屬於刑法第 10 條第 3 項的公文書？
㈠書記官所製作之審判筆錄　㈡地政士所提出之登記申請書
㈢戶政事務所所發戶籍謄本　㈣檢察官所提出之羈押聲請書

26 某市市議員甲因為貪污案遭地方法院宣告 10 年有期徒刑，第二天即逃亡出境。下列敘述何者正確？
㈠行刑權時效自甲所受判決上訴期間屆滿而未上訴時起算
㈡若於上訴期間屆滿前，就公告通緝，則行刑權時效停止計算
㈢若於上訴期間屆滿前，就公告通緝，則追訴權時效繼續進行
㈣若於上訴期間屆滿前，一方提出上訴，則追訴權時效繼續計算

27 A 股份有限公司召開股東會，甲股東以電子方式行使表決權，並以委託書委託代理人乙出席股東會時，應以何者所行使之表決權為準？
㈠甲股東以電子方式行使之表決權　㈡代理人乙出席行使之表決權
㈢以甲或乙行使之表決權最先送達 A 公司者為準　㈣甲與乙行使之表決權皆不予計算表決權數

28 關於消費訴訟，下列敘述何者正確？
㈠專屬企業經營者營業地管轄
㈡須透過消費者保護團體提起
㈢消費者保護團體為消費者提起團體訴訟時，應委任律師代理訴訟
㈣消費者保護團體為消費者提起團體訴訟時，得向消費者請求報酬

29 下列各項權利之行使期間，何者正確？
㈠勞工違反勞動契約或工作規則情節重大者，雇主依勞動基準法之規定終止契約時，應自知悉損害結果之日起，30 日內為之
㈡雇主於訂立勞動契約時為虛偽之意思表示，使勞工誤信而有受損害之虞者，勞工依勞動基準法之規定終止契約者，應於知悉損害結果之日起，30 日內為之
㈢勞工依勞動基準法之規定請領退休金之權利，自退休之次月起，因 5 年間不行使而消滅
㈣勞工因遭遇職業災害而致死亡、失能、傷害或疾病，依勞動基準法第 59 條規定對雇主之受領補償權，自得受領之日起，因 5 年間不行使而消滅

30 受僱者於育嬰留職停薪期滿後，申請復職時，下列何者非雇主得拒絕之原因？
㈠歇業、虧損或業務緊縮者
㈡雇主調整內部組織，致受僱者無法回復原工作者
㈢不可抗力暫停工作在 1 個月以上者
㈣業務性質變更，有減少受僱者之必要，又無適當工作可供安置者

31 Permanence, grandeur, deliberation, lucidity and calm are _____ virtues of the art of painting which have been emphasized by critics for centuries.
㈠paramount ㈡superfluous ㈢hedonic ㈣theological

32 The job provides fantastic benefits, including insurance, meals, vacations, and _____. Thus, a retirement plan is in place.
㈠tension ㈡ransom ㈢resume ㈣pension

33 When you make a speech, you don't really need to memorize everything. If you forget something, just _____.
㈠compliment ㈡improvise ㈢recommend ㈣accomplish

34 The teacher tells the students that the syllabus is subject to change. What the students get is a _____ one.
㈠permanent ㈡tentative ㈢verifiable ㈣temporal

35 These never-before-published photos were captured by one of the first Western photographers _____ into the once-reclusive Japan after it opened to the world in the 1850s.
㈠allowed ㈡allow ㈢allowing ㈣to allow

請依下文回答第 36 題至第 40 題

The Wu family moved to Vancouver, Canada in the early 1990s. As they were living in an English-speaking region of the country and hoped to __36__ themselves more quickly to the new environment, they made up their mind by stopping using their native language and speaking only English at home. However, when the Wu children grew up and went back to their home country, China, the children had difficulty communicating with relatives there. At that time, they realized that it was a __37__ for them not to make their children become bilingual. Linguistically speaking, the most __38__ advantage of being bilingual is that those people will be able to communicate with more people around the world. They are more autonomous and do not need to rely on other people to understand other languages. Apart from this linguistic benefit, bilingual people have got the __39__ over other people because they have a higher level of cultural and social awareness of another group of people. Knowing the vocabulary, idiomatic expressions, and even jokes of another language enhances people's understanding of another culture. One more advantage of being bilingual is that people can gain global awareness. Different regions of the world can be more closely connected if mutual understanding between people of different nations can be achieved. __40__, lack of the ability to speak a second or third language can only result in miscommunication and even hostility among people. Since bilingualism offers people many assets at their disposal, it is always wise to learn to speak a second or third language.

36 ㈠acclaim ㈡accustom ㈢caution ㈣conceal
37 ㈠merit ㈡default ㈢flaw ㈣intake
38 ㈠overt ㈡ruthless ㈢shrewd ㈣unbearable
39 ㈠margin ㈡edge ㈢corner ㈣angle
40 ㈠Eternally ㈡Adversely ㈢Bilaterally ㈣Conversely

請依下文回答第 41 題至第 45 題

By most standards, Austin Jia holds an enviable position. A rising sophomore at Duke, Mr. Jia attends one of the top universities in the country, setting him up for success.

With his high G.P.A., nearly perfect SAT score and activities — debate team, tennis captain and state orchestra — Mr. Jia believes he should have had a fair shot at Harvard, Princeton, Columbia and the University of Pennsylvania. However, those Ivy League colleges rejected him after he applied in the fall of 2015.

It was particularly disturbing, Mr. Jia said, when classmates with lower scores than his — but who were not Asian-American, like him — were admitted to those Ivy League institutions.

"My gut reaction was that I was super disillusioned by how the whole system was set up," Mr. Jia, said.

Students like Mr. Jia are now the subject of a lawsuit accusing Harvard of discriminating against Asian-Americans in admissions by imposing a penalty for their high achievement and giving preferences to other racial minorities.

41 According to the passage, which Ivy League colleges Mr. Jia did not apply for admission?
㈠Columbia. ㈡Harvard. ㈢Princeton. ㈣Yale.

42 How does Mr. Jia feel about the student-recruiting process of these Ivy League colleges?
㈠A bit disappointed. ㈡Greatly satisfied. ㈢Somewhat satisfied. ㈣Totally disappointed.

43 Which of the following does NOT apply to Mr. Jia?
㈠Scoring nearly perfectly in SAT. ㈡A tennis captain.
㈢A Harvard dropout. ㈣A Duke sophomore.

44 Which of the following groups of applicants – others being equal – has a better chance of being admitted to Harvard?
㈠African-American. ㈡Vietnamese-American. ㈢Korean-American. ㈣Japanese-American.

45 According to the passage, which of the following statements is NOT true?
㈠Austin Jia is a victim of his racial background.
㈡Duke, though not one of the Ivy League colleges, is one of the top universities in the US.
㈢Austin Jia is rejected owing to his unimpressive academic performance.
㈣Because of cases like Mr. Jia's, Harvard is being accused of racial discrimination.

請依下文回答第 46 題至第 50 題

Throughout its long history, Earth has warmed and cooled time and again. Climate has changed when the planet received more or less sunlight due to subtle shifts in its orbit, as the atmosphere or surface changed, or when the Sun's energy varied.

Global warming is the unusually rapid increase in Earth's average surface temperature over the past century primarily due to the greenhouse gases released as people burn fossil fuels. The global average surface temperature rose 0.6 to 0.9 degrees Celsius (1.1 to 1.6°F) between 1906 and 2005, and the rate of temperature increase has nearly doubled in the last 50 years. Temperatures are certain to go up further.

Earth's temperature begins with the Sun. Roughly 30 percent of incoming sunlight is reflected back into space by bright surfaces like clouds and ice. Of the remaining 70 percent, most is absorbed by the land and ocean, and the rest is absorbed by the atmosphere. The absorbed solar energy heats our planet. As the rocks, the air, and the seas warm, they radiate "heat" energy (thermal infrared radiation). From the surface, this energy travels into the atmosphere where much of it is absorbed by water vapor and long-lived greenhouse gases such as carbon dioxide and methane. When they absorb the energy radiating from Earth's surface, microscopic water or greenhouse gas molecules turn into tiny heaters— like the bricks in a fireplace, they radiate heat even after the fire goes out. They radiate in all directions. The energy that radiates back toward Earth heats both the lower atmosphere and the surface, enhancing the heating they get from direct sunlight. This absorption and radiation of heat by the atmosphere—the natural greenhouse effect—is beneficial for life on Earth. If there were no greenhouse effect, the Earth's average surface temperature would be a very chilly -18°C (0°F) instead of the comfortable 15°C (59°F) that it is today.

What has scientists concerned now is that over the past 250 years, humans have been artificially raising the concentration of greenhouse gases in the atmosphere at an ever-increasing rate, mostly by burning fossil fuels, but also from cutting down carbon-absorbing forests. Since the Industrial Revolution began in about 1750, carbon dioxide levels have increased nearly 38 percent as of 2009 and methane levels have increased 148 percent. The atmosphere today contains more greenhouse gas molecules, so more of the infrared energy <u>emitted</u> by the surface ends up being absorbed by the atmosphere. Since some of the extra energy from a warmer atmosphere radiates back down to the surface, Earth's surface temperature rises.

46 What is the main idea of this article?
㈠Public reactions toward global warming and the greenhouse effects.
㈡How human beings cause global warming.
㈢Global warming and greenhouse effects on earth.
㈣Solutions of global warming and greenhouse effects.

47 What is the main factor causing greenhouse gases?
㈠Petroleum. ㈡Sunlight. ㈢Vapor. ㈣Carbon dioxide.

48 According to the second paragraph, which of the following is true?
㈠Sunlight is the main cause that increases the Earth's temperature during the past 50 years.
㈡Gas using could be the main reason for the increase in global surface temperature.
㈢Clouds and ice cannot help the sunlight to reflect back into spaces.
㈣The rate of temperature increase has nearly doubled in the past two decades.

49 Which of the following has the closest meaning to "emitted"?
㈠exploited ㈡strained ㈢discharged ㈣garnered

50 Which of the following is NOT true about this article?
㈠Global warming increases Earth's average surface temperature.
㈡Without greenhouse effect, the Earth's temperature would be much cooler.
㈢Burning fossil fuels and cutting down carbon-absorbing forests cause increasing greenhouse effect.
㈣Lands radiate "heat" energy due to natural greenhouse gases such as carbon dioxide.

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：衛生行政、水利工程、地政、公職社會工作師、電力工程、圖書資訊管理(選試英文)、會計、工業工程、園藝、化學工程、教育行政、法律廉政、食品衛生檢驗、畜牧技術、社會行政、農業行政、林業技術、衛生技術、環保行政、法制、一般行政、經建行政、水土保持工程、機械工程、博物館管理(選試英文)、資訊處理、農業技術、商業行政、文化行政、統計、測量製圖、環境工程、建築工程、養殖技術、原住民族行政、環保技術、交通技術、勞工行政、財稅行政、工業安全、環境檢驗、公職獸醫師、土木工程、體育行政、都市計畫技術、天文、觀光行政(選試觀光英語)、公職建築師、人事行政、漁業技術、衛生檢驗、一般民政、戶政、財經廉政、新聞(選試英文)、交通行政、電子工程

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：2301）

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

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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31530
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、宜蘭公司於X1年1月1日收購羅東公司所有資產與負債，羅東公司有A、B、C三個營業部門（均為現金產生單位），且有共用資產與各自商譽。X1年12月31日各營業部門資產暨可回收金額如下：

	營業部門A	營業部門B	營業部門C
存貨	$360	$240	$300
生產設備	900	1,230	1,680
累計折舊-生產設備	(180)	(960)	(930)
建築物	2,460	2,250	1,380
累計折舊-建築物	(1,260)	(1,140)	(1,020)
土地	600	900*	450
商譽	120	150	90
共用資產	600	450	360
可回收金額	3,510	2,700	2,400

*該項資產之公允價值減出售費用後=$879

試作：宜蘭公司X1年12月31日認列減損損失的分錄（數字計算至整數，小數點以下四捨五入）。（15分）

二、仁人公司X1年1月1日以$1,940,000價格購入和利公司可轉換公司債2000張，每張面額$1,000，該債券X5年12月31日到期、每年底付息、票面利率6%，另支付手續費$2,000，該債券持有人隨時可以面額$1,000要求轉換為和利公司普通股股票25股，仁人公司將該筆投資歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

X1年12月31日該可轉債公允價值為$2,100,000，和利公司為鼓勵債券持有人將債券轉換為普通股，於X2年6月30日宣布轉換比率提高至每面額$1,000可轉換30股，仁人公司隨即於X2年7月1日提出轉換申請，當天和利公司普通股每股市價$40，和利公司規定行使轉換權利者須放棄應計之利息。仁人公司將換得之普通股股票分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

試作：

㈠仁人公司X1年12月31日有關該債券投資之分錄。（5分）
㈡仁人公司X2年7月1日轉換普通股之分錄。（10分）

三、智仁公司投保了二個火災保險，保險單甲投保標的為辦公大樓和辦公設備，其保險金額分別為$720,000 和$216,000。保險單乙投保標的只有辦公大樓，保險金額為$280,000，二個保險分屬不同保險公司，現辦公大樓和辦公設備遭火燒毀，其有關資料如下：

	辦公設備	辦公大樓	
保險單	甲	甲	乙
火災前資產公允價值	$300,000	$1,400,000	$1,400,000
火災後資產公允價值	40,000	840,000	840,000
保險金額	216,000	720,000	280,000
共保條款百分比	80%	80%	80%

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

㈠計算辦公大樓可獲得的保險賠償額。

㈡計算辦公設備可獲得的保險賠償額。

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：3315

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 X8 年度相關資料如下：

	X8 年 1 月 1 日	X8 年 12 月 31 日
存貨	$2,200,000	$2,400,000
備抵跌價損失	(200,000)	(500,000)
	$2,000,000	$1,900,000
應付帳款	$700,000	$850,000

已知甲公司 X8 年度銷貨成本為$6,600,000（含存貨跌價損失$300,000），則甲公司 X8 年度支付供應商貨款是多少？

㈠$6,050,000　㈡$6,350,000　㈢$6,550,000　㈣$6,650,000

2　道明公司 X1 年 2 月 1 日向第一銀行借款$3,000,000，到期日為 X5 年 1 月 31 日。若道明公司於 X4 年 12 月 20 日向第一銀行提出希望該筆借款到期後，得由道明公司選擇是否延後還款期限至 X7 年 1 月 31 日，並於 X5 年 1 月 10 日與第一銀行達成協議。若道明公司於 X4 年 12 月 31 日時評估達成協議之可能性為 80%，且 X4 年度之財務報告係於 X5 年 2 月 15 日發布，則道明公司於 X4 年 12 月 31 日之資產負債表對此借款之分類為何？

㈠分類為流動負債$2,400,000、非流動負債$600,000

㈡分類為流動負債$600,000、非流動負債$2,400,000

㈢分類為非流動負債$3,000,000

㈣分類為流動負債$3,000,000

3 X8 年初，甲公司持有乙公司 25%股權，並具重大影響力，甲公司對乙公司長期股權投資之帳面金額為$600,000，享有之股權淨值為$600,000。乙公司於 X8 年度產生鉅大損失$3,000,000，甲公司另有對乙公司之長期墊款$100,000，則 X8 年甲公司應認列的投資損失數是多少？

㈠$750,000 ㈡$700,000 ㈢$650,000 ㈣$600,000

4 北方公司 X2 年以每股 31 元購入東一公司普通股股票 200,000 股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。該股票於 X2 年底公允價值為每股 34 元。北方公司於 X3 年 2 月初以每股 31 元將該股票全數賣出。上述交易對北方公司 X2 年之本期淨利之影響為：

㈠$600,000（利益） ㈡$600,000（損失）

㈢$200,000（利益） ㈣$ 0

5 東坪公司於 X7 年初平價購入 5 年期，面額$1,200,000，每年底付息，票面利率 5%公司債，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；X7 年初購入及年底所估計之預期信用損失金額分別為$7,000 及$9,000，X7 年該投資認列公允價值變動之未實現評價損失為$60,000。X7 年東坪公司列報本期淨利$600,000，本期綜合淨利$500,000。若該債券投資於購入時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則 X7 年度本期淨利為何？

㈠$549,000 ㈡$584,000 ㈢$540,000 ㈣$524,000

6 大元公司於 X3 年初購入一設備，成本$420,000，耐用年限為 4 年，殘值$20,000，以年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X4 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為$96,000，公允價值減處分成本為$88,000，新估計之剩餘耐用年限為 3 年，無殘值，並改以直線法提列折舊，則 X5 年應提列之折舊費用為何？

㈠$46,666 ㈡$32,000 ㈢$29,333 ㈣$13,333

7 甲公司於 X7 年 1 月 1 日購入一部機器，成本$1,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊，後續採成本模式評價。X8 年底公司評估該機器有減損之跡象，估計機器之公允價值為$712,000，預計處分成本$20,000，預期未來淨現金流入折現值$720,000，估計耐用年限及殘值均未改變。X9 年底因機器使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，公司估計機器可回收金額為$715,000，則 X9 年甲公司綜合損益表應報導：

㈠減損迴轉利益$108,000 ㈡減損迴轉利益$94,500

㈢減損迴轉利益$80,000 ㈣減損迴轉利益$70,000

8 大仁公司於 X2 年初購入成本為$1,000,000 之設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法計提折舊，認列後之衡量採重估價模式。X2 年底與 X3 年底重估之公允價值分別為$900,000 及$700,000，估計處分成本為公允價值之 6%，若估計耐用年限不變，且大仁公司選擇於資產耐用年限內，逐期將重估增值轉列保留盈餘，則大仁公司因重估價模式，對 X3 年本期其他綜合損益之影響為何？（不考慮所得稅影響）

㈠$25,000（增加）　㈡$23,500（增加）

㈢$75,000（減少）　㈣$17,000（減少）

9 大清公司於 X2 年初開始致力於發展一項新的生產技術。X2 年 1 月至 7 月與發展該技術相關之支出計$700,000，X2 年 8 月 1 日大清公司能證明該項技術之發展符合將發展階段支出認列為無形資產之所有條件，並預估若完成發展，耐用年限為 12 年。X2 年 8 月至 12 月與發展該技術相關之支出計$250,000。X2 年底該項生產技術之發展尚未完成，估計該生產技術之可回收金額為$180,000。此項技術發展對 X2 年稅前淨利之影響為何？

㈠$700,000（增加稅前淨利）　㈡$880,000（增加稅前淨利）

㈢$880,000（減少稅前淨利）　㈣$770,000（減少稅前淨利）

10 甲牧場於 X8 年 6 月 1 日購入 30 隻乳牛，準備飼養成熟後生產牛奶，每隻乳牛購買價格為$8,000。甲牧場估計若 30 隻乳牛立即出售，應支付運輸費用$10,500 及交易市場管理費$7,200。X8 年度甲牧場發生飼料成本$180,000，人事成本$42,000。X8 年底每隻乳牛公允價值為$12,000，若出售另應支付運輸費用$22,000 及交易成本$10,700，則 X8 年底甲牧場應報導生產性生物資產金額為何？

㈠$222,300　㈡$327,300　㈢$338,000　㈣$411,600

11 甲公司於 X8 年初購入一處油槽，成本$6,000,000，預計使用 10 年，無殘值，採直線法折舊，公司必須依法於 10 年後進行復原工作，估計屆時相關復原成本為$700,000。此外依據政府規定必須每 4 年進行一次重大檢修，公司預估將花費$600,000 完成未來的檢修，折現後之現值為$331,503（折現率 3%）。假設折現率為 3%，則甲公司 X8 年應認列多少費用？（10 期，利率 3%，複利年金現值因子=0.74409，普通年金現值因子=8.53020）

㈠僅折舊費用$685,237　㈡折舊費用$652,086 及利息費用$15,626

㈢折舊費用$685,237 及利息費用$25,571　㈣折舊費用$633,150 及利息費用$15,626

12 中興公司於 X5 年初平價發行 3,000 張可轉換公司債，每張面額$1,000，票面利率 8%，每年年底付息一次，發行時不含轉換權之公司債公允價值為$2,883,310，有效利率為 9%，轉換價格為$30。若所得稅率為 17%，普通股全年平均市價為$25，則中興公司 X5 年該可轉換公司債之每增額股份盈餘為何？

㈠$1.66 ㈡$1.79 ㈢$1.99 ㈣$2.15

13 甲公司於 X8 年 1 月 1 日發行三年期之可轉換公司債，共得款$1,040,000，該公司債面額為$1,000,000，票面利率 2%，每年 12 月 31 日付息。每張面額$1,000 之公司債可以換成面額$10 之普通股 20 股，已知發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為$801,047，公司債有效利率為 10%。若 X9 年 1 月 1 日甲公司在公開市場依市價$1,100,000 買回所有公司債，此時不含轉換權公司債之公允價值為$900,000，則有關甲公司買回公司債之分錄，何者正確？

㈠借記資本公積－認股權$200,000 ㈡貸記資本公積－庫藏股票交易$238,953

㈢借記收回公司債損失$38,848 ㈣貸記收回公司債利得$105

14 綠水公司 X5 年度之淨利為$1,951,600。其他相關資料如下：1 月 1 日普通股流通在外股數 400,000 股；4 月 1 日按市價現金增資 140,000 股；7 月 1 日配發 40%之股票股利；10 月 1 日買回庫藏股 40,000 股。若該公司無潛在普通股存在，則 X5 年度之每股盈餘為何？

㈠$2.76 ㈡$2.80 ㈢$2.81 ㈣$3.63

15 甲公司 X8 年 12 月實施一項客戶忠誠計畫，顧客以$100 購買一個 A 商品，即贈送一張折扣券，每張折扣券可於 X9 年 1 月至甲公司消費時折抵$10。甲公司 X8 年 12 月共計銷售 A 商品 9,000 個，預計將有 80%顧客會使用折扣券，公司估計每張折扣券單獨售價為$8，則甲公司 X8 年 12 月應認列之銷貨收入是多少？

㈠$845,865 ㈡$842,400 ㈢$833,333 ㈣$826,531

16 甲公司於 X5 年初購入一部小客車，成本$3,600,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，報稅時乘人小客車提列折舊之成本，以不超過$2,400,000 為限。甲公司財務報表上依直線法提列折舊，報稅時則採年數合計法提列折舊。假設所得稅稅率均為 20%，甲公司 X5 年稅前會計淨利為$1,800,000，則 X5 年度有關所得稅費用之分錄，何者正確？

㈠借記所得稅費用$360,000 ㈡貸記應付所得稅$296,000

㈢貸記遞延所得稅負債$256,000 ㈣貸記遞延所得稅負債$64,000

17 青山公司於 X3 年底協議給與兩位高階主管限制性股票作為報酬。條件是高階主管若繼續服務 1 年，則可於 X4 年底選擇取得相當於 12,000 股股份之現金或 13,500 股面額$10 之普通股。若選擇取得股票，則於既得日後之 2 年內不得出售。給與日青山公司股價為每股$45，估計該限制性股票於給與日之公允價值為$42。X4 年底當日股價為$55，若高階主管於 X4 年底既得日選擇領取股票，則 X4 年因該項股份基礎給付協議應認列之薪資費用為何？

㈠$1,080,000 ㈡$1,134,000 ㈢$1,320,000 ㈣$1,374,000

18 甲公司為一設備經銷商，X8 年初將一成本為$500,000、公允價值為$750,000 之設備存貨出租給乙公司，租期 4 年，每年年底收取租金$160,000，此時市場利率為 10%，估計該設備於租期屆滿時有未保證之殘值$50,000。X8 年初甲公司因協商與安排此一租賃支付了法律費用$20,000，此項租賃符合融資租賃之條件，且此項租賃合約是甲公司以遠低於市場利率之利率 5%向乙公司報價所達成之交易。下列有關甲公司於租賃開始日之分錄，何者正確？

4 期，利率 5%，複利現值因子=0.82270，普通年金現值因子=3.54595

4 期，利率 10%，複利現值因子=0.68301，普通年金現值因子=3.16987

㈠借記銷貨成本$465,849 ㈡借記應收租賃款$640,000

㈢貸記存貨$458,865 ㈣貸記銷貨收入$541,330

19 甲公司 X8 年初將一部公允價值為$1,800,000 之機器以$1,600,000 之價格出售給乙公司，該機器原始成本為$2,000,000，累計折舊$600,000，甲公司並立即簽約租回，租期 5 年，每年年初支付租金$200,000。乙公司租賃隱含利率為 7%，且為甲公司所知，租期屆滿時，甲公司需將機器歸還給乙公司，機器在租期屆滿日有未保證估計殘值$800,000，採直線法折舊。若甲公司對該機器之移轉符合 IFRS15 資產銷售之規定，則甲公司 X8 年應認列處分機器損益為何？

4 期，利率 7%，複利現值因子=0.76290，普通年金現值因子=3.38721

5 期，利率 7%，複利現值因子=0.71299，普通年金現值因子=4.10020

㈠損失$39,432 ㈡利得$5,013 ㈢利得$80,286 ㈣利得$160,568

20 東林公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，經盤點發現，未毀損存貨包括原料$100,000 與製成品$150,000，而在製品全部燒毀。該公司 X2 年初帳列存貨包括原料$130,000，在製品$160,000 與製成品$200,000。X2 年 3 月底前之銷貨收入為$300,000，進料$80,000，直接人工$60,000，製造費用$80,000，若東林公司平均毛利率為 20%，試問存貨之火災損失金額為何？

㈠$80,000 ㈡$330,000 ㈢$240,000 ㈣$220,000

測驗題標準答案更正

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：第12題答Ｂ或Ｄ者均給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31350
31550
頁次：4－1

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

等　　別：三等考試
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。

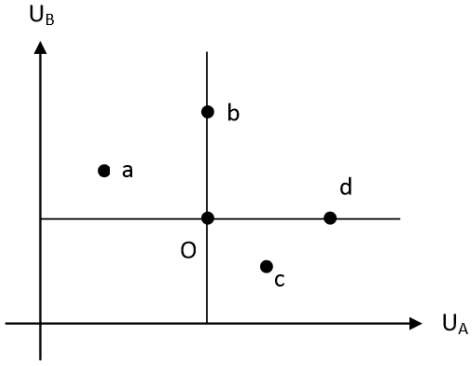
甲、申論題部分：（50 分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請利用休閒－消費模型比較分析，課徵等額稅收下的比例薪資所得稅及定額稅之經濟效果。（25 分）

二、請評論「政府介入醫療照護或保險市場可以解決私部門醫療保險提供所造成的無效率問題」這句話是否正確。政府介入醫療照護或保險市場的理由還有那些？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：5313
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　如下圖所示，假設社會上只有 A、B 二人，U_A 與 U_B 分別代表其效用水準。如果目前社會福利的現況為 O 點，從 O 點移至何點時，可稱之為柏瑞圖改善（Pareto improvement）？



㈠ a 或 b 點　㈡ b 或 d 點　㈢ a 或 c 點　㈣ c 或 d 點

2　假設某 X 財貨的需求曲線與供給曲線分別為 P = 300−Q 及 P = 20+Q，P 為價格，Q 為數量。此外，在生產每單位 X 財貨的過程中，亦會對社會造成的邊際外部成本（marginal external cost, MEC）為 MEC = 40+2Q，則由市場決定的均衡數量為？

㈠ 60　㈡ 80　㈢ 140　㈣ 180

3　假設鐵工廠與洗衣店比鄰，鐵工廠生產對洗衣店生產造成污染，導致邊際損失 MD = 2Q，鐵工廠生產的邊際效益 MB = 300−Q，邊際私人成本 MPC = 20+Q，其中 Q 為鐵工廠的年產量（萬噸）。若政府以皮古稅（Pigouvian tax）矯正鐵工廠所造成的污染，則政府可獲取多少稅收？

㈠ 2800　㈡ 4900　㈢ 7350　㈣ 9800

4 假設將甲、乙兩國全部家戶按所得高低排序後分成等比例的五個群組，而其對應的所得分配百分比如下表所示。下列敘述何者正確？

家戶數所得分位	甲國所得分配百分比	乙國所得分配百分比
最高所得分位	45%	35%
次高所得分位	25%	27%
中間所得分位	15%	18%
次低所得分位	10%	12%
最低所得分位	5%	8%

㈠甲國的所得分配會較乙國公平

㈡甲國的吉尼係數（Gini coefficient）會較乙國大

㈢甲國的羅倫斯曲線（Lorenz curve）較靠近 45 度對角線

㈣甲國與乙國的羅倫斯曲線（Lorenz curve）會相交在中間的所得群組

5 甲、乙、丙三個計畫的成本現值（元）總和分別是：50 億、60 億、100 億；利益現值（元）總和分別是：45 億、75 億、120 億。依益本比（benefit-cost ratio）法評估，那些計畫值得執行？

㈠甲、乙　㈡乙、丙　㈢甲、丙　㈣甲、乙、丙

6 假設政府公共支出計畫案在第一年投入 1000 萬元成本之後，第二年開始無須投入任何成本且每年收取利益 80 萬元直到永遠，則該計畫案的內部報酬率應為何？

㈠ 12.5%　㈡ 10.08%　㈢ 9%　㈣ 8%

7 在評估政府公共支出計畫案時，如果特殊事件發生，使總收益現值 B 與總成本現值 C 都增加為原先的兩倍，下列敘述何者錯誤？

㈠若 B＞C，計畫案淨利益現值上升　㈡若 B＜C，計畫案淨利益現值下降

㈢本益比不變　㈣內部報酬率上升

8 要將亞羅（Arrow）不可能定理轉成可能，可以放寬定理要求的條件。布列克（D. Black）的中位數投票者定理，是放寬亞羅不可能定理中那一個條件？

㈠偏好函數需具遞移性　㈡對於個人偏好沒有任何限制條件

㈢投票規則不設限　㈣社會偏好非由獨裁者所決定

9 布坎南（J. Buchanan）與杜洛克（G. Tullock）主張如何決定通過議案的最適同意票比例？

㈠外部成本最低　㈡決策成本最低

㈢社會邊際成本最低　㈣社會總成本最低

10 「聯合次要敵人，打擊主要敵人」這句話適合用現代的公共選擇理論中那種模型來解釋？

㈠中位數投票者理論　㈡最適憲政模型

㈢選票互助　㈣操縱議程

11 有關社會救助與社會保險，下列敘述何者錯誤？
㈠社會救助主要功能在於濟貧，社會保險則在於防貧
㈡社會救助的給付資格來自於繳費紀錄
㈢社會保險的給付資格不需要再經過資產調查
㈣社會救助的財務來源通常來自於稅收

12 有關完全提存準備的財務處理方式，下列敘述何者正確？
㈠制度可以立即實施優惠現有老人，政治上較容易獲得民眾支持
㈡可能影響私人儲蓄意願
㈢不需累積可以立即支付
㈣不需要處理基金管理運用的問題

13 我國全民健康保險在社會保險的屬性上是短期保險。全民健康保險的安全準備總額，以相當於最近精算多久期間的保險給付支出為原則？
㈠ 7 個月至 9 個月　㈡ 5 個月至 7 個月　㈢ 3 個月至 5 個月　㈣ 1 個月至 3 個月

14 部分均衡與一般均衡租稅歸宿分析之相同處在於兩者皆可：
㈠同時討論課稅對所得支用面（uses side of income）與所得來源面（sources side of income）的影響
㈡說明租稅之法定歸宿與經濟歸宿不盡相同
㈢用以分析勞動者與資本主間稅負轉嫁的情形
㈣用以分析不同產品間稅負轉嫁的情形

15 有關我國「捐」、「費」是由財稅機關（FD）或非財稅機關（NFD）所掌管的敘述，下列何者正確？
㈠「捐」由 FD 徵收且指定用途，「費」由 NFD 徵收且指定用途
㈡「捐」由 NFD 徵收且指定用途，「費」由 FD 徵收且指定用途
㈢「捐」由 FD 徵收且無指定用途，「費」由 NFD 徵收且無指定用途
㈣「捐」由 NFD 徵收且無指定用途，「費」由 FD 徵收且無指定用途

16 當租稅收入總額之增加幅度大於國內生產毛額之增加幅度，將使得國民租稅負擔率：
㈠上升　㈡趨近於 0　㈢下降　㈣不變

17 海格（R. Haig）和賽蒙斯（H. Simons）認為所得為經濟力的增加，其包含下列那些項目？①偶發性的所得　②未實現的所得　③已實現的消費　④未實現的消費
㈠僅①②　㈡①②③　㈢①③④　㈣②③④

18 對追求利潤極大化的廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？①對完全競爭廠商課徵，短期下由廠商負擔所有租稅　②對獨占廠商課徵，短期下由廠商負擔所有租稅　③無論對獨占或完全競爭的廠商課徵，短期下都不會改變廠商之最適產量　④租稅負擔需視供給與需求之相對彈性而定
㈠①②③　㈡僅①②　㈢僅①③　㈣僅③④

19 考慮休閒、勞動可變動下，對勞動所得課徵比例所得稅（IT），或是對所有消費（不含休閒）課徵比例消費稅（CT），若其他條件相同，下列敘述何者正確？

⑷ IT 具勞動市場效率，CT 不具勞動市場效率

⑻ IT 與 CT 均具勞動市場效率

⑽ IT 不具勞動市場效率，CT 具勞動市場效率

⑿ IT 與 CT 均不具勞動市場效率

20 關於財產稅租稅歸宿之新觀點（new view），下列敘述何者錯誤？

⑷若財產移動性高低不同、稅率輕重有別，則財產稅具貨物稅效果

⑻在全國均採用相同單一稅率下，財產稅是一種資本稅

⑽在全國各地採不同稅率下，財產稅可能具有累退性

⑿長期下的財產供給可變動，故其稅負歸宿必是累退的

21 財政分權制度可能導致租稅輸出（tax exporting）和租稅競爭（tax competition）的結果，並分別對地方支出水準產生何種影響？

⑷租稅輸出和租稅競爭皆導致地方支出高於效率水準

⑻租稅輸出和租稅競爭皆導致地方支出低於效率水準

⑽租稅輸出導致地方支出高於效率水準，租稅競爭導致地方支出低於效率水準

⑿租稅輸出導致地方支出低於效率水準，租稅競爭導致地方支出高於效率水準

22 有關我國現行政府間的財政移轉方式，下列何者屬於公式型補助？①一般性補助　②計畫型補助　③普通統籌分配稅款　④特別統籌分配稅款

⑷①②　⑻③④　⑽①③　⑿②④

23 下列何者不是丁波（C. Tiebout）「以腳投票」（voting by feet）模型的基本假設？

⑷人民對各地區的公共支出與租稅有充分的訊息

⑻各地區所提供的公共財無外溢效果

⑽每一地區皆存在一個最適規模人數

⑿地區公共支出以所得稅融通

24 公共債務法對於債務基金之債務還本財源有何規定？

⑷無規範　⑻按支出之受益年限編列

⑽按稅課收入的比例編列　⑿按歲入的比例編列

25 公共債務餘額和預算赤字的性質是否相同？

⑷兩者皆為流量　⑻前者為存量，後者為流量

⑽前者為流量，後者為存量　⑿兩者皆為存量

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5313）

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	B	B	D	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	B	B	D	B	A	A	B	A	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	C	C	D	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31540
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、報載潤寅公司與福懋實業、中纖等上市櫃公司從事假交易，以不實應收帳款向14家銀行詐貸84億元。調查局於今（108）年11月1日搜索中纖公司，中纖公司乃於當天及2日後兩次發布重大訊息，如下：

日期	訊息內容
11.1	法務部調查局北部地區機動工作站於民國108年11月1日上午9點左右，依臺灣臺北地方法院108年聲搜字001170號，調閱本公司核決權限表、員工基本資料表、印鑑使用管理辦法、收文簿等文件。 本公司全力配合。本公司之營運、財務一切正常，不受影響。
11.3	補充說明108年11月1日公告係關於潤寅公司涉嫌詐貸案乙事，本公司配合法務部調查局調閱相關資料。鑑於本案已進入偵查階段，係屬員工個人行為被調查，本公司將全力配合。

上述潤寅公司從事的假交易，是銷貨交易。

審計學教科書在談論銷貨交易的查核時，所涉及的憑證，一般有：受查客戶的顧客所開立的訂單（customer order）、受查客戶自己憑之開立的銷貨單（sales order）、出貨單（shipping documents）、銷貨統一發票（sales invoice，GUI）；至於檔案、表冊，則有：銷貨交易檔（sales transaction file）、銷貨日記簿（sales journal）、應收帳款主檔（accounts receivable master file）、應收帳款試算表（accounts receivable trial balance），以及客戶對帳單（月報表，monthly statement）等。

試問：（每小題 8 分，共 32 分）

㈠上列教科書上的憑證、檔案及表冊，與那些功能有關？涉及那些帳戶？回答時，請用下表之格式：

帳戶	企業功能	原始憑證	檔案表冊
1.銷貨	1.處理客戶訂單	1.顧客開立的訂單	……
……	……	……	……
……	……	……	……

㈡調查局搜索時所調閱之文件，根據重大訊息，為核決權限表、員工基本資料表、印鑑使用管理辦法、收文簿等。

⑴您覺得這些文件是否完整？

⑵請逐一描述調查局取得攸關文件的目的，並彙總說明為何這些文件與教科書所述原始憑證、檔案表冊不同？

回答此題的第二部分時，請使用下表之格式：

調查局調閱文件之名稱	調查局的目的

㈢請替調查局針對偵查銷貨交易，訂定偵查程序。

前述偵查程序，須配合其搜索所取得之文件。

㈣中纖 11 月 3 日的重大訊息，強調調查局是在調查該公司員工的個人行為，而非該公司的行為，該公司會全力配合。您是中纖的財務報表查核會計師，是否可以因客戶於 11 月 3 日發出重大訊息，指明係屬員工個人行為的緣故，而不去關心調查局採取行動？理由何在？

回答此題時，請採用審計準則公報第 29 號「法令遵循之考量」的說法。審計準則公報第 29 號第 2 條規定，所謂「未遵循法令事項」，係指「受查者業務經營涉有違反法令規定之情事，其型態包括應作為而不作為，或不應作為而作為。此類事項，不論故意與否，凡以受查者名義或以其管理階層或員工之名義代表受查者所從事者，均屬之，但不包括管理階層或員工個人從事與受查者業務經營無關之不當行為」。

二、潤寅集團向 14 家銀行詐貸，取得授信。授信銀行按曝險金額大小排列，前五大分別為王道銀、台企銀、星展銀、元大銀，以及兆豐銀，此外尚有國泰世華等銀行。曝險金額前五大銀行的貸款，則分別計 14 億元、13 億元、9 億元、8 億元，以及 6 億元，以王道銀與台企銀最高。

詐貸案曝光後，金融監督管理委員會（下稱金管會）專案金檢授信銀行，辨認作業缺失，並於 10 月 17 日裁罰，缺失重大者罰款，沒有那麼重大的銀行，只被糾正而未罰錢；缺失越重大，罰的錢越多。

台企銀與王道銀均被罰最多，各為 200 萬元，而曝險名列前五大的星展銀、元大銀，以及兆豐銀，則未被罰款，只有被糾正而已。至於國泰世華銀行，雖未名列前五大，但被罰 100 萬元。

台企銀被裁罰的理由，有：對潤寅集團的銷售情形、營業額、收款天期及營業週期的評估作業，有待加強；就銷售對象有集中特定企業的情況，沒有確實查證銷售對象的內容，增貸額度在短期內用罄的原因，沒有妥適掌握。王道銀被裁罰的理由，則是未確實評估潤寅集團實際營運週轉金需求，核貸金額與潤寅營運規模的關聯性未妥適評估，應收帳款融資案件撥款前未加強審查潤寅提供的交易文件及照會買方，評估交易真實，未實際瞭解應收帳款買方未依約還款的原因。至於國泰世華銀行被罰的理由，則是辦理潤寅關聯戶的新臺幣匯款作業，匯款人與實際資金提供者不同，未確實查證。此外，金管會還因銀行未落實確認客戶身分程序及帳戶或交易持續監控作業而處罰授信銀行。

請回答下列問題：（每小題 6 分，共 18 分）

㈠銀行得辦理的業務，有：授信、存匯、發行金融債券、投資、出租保管箱等。本次金管會專案金檢所查核的銀行業務，至少有那些？你是怎麼知道的？

㈡曝險金額前五大銀行中，有星展銀行，然該銀行未被金管會處罰鍰，其理由是星展銀行「有考慮潤寅營收情況，當時有調整授信額度」。台端若是星展銀行的財務報表查核會計師，知道星展在考慮潤寅之營收情況後，調整自己的授信額度。此舉是否影響會計師對該財務報表之查核？如有影響，如何影響？

㈢曝險金額前五大的銀行中，沒有國泰世華，然該銀行卻被金管會處罰鍰 100 萬元，理由是它在辦理潤寅關聯戶的新臺幣匯款作業時，未確實查證，以致發生匯款人與實際資金提供者不同的現象。匯款人與實際資金提供者不同，是否為會計師查核財務報表時，須考量之風險？那種風險？

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4315

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 受查者公司於本期將折舊方法由直線法變更為年數合計法，此項改變對財務報表產生重大且廣泛之影響。若查核人員認為此項改變並不適當，最可能出具下列何種類型意見之查核報告？

㈠附「強調事項」段之無保留意見　㈡保留意見

㈢否定意見　㈣無法表示意見

2 下列何種事件或情況可能使受查者繼續經營之能力產生重大疑慮？①積欠或停止發放股利 ②重要財務比率惡化 ③重大勞資爭議 ④法令或政府政策之變動造成重大不利影響

㈠僅①③　㈡僅②④　㈢僅①②④　㈣①②③④

3 會計師查核財務報表時，應保持專業上之懷疑，最主要係基於下列何者？

㈠財務報表與財務資訊是可驗證的

㈡審計之業務賦予其相稱之職業責任

㈢審計人員與管理當局間存在利益衝突

㈣查核工作應能對測出重大的錯誤及舞弊提供合理之保證

4 通常執行交易的控制測試時，較不會取得下列何種查核證據？

㈠文書憑證　㈡詢證函之回函

㈢受查者之口頭回覆　㈣重新計算證據

5 查核人員獲知公司有一名負責存貨的員工剛離婚，並且需要支付一筆金額龐大的子女撫養費。關於存貨查核，下列敘述何者錯誤？

㈠舞弊風險增加　㈡挪用資產風險增加

㈢重大不實表達風險增加　㈣偵知風險增加

6 執行查核策略前，查核規劃過程中最需要受查者同意的項目為何？

㈠執行存貨觀察程序的時間　㈡出具查核意見所需蒐集證據之足夠與適切性

㈢發現或有事項所需採取的程序　㈣律師函證信中的未決訟案

7 下列各項測試中，查核人員最可能使用屬性抽樣者為何？

㈠對後進先出法下的存貨金額進行獨立的估計

㈡檢查發票以支持新增固定資產的價值

㈢檢查員工考勤卡是否經監督人員的適當核准

㈣函證應收帳款餘額

8 根據我國審計準則公報之規定，下列有關重大性之敘述何者錯誤？

㈠查核人員於訂定整體查核策略時，應決定財務報表整體重大性

㈡查核人員應考量對受查者的瞭解以及以往查核所辨認不實表達之性質與範圍，以決定財務報表整體重大性

㈢查核人員應決定執行重大性，以評估重大不實表達風險及決定進一步查核程序之性質、時間及範圍

㈣查核人員於查核過程中獲悉某些資訊，而該等資訊會導致其於查核規劃初始決定之重大性有所不同時，應修正財務報表整體重大性

9 有關查核證據可靠性之敘述，下列何者錯誤？
㈠當查核證據取自受查者外部獨立來源時，其可靠性較高
㈡查核人員間接或透過推論取得之查核證據（例如查詢有關控制之執行情形）一般而言，較直接取得之查核證據（例如觀察控制之執行情形），更為可靠
㈢書面形式（不論係紙本、電子或其他媒介）之查核證據，較口頭取得之證據更為可靠（例如會議紀錄較事後對討論事項之口頭聲明更為可靠）
㈣檢查原始文件而取得之查核證據，較檢查影印、傳真或縮影、數位化或以其他方式轉換為電子形式之文件而取得之查核證據更為可靠

10 依我國審計準則公報第 45 號之規定，查核工作底稿之檔案彙整及歸檔應及時為之，通常於下列那項期間內完成？
㈠查核報告交付日後 45 天內　　㈡查核報告日後 60 天內
㈢資產負債表日後 6 個月內　　㈣董事會通過財務報表之日期後 45 天內

11 下列有關查核規劃之敘述，何者錯誤？
㈠查核人員於訂定整體查核策略之過程，應考量風險評估之結果
㈡適當之規劃可以協助查核人員及時辨認及解決可能存在的問題
㈢查核人員得與受查者之管理階層討論規劃之項目
㈣查核規劃在前期查核完成後開始進行，而於當期查核開始前即應結束

12 查核人員應根據財務報表聲明之固有風險及控制風險水準，決定可接受之偵查風險水準。當可接受之偵查風險水準降低時，下列何者為查核人員可能採用之查核方式？
㈠減少證實查核程序　　㈡減少查核之樣本
㈢提高重大性標準　　㈣於更接近報導期間結束日執行測試

13 關於分析性程序之敘述，下列何者錯誤？
㈠為風險評估而執行之分析性程序，可辨認出未經查核人員察覺之面向，並可協助評估重大不實表達風險，以作為設計及執行進一步查核程序之基礎
㈡為風險評估而執行分析性程序所使用之資料，如屬大項目之彙整數者，該等分析性程序之結果應足以提供是否可能存有重大不實表達之精確性指標
㈢分析性程序有助於辨認不尋常交易或事件，亦可辨認須執行查核相關事項之金額、比率或趨勢
㈣經由分析性程序所辨認之不尋常或非預期關係，有助於查核人員辨認重大不實表達風險，特別是導因於舞弊之重大不實表達風險

14 假設查核人員採用「差額估計法」（Difference Estimation）估計母體金額總數，受查者應付帳款由 9,600 個明細帳戶所組成，帳列金額總數為 $ 12,000,000，會計師依統計抽樣公式選出 480 個明細帳戶進行查核，總查核值為 $ 600,000，該樣本項目總帳面值加總數為 $ 582,720，下列敘述何者正確？
㈠母體金額總數 $ 11,654,400　　㈡母體金額總數 $ 12,017,280
㈢母體金額總數 $ 12,345,600　　㈣母體金額總數 $ 13,182,720

15 依審計準則公報第 64 號「查核案件條款之協議」，下列何者非屬「查核先決條件」？
㈠管理階層已認知並瞭解其有依照適用之財務報導架構編製財務報表之責任，包括財務報表之允當表達
㈡管理階層已認知並瞭解其有維持企業必要內部控制之責，以確保財務報表的可靠性、經營效率與效果的提升，以及法律遵循
㈢使查核人員得以接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊及必要人員，以取得足夠適切之查核證據
㈣管理階層編製財務報表時係採用可接受之財務報導架構

16 依我國審計準則公報第 67 號「關係人」之規範，下列敘述何者錯誤？
㈠查核人員應將所辨認關係人之名稱及關係人關係之性質記載於查核工作底稿
㈡基於權責與分工原則，查核人員不宜與查核團隊之其他成員分享所取得與關係人攸關之資訊
㈢由於關係人之關係及交易可能未揭露，因此查核人員於規劃及執行查核工作時，應保持專業上之懷疑
㈣為因應所評估與關係人之關係及交易有關之重大不實表達風險，查核人員可能選擇之進一步查核程序之性質、時間及範圍，取決於該等風險之性質及受查者之情況

17 查核人員評估個別外部詢證函之結果時，被退回之詢證函被分類為：
㈠回函相符 ㈡回函不可靠 ㈢未回函 ㈣回函不符

18 會計師查核「現金」時，那一個管理當局聲明是最重要的考量？
㈠存在性 ㈡完整性 ㈢評價與分攤 ㈣權利與義務

19 會計師抽核驗收報告單並核對至付款憑單登記簿，此程序之查核目的為何？
㈠發生 ㈡完整性 ㈢截止測試 ㈣分類

20 所有收入及收現之交易應入帳者業已入帳係指下列那項聲明？
㈠發生 ㈡完整性 ㈢正確 ㈣分類

21 查核人員觀察存貨之盤點，其主要目的在驗證下列那一個財務報表聲明？
㈠存在 ㈡完整性 ㈢權利與義務 ㈣評價或分攤

22 下列那一項審計是屬於遵行審計（compliance audit）？
㈠查核人員調查企業之詐欺、舞弊或涉訟事件，提供資料評估其對財務報表的影響或所涉及之法律責任
㈡內部稽核人員評估組織作業的效率及效果
㈢審計部稽查國立大學之採購業務是否依照政府採購法之規定
㈣會計師查核財務報表是否允當表達

23 公營事業報經該管審計機關同意委託會計師辦理財務報表查核簽證者，下列敘述何者錯誤？
㈠審計機關之審計人員於必要時，得調閱會計師之查核工作底稿
㈡審計機關之審計人員可核閱會計師查核合約
㈢審計機關之審計人員辦理就地抽查時，如須向會計師諮詢，得私自接洽
㈣審計機關之審計人員得引用會計師查核資料或結果

24 線上作業（或線上處理）電腦系統可供使用者執行之功能有那些？①查詢資料 ②列印報表 ③輸入交易 ④更新主檔 ⑤從事電子商務活動
㈠僅①④⑤ ㈡僅①③⑤ ㈢僅②③④ ㈣①②③④⑤

25 下列何者不是電腦資訊系統「應用控制」中之「輸入控制」欲合理確保之事項？
㈠交易於電腦處理前業經適當授權
㈡交易（包括系統自動產生之交易）業經電腦適當處理
㈢交易已適當轉換為機器可讀取之型態，且已記錄於電腦資料檔
㈣錯誤交易業經拒絕、更正，如有必要應及時重新輸入

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4315）

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

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31570
頁次：3－1

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：政府會計
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※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、107年1月1日甲機關向T廠商租用設備1批，該租賃合約經評估係屬融資租賃，有效利率為2%，該設備於租賃開始日之評定公允價值為72萬元。上述租約之租期為4年，自租賃開始日起每年1月1日給付租金18萬元；租期屆滿時，該設備之估計殘值為4萬元，甲機關得選擇以2萬元購置。租期屆滿時，甲機關決定以2萬元購買該批設備。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出109年及110年甲機關普通公務帳及長期負債帳應有之會計分錄。（25分）（各項分錄之會計科目應採第四級科目，金額請以四捨五入法計算至元為止；若無分錄亦應註明，否則不予給分。）

二、依國有財產會計制度規定，屬財政部國有財產署部分原始憑證之種類，除其他可資證明會計事項發生經過之單據或其他書類外，尚包括那些憑證？（25分）（回答時應註明各類原始憑證之編送機關或單位，並備註是否同時為編送單位應定期對外之會計報告，否則不予給分。）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：7315
㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　下列有關中央總會計制度之敘述，那些正確？①應編製年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊　②整體資產負債表，係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況，編製時，對公務機關間之往來，應加以沖銷　③必要之補充資訊，應揭露重要或依法設立之信託基金、行政法人之資產、負債等資訊，以及其他重要資訊　④公務機關財務報表與特種基金財務報表，分別採統制紀錄及彙編方式編成
(A)僅①③　(B)僅①②③　(C)僅①③④　(D)①②③④

2　依現行內地稅徵課會計制度規定，下列那一會計科目之正常餘額係屬借方科目？
(A)遞延記帳稅款　(B)待確定應收查定數
(C)繳付公庫數－收回以前年度繳付數　(D)公庫收入數－退還以前年度收入數

3　政府會計準則公報第五號規範：具重大影響力之長期股權投資係指政府依法令規定持有之長期股權投資，對被投資者之經營、理財及股利政策具有重大影響力（含具有控制能力）者。通常由其公務機關、公營事業機構及公立學校等直接持有資本或有表決權之股本比例（簡稱投資比例），合共在百分之幾以上者屬之？
(A) 10　(B) 20　(C) 30　(D) 50

4 各單位會計之靜態與動態報告，依充分表達原則，下列何者屬於動態報告？
㈠歲入或經費累計表　㈡平衡表
㈢長期負債表　㈣特種財務目錄

5 依政府會計準則公報之規定，政府組織採用何種預算時，應設預算控制科目實施預算控管，並編列相關管理性報表？
㈠定額預算　㈡彈性預算　㈢績效預算　㈣零基預算

6 依政府會計準則公報之規定，下列公務機關資產，何者應提列折舊？①長期投資　②消耗性收藏品　③非消耗性收藏品　④房屋建築　⑤傳承資產　⑥基礎設施
㈠僅②④⑥　㈡僅②③④⑥　㈢僅②③④⑤⑥　㈣①②③④⑤⑥

7 首次採用政府會計準則公報第四號時，既存固定資產應按何金額列入資本資產帳？（假設成本、公允價值及估計價值皆可取得）
㈠成本　㈡公允價值　㈢估計價值　㈣不需列帳

8 下列政府會計個體，那些應採用權責發生基礎：①普通公務會計　②國有財產會計　③國庫出納會計　④公共債務會計
㈠僅①④　㈡僅②④　㈢僅①②④　㈣僅②③④

9 依政府會計準則公報之規定，政府所持有具重大影響力之長期股權投資，應採下列何者認列，並視需要調整資本資產帳？
㈠成本法　㈡公允價值　㈢權益法　㈣成本與淨變現價值孰低法

10 依政府會計觀念公報第一號規定，行政法人及政府代管之信託基金，應如何納入政府會計報導個體之範圍？
㈠行政法人及政府代管之信託基金，皆應完全納入政府會計報導個體之範圍
㈡行政法人應完全納入政府會計報導個體之範圍，政府代管之信託基金不宜納入政府會計報導個體之範圍
㈢行政法人不宜納入政府會計報導個體之範圍，政府代管之信託基金應完全納入政府會計報導個體之範圍
㈣行政法人及政府代管之信託基金，皆不宜納入政府會計報導個體之範圍

11 下列有關中央總會計制度之敘述，何者錯誤？
㈠整體財務報表之會計科目，係朝國際化、現代化目標邁進
㈡總會計年度報告充分揭露政府設置的公務機關及基金各類別經管之財務資訊，以及整體資產負債狀況
㈢年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊，其中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
㈣年度會計報告之總說明，應包括財務報告簡述、財務狀況分析、所採行的會計基礎及其他重大會計政策、重要施政計畫及成果之說明

12 依政府會計準則公報第四號規定，固定資產移轉予其他機關時，應如何登帳？
㈠移出者應將該資產之帳面金額認列為收入並自資本資產帳沖減之
㈡移出者應將該資產之帳面金額自資本資產帳沖減之
㈢接受者應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，認列為支出
㈣接受者應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，認列為支出並列入資本資產帳

13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當各公務機關遇到預算法第 54 條規定情形，覈實支付員工薪資待遇時，其分錄為：
㈠借：人事支出，貸：應付款項　㈡借：暫付款，貸：應付款項
㈢借：人事支出，貸：公庫撥入數　㈣借：預付款，貸：公庫撥入數

14 某機關本年度進行中與廠商訂購辦公設備一批，年度終了尚未交貨驗收，已依預算法第 72 條規定奉准辦理預算保留，則該筆交易年度終了應貸記何科目，又該科目年度終了是否應予結清？
㈠應付帳款，否　㈡支出保留數準備，是
㈢僅做備忘紀錄，否　㈣支出保留數準備，否

15 某公務機關接獲行政院通知修正其單位決算，減列業務支出實現數改列賸餘，則減列時應為之分錄為：
㈠借：其他應收款 貸：淨資產　　㈡借：公庫撥入數 貸：業務支出
㈢借：應收帳款 貸：淨資產　　㈣借：其他應收款 貸：業務支出

16 下列有關中央政府公務機關財務報表及政府整體財務報表之敘述，何者正確？
㈠公務機關財務報表之編製採權責發生基礎，其平衡表中包括流動資產與非流動資產、流動負債與非流動負債
㈡中央政府財務報表之編製採權責發生基礎，其整體資產負債表中包括流動資產與非流動資產、流動負債與非流動負債
㈢採權益法之股權投資報導於公務機關平衡表及政府整體資產負債表中
㈣負債準備報導於公務機關平衡表及政府整體資產負債表中

17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關之會計月報中未要求編製，但於年度會計報告中要求編製之財務報表為何？
㈠收入支出彙計表　㈡財產增減結存表　㈢長期投資明細表　㈣資本資產變動表

18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為動態之會計報告？
㈠平衡表　㈡現金流量表　㈢資本資產表　㈣長期負債表

19 下列關於會計報告之敘述，何者正確？
㈠各機關之會計報告，以中央政府普通公務單位會計制度之一致規定所規範者為限
㈡由於各種會計報告係根據會計記錄編造，故應依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定所定之會計報告格式完成編造，無須再另為分析、解釋及說明
㈢各機關編造完成年度會計報告後，尚須另外編製決算報告
㈣會計報告為提供有用資訊，以供報告使用者使用，應按行政、監察、立法之需要，以及人民所明瞭的會計事實編製之

20 中央政府公務機關編製支出實現數與公庫撥入數分析表時，以前年度撥款於本年度實現數應如何處理？
㈠作為加項　㈡作為減項　㈢視情況而定　㈣無須處理

21 下列何者非屬依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應在平衡表上表達之資產負債科目？
㈠抵繳收入實物　㈡存入保證金　㈢債權憑證　㈣應付公庫券

22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，使用以前年度購置之材料，將其價款以本年度預算數辦理繳庫時，應做何分錄？
㈠借：材料　貸：公庫撥入數　　㈡借：其他應付款　貸：材料
㈢借：繳付公庫數　貸：XX 支出　　㈣借：繳付公庫數　貸：公庫撥入數

23 當國庫代庫會計之會計記錄作成借記：經理國庫存款，貸記：存放代庫銀行時，國庫統制會計之下列分錄何者絕不可能發生？
㈠借：國庫存款　貸：以前年度收入　　㈡借：以前年度支出　貸：未兌國庫支票
㈢借：未兌國庫支票　貸：國庫存款　　㈣借：應收回庫款　貸：某某支出

24 關於國庫出納會計制度會計月報之各表，下列何者無須送達審計機關？
㈠庫款收入月報表　　㈡未兌國庫支票調節表
㈢支付綜合月報表　　㈣庫款支付累計月報表

25 C 公司為股份有限公司，創立時發行普通股為 10 億元（面額 10 元，1 億股），並由中央、地方及民間共同出資，按面額認股，其中中央政府出資 3 億元，持股 30%，中央某機關主管之 A 基金出資 4.5 億元，持股 45%，T 市政府出資 0.5 億元，持股 5%，其餘 20%股權為個人或民間企業按面額認足。107 年 12 月 31 日 C 公司總資產 120 億元，總負債 10 億元，權益 110 億元，108 年度決算結果，公司稅後純益 2 億元，依公司法規定提列法定盈餘公積 0.2 億元。請問，編製 108 年度中央政府整體資產負債表時，其三級會計科目「採權益法認列之股權投資」應沖銷之數額為何？
㈠ 84 億元　㈡ 83.85 億元　㈢ 7.5 億元　㈣ 0 元

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：7315）

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	B	A	A	A	A	C	C	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	C	B	D	B	C	B	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	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31560
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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X1年之成本資料顯示，全年固定成本總額為$3,563,000，變動成本為銷貨收入之80%。若X2年仍按X1年之銷售價格每單位$10出售產品，且總固定成本及單位變動成本不變的情況下，估計X2年可獲得營業利益為$3,487,000。行銷人員進行市場調查後顯示，若將銷售價格作不同程度的調降，則預期銷售量之變動如下：

方案	售價調降比率	銷量增加率
甲	3%	10%
乙	6%	15%
丙	10%	20%

試作：

㈠計算X1年之邊際貢獻。（3分）
㈡計算X1年之銷售單位數。（3分）
㈢假設X2年的單位變動成本維持X1年售價之80%，計算甲、乙、丙三方案在X2年的單位邊際貢獻。（6分）
㈣表列評估X2年各方案對甲公司邊際貢獻之影響，並說明X2年應採取之最佳方案。（8分）

二、乙公司管理階層正針對是否購買新的生產設備以取代舊設備進行內部討論。新設備之成本為$1,470,000，耐用年限三年，無殘值，但每年可使現金營運成本減少$350,000，惟耐用年限結束時無處分價值。假設新設備及舊設備均採直線法提列折舊，所得稅率為20%，稅後必要報酬率為10%，年底支付所得稅。舊設備原購置成本為$2,100,000，已使用一年，尚有三年耐用期限，目前處分價值為$1,050,000，耐用年限結束時之處分價值為$210,000，惟計算折舊時係假設無殘值。

試作：請自行計算必須使用之現值因子（四捨五入至小數點後第三位），並逐項分析乙公司若採行購買新設備方案之淨現值差額。（18分）

三、丙公司採行分權化制度多年，該公司甲部門產銷某特殊零件。下列是甲部門最近一年的損益資料：

	總額	單位
銷貨收入（5,000 單位）	$1,500,000	$300
銷貨成本	900,000	180
銷貨毛利	600,000	120
銷管費用（固定費用$240,000）	300,000	60
部門淨利	$300,000	6

依據丙公司成本資料顯示，單位銷貨成本含有直接材料$90、直接人工$30、變動製造費用$15 以及固定製造費用$45。

丙公司的乙部門向甲部門提出要求購買該特殊零件。為接受乙部門之要求，甲部門必須每年放棄對外銷售 2,000 單位，但接受內部訂單可節省所有的變動銷管費用。

試作：

㈠計算甲部門可接受之最低單位轉撥價格。（6 分）

㈡若乙部門以每單位$240 向供應商購入該特殊零件，則對公司整體利潤之影響為何。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：6315

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡共25 題，每題2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　乙公司向甲公司訂購新型產品，共 160 單位，按批次生產，一批產量為 40 單位，每單位直接材料成本為$10,000。生產第一批，預計每單位直接製造人工平均成本為$30,000。每批次直接人工成本為呈 90%累積平均時間學習模型（cumulative average-time learning model）。變動製造成本預計占直接人工成本的 60%，甲公司為賺取新型產品的獲利，按每單位總成本加價 12.5%售出。試問該訂購單的每單位產品定價為何？

㈠$33,120　㈡$43,625　㈢$47,835　㈣$65,250

2　承上題，試問該訂購單每單位人工成本為何？

㈠$30,000　㈡$22,307　㈢$20,325　㈣$12,150

3 A 公司採用相互分攤法分攤服務部門成本給生產部門，廠房管理部門主要以管理時間作為分攤基礎，人力資源部門則是採用員工人數作為分攤基礎，下列是透過資訊系統蒐集到的資訊：

	服務部門		生產部門	
	廠房管理	人力資源	甲	乙
預算成本	$600,000	$200,000	$700,000	$400,000
預計管理時間（廠房管理）	--	100	400	1,000
員工人數（人力資源）	150	--	200	100

請問廠房管理部門分攤給生產部門的總成本多少？（計算過程中比例請勿四捨五入）

㈠$600,000 ㈡$627,273 ㈢$666,667 ㈣$681,818

4 承上題，A 公司使用相互分攤法，人力資源部門分攤給生產部門的總成本多少？（計算過程中比例請勿四捨五入）

㈠$200,000 ㈡$240,000 ㈢$245,455 ㈣$429,090

5 甲公司採用分批成本制，2 月份資料如下：

批次編號	2 月 1 日在製品存貨	2 月投入直接材料	2 月投入直接人工
1	$1,500	$400	$300
2	$2,000	$600	$750
3	$500	$1,000	$1,500
4	$250	$1,300	$2,400

假設無期初製成品存貨，製造費用以直接人工的 140%分攤到各批次。批次 1、批次 2、批次 3 在 2 月份已完工並移轉至製成品，其中只有批次 3 已銷售給顧客。2 月份銷貨成本金額為何？

㈠$3,000 ㈡$5,100 ㈢$8,120 ㈣$12,120

6 甲法律事務所僱用 12 位全職律師與 10 位專業助理，專業人工成本與間接成本皆以律師與助理的專業人工小時數分攤，下列為當年度資訊：

	預算	實際
間接成本	$270,000	$300,000
每位律師年薪	$100,000	$110,000
每位專業助理年薪	$29,000	$30,000
專業人工小時總數	50,000 專業人工小時	60,000 專業人工小時

某客戶使用了 200 個專業人工小時，若採用實際成本法，則應分攤給該客戶之成本為何？

㈠$7,480 ㈡$6,960 ㈢$6,400 ㈣$5,000

7 正常損壞品的成本應分攤給下列何者？

㈠當期通過檢查點的單位　㈡當期通過檢查點的完好單位

㈢期末完成品的單位　㈣當期投入生產單位

8 甲公司生產不同款式的洋裝，所有產品均經過作業一，加工完成後有 70%的產品會進入作業二，其餘 30%的產品進入作業三。本月份共生產 40,000 件洋裝，作業一發生加工成本$380,000，作業二發生加工成本$196,000，作業三發生加工成本$150,000，該公司採用作業成本制（operation costing），加工成本按通過每個作業的產品數量予以分攤，沒有期初及期末在製品。關於各作業的單位加工成本，下列何者正確？

㈠作業一、作業二、作業三之單位加工成本分別為$9.5、$16.5、$22

㈡作業一、作業二、作業三之單位加工成本分別為$9.5、$7、$12.5

㈢作業一、作業二、作業三之單位加工成本分別為$18.5、$16.5、$22

㈣作業一、作業二、作業三之單位加工成本分別為$18.5、$7、$12.5

9 承上題，假設 A 訂單有 500 單位，經過作業一與作業三，在作業一與作業三分別耗用直接材料成本$23,500 與$11,900，則 A 訂單的總成本為何？

㈠$40,150　㈡$41,650　㈢$42,025　㈣$46,400

10 A 公司建立直接原料與直接人工的標準成本，X1 年乙產品每單位的標準成本如下：

	預算數量	預算價格
直接原料	16 公斤	每公斤$14
直接人工	3.8 小時	每小時$30

5 月份乙產品生產與銷售 5,000 單位，耗用 70,000 公斤的直接原料，平均每公斤$16.42，17,000 個直接人工小時，平均工資為每小時$34。請問 5 月份直接人工的彈性預算差異為何？

㈠不利差異$68,000　㈡不利差異$29,400　㈢不利差異$8,000　㈣有利差異$60,000

11 承上題，請問 5 月份直接原料的價格差異為何？

㈠不利差異$169,400　㈡不利差異$29,400　㈢不利差異$8,000　㈣有利差異$140,000

12 甲公司採全部成本法計算營業利益，固定製造費用分攤率為每單位$25，營運第二年度期初存貨及期末存貨分別為 500 及 450 單位。若第二年度採用變動成本法下的營業利益為$30,000，則全部成本法之下的營業利益為何？

㈠$17,500　㈡$18,750　㈢$28,750　㈣$31,250

13 乙公司每個月銷貨收入中，現金銷貨比重為 50%，會計人員正編製 4 月份的現金預算。當月份賒銷金額中，預計於當月、次月、再次月收現的比例分別為 20%、50%、30%。乙公司 4 月份應收帳款收現數若為$41,000，3 月份以及 4 月份的銷貨收入分別為$80,000 以及$120,000。乙公司 2 月份的銷貨收入為何？

㈠$15,000　㈡$30,000　㈢$60,000　㈣$82,000

14 甲公司投資$10,000,000 完成飯店的建造，目標投資報酬為 20%，預計以全部成本加成的方式訂定客房價格，所有客房類似且價格皆一致，預計全年客房需求也一致。該公司估計每間客房的的變動成本為$300，預計固定成本為$1,600,000。預期下年度將有 4,000 入住客房次數，則每間客房採用的全部成本加成百分比為何？

㈠ 41.67%　㈡ 57.14%　㈢ 66.67%　㈣ 71.43%

15 某公司的單位售價為 $500，單位變動成本 $300，營業槓桿係數為 2，安全邊際率為 15 %，則淨利率為何？

㈠ 3%　㈡ 4.5%　㈢ 6%　㈣ 9%

16 甲公司考慮升級公司電腦系統，考慮下列各項資訊：①舊電腦系統帳面價值　②新電腦系統取得成本　③新系統每年的顧問成本　④升級系統的設算資金成本　⑤新系統提昇效率之成本節省，此項決策之付現成本為何？

㈠僅②　㈡僅①⑤　㈢僅②③　㈣僅②③④

17 A 公司產品相關資料如下：

	甲產品	乙產品	丙產品	丁產品
單位售價	$35	$40	$55	$70
直接材料	5	8	9	15
直接人工	15	15	24	30
變動製造費用	5	5	8	10
固定製造費用	2	4	4	8

每小時之直接人工成本為$30，每小時之機器成本為$20。產品之變動製造費用係按直接人工小時分攤，固定製造費用按機器小時分攤。試問：若 A 公司目前尚有多餘人工與機器產能可接受其他額外訂單，何種產品應優先生產？

㈠甲產品　㈡乙產品　㈢丙產品　㈣丁產品

18 承上題，若 A 公司人工產能有限，但有足夠的機器產能，則應優先生產何種產品？

㈠甲產品　㈡乙產品　㈢丙產品　㈣丁產品

19 承第 17 題，若公司人工產能是足夠的，然僅有有限的機器產能可供運用，則 A 公司何種產品應優先生產？

㈠甲產品　㈡乙產品　㈢丙產品　㈣丁產品

20 甲公司正評估一個三年期的投資方案。此方案須於第一年初投入資金購買機器設備，並可在未來三年的每年底產生淨現金流入$8,000。此外，企業尚須於第一年初投入營運資金$2,000，並可於第三年底回收。若企業評選投資方案時採淨現值法評估，要求報酬率為 10%，則企業最高可接受的機器設備價格為何？

㈠$17,895　㈡$19,397　㈢$19,895　㈣$21,397

21 丙公司於泰國分公司的生產線目前有剩餘產能，該分公司產品可以每單位$280 在泰國當地出售，也可以透過貨輪運回國內繼續加工。每單位產品成本包括了直接原料成本$100、直接人工成本$60、變動製造費用$20 以及固定製造費用$30。假設本國稅率 18%，泰國稅率 20%，泰國分公司能接受的最低移轉價格為何？

㈠$180 ㈡$210 ㈢$216 ㈣$280

22 甲公司採用作業基礎成本制，相關資料如下：

活動成本庫	成本總額	活動數量
組合	$443,100	35,000 機器小時
訂單處理	$32,930	1,000 筆
檢查	$106,596	1,410 小時

甲公司生產 A 產品的資料如下：

單位售價	$88.20
直接材料單位成本	$15.62
直接人工單位成本	$12.80
年產量與銷量	300
年機器小時數	870
年訂單數	90
年檢驗小時數	30

根據作業基礎成本制，生產 A 產品的利潤為何？

㈠$1,688.10 ㈡$3,956.10 ㈢$4,651.80 ㈣$17,934.00

23 關於部門績效衡量指標的敘述，下列何者錯誤？

㈠部門剩餘利益同時將資金成本以及投資規模納入考量

㈡當某部門被歸類於利潤中心時，部門剩餘利益很可能不是一個好的績效衡量指標

㈢當某部門被歸類於投資中心時，相較於部門盈餘，部門剩餘利益更適合作為績效衡量指標

㈣當某部門被歸類於投資中心時，相較於以部門投資報酬率作為績效衡量指標，以部門剩餘利益作為指標較容易造成反功能性決策（dysfunctional decision）

24 在決定存貨的最適安全存量時，應考慮之攸關成本為何？

㈠訂購成本與持有成本 ㈡訂購成本與缺貨成本

㈢採購成本與持有成本 ㈣缺貨成本與持有成本

25 某公司的要求報酬率為 5%，甲部門去年度的資產報酬率為 8%，若甲部門不採納新的投資方案，預期未來年度可維持與去年相同的資產報酬率。若新投資方案未來年度的資產報酬率皆為 6%，下列敘述何者錯誤？

㈠若甲部門經理人以資產報酬率作為績效指標，且經理人不願意犧牲短期的績效獎酬，則甲部門不會採納新的投資案

㈡若甲部門以剩餘利益作為績效衡量的指標，則甲部門將採納新的投資案

㈢從股東利益極大化的角度，甲部門不應採納新的投資案

㈣若甲部門以盈餘作為績效衡量指標，則甲部門將採納新的投資案

測驗題標準答案更正

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

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	C	#	#	B	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	C	C	D	C	C	D	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	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：第3題一律給分，第4題一律給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31580
頁次：4－1

108年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
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：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、㈠立法院審議總預算案，未能依規定期限審議完成時，各機關預算之執行，其補救辦法為何？（15 分）

㈡政府為提昇行政效能，執行政府組織精簡計畫，若在年度內發生機關改組、名稱變更、合併等情事者，其決算應如何辦理？（10 分）

二、㈠依會計法規定，特種公務之會計事務，分為幾種？（15 分）

㈡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，應如何處理？請說明之。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8315

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　某地方政府 108 年度總預算編列稅課收入 200 億元，財產收入 10 億元，營業盈餘及事業收入 20 億元，補助及協助收入 170 億元，舉借債務收入 100 億元，移用以前年度歲計賸餘 5 億元，試問該地方政府 108 年度歲入合計多少？

㈠ 230 億元　　㈡ 400 億元　　㈢ 500 億元　　㈣ 505 億元

2　依現行預算法規定，有關預算之執行，下列敘述何者正確？

㈠中央各機關分配預算，應遞轉中央主計機關核定之
㈡各機關重大工程之投資計畫，超過二年未動用預算者，其預算應重行審查
㈢政府各機關編列預算辦理政策宣導，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並以置入性行銷方式進行
㈣各機關執行歲出分配預算，如遇特別緊急情況，累計分配數不足以支應時，下月或下期之經費得提前支用，但以同年度為限

3　各機關因下列何種情形，得請求提出追加歲出預算？

㈠原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時
㈡所辦事業因重大事故經費超過法定預算時
㈢因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時
㈣不定期或數年一次之重大政事

4 依現行預算法規定，會計年度結束後，中央各機關已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准轉入下年度之應付款及保留數準備，應於會計年度結束期間後多久時間內，報由主管機關核轉行政院核定？

㈠ 10 日　㈡ 15 日　㈢ 20 日　㈣ 30 日

5 依現行預算法規定，立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢下列何者之意見，指明彌補資金之來源？

㈠審計部　㈡財政部　㈢行政院　㈣行政院主計總處

6 某機關 108 年度預算編列人事費 2 億元，業務費 10 億元，建築及設備費 5 億元，年度進行中因為人員補實，人事費短少 500 萬元，執行業務時撙節支出，結餘 5,000 萬元，建築及設備費結餘 500 萬元，為彌補人事費之不足，可採下列何種方式？

㈠由業務費在 20%範圍內流入　㈡由業務費在 30%範圍內流入

㈢由建築及設備費在 20%範圍內流入　㈣動支第一預備金

7 某機關 108 年度預算有 A、B 兩基金，均屬附屬單位預算，其中 A 基金總收入為 5 億元，總支出為 3.5 億元，賸餘 1.5 億元，另 1 億元繳庫數；B 基金總收入為 5 億元，總支出為 4.5 億元，賸餘 5,000 萬元，另國庫撥補 1 億元，則在當年度總預算中下列何者敘述正確？

㈠繳庫數與撥補數互抵後，不再顯示

㈡僅編列 A 基金繳庫數 1 億元

㈢僅編列 B 基金國庫撥補數 1 億元

㈣編列 A 基金繳庫數 1 億元及 B 基金國庫撥補數 1 億元

8 在一會計年度內，編列下列各預算之時間由先至後之順序何者正確？①法定預算　②概算　③預算案　④追加預算　⑤分配預算

㈠②③①④⑤　㈡②③①⑤④　㈢②③④①⑤　㈣②③④⑤①

9 下列敘述何者正確？①政府會計年度於每年一月一日開始，至同年十二月三十一日終了　②行政院應於年度開始九個月前，訂定下年度之施政方針　③中央政府概算與附屬單位概算及其綜計表，經行政院會議決定後，交由中央主計機關彙編，由行政院於會計年度開始四個月前提出立法院審議　④政府之決算，每半年辦理一次，年度終了後二個月，為該會計年度之結束期間　⑤主計長於中央政府總決算送達後三個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院　⑥主計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院

㈠①②③④⑤⑥　㈡①②③④　㈢①②③　㈣①②

10 依現行會計法之規定，各機關之會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於總決算公布或令行日後，應如何保管之？

㈠由機關主辦會計人員移交該管審計機關

㈡由所在機關管理檔案人員移交該管審計機關

㈢由所在機關管理檔案人員移交主辦會計人員

㈣由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員

11 依現行會計法之規定，下列敘述何者正確？
㈠證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據之憑證，謂之記帳憑證
㈡各機關附屬之特種基金，以歲入、歲出之全部編入總預算之會計，為附屬單位會計
㈢各機關會計事務與非會計事務之劃分，應由主計機關核定
㈣各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正，並報告該機關主管長官

12 臺灣高雄地方法院之會計制度，經由該機關之會計機構設計，並簽報所在機關長官後，應呈請下列何者核定頒行？
㈠臺灣高等法院會計處　　㈡司法院會計處
㈢行政院主計總處　　㈣高雄市政府主計處

13 下列各機關之預算型態係為單位預算，機關在預算執行時，在其權責範圍內必需處理之會計事務，何者為正確？
㈠行政院主計總處關於公債之發生、處理、清償之會計事務應翔實記載
㈡財政部關於稅賦捐費等收入之徵課、查定，及其他依法處理之程序，與所用之票照等憑證，及其處理徵課物之會計事務應翔實記載
㈢經濟部關於營業預算之實施，及其實施之收支，與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應翔實記載
㈣行政院之歲入或經費之預算實施，及其實施時之收支，與因處理收支而發生之債權、債務，及計算政事費用與歲計餘絀之會計事務

14 下列何者為原始憑證？①承攬契約　②會計報告書表　③收入傳票　④盈虧處理之書據　⑤預算科目間經費依法流用之核准命令　⑥贈與或遺贈之財物目錄及證明書類
㈠②④⑤⑥　㈡①②④⑤⑥　㈢①③④⑥　㈣①④⑤

15 下列何者之會計為一總會計？
㈠行政院　㈡高雄市鼓山區　㈢臺北市政府主計處　㈣新竹市政府

16 會計報告分為靜態會計報告及動態會計報告，下列敘述何者正確？
㈠平衡表屬動態報告　　㈡歲入或經費累計表屬動態報告
㈢損益計算表屬靜態報告　　㈣現金出納表屬靜態報告

17 依現行決算法規定，審計機關審核政府總決算，應注意下列何種效能？
㈠預算數之超過或剩餘
㈡違法失職或不當情事之有無
㈢施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度
㈣歲入、歲出是否與預算相符，如不相符，其不符之原因

18 依決算法規定，下列敘述何者正確？
㈠ 108 年 1 月 1 日至 2 月 28 日為 107 會計年度之結束期間
㈡ 108 年 1 月 1 日至 2 月 28 日為 107 會計年度之整理期間
㈢行政院應於 108 年 4 月 30 日以前將 107 年度總決算提出於立法院
㈣審計長應於 108 年 6 月 30 日以前，完成 107 年度中央政府總決算之審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院

19 依決算法規定，下列敘述何者正確？
㈠決算之科目及其門類，應依照其年度之預算科目門類，絕對不能移動
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，應繼續編列
㈢收入為該年度預算所未列者，應就現有已編科目列入其決算
㈣政府每一會計年度歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其決算

20 依現行審計法規定，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幾日內聲復？
㈠ 10 日　㈡ 15 日　㈢ 20 日　㈣ 30 日

21 中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後 3 個月內完成其審核，並提出下列何者於立法院？
㈠審核報告　㈡審定報告　㈢查核報告　㈣最終審定數額表

22 審計機關為辦理審計事務，應注意事項何者正確？
㈠辦理公務機關審計事務，應注意資產、負債及損益計算之翔實
㈡辦理公有營業及事業機關審計事務，應注意應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對
㈢辦理公務機關審計事務，應注意財務狀況及經營效能
㈣應定期派員考查各機關按照預算法實施之內部審核情形及各項實際工作紀錄

23 依審計法規定，下列敘述何者正確？
㈠各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經監察院審查決定，不得解除
㈡各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，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時，該機關長官及主管人員應負損害賠償之責
㈢各機關長官及會計人員簽發支票或給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人者，應負損害賠償責任
㈣審計機關審核各機關會計簿籍或報告，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該機關長官及主管人員應負損害賠償責任

24 依會審法規之規定，下列敘述何者正確？①地方政府預算，另以法律定之。前項法律未制定前，準用預算法之規定　②地方政府決算，另以法律定之。前項法律未制定前，準用決算法之規定　③地方政府會計，另以法律定之。前項法律未制定前，準用會計法之規定　④地方政府審計，另以法律定之。前項法律未制定前，準用審計法之規定
㈠①②　㈡①③　㈢②③　㈣③④

25 桃園市政府及其所屬機關財務之審計，由下列何者辦理之？
㈠審計部　㈡審計部桃園市審計處
㈢桃園市政府審計處　㈣桃園市政府主計處

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年特種考試地方政府公務人員考試

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：8315）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	A	B	A	C	D	D	B	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	A	C	D	B	D	B	D	A	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	A	B	B	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：30110-34710
頁次：3－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：國文（作文、公文與測驗）
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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座號。

一、作文：（60 分）

自古以來華人文化極注重孝道，視孝順為基本人倫之一。最自然真誠的孝順是發自子女對父母由衷的孺慕之情與感恩尊重，但是隨時代變遷，社會多元變化，西方文化裡認為「子女無法選擇父母，因此並不真正欠父母」的觀念也傳了進來，尤其我們的確看到存在一些「天下有不是的父母」的社會問題，或是以孝道情感綁架子女的錯誤觀念。我國現今民法上規定子女有扶養父母之義務，而兩千多年前孔子就已論及此問題，《論語．為政》：子游問孝。子曰：「今之孝者，是謂能養。至於犬馬，皆能有養；不敬，何以別乎？」究竟扶養是否等於孝順？而孝順是一種道德義務（應然但不必然）還是法律上必然的責任？抑或孝順具有其他真義？請以「孝的本質與真諦」為題，作文一篇，討論孝順存在於現代社會中的意義，並回答上文中提出的問題。

二、公文：（20 分）

背景說明：

鑑於國人越來越注重健康休閒運動，自行車是深受民眾喜愛的通勤、休閒、運動工具。在新冠肺炎（COVID-19）疫情當下，更適合推動騎乘自行車運動。交通部特訂定明年（民國 110 年）為「2021 自行車旅遊年」，藉此帶動騎乘「鐵馬」的健康新風氣。

我國自行車環島主幹路網雖已完成，惟騎乘自行車環島對一般民眾仍較困難及具挑戰性，相關軟硬體設施及配套措施仍有待加強，有賴交通部會同相關部會及地方政府合力解決。

就此，行政院已核定交通部所提「環島自行車道升級暨多元路線整合推動計畫」，預定 109 年至 112 年投入新臺幣 16 億元，推動三大主軸：㈠打造國際化自行車路線及其特色旅遊活動㈡發展在地化自行車深度旅遊㈢自行車環島路網之優化與安全改善。行政院於本（109）年 00 月 00 日以○○○○字第 0000 號函請交通部協調中央相關部會及地方政府積極辦理。

題目：

試擬交通部致各直轄市、縣（市）政府函：為迎接「2021 自行車旅遊年」，並辦理「環島自行車道升級暨多元路線整合推動計畫」，將結合中央及地方資源，共同打造更友善、更安全的自行車旅遊環境，促進觀光旅遊，帶動地方繁榮。

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 「君臣相顧盡霑衣，東望都門信馬歸。」（白居易〈長恨歌〉）

下列那一個「信」字意思與上文「信」字相同？

(A)孤不度德量力，欲「信」大義於天下

(B)曳杖東岡「信」步行，夕陽偏向竹間明

(C)雖「信」美而非吾土兮，曾何足以少留

(D)若美言不「信」，玩物喪志，其賦亦不可已乎

2 下列選項，成語使用正確的是：

(A)他為了準備學測考試，每日「青燈黃卷」，極為用功

(B)近來天氣異常，到了十一月還有颱風，實在「別風淮雨」

(C)自小熟稔的好友，為了理念不同而交惡，可謂「交稱莫逆」

(D)生命紀念館的出現，改善山坡地亂葬的現象，實為「始作俑者」

3 孟子曰：「仁者如射：射者正己而後發；發而不中，不怨勝己者，反求諸己而已矣。」

下列選項，何者最接近文中所謂的「反求諸己」？

(A)人而不仁，如禮何　　(B)求仁得仁，又何怨

(C)躬自厚而薄責於人　　(D)己所不欲，勿施於人

4 《左傳．成公二年》描述齊國與晉國的戰爭曰：「癸酉，師陳於鞌。郤夏御齊侯，逢丑父為右。晉解張御郤克，鄭丘緩為右。齊侯曰：『余姑翦滅此而朝食。』不介馬而馳之。」

根據引文，最適合用來形容齊侯的選項是：

(A)運籌帷幄，決勝千里　　(B)驍勇善戰，騎術驚人

(C)料敵機先，善於謀略　　(D)大意輕敵，過度自信

5 韓愈〈獲麟解〉：「麟之為靈昭昭也。詠於《詩》，書於《春秋》，雜出於傳記百家之書；雖婦人小子皆知其為祥也。然麟之為物，不畜於家，不恆有於天下。其為形也不類，非若馬牛犬豕豺狼麋鹿然；然則，雖有麟，不可知其為麟也。角者吾知其為牛，鬣者吾知其為馬，犬豕豺狼麋鹿，吾知其為犬豕豺狼麋鹿，惟麟也不可知；不可知，則其謂之不祥也亦宜。雖然，麟之出，必有聖人在乎位。麟為聖人出也；聖人者，必知麟，麟之果不為不祥也。又曰：『麟之所以為麟者，以德不以形。』若麟之出不待聖人，則謂之不祥也亦宜。」

根據上文，韓愈認為「麟之出不待聖人，則謂之不祥也亦宜。」下列選項，何者最接近其旨意？

(A)麟不為世俗所容　　(B)麟不可知故不祥

(C)麟不類其他物種　　(D)麟不具聖人之德

6 李斯問孫卿子曰：「秦四世有勝，兵強海內，威行諸侯，非以仁義為之也，以便從事而已。」孫卿子曰：「非汝所知也！汝所謂便者，不便之便也；吾所謂仁義者，大便之便也。彼仁義者，所以脩政者也；政脩則民親其上，樂其君，而輕為之死。故曰：凡在於軍，將率末事也。秦四世有勝，諰諰然常恐天下之一合而軋己也，此所謂末世之兵，未有本統也。」（《荀子．議兵》）

下列選項，何者對上文的解釋正確？

(A)完美的「便」，是征服天下以仁義合而為一，不再發生戰爭

(B)真正的「便」，是法制之建構到人民之遵從，充滿實踐效率

(C)理想的「便」，是將仁義之心化為統治基礎，用以威行他國

(D)最高的「便」，是指人民與政府的關係良好，願意犧牲奉獻

7 「在微風吹拂的日子，於機場迎風滑行，空速表指標馬上恢復生氣，但只要轉個彎，不再面對風，又立刻下降。飛機機輪靜止時，空速表也記錄得到空速，就像你在起風的日子，把手伸到停止的車子車窗外一樣。從航空意義來看，這樣停止的飛機其實已在移動。這推翻一般人認為順風必定有利的看法。順風固然是給飛機的贈禮，但只有在遠離跑道時才有利。……一般陸地的跑道能雙向使用，而許多機場有多條跑道，因應風向改變，如果風向明顯改變，抵達與離境的班機會稍微延遲，因為航管人員要把進出機場的交通流向翻轉，你看不見的空氣移動，影響你如何抵達一個地方。」

上述文字最主要說明的是：

(A)空速表與風向關係密切　　(B)逆風比順風有利於起飛

(C)微風吹拂比較適合飛行　　(D)跑道設計以風向為考量

8 「所謂『感』，指的是一種十分敏銳的詩人的感覺。就是說，你不一定需要遭受什麼重大的挫傷或悲歡離合，僅僅是平時一些小事，都能夠給你帶來敏銳的感受，也就是詩意。」

根據上文，符合「平時一些小事，都能夠給你帶來敏銳感受」的選項是：

(A)國破山河在，城春草木深。感時花濺淚，恨別鳥驚心

(B)世亂同南去，時清獨北還。他鄉生白髮，舊國見青山

(C)隱隱飛橋隔野煙，石磯西畔問漁船。桃花盡日隨流水，洞在清谿何處邊

(D)巴山楚水淒涼地，二十三年棄置身。懷舊空吟聞笛賦，到鄉翻似爛柯人

9 「在西方，古希臘的文化一直全面受到西方不同國家的認同。近現代，英國的文化，普受美國、愛爾蘭、加拿大、澳洲、紐西蘭的認同。法國的文化，受比利時、盧森堡的認同。德國的文化，受奧地利、瑞士的認同。即使在亞洲，印度和巴基斯坦，兩個水火不相容的國家也都享有共同的歷史和文化。」

以上對文化的闡述，下列選項何者最適當？

(A)國家主權獨立和文化共享實應分別視之

(B)強權國家每將自身文化輸出於弱勢國家

(C)苟欲立其國，首重於建立文化的主體性

(D)文化互相認同是形成地球村的主要原因

10 「對於出版社也好，新聞記者也好，責任編輯也好，不能只顧眼前，也應該講一點職業道德。法律應該是公正而周到的，但不應忘記高於法律的還有道德準則，它的價值，它的力量，會更高更大，它需要通過作品來體現，更要以文化人的自我鑄造來換取。因為崇高的理想，凝重的節操和博大精深的科學、超凡脫俗的藝術，均具有非商業化的特質。強求人類的文化精粹，去符合某種市場規則，會使科學和文藝『市儈化』，喪失真正進步的可能與希望。」

依據上文，作者認為從事文化、傳播工作者，應有何自我期許？

(A)恢復傳統道德，創造理想世界　　(B)培養道德情操，提升文化品味

(C)講求職業道德，堅持應有理念　　(D)提高商業道德，促進社會和諧

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：戶政、統計、公職建築師、職業安全衛生、人事行政、財稅行政、體育行政、資訊處理、動物技術、法制、測量製圖、商業行政、機械工程、電子工程、文化行政、農業技術、經建行政、教育行政、交通技術、農業行政、水土保持工程、公職社會工作師、環保技術、新聞(選試日文)、社會行政、土木工程、地政、一般民政、觀光行政(選試觀光英語)、衛生技術、公職獸醫師、新聞(選試英文)、會計、建築工程、環保行政、都市計畫技術、衛生行政、財經廉政、圖書資訊管理(選試英文)、法律廉政、環境工程、一般行政、林業技術、水利工程、交通行政、景觀、電力工程

科目名稱：國文（作文、公文與測驗）（試題代號：1301）

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	A	C	D	A	D	B	C	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案										

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：2301
頁次：4－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

等　　別：三等考試
類　　科：各類科
科　　目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）
考試時間：1小時　　座號：_____

※注意：㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡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 依據司法院大法官解釋，有關新聞自由之敘述，下列何者錯誤？
(A)為確保新聞媒體能提供具新聞價值之多元資訊，滿足人民知的權利，形成公共意見與達成公共監督，新聞自由受憲法第11條保障
(B)新聞自由保障之範疇包括提供新聞報導內容所不可或缺之資訊蒐集、查證行為
(C)一般人為促進公共事務討論以監督政府，而從事之新聞採訪行為，不受新聞自由之保障
(D)新聞採訪者為採訪新聞而為跟追，倘已達到緊迫程度，而危及被跟追人身心安全之身體權或行動自由，不受新聞自由之保障

2 依司法院大法官解釋之意旨，對大陸地區人民所為之差別待遇，下列何者違憲？
(A)非在臺灣地區設有戶籍滿10年，不得擔任公務人員
(B)對應受強制出境之大陸地區人民，未先經法院審判，治安機關即暫予收容
(C)已有子女或養子女之臺灣地區人民，不得收養配偶之大陸地區子女
(D)大陸地區人民非經主管機關許可，不得進入臺灣地區

3 依司法院大法官解釋，關於稅捐稽徵法令或財政部函釋，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人捐地而申報列舉扣除額，其得扣除金額，逕依財政部核定之標準認定，合憲
(B)僅許有法律上婚姻關係之配偶間相互贈與，免徵贈與稅，合憲
(C)未辦理登記而短漏營業稅之漏稅額認定，不許以被查獲後始提出之進項憑證扣抵銷項稅額，合憲
(D)非自行耕作者以農民名義購買農業用地者，應補徵土地增值稅，合憲

4 依司法院釋字第735號解釋，有關不信任案，下列敘述何者錯誤？
(A)立法院於臨時會中審議不信任案，非憲法所不許
(B)不信任案提出72小時後，應於48小時內以不記名投票程序表決之
(C)立法院職權行使法第37條關於不信任案提出、進行審議程序之規定，屬立法院國會自律事項
(D)不信任案制度係為建立政黨黨紀，化解政治僵局，落實責任政治，並具穩定政治之正面作用

5 依憲法增修條文規定，下列何者屬於考試院之職權？
(A)評定公務人員之年終考績為丙等　　(B)對於公務人員級俸所為之審定
(C)對於公務人員所為之陞遷決定　　(D)對於公務人員所為之資遣處分

6 關於總統解散立法院，下列敘述何者正確？
(A)總統於戒嚴生效期間，得解散立法院
(B)總統於立法院通過行政院院長不信任案後，得逕行宣告解散立法院
(C)行政院院長於立法院通過不信任案後應辭職，並得呈請總統解散立法院
(D)行政院院長於總統發布緊急命令後，得呈請總統解散立法院

7 依憲法增修條文規定，下列何者得對總統、副總統提出彈劾案？
(A)立法院　　(B)最高檢察署　　(C)監察院　　(D)憲法法庭

8 關於司法院大法官，下列敘述何者正確？
(A)共15名，女性大法官人數不得少於四分之一　　(B)司法院正、副院長由大法官互選產生
(C)為保障其獨立性，一律給予終身職之保障　　(D)任期8年，不分屆次，個別計算

9 有關人民聲請大法官解釋憲法之標的，下列敘述何者錯誤？
(A)聲請標的包括確定終局裁判所適用之大法官解釋
(B)聲請標的包括確定終局裁判所適用之法律或命令
(C)聲請標的包括各級法院裁判
(D)解釋性行政規則如為法官於裁判上援用，亦得為聲請標的

10 依憲法及增修條文規定，有關司法權之敘述，下列何者錯誤？
(A)司法院為我國最高司法機關　　(B)司法院掌理民事、刑事、行政訴訟與公務員懲處
(C)法官為終身職　　(D)司法院大法官有解釋憲法之最終權力

11 依憲法及司法院大法官解釋，下列對於地方自治之敘述何者錯誤？
(A)鄉鎮市自治受憲法明文保障　　(B)中央與地方分權採均權制度
(C)地方自治受憲法之制度性保障　　(D)地方自治事務包括自治事項與委辦事項

12 下列何者不屬於憲法第107條所定之中央立法並執行之事項？
(A)幣制　　(B)國防
(C)振濟、撫卹及失業救濟　　(D)國際貿易政策

13 自民國101年9月6日起，交通裁決事件由地方法院行政訴訟庭管轄，法院並依行政訴訟法審理。如甲主張此修法，致交通裁決事件不再由普通法院經三級三審制度審理，損害人民受憲法保障之訴訟權，其主張是否有理由？
㈠無理由，審判權歸屬及審級制度，原則上屬於立法形成自由
㈡有理由，基於交通裁決事件之違法特性，應由普通法院審理
㈢無理由，此為基本權程序與組織保障的問題，與訴訟權無涉
㈣有理由，基於司法一元主義，普通法院審理始可保障訴訟權

14 依司法院大法官解釋，有關集會與結社自由，下列敘述何者正確？
㈠憲法保障之集會自由，不包括遊行之自由　㈡集會與結社之不同處，在於集會為組成長期間之團體
㈢國家應提供適當集會場所，並保護集會之安全　㈣人民團體之命名權，非屬憲法結社自由所保障之範疇

15 有關我國全民健康保險制度之內涵，下列敘述何者錯誤？
㈠性質上為憲法規定之社會保險
㈡保險費率之衡酌，不以填補國家提供保險給付支出之一切費用為準
㈢保險費之支付，具有分擔金之性質
㈣保險費之收取，須符合量能負擔之公平性

16 民法1063條第1項規定，妻之受胎，係在婚姻關係存續中者，推定其所生之子女為婚生子女。下列敘述何者正確？
㈠擬制之事實，可以舉證推翻
㈡推定之事實，不可舉證推翻
㈢擬制之事實，須依賴司法者根據個案事實，決定是否為真
㈣推定之事實，立法者常是參照已知之事理，推斷為事實

17 下列何者並非繼受自西方法制？
㈠著作權法規定懲罰性賠償制度　㈡祭祀公業條例之祭祀公業制度
㈢刑事訴訟採取偵查不公開原則　㈣刑法採取罪刑法定主義之原理

18 依據地方制度法之規定，有關中央與地方，以及地方間關係的敘述，下列何者錯誤？
㈠省政府辦理自治事項違背憲法、法律、中央法令或逾越權限者，由中央各該主管機關報行政院予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈡直轄市政府辦理委辦事項違背憲法、法律、中央法令或逾越權限者，由中央各該主管機關報行政院予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈢縣（市）政府辦理自治事項違背憲法、法律或基於法律授權之法規者，由中央各該主管機關報行政院予以撤銷、變更、廢止或停止其執行
㈣鄉（鎮、市）公所辦理自治事項違背憲法、法律、中央法規或縣規章者，由縣政府予以撤銷、變更、廢止或停止其執行

19 行政命令若遭法官於審理具體訴訟案件時拒絕適用，其效力為何？
㈠系爭行政命令仍屬有效　㈡於本案判決確定後正式失效
㈢系爭行政命令自拒絕適用時起失效　㈣僅於本案審理期間對相類似訴訟案件失效

20 有關法規廢止之敘述，下列何者非中央法規標準法之規定？
㈠法律之廢止，應經立法院通過，總統公布
㈡命令之廢止，由原發布機關為之
㈢法規之廢止，得僅公布或發布其名稱及施行日期；並自公布或發布之日起，算至第3日起失效
㈣法規定有施行期限者，期滿當然廢止，無需由主管機關另行公告

21 下列關於法律漏洞概念的說明，何者正確？
㈠法律漏洞是指案件事實沒有法律可規範的狀態
㈡法律解釋可以逾越法律文義範圍，避免產生漏洞
㈢法律漏洞是指本應有法律規範，但卻無法律規範的情況
㈣法律漏洞必須由立法者修法填補，法官不應介入

22 下列何者非憲法增修條文第10條明定之「基本國策」事項？
㈠重視水資源之開發利用　㈡推行全民健康保險
㈢尊重軍人對社會之貢獻　㈣維護新住民之人格尊嚴

23 依司法院大法官解釋意旨，有關公務人員退撫年金改革，下列敘述何者錯誤？
㈠退撫給與中源自政府補助之部分，屬恩給制之範疇，其相關立法是否違反信賴保護原則，應採較為寬鬆之審查標準
㈡調降公務人員退撫給與，倘未及於受規範對象在職時所提撥之費用，則就其調降是否違反信賴保護原則，應採寬鬆標準，予以審查
㈢公務人員退休撫卹法律既有政府負最後支付保證責任之明文，則於採行開源節流手段仍不足以維持退撫基金收支平衡時，政府非另以預算為撥款補助支應，即屬當然違憲
㈣信賴保護原則所追求的法秩序之安定，以及現代國家面對社會變遷而不斷衍生改革需求，兩者同屬憲法保護之基本價值，應予調和

24 稱分別共有者，謂數人按其應有部分，對於一物有所有權者。關於共有，下列敘述何者錯誤？
(A)各共有人，得自由處分其應有部分
(B)共有物之處分、變更、及設定負擔，應得共有人全體之同意
(C)共有人自共有物分割之效力發生時起，取得分得部分之所有權
(D)各共有人對於無權占有共有物之第三人，得請求將共有物返還於自己

25 A、B 兩人結婚無效卻同居在一起，並親密互稱夫妻，對外也是以夫妻關係出現。10年後，A 執意分手。下列敘述何者錯誤？
(A)如果 B 無謀生能力，可以向 A 請求若干贍養費 (B)兩人同居期間，互負扶養義務
(C)A、B 間有剩餘財產分配請求權 (D)兩人完全沒有權利義務關係

26 上週日甲女於突發性精神錯亂中，同意將自己的 M 動產以新臺幣（以下同）10萬元出售於乙男。翌日，甲恢復正常，甲、乙雙方履行約定，在讓與合意下，甲將 M 交付給乙，乙給予甲10萬元現金。下列敘述何者正確？
(A)甲、乙間的 M 買賣契約效力未定 (B)甲、乙間的 M 買賣契約得撤銷
(C)甲、乙間 M 所有權移轉契約無效 (D)乙已取得 M 的所有權

27 承攬人完成之工作物，不具備約定之品質或通常之使用時，依民法規定，定作人得主張之權利，下列敘述何者錯誤？
(A)請求減少報酬 (B)請求損害賠償 (C)行使契約終止權 (D)請求修補瑕疵

28 甲誤以為小蘇打粉加水飲用可以毒死人，故將微量小蘇打粉放在被害人乙的飲水當中，欲毒殺乙。乙一飲而盡，身體未有異狀。關於甲行為之評價，下列何者正確？
(A)甲為殺人之幻覺犯，欠缺殺人之故意，故不成立殺人罪
(B)甲為殺人之不能犯，不能生結果又無危險，不罰
(C)甲為殺人之確信犯，殺意篤堅，應成立殺人罪且需從重量刑
(D)甲為殺人之中止犯，因己意防止其結果發生，減輕或免除其刑

29 甲受僱於乙公司，負責撰寫廣告文案與美術設計，且甲乙間並未以契約約定職務上著作之權利歸屬。有關甲於職務上所完成之美術著作，下列敘述何者正確？
(A)應以乙公司為著作人，但著作財產權歸甲享有 (B)應以乙公司為著作人，並且享有著作財產權
(C)應以甲為著作人，但著作財產權歸乙享有 (D)應以甲為著作人，並且享有著作財產權

30 甲參加全民健康保險後，數個月後即告失蹤，甲失蹤滿6個月後，其保險效力為何？
(A)保險效力中止
(B)保險人應予退保
(C)保險人應依法追還甲領取之保險給付並取消被保險人之資格
(D)甲之父母、子女、配偶發生保險事故者，保險人概不予保險給付

31 Automakers are developing cars that can sense and respond to _____ on the road to prevent accidents.
(A)hazards (B)stadiums (C)sensations (D)blossoms

32 We should care more about the content of the proposal rather than _____ things like how to format section headings.
(A)superficial (B)unconscious (C)lucrative (D)motivational

33 Filled with trees, shrubs, and meadows, city parks provide people with a tranquil spot to _____ themselves.
(A)unwind (B)offset (C)resort (D)proceed

34 The city government initiated the scheme to _____ the beginning of child welfare services.
(A)respect (B)spoil (C)join (D)mark

35 Life seems a little less _____ when we can always depend on some people to keep us company, especially when we are sad or in trouble.
(A)fragile (B)hysterical (C)relevant (D)victorious

36 Throughout the world, there has been a(n) _____ loss of tribal languages. Some linguists estimate that some 5,000 languages or distinctive dialects have faded away in the twentieth century.
(A)unruly (B)lenient (C)drastic (D)intact

37 The idyllic image of the Mediterranean is beginning to _____ as plane crashes, beach attacks and refugee deaths now raise tourists' fears about the region.
(A)fade (B)glow (C)hatch (D)leak

38 Telemedicine is about providing medical support at a distance to people who have no _____ to a doctor.
(A)access (B)agency (C)antidote (D)asset

39 It is advised that Asian immigrants bring with them some induction-friendly pressure cookers if they want to _____ the first few years of immigration.
(A)survive (B)surrender (C)execute (D)emigrate

40 Even though Agatha is the best badminton player in our class, she accidentally _____ her ankle badly and could not represent our class in the upcoming badminton game.
(A)pertained (B)sprained (C)restrained (D)refrained

41 More _____ treatment was provided for patients whose condition had not improved.
(A)intensive (B)intrinsic (C)abrupt (D)affective

請依下文回答第42題至第44題：

Between 1700 and 1750, the population of Bath tripled from three to nine thousand and was comprised of diverse types. Doctors settled in Bath to administer to the patients who came seeking relief from __42__ such as gout, fever, palsy, rashes, and rheumatism. Professional gamblers stopped at Bath on their annual itinerary through London and the continental spas. The __43__ for visitors were September/October and March/April, although the entertainments were continuous all year. The aristocracy came from London to take the waters and escape the bustle of the big city. Parsons, country squires, tradesmen, and their wives came to mingle with the nobility. Indeed the seasonal retreat of the middle class to Bath may mark the first time in English history when the concept of __44__ for large numbers of working people became a reality.

42 ⒜various wounds ⒝fatal mistakes ⒞hopeful cases ⒟various afflictions
43 ⒜rush hours ⒝career periods ⒞incubation periods ⒟peak seasons
44 ⒜summer vacation ⒝annual vacation ⒞anniversary ⒟wedding celebration

請依下文回答第45題至第47題：

It's essential to lie with maps. A map must distort reality in order to portray a complex, three-dimensional world on a flat sheet of paper. In other words, a map is a __45__ model, but the symbols it uses for parks and other places are not drawn to the same scale. A map cannot show everything, or it will hide critical information in a fog of __46__. The map, therefore, must offer a selective view of reality. There's no escape from the cartographic __47__: to present a useful and truthful picture, an accurate map must tell white lies.

45 ⒜portable ⒝predestined ⒞satiric ⒟scale
46 ⒜article ⒝detail ⒞ingredient ⒟item
47 ⒜crux ⒝engima ⒞mystery ⒟paradox

請依下文回答第48題至第50題：

The interrelationship of science, technology, and industry is taken for granted today—summed up, not **altogether** accurately, commonly recognized as "research and development." Yet historically this widespread faith in the economic virtues of science is a somewhat recent phenomenon, dating back in the United States about 150 years, and in the Western world as a whole not over 300 years at most. Even in this current era of large scale, intensive research and development, the interrelationships involved in this process are often misunderstood. Until the coming of the Industrial Revolution, science and technology evolved for the most part independently of each other. Then as industrialization became more and more complicated, the craft techniques of pre-industrial society gradually gave way to a technology based on the systematic application of scientific knowledge and scientific methods. This changeover started slowly and progressed unevenly. Until late in the nineteenth century, only a few industries could afford to use scientific techniques or cared about using them.

Nevertheless, by the middle of the nineteenth century, the immense expansion of scientific knowledge and of public awareness of it had created a belief that the advance of science would in some unspecified manner automatically create economic benefits. The pervasive acceptance of this thesis led in turn to the assumption that the application of science to industrial purposes was a linear process, starting with fundamental science, then proceeding to applied science or technology, and through them to industrial use. This is probably the most general pattern, but it is not invariable. New areas of science have been opened up and fundamental discoveries made as a result of attempts to solve a specific technical or economic problem. On the contrary, scientists who mainly do basic research also serve as consultants on projects that apply research in practical ways. In sum, the science-technology-industry relationship may flow in several different ways, and the particular channel it will follow depends on the individual situation. It may at times even be multidirectional.

48 What is the author's main purpose in the passage?
⒜To show how technology influenced basic science
⒝To describe the scientific base of nineteenth-century American industries
⒞To correct misunderstandings about the connections between science, technology, and industry
⒟To argue that basic science has no practical application

49 The word "altogether" is closest in meaning to
⒜completely ⒝virtually ⒞individually ⒟irrevocably

50 Which of the following statements does the passage support?
⒜The development of science and of industry is now interdependent.
⒝Basic scientific research cannot lead to practical applications.
⒞Industries should spend less money on research and development.
⒟Science and technology are becoming more divided.

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：新聞(選試英文)、土木工程、電子工程、環保技術、水土保持工程、景觀、公職獸醫師、動物技術、農業技術、資訊處理、公職建築師、測量製圖、戶政、都市計畫技術、農業行政、交通技術、一般行政、機械工程、人事行政、社會行政、衛生行政、財稅行政、會計、環保行政、職業安全衛生、經建行政、圖書資訊管理(選試英文)、建築工程、新聞(選試日文)、法制、電力工程、公職社會工作師、財經廉政、商業行政、文化行政、一般民政、體育行政、衛生技術、觀光行政(選試觀光英語)、教育行政、統計、地政、環境工程、交通行政、法律廉政、林業技術、水利工程

科目名稱：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）（試題代號：2301）

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

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

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31430
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：中級會計學
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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 X1年1月1日與乙公司簽訂租賃合約，甲公司於當日起承租乙公司之店面40坪，租期3年，每年租金$3,000,000，於每年初支付。甲公司當日的增額借款利率為6%，無法得知租賃隱含利率。甲公司採曆年制，直線法折舊。

惟於 X1年12月31日時，因為新冠肺炎（COVID-19）疫情影響業績甚大，甲、乙兩公司同意修改租賃合約，自 X2年起縮小店面租賃坪數為20坪，每年租金改為$1,800,000，於每年底支付，原租賃期間維持不變。X1年12月31日甲公司的增額借款利率為4%，無法得知租賃隱含利率。甲公司評估後，決定以剩餘租賃空間佔原始租賃空間比例進行會計處理上必要之調整。

試作：

甲公司對於該租賃於 X1及 X2年度應有之分錄。（金額請四捨五入至元位）（25分）

二、甲公司於 X1年1月1日發行每張面額$100,000，票面利率5%之附賣回權可轉換公司債100張，共得款$10,450,000，全數由乙公司購入。該公司債每年12月31日付息一次，於 X2年12月31日付息後，投資人得要求甲公司按110價格以現金買回。甲公司採利息法作折溢價攤銷。投資人自 X2年1月1日起也能申請將每張公司債，轉換甲公司面額$10之普通股500股。已知 X1年1月1日市場上相同條件之不附賣回權及轉換權公司債之公允價值為$9,800,000，賣回權以選擇權訂價模式決定之公允價值為$100,000，賣回權以及“不含賣回權及轉換權公司債”（以下稱“主合約”）並非緊密關聯。

乙公司購入該批公司債，將之歸類為透過損益按公允價值衡量債券投資，並選擇不攤銷相關之折溢價。有關該批公司債之賣回權、轉換權及主合約於 X1及 X2年底之相關資料如下：

日期	賣回權 公允價值	轉換權 公允價值	主合約 公允價值 （支付當年度利息後）	主合約 帳面金額 （支付當年度利息後）
X1年12月31日	$120,000	$570,000	$9,830,000	$9,850,000
X2年12月31日	110,000	650,000	10,240,000	9,880,000

試作：

㈠甲、乙公司於 X1年1月1日及12月31日應有之分錄。（15分）

㈡乙公司於 X2年12月31日收息後，將半數甲公司債投資行使賣回權，請作甲公司對賣回權之行使應有之分錄。（6分）

㈢因市場利率大幅下降，甲公司為了提早收回公司債，於 X3年1月1日提出誘導轉換計畫，將流通在外之每張公司債可轉換甲公司普通股提高為550股，當日甲公司普通股每股公允價值為$200。乙公司當日將剩餘之甲公司債投資，全數行使轉換權。請作甲公司 X3年1月1日應有之分錄。（4分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：3314

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 東南公司 X1年及 X2年度相關資料如下：

⑴X1年底購入皇家公司，條件之一為若皇家公司X2年度的淨利在$120,000以上，則東南公司將在X3年另增發3,000股之普通股予原皇家公司的股東。皇家公司X2年度之淨利為$125,000。

⑵X2年初平價發行1,000張可轉換公司債，每張面額$1,000，票面利率3%，每年底付息一次。發行價格中屬於負債組成部分為$872,530，有效利率為6%，公司債持有人可以選擇以普通股或現金清償該可轉換公司債之本金，轉換價格為$25。

⑶X2年初按面值發行4%可轉換特別股10,000股，每股面值$100，每股可轉換成普通股5股。

若東南公司適用之所得稅率為17%，普通股全年平均市價為$20，X2年度淨利為$600,000，流通在外普通股股數為200,000股。試計算東南公司 X2年稀釋每股盈餘：

㈠$2.12　㈡$2.37　㈢$2.76　㈣$2.24

2 X1年1月1日永和公司免費取得土地一塊，面積約20公頃，由A縣政府直接撥款支付，公允價值為$2,000,000,000，A縣政府積極規劃庭院式地方綠色產業，以作為景觀造景之展示平台並打造觀光休閒之產業，並與文化園區做結合，希望吸引百萬遊客。永和公司依A縣政府補助條件，於X1年6月1日開始在該土地上開發建設，並於X3年12月31日完成所有開發建築物，成本合計$3,000,000,000，開始對外營運，該建築物耐用年限為20年，無殘值，採用直線法提列折舊。若永和公司於X6年1月1日因違反A縣政府補助條件之部分條款，被要求返還$1,900,000,000補助款。試問有關永和公司X6年1月1日返還補助款的分錄，下列何者正確？

㈠借記遞延政府補助利益$1,900,000,000　㈡借記遞延政府補助利益$1,800,000,000
㈢借記遞延政府補助利益$1,710,000,000　㈣借記遞延政府補助利益$1,650,000,000

3 華陽公司於 X3年11月1日出售 B 產品120件，每件售價$8,000，成本$6,000。客戶應於1個月付清貨款，但可於3個月內退貨還款，公司估計退貨率為20%。若客戶於 X4年2月1日退貨28件，試問相關交易對華陽公司 X3年或 X4年損益的影響為何？

㈠ X3年銷貨毛利增加$240,000　㈡ X3年銷貨毛利增加$384,000
㈢ X4年銷貨毛利減少$8,000　㈣ X4年銷貨毛利減少$56,000

4 財務報導之觀念架構對衡量基礎之相關敘述，何項正確？

㈠資產的衡量基礎包括歷史成本、現時成本、公允價值及履約價值
㈡當取得資產並非按市場條款之交易時，應以該資產之現時價值作為原始認列時之認定成本
㈢公允價值屬於進入價值
㈣資產取得時若按公允價值衡量，公允價值應加計取得資產所發生之交易成本

5 為使交易順利進行，甲公司提供乙公司前12個月免租金的優惠，租約為8年，約定每月月初支付，此租賃對甲公司符合營業租賃之條件，租賃期間開始日為 X2年1月1日，而乙公司在 X2年12月31日預先支付了下個月的租金，試問在 X2年甲公司的綜合損益表上，租金收入應當是：

㈠$0　㈡八分之一的租賃期間預期總租金收入
㈢七分之一的租賃期間預期總租金收入　㈣在 X2年12月31日當天收到的現金

6 花蓮公司於 X2年1月1日按面額發行500張可賣回可轉換公司債，並支付1.2%之發行成本。可賣回可轉換公司債為三年期，每張面額$1,000，票面附息4%，每半年付息一次（付息日為6月30日及12月31日）。自發行日後一年起至到期日前二十日止，投資人可按每股$40的價格將公司債轉換成花蓮公司的普通股。投資人亦可於 X3年12月31日要求花蓮公司按109加應計利息買回公司債，逾期賣回權即失效。公司債發行當日，採用選擇權定價模式評估，賣回權的公允價值為$18,500，且經分析花蓮公司發行的公司債若不附賣回權及認股權，其有效利率為6%。假設 X2年12月31日賣回權之公允價值為$21,200，試問花蓮公司 X2年12月31日資產負債表上，應報導與該可賣回可轉換公司債有關的資本公積－認股權金額為何？

㈠$8,483 ㈡$8,528 ㈢$8,586 ㈣$8,253

7 下列對於生產性植物相關會計處理之敘述，何者正確？

㈠不計提折舊，但有跡象顯示已經發生減損時，應測試並認列減損損失

㈡原始認列時，應按公允價值減出售成本衡量

㈢資產負債表上列於生物資產項下

㈣可採用重估價模式衡量

8 臺南公司之原有自用不動產在 X5年12月31日帳面金額相關資料如下：

土地		$3,000,000
房屋	$6,200,000	
減：累計折舊	(1,200,000)	
累計減損損失	(400,000)	4,600,000

房屋之估計耐用年限為25年，估計殘值為$200,000，以直線法計提折舊，於 X5年12月31日認列減損損失，估計殘值不變。臺南公司決定將上列自用不動產變更用途，改為出租以賺取租金，並於 X6年4月1日出租給嘉義公司，符合投資性不動產定義與條件，且採用公允價值模式衡量。X6年4月1日，投資性不動產之公允價值分別為土地$3,200,000及房屋$4,200,000，試問當日臺南公司帳上應認列？

㈠其他綜合損益－資產重估增值$145,000 ㈡資產重估價損失$345,000

㈢資產重估價損失$285,000 ㈣資產重估價損失$145,000

9 臺南公司於 X2年1月開始致力於研發一項新藥物的生產技術。X2年1月至5月計發生與研究該技術相關之支出$ 600,000，X2年6月至9月計發生與發展該技術相關之支出$1,000,000，X2年10月1日臺南公司能證明該項技術之發展符合將發展階段支出認列為無形資產之所有條件。X2年10月至12月計發生與發展該技術相關之支出$1,200,000。X2年底該項藥物生產技術之發展尚未完成，估計該生產技術之可回收金額為$900,000。X3年1月至7月發生與發展該技術相關之支出$800,000，X3年8月1日取得政府專利核可，支付規費$100,000，估計其可回收金額為$6,000,000。專利權之法定年限為9年，預估經濟年限為5年，無殘值。X5年8月間專利權受他人侵害而提起訴訟，並發生訴訟支出$120,000，法院於 X5年10月31日宣判，臺南公司最後獲得勝訴。試問 X5年12月31日該專利權之帳面金額應為何？

㈠$1,205,000 ㈡$1,380,000 ㈢$1,260,000 ㈣$1,085,000

10 南陽公司 X5年帳上與其他綜合損益項目相關資訊如下：

不動產重估增值	$32,000（貸方）
無形資產重估增值	$12,000（貸方）
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評價利益	$64,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失	$53,000
確定福利計畫之再衡量數	$22,000（借方）
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$72,000（貸方）
現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失	$48,000

試計算南陽公司於 X5年度綜合損益表上應列報之後續可能重分類至損益的其他綜合損益組成項目，其加總金額為何（假設忽略所得稅的影響）？

㈠$88,000 ㈡$98,000 ㈢$(31,000) ㈣$114,000

11 宏遠公司在美國設立一子公司－宏光公司，宏光公司 X7年申報虧損$75,000，過去2年之課稅所得如下：X5年度$45,000（稅率20%）、X6年度$50,000（稅率30%）。X7年所得稅率為40%，未來稅率不變。宏光公司選擇損失可先遞轉前兩年再遞轉以後20年之所得，X7年底宏光公司應認列多少虧損遞轉以前年度之所得稅利益？

㈠$0 ㈡$20,000 ㈢$18,000 ㈣$22,500

12 宜蘭公司於 X0年底以$600,000（含交易成本）買入花蓮公司三年期的公司債做為按攤銷後成本衡量之投資，面額$600,000、票面利率4%，每年12月31日付息一次，有關該公司債的預期信用損失估計金額如下：

	12個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X0年底	$ 3,000	$ 8,000
X1年底	$ 12,000	$ 24,000
X2年底	$ 90,000	$ 90,000

若X1年底，該債券的信用風險已顯著增加，且X2年底該債券已自活絡市場中消失，達到減損的地步。若宜蘭公司於X3年底收到X3年的利息及本金共$550,000，其餘款項無法收回，則應認列之減損損失迴轉金額為何？

㈠$0 ㈡$24,000 ㈢$19,600 ㈣$16,000

13 甲公司X2年銷貨18,000台設備並提供1年售後保證型保固服務，依據過去經驗約有9%會需要提供售後服務，維修成本每一台平均為$60。另外出售一特殊規格設備，也提供客戶1年內免費維修的保證型保固服務，估計維修成本$1,000的機率為10%，維修成本$2,500的機率為60%，維修成本$3,500的機率為30%。試問甲公司X2年須認列之負債準備為多少？

㈠$97,200 ㈡$98,700 ㈢$99,700 ㈣$99,850

14 甲公司於 X1年年初給與25位高階經理人每人1,000股，存續期間5年之認股權，若甲公司每股股價由$20上漲至$40，且高階經理人於達成目標股價時仍繼續服務，則認股權將既得且可立即執行。給與日認股權之公允價值為$18，甲公司估計 X3年年底時，最有可能達成每股股價$40的目標。其他相關資料如下：

年度	估計未來尚可能離職人數	實際離職人數	年底認股權公允價值
X1年	2	1	$21
X2年	2	2	$24
X3年	0	1	$27

試就以上資訊，計算甲公司 X2年應認列之酬勞成本為何？

㈠$240,000 ㈡$108,000 ㈢$280,000 ㈣$148,000

15 甲公司於X1年10月1日銷貨一台機器給乙公司，該機器帳列成本$500,000，現金價為$600,000。雙方約定之支付條件為乙公司於交易日當天支付現金$50,000，餘款開立12張票據，自X1年11月1日起每月月初付$50,000。乙公司之單獨融資交易利率為月息2%（票據現值$528,767）；該票據與機器現金價間之隱含利率為月息1.1%，即該票據以月息1.1%折現之現值為$559,214。試問甲公司X1年度因本筆銷貨而認列之總利益為何？
㈠$100,000 ㈡$101,100 ㈢$108,112 ㈣$126,215

16 人間公司銀行存款資料如下，帳列數：4月1日餘額$441,000、4月份存款$8,120,000、4月份支出$7,150,000、4月30日餘額$1,411,000；銀行對帳單：4月1日餘額$460,700、4月份存款$8,053,500、4月份支出$6,814,200、代收票據含（10%利息）$250,000、銀行手續費$7,000、4月30日餘額$1,943,000。3月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為$120,000及$394,200，則4月30日銀行存款正確餘額為：
㈠$2,486,500 ㈡$1,399,500 ㈢$1,938,100 ㈣$1,947,900

17 華陽公司在 X1年初支付現金$1,500,000購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出的日期及金額如下：

X1年4月1日支出	$800,000
X1年6月30日支出	600,000
X1年9月1日支出	750,000

其他資訊：
1. X1年12月31日大樓建造完成。
2. 為建造此辦公大樓，X1年初開始一項為期2年的專案借款$1,500,000，利率為10%，其他 X1年整年流通在外的債務如下：（專案借款及一般借款皆為年底付息）

長期借款，利率6%	$1,000,000
應付公司債，利率8%，平價發行	600,000

試問對於華陽公司，房屋的成本為多少？
㈠$2,156,425 ㈡$2,222,625 ㈢$2,377,625 ㈣$2,421,425

18 泰宇公司於X3年初成立，當年度泰宇公司出租一棟商業大樓予文華公司，每年租金為$60,000，X3年10月1日簽訂租約，並收取租金。假設此租金為泰宇公司當年度唯一收入來源，且租金在報稅上收現時即課稅。此外，X3年度課稅所得與會計利潤之間另有一項差異為交通違規罰鍰$3,000。假設X3年的所得稅率為25%，X4年起則為23%，X3年12月31日泰宇公司資產負債表上應表達遞延所得稅資產的金額為何？
㈠$15,000 ㈡$13,800 ㈢$9,000 ㈣$10,350

19 甲公司對土地之續後衡量採重估價模式，於 X1年底時對一筆原帳面金額為$900,000土地進行重估，年底時重估至$1,100,000。該公司於 X2年7月31日以$1,200,000出售該筆土地，出售前重估價，公允價值為$1,200,000。該公司無其他土地交易。甲公司 X2年度不會作下列那項分錄：
㈠借「其他綜合損益－重估增值之變動 $100,000」；貸「其他權益－重估增值$100,000」
㈡借「其他權益－重估增值$300,000」；貸「保留盈餘$300,000」
㈢借「土地$100,000」；貸「其他綜合損益－重估增值之變動$100,000」
㈣借「其他權益－重估增值 $300,000」；貸「出售土地利益$300,000」

20 甲公司於 X1年10月中，打算處分手機部門，惟董事會尚未作成最後決定。已知手機部門當年度營業利益為$300,000，X1年底淨資產之帳面金額及公允價值減出售成本金額分別為$600,000及$560,000。X2年1月中公司董事會核准並宣布開始執行處分手機部門，手機部門於 X2年5月中以$510,000處分，當時淨資產之帳面金額為$560,000。X2年度手機部門營業損失$180,000。假設所得稅稅率20%，試問甲公司 X2年綜合損益表中列示之停業單位（損）益為何？
㈠$0 ㈡$(40,000) ㈢$(144,000) ㈣$(184,000)

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：3314）

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31470
頁次：4－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：政府會計
考試時間：2小時　　座號：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

※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。

請依現行會計法及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定作答。

一、請依下列交易事項作會計分錄（公務機關）。（每小題5分，共25分）
㈠抵繳收入實物變賣繳庫，變賣數少於帳面值，抵繳收入實物於以前年度已認列入收入。
㈡使用以前年度購置之材料，將其價款以本年度預算數辦理繳庫。
㈢以融資租賃方式取得固定資產，租期屆滿退還租賃物，無保證殘值。
㈣審計機關於年度終了後剔除以前年度支出。
㈤年度終了辦理歲入預算保留。

二、請依下列交易事項作會計分錄。（每小題5分，共25分）
㈠甲機關於109年2月1日以100萬元取得A公司發行在外普通股30%，具重大影響力。
㈡甲機關於109年12月31日對A公司投資之股票辦理續後評價，依持股比例應認列投資利益20萬元。
㈢甲機關於110年8月1日收到A公司發放之現金股利5萬元。
㈣甲機關於110年10月1日以50萬元出售所投資A公司股票半數。
㈤甲機關對A公司之股票投資僅餘15%，已無重大影響力，應改變評價方式，當時股票價值為50萬元。

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：7314
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　行政院於查核甲機關決算時，發現一筆罰款收入經行政訴訟確定須退還給民眾，爰修正減列收入實現數。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於退還收入款時應為之會計分錄？
(A)借：應付款項，貸：公庫撥入數　　(B)借：應付款項，貸：繳付公庫數
(C)借：預收款，貸：公庫撥入數　　(D)借：預收款，貸：繳付公庫數

2　下列交易發生時，何者須以公庫撥入數科目入帳？①公務機關於收到公庫支撥款　②公務機關將本年度收入款繳庫　③公庫集中支付公務機關之支出款　④代庫機構代收公務機關繳庫款
(A)僅②　(B)僅③　(C)僅①③　(D)僅①④

3 依中央公共債務會計制度之規定，主管機關定期對外之會計報告，至少應包括下列何者？
㈠會計月報及會計季報 ㈡會計月報及年度會計報告
㈢會計季報及年度會計報告 ㈣會計月報、會計季報及年度會計報告

4 關於貨幣評價，在政府會計準則公報有何規定？
㈠政府會計以貨幣為衡量單位
㈡政府會計以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
㈢幣值不變或變動不大時可以忽略
㈣在高度通貨膨脹之經濟環境下，以當時貨幣報導個體之財務資訊，仍具可比較性

5 甲機關於107年7月31日依每股25元，取得 B 公司普通股股票3萬股，持股比例10%，107年底該股票每股市價上漲至28元，108年6月15日經 B 公司董事會改選，由甲機關派員獲選為 B 公司董事長，當日該普通股股票每股市價又升至30元，則108年6月15日應認列多少投資利益？
㈠0元 ㈡6萬元 ㈢9萬元 ㈣12萬元

6 依關稅徵課會計制度之規定，其原始憑證包括下列那些書表？①普通退稅（費）日報表 ②應收稅（帳）款明細表 ③以前年度應收稅（帳）款月報表 ④以前年度應收數累計表
㈠無 ㈡僅①④ ㈢僅①②③ ㈣僅①③④

7 依中央總會計制度規定，有關特別收入基金應編製之財務報表，下列敘述何者正確？①應編製收入支出表、餘絀撥補表、現金流量表及平衡表等會計報表 ②應編製基金來源、用途及餘絀表以及主要業務計畫執行情形分析表等決算報表 ③應編製基金來源、用途及餘絀表、現金流量表、平衡表及固定項目表 ④應編製收入支出表、現金流量表及平衡表等會計報表
㈠僅② ㈡僅③ ㈢僅①② ㈣僅②④

8 甲機關某年度公布核定歲入預算數3,000,000元，歲出預算數45,000,000元，並依歲入、出分配預算核定情形據以執行，年度終了帳上收入實現數為3,800,000元，支出實現數為43,800,000元，公庫撥入數45,200,000元，繳付公庫數3,500,000元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定辦理結帳，其結轉資產負債淨額科目餘額為何？
㈠貸方餘額41,700,000元 ㈡借方餘額40,000,000元
㈢貸方餘額42,000,000元 ㈣貸方餘額1,700,000元

9 依政府會計準則第4號公報之規定，下列關於利息資本化的敘述，何者正確？
㈠特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，計入各該項資產的取得或建造成本
㈡作業基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
㈢特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
㈣資本計畫基金將借款利息資本化，符合政府會計公報之規定

10 中央政府編列執行期間為 X9年1月1日至 X9年12月31日之嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算，歲出預算編列600億元，以移用歲計賸餘200億元及舉借債務400億元支應。其中舉借債務預算部分，由債務主管機關財政部洽借銀行舉借長期借款，於 X9年底全數執行完竣。假設 X9年1月1日，中央政府均無任何長期借款，X9年12月31日中央總會計及財政部單位會計之報表，依政府會計準則公報、中央總會計制度及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應列報長期借款科目餘額為何？
㈠中央總會計及單位會計均列報400億元 ㈡中央總會計列報400億元；單位會計無須表達
㈢中央總會計及單位會計均無須表達 ㈣中央總會計無須表達；單位會計列報400億元

11 財政部 X8年度終了奉准按土地帳面價值$300,000辦理歲入預算專案保留，X9年5月20日出售該筆土地$350,000並將價款辦理繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出售時應有之分錄為何？
㈠借：繳付公庫數$350,000，貸：土地$300,000及財產交易利益$50,000
㈡借：繳付公庫數$350,000，貸：土地$300,000及財產交易利益$50,000 借：歲入保留待實現數$350,000，貸：歲入保留數$350,000
㈢借：繳付公庫數$350,000，貸：土地$300,000及其他收入$50,000
㈣借：繳付公庫數$350,000，貸：土地$300,000及其他收入$50,000 借：歲入保留數$300,000，貸：歲入保留待實現數$300,000

12 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其設有預算控制類科目者，計有幾項？①關稅徵課會計制度 ②內地稅徵課會計制度 ③國有財產會計制度 ④國庫出納會計制度 ⑤中央公共債務會計制度
㈠1項 ㈡2項 ㈢3項 ㈣4項

13 甲機關 X8年11月30日會計月報列示部分科目餘額如下：歲入預算數$200,000、歲入分配數$1,500,000、歲入保留數$60,000、歲出預算數$300,000、歲出分配數$3,000,000、歲出保留數準備$70,000。X8年12月15日奉准動支婚喪生育及子女教育補助$30,000，次日如數支付給員工，請問結帳前全年度「預計撥入數」及「預計繳付數」科目金額為何？
㈠$3,400,000及$1,760,000 ㈡$3,300,000及$1,700,000
㈢$3,330,000及$1,700,000 ㈣$3,330,000及$1,760,000

14 依國庫出納會計制度之規定，國庫統制會計設置有下列那些簿籍？①序時帳簿 ②總分類帳簿 ③明細分類帳簿 ④備查簿
㈠僅①④ ㈡僅②③ ㈢僅①②③ ㈣①②③④

15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列那些基金之資金投入係以補助特種基金科目記載？①公務人員退休撫卹基金 ②學產基金 ③國軍退除役官兵安置基金 ④中央政府債務基金
㈠僅①②④ ㈡僅①④ ㈢僅②③ ㈣僅④

16 依內地稅徵課會計制度之規定，下列敘述何者正確？
㈠不設置預算控制類科目
㈡會計年度之開始及終了，依預算法規定辦理
㈢除辦理內地稅徵收之會計業務外，尚包括代收關稅之業務
㈣會計基礎在平時應採用現金收付基礎，決算時則應依照權責發生基礎予以調整

17 依政府會計觀念公報規定，下列敘述何者錯誤？
㈠政府會計流量資訊，以反映特定時點之資源運用績效與財務狀況變動情形為原則
㈡政府會計資訊之表達與揭露，以金額表達為原則
㈢政府會計資訊之表達與揭露，宜考量成本與效益
㈣政府會計報告使用者所關注之焦點，通常為資源籌措及運用之責任

18 依政府會計準則公報規定，政府對個人之未設條件捐助，應於下列那些條件同時成立時，始得認列支出？①承諾時 ②給付時 ③支付義務已發生時 ④金額能可靠衡量時
㈠僅①②③ ㈡僅①②④ ㈢僅①③④ ㈣僅②③④

19 依國有財產會計制度之規定，國有財產署及其各分署應編送國有非公用財產會計報告種類之敘述，下列何者正確？
㈠國有財產署應編送會計季報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計月報及年度會計報告
㈡國有財產署及其各分署皆應編送會計季報及年度會計報告
㈢國有財產署應編送會計月報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計季報及年度會計報告
㈣國有財產署及其各分署皆應編送會計月報及年度會計報告

20 依政府會計準則公報規定,作業基金應負擔社會保險及員工退休金之會計處理,下列敘述何者正確?
㈠均無須認列負債,應於其會計報告揭露必要資訊
㈡均應認列負債
㈢無須認列社會保險產生之負債,應以揭露方式,於其會計報告揭露必要資訊;應認列員工退休金產生之負債
㈣須認列社會保險產生之負債;無須認列員工退休金產生之負債,應以揭露方式,於其會計報告揭露必要資訊

21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,行政院與審計機關辦理修正時,試問下列交易事項之會計分錄處理相同?①增列收入實現數 ②增列應收數 ③減列支出實現數改列應付數 ④減列支出實現數改列保留數 ⑤減列歲出保留數
㈠僅①②③④ ㈡僅③④⑤ ㈢僅④⑤ ㈣僅③⑤

22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,甲機關於向國外購買機械設備4萬美元(當日美元對新臺幣匯率為1:30),契約以美金計價,起運點交貨,貨到點收無誤後付款。賣方於109年12月20日將設備運抵港口,交由甲機關委託之本國航運業者運送該設備回國,運費計新臺幣10萬元,於110年1月20日運到甲機關,甲機關立即匯款予賣方指定銀行(當日美元對新臺幣匯率1:30.5),並支付運費予航運業者。甲機關1月22日為此項交易支付各項稅費5千元,設備於110年2月1日開始使用。下列關於甲機關會計分錄之敘述,何者正確?
㈠109年12月20日不作分錄;12月31日借:機械及設備120萬元,貸:應付帳款120萬元
㈡110年1月20日借:應付帳款130萬元及機械及設備2萬元,貸:公庫撥入數132萬元
㈢109年12月20日借:機械及設備120萬元及業務支出10萬元,貸:應付帳款130萬元
㈣110年1月22日借:業務支出5千元,貸:公庫撥入數5千元

23 依中央總會計制度規定,下列敘述何者正確?①採用權責發生基礎 ②以預算所定之貨幣為記帳本位幣 ③記帳時,除為乘除計算外,至角位為止,分位四捨五入 ④應揭露政府依法設立信託基金之資產、負債等資訊
㈠僅③ ㈡僅①② ㈢僅①②④ ㈣①②③④

24 甲機關為中央政府的研究單位完成研究計畫,成果頗具產業價值,甲機關遂與 B 公司協議以技術入股方式,共同成立 K 公司,並由K公司申請技術專利,將該研究成果正式商業化。甲機關依協議取得 K 公司4萬股,每股面額10元,其餘6萬股由 B 公司出資1,200萬元取得。關於甲機關取得 K 公司股權之敘述,下列何者正確?
㈠因以技術入股,故不宜列為具重大影響力之長期投資
㈡應按40萬元認列
㈢應按800萬元認列
㈣因以技術入股,故僅須作備忘記錄

25 審計機關查核政府甲機關 X1年度決算發現,因施工承包商已處於停業狀態,遲遲無法依合約於保固期間內配合辦理修復事宜,而由該機關先行代墊保固費用880萬元進場完成修繕作業,後續自保固保證金收回820萬元,其中280萬元已辦理轉存公庫事宜,其餘截至 X1年底仍以存入保證金入帳,故修正增列收入實現數,試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定,修正甲機關時應為之會計分錄?
㈠借:存入保證金820萬元,貸:其他收入820萬元
㈡借:存入保證金540萬元,貸:其他收入540萬元
㈢借:存入保證金820萬元,貸:資產負債淨額820萬元
㈣借:存入保證金540萬元,貸:資產負債淨額540萬元

測驗題標準答案更正

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

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

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：第11題答D給分。

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31460
頁次：4－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：成本與管理會計
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、乙公司X1年底有一機器設備係於四年前以$210,000取得，尚可使用三年，採直線法折舊，無預期殘值，X1年底處分之淨變現價值為$50,000。由於市場環境之改變，乙公司正評估將「舊機器升級」或「汰舊換新」，無論採行那一個方案，乙公司皆預期X2至X4年每年生產及銷售2,000單位產品，預期三年後機器亦無殘值。舊機器升級成本為$60,000，新機器成本則為$300,000；舊機器升級或汰舊換新在未來三年之每單位變動成本，分別為$60與$30。為簡化情境，假設無所得稅，並忽略貨幣的時間價值。試問：
㈠請依據兩方案之現金流量總額差異，判斷乙公司應採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？（6分）
㈡若乙公司經理人係以前一年度盈餘評估績效並以其計算年終獎金，且經理人目標為個人獎金極大化，預計於X2年初領完X1年獎金後離職，則乙公司經理人將採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？採用該方案之盈餘將高出多少？（6分）
㈢若題幹中預期X2至X4年每年的生產及銷售數量未知，則當平均每年生產及銷售量在什麼區間時，乙公司應採取「舊機器升級」（四捨五入至整數位）？（6分）

二、乙公司為化工產品製造商，某批原料之進貨與初步加工之成本為$50,000，加工後之產出為A產品80公斤與B產品20公斤，每公斤的售價分別為$600與$1,000。其中，A產品可繼續投入$15,000成本，將每2公斤A產品轉換為1罐C產品，一罐售價$2,000；B產品可繼續投入$5,000成本，將每4公斤B產品轉換為1罐D產品，每罐售價$4,400。試問：
㈠試依據A產品與B產品加工與否對損益的影響金額，分別說明乙公司是否應加工A產品、是否應加工B產品？（10分）
㈡若乙公司依據㈠之結果決定加工與否，且公司之政策為銷售各項產品時有相同之毛利率。試問銷售之毛利率是多少？A產品（或加工為C）與B產品（或加工為D）分別應分攤多少的聯合成本？（14分）

三、丙公司擁有的機器設備一年產能為20,000單位，其產品無論數量多少皆能以每單位$60於市場出售。在現行的技術水準之下，丙公司每生產20,000單位產品，其中將包含1,000單位的瑕疵品。丙公司產品的每單位製造成本為$18，其中包含$6的直接原料、$4的直接人工，以及$8的固定成本分攤金額，瑕疵品的淨變現價值為0。若現有一設備廠商，願意協助企業技術升級。試回答下列問題：

㈠若升級可完全避免瑕疵品的發生，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？（4分）

㈡若升級不僅可完全避免瑕疵品的發生，更能將每單位產品的直接原料由$6降低為$5，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？（4分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：6314

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 甲公司於生產過程中產出400單位副產品，該產品後續加工處理後以單位售價$10出售，副產品之加工及銷管成本共計$1,500，若甲公司對副產品之會計處理採淨變現價值法，則當副產品與主產品分離時，下列分錄何者正確？

㈠借記在製品$1,500，貸記各項費用$1,500

㈡借記副產品存貨$2,500，貸記在製品$2,500

㈢借記副產品存貨$4,000，貸記各項費用$4,000

㈣借記副產品存貨$4,000，貸記在製品$4,000

2 甲公司生產聯產品 X 及 Y，於分離點產出18,500公克 X 產品及9,250公克 Y 產品，採分離點售價法分攤聯合成本$148,000。X 產品可於分離點以每公克$25出售，或投入分離成本$37,000將 X 產品進一步加工後以每公克$26出售。Y 產品則可於分離點以每公克$30出售，或投入分離成本$37,000將 Y 產品進一步加工後以每公克$35出售。若甲公司決定於分離點後進一步加工 X 產品，將如何影響營業淨利？

㈠提高淨利$9,250　㈡降低淨利$18,500　㈢降低淨利$46,250　㈣降低淨利$111,000

3 有關成本函數之估計，下列何者錯誤？

㈠使用迴歸分析作為成本函數估計方法時，可將全部資料列入計算

㈡估計成本函數時，成本方程式之自變數（independent variable）為成本動因

㈢若工人於製造過程中有學習效果，則會造成製造成本的函數為非線性成本函數

㈣使用高低點法估計成本函數時，係由應變數（dependent variable）之觀察值中選取最高值和最低值，決定高點和低點

4 下列有關甲汽車製造公司成本項目中，歸類為「產品成本」者為何？①辦公室之清潔用品 ②生產線上機器人之折舊費用 ③廠房設備維修費用 ④電視廣告費

㈠僅② ㈡僅②③ ㈢僅①②③ ㈣①②③④

5 下列關於作業成本制（operation costing）之敘述何者錯誤？

㈠作業是指不斷反覆執行的一種產品製造方法或技術

㈡作業通常是在部門中執行，一個部門也可能有好幾個不同作業

㈢適用於材料不同，而加工程序相似之生產環境

㈣每批產品須經過相同之作業來完成

6 成本會計的記錄一般可分為四個階段：購買生產要素（階段 A）、製程中投入生產要素（階段 B）、產品完工（階段 C）、銷售製成品（階段 D）。假如企業採倒推成本法並且省略階段 B 之記錄，關於階段 C 之會計處理下列何者錯誤？
㈠借：製成品　　㈡貸：材料及在製品
㈢貸：在製品　　㈣貸：已分攤加工成本

7 甲公司的 A 部門本期有200單位期初存貨，其中加工成本完工程度40%。期末存貨250單位，加工成本完工程度60%。如果 A 部門採用先進先出法計算約當數量，則本期共有1,000個約當數量，請問本期 A 部門共有多少完工單位轉出至下一部門？
㈠560　㈡680　㈢930　㈣1,050

8 有關責任會計的敘述，下列何者正確？
㈠這個制度是衡量一個責任中心的計畫、預算、行動與實際結果
㈡透過責任中心的權責歸屬可以區分沉沒成本與不可控制的成本
㈢該制度加入連續改善與學習曲線來劃分權責
㈣主要針對公司的投資專案而設

9 有關分批成本制與分步成本制的差異，下列敘述何者正確？
㈠分批成本制適用於產品間沒有差異的產業；分步成本制適用於產品間有其獨特性之產業
㈡分批成本制適用於產品間差異不大，且不是以批次生產的產品；分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品
㈢分步成本制適用於產品之間無差異的產業；分批成本制適用於產品之間差異大、有其獨特性之產業
㈣分批成本制多適用於製造業；分步成本制多適用於買賣業

10 假設批次2工作單中有10個損壞品可以重做，重做成本為$5,000（包含直接材料，人工及製造費用）。重做成本為正常性質且被歸屬至該批次，試問下列何者為相關分錄之借方科目？
㈠製造費用　㈡在製品　㈢製成品　㈣重做損失

11 當甲公司之銷貨收入為$240,000時，安全邊際為$80,000，邊際貢獻率為40%，則其固定成本為何？
㈠$32,000　㈡$48,000　㈢$64,000　㈣$96,000

12 乙公司生產 A 產品，每單位售價為$45，變動成本為$30，固定成本總額隨產銷量不同而有所差異，其相關資訊如下：

產銷量	固定成本
0 ~ 2,000	$32,000
2,001 ~ 4,000	42,000
4,001 ~ 6,000	50,000
6,001 ~ 8,000	60,000

則乙公司 A 產品損益兩平點的銷售數量為何？
㈠2,133單位　㈡2,800單位　㈢3,333單位　㈣4,000單位

13 某公司生產甲及乙兩種商品，總固定成本為$60,000，甲產品每單位售價$6，每單位變動成本為$2、乙產品每單位售價$8，每單位變動成本為$3，公司以2單位甲搭配5單位乙出售，兩種產品合計售出280,000單位，則營業淨利為何？
㈠$300,000　㈡$500,000　㈢$1,260,000　㈣$1,320,000

14 甲公司採用標準成本制，若某月份之實際生產單位較預計生產單位少10%，但實際人工小時比實際產出單位所允許的標準人工小時多10%。假設每單位標準直接人工小時為3小時，標準工資率為每小時$30，直接人工效率差異為$8,100（不利），則該月份預計生產單位為何？
㈠900　㈡1,000　㈢1,100　㈣1,200

15 變動成本法與全部成本法之主要差異為何？
㈠對固定行銷成本之會計處理不同　㈡對變動製造費用之會計處理不同
㈢是否將固定製造費用列為期間成本　㈣是否將固定銷管成本列為期間成本

16 甲公司為咖啡豆批發商，在決定是否接受特殊訂單時，應考慮下列何項資訊？①變動製造成本 ②固定製造成本 ③機會成本 ④特殊訂單價格
㈠僅①② ㈡僅①③ ㈢僅③④ ㈣僅①③④

17 甲公司投入$100,000購買耐用年數5年的機器設備生產某產品，每年的產量為100個，機器設備採直線法折舊且無殘值。若該產品以變動成本加成50%作為訂價方法，產品售價為$900，稅率30%，則該投資案以原始投資金額所計算的應計會計報酬率（accrual accounting rate-of-return）為何？
㈠7% ㈡10% ㈢17.5% ㈣21%

18 甲公司正考慮是否購置新機器以汰換舊機器，舊機器目前殘值為$45,000，若舊機器保留，預計第5年年底殘值為$10,000。新機器目前購置成本為$350,000，耐用年限5年，在第5年年底殘值為$50,000。新機器可使未來5年每年節省營運成本$90,000，公司的要求報酬率為10%。若甲公司購置新機器以汰換舊機器，則淨現值差異數是多少？（四捨五入取至整數）（5期，利率10%，複利現值因子= 0.62092，普通年金現值因子= 3.79079）
㈠$16,008 ㈡$22,217 ㈢$61,008 ㈣$67,217

19 甲公司在分析資本預算方案時，下列何者之決策攸關性不受所得稅率之影響？
㈠折舊方法之採用　㈡營運成本之節省
㈢處分資產之損益　㈣營運資金之回收

20 因應物價上漲，A 公司產品擬調漲單位售價20%，預計調整後銷售量將減少2,000單位。目前產品之單位售價為$100，銷售數量為10,000單位，每單位之變動成本為$60。試問調漲單位售價後，若欲維持相同的營業淨利，則每單位之目標增額成本應為何？
㈠$50 ㈡$60 ㈢$70 ㈣$80

21 A 公司實施平衡計分卡制度並以財務、顧客、內部流程與學習成長為績效衡量構面，試問下列選項中，何者最不可能與其他績效指標分類為相同構面？
㈠產品瑕疵率 ㈡經濟附加價值 ㈢製造週期效率 ㈣產能利用率

22 甲公司的 A 部門專門產銷特定規格鏡頭，此規格鏡頭的市場單位售價為$100，單位變動成本為$45，單位固定成本為$25。若管理階層希望 A 部門將5,000個鏡頭轉撥給另一個部門，且 A 部門目前無閒置產能，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
㈠$25 ㈡$45 ㈢$55 ㈣$100

23 承上題，若 A 部門目前尚有足夠之閒置產能可供使用，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
㈠$25 ㈡$45 ㈢$55 ㈣$100

24 在經理人薪酬計畫中採用經濟附加價值（EVA）時，下列何者正確？
㈠內部稽核主管之薪酬宜根據 EVA 決定
㈡ EVA 強調依據經理人的會計績效給予薪酬
㈢薪酬應與 EVA 成正向關係，但與經理人承擔之風險成反比
㈣相對於非財務績效指標，依據 EVA 給予薪酬可能使經理人選擇投資計畫時較為短視近利

25 進行顧客獲利性分析時，有關顧客收入表達及成本歸屬之敘述，何者正確？
㈠評估個別顧客之獲利性時，僅需將顧客服務成本分攤至個別顧客
㈡為評估對個別顧客之既定策略是否達成預期目的，只要分析顧客收入淨額即可
㈢採用分攤全部間接成本至個別顧客的方法時，所有顧客利潤總和會等於公司之總利潤
㈣作顧客獲利性分析時，僅將顧客層級以上之成本庫，如通路、行銷、廠房安全員工訓練費用予以歸屬分攤即可

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6314）

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	D	B	D	C	C	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	C	B	C	C	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	B	D	B	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31350
31450
頁次：3－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

等　　別：三等考試
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。

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、我國的長期照護經費目前主要來自稅課收入支應，許多國家則有長照保險制度，請比較在這兩種制度中，政府扮演的角色、對政府財政的負擔、經費不足時的籌措方式各有何不同？（25分）

二、請從下列理論定義社會福利或社會福利的增進：（每小題5分，共25分）
㈠效用主義
㈡ Pareto 效率標準
㈢ Kaldo-Hicks 潛在補償原則
㈣補償變量（Compensating Variation）
㈤次佳理論（Second Best Theory）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：5313
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 根據福利經濟學第二定理，任何一個柏瑞圖最適（Pareto Optimality）的資源配置，經由適當的定額移轉，可透過下列何種方式達成？
㈠反需求彈性課稅原則　　㈡柯列特－漢格法則（Corlett-Hague rule）
㈢直接民主投票　　㈣完全競爭市場

2 下列何者為具排他（excludable）但非敵對（non-rival）的財貨？
㈠消防　　㈡國民教育　　㈢國慶煙火　　㈣衛星電視節目

3 假設鐵工廠與洗衣店比鄰，鐵工廠生產對洗衣店生產造成污染，導致邊際損失 MD=2Q，鐵工廠生產的邊際效益 MB=300-Q，邊際私人成本 MPC=20+Q，其中 Q 為鐵工廠的年產量（萬噸）。鐵工廠的社會最適產量為何？
㈠70萬噸　　㈡80萬噸　　㈢140萬噸　　㈣160萬噸

4 下列有關俱樂部財（club goods）的敘述，何者錯誤？
㈠理論是由布坎南（J. M. Buchanan）提出　　㈡俱樂部財使用人數過多將造成擁擠
㈢俱樂部財具非排他性　　㈣最適會員人數及最適財貨數量同時決定

5 下列關於皮寇克（A. T. Peacock）及魏斯曼（J. Wiseman）所提出的位移效果的敘述，何者正確？
㈠是指租稅負擔由地方稅轉移至中央稅的現象
㈡是指公共支出由地方政府轉移至中央政府的現象
㈢是指租稅負擔由較高水準轉移至較低水準的現象
㈣是指公共支出由較低水準轉移至較高水準的現象

6 根據蓋布瑞斯（J. Galbraith）的社會失衡（social imbalance）理論，下列何者不是造成公共財提供過少的可能原因？
㈠民眾對私有財較具有廣告依賴效果
㈡議會審議過程常會刪減政府支出的預算
㈢公共財的生產成本較私有財的生產成本為高
㈣民眾在公共財的支付價格與享受的利益並不對等

7 下列何者不是成本效益分析常用的評估準則？
㈠益本比　㈡內部報酬率　㈢淨現值　㈣成本市價孰低

8 評估公共投資計畫的成本效益時，下列那一種效果不需要考慮？
㈠金融效果　㈡實質效果　㈢直接效果　㈣間接效果

9 A、B、C 三項公共投資計畫，第1年年初的投入成本都是1,000億元，每年年底產生的成本效益如下表，其他情況不變，若折現率是1%，依淨現值法決策者應選擇何項計畫？

單位：億元

	A 計畫	B 計畫	C 計畫
第1年年初投入成本	1,000	1,000	1,000
第1年年底效益	800	0	600
第2年年底效益	400	1,200	600

㈠ A 計畫　㈡ B 計畫　㈢ C 計畫　㈣ A、B、C 計畫沒區別

10 假設某國僅有甲、乙兩人，在不同公共財數量下兩人願意分攤的租稅份額如下表所示。在林達爾均衡（Lindahl equilibrium）中，此兩人透過投票全體一致同意的公共財提供數量下，兩人願意分攤的租稅份額為何？

	甲願意分攤的租稅份額	乙願意分攤的租稅份額
2單位的公共財	0.75	0.65
3單位的公共財	0.65	0.5
4單位的公共財	0.6	0.4
5單位的公共財	0.5	0.35

㈠甲分攤0.5、乙分攤0.5　㈡甲分攤0.65、乙分攤0.5
㈢甲分攤0.6、乙分攤0.4　㈣甲分攤0.5、乙分攤0.35

11 行政院主計總處公布106年家庭收支調查報告，每戶家庭可支配所得平均數為101.9萬元，中位數為88.1萬元。假設效用函數相同，根據波文模型（Bowen model），在上述所觀察到的社會所得分配下，由投票所決定的公共財數量有何特性？
㈠投票結果出現循環現象
㈡投票所決定的公共財數量高於公共財最適提供水準
㈢投票所決定的公共財數量等於公共財最適提供水準
㈣投票所決定的公共財數量低於公共財最適提供水準

12 下列何者不是我國社會保險制度的特性？
㈠保險費與保險給付不完全對等　㈡按照個人的風險程度收取保險費
㈢財務來源通常由勞資政共同負擔　㈣通常透過立法強制參加，將需要者納入保障

13 有關社會保險採取隨收隨付財務處理方式的特性，下列何者正確？
㈠累積的基金可以活絡金融市場　㈡沒有累積基金，較無投資管理問題
㈢強調個人公平性，沒有世代重分配效果　㈣財務不受到人口結構老化的影響

14 關於勤勞所得租稅扣抵（earned income tax credit，EITC）制度，下列敘述何者錯誤？
㈠只適用於薪資所得家戶
㈡ EITC 是對於所得總額在一定範圍內的家庭給予免稅措施
㈢該制度的目的在於鼓勵低所得者工作
㈣ EITC 可依據不同家庭規模與扶養小孩的數目給予差別給付

15 假設有3位候選人 A、B、C 的選舉，投票者針對3位候選人排序，偏好最高的候選人得到3個點數，偏好次高者得到2個點數，其餘依此類推，獲得點數最高者即可勝出。選票分布的結果如下，那位候選人贏得選舉？

4張選票的偏好：$A \succ B \succ C$

5張選票的偏好：$A \succ C \succ B$

7張選票的偏好：$C \succ B \succ A$

㈠ A 候選人　㈡ B 候選人　㈢ C 候選人　㈣出現循環多數決

16 ①新開徵能源稅收來融通新增長期照護的支出　②提高營業稅稅收來彌補所得稅的減徵。以上兩種政府租稅措施的歸宿分析方法分別為：

㈠①絕對租稅歸宿，②平衡預算歸宿　㈡①平衡預算歸宿，②差異租稅歸宿

㈢①差異租稅歸宿，②絕對租稅歸宿　㈣①差異租稅歸宿，②平衡預算歸宿

17 林達爾模型（Lindahl model）係指：

㈠超過半數的選民同意公共財的分攤　㈡少於半數的選民反對公共財的分攤

㈢全體選民同意公共財的分攤　㈣中位數選民同意公共財的分攤

18 對 X 財的購買支出在所得稅計算時，給予費用扣減的租稅優惠，下列敘述何者正確？①會產生改變 X 財價格的替代效果　②會產生改變 X 財價格的所得效果　③一定不會降低購買者的福利　④對 X 財的影響等同於價格補貼

㈠僅①②③　㈡僅①④　㈢僅②③④　㈣①②③④

19 下列關於反需求彈性法則（inverse elasticity rule）的敘述，何者正確？①基於效率原則　②基於公平原則　③財貨之從價稅稅率應與其受補償需求彈性成反比　④財貨之從量稅稅率應與其受補償需求彈性成反比

㈠①③　㈡①④　㈢②③　㈣②④

20 假設土地每年（期末）報酬固定為1,000元，地價稅稅率為1%。若租稅完全資本化，在折現率為4%下，租稅資本化後的土地價格為多少？

㈠2萬元　㈡2.5萬元　㈢4.5萬元　㈣10萬元

21 資本利得（capital gains）一般可區分為已實現的（realized）及未實現的（unrealized）兩種。根據海格及西蒙士（Haig and Simons）所得定義，何種資本利得為所得？

㈠只有已實現的　㈡只有未實現的　㈢兩者皆是　㈣兩者皆不是

22 中央政府補助地方政府，導致地方支出大於當地居民所得增加1單位所產生的政府支出，此一現象稱為：

㈠華格納法則　㈡位移效果　㈢閉鎖效果　㈣捕蠅紙效果

23 假設某筆土地今年度的租金報酬為40,000元，且依物價成長幅度調整。市場名目利率為3%，假設每年物價膨脹率固定為1%。現已開徵之地價稅稅率為2%，稅基為以收益還原法估算之土地價值。若地價稅稅率提高至3%，在完全資本化的情況下，土地價格下跌金額為何？

㈠4,000,000元　㈡400,000元　㈢200,000元　㈣100,000元

24 下列有關我國現行房屋稅評價制度之敘述，何者錯誤？

㈠房屋標準價格由各地方政府之不動產評價委員會評定

㈡課稅現值在屋齡未達房屋耐用年數前採線性折舊

㈢房屋標準價格每3年評定1次

㈣評價方法兼採重置成本法和收益還原法

25 實際的預算赤字排除了下列何項之影響之後，稱為結構性預算赤字？

㈠景氣循環　㈡通貨膨脹　㈢移轉性支付　㈣公共投資

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5313）

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	A	C	D	C	D	A	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	B	B	C	B	C	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	C	D	C	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31440
頁次：6－1

等　　別：三等考試
類　　科：會計
科　　目：審計學
考試時間：2小時

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、A 公司是一家臺灣的 KY 公司，董事長是甲君，集團的營運主體為A1公司，A 公司自己倒沒有多少營運活動。A1公司設在大陸廈門，A 公司持有其90%的股份，另外的10%股份係在甲君手中。甲君個人另成立 A 甲公司，A 甲公司向 B 銀行廈門分行借人民幣1億元。B 銀行廈門分行肯借出這筆錢，是因 A 甲公司提出 A1公司的機器設備及甲君所有的 A 公司股票當作擔保品之故。

109年2月，A1公司大部分生產線已停工，用電量大幅減少。3月初，甲君掏空 A 公司的消息曝光，不久，存放於 B 銀行廈門分行的 A 公司股票全數被提領一空。7月，A1公司全部停工，廠區內的機器設備幾乎全被銀行搬光。

試求：依台端之見，上述情節中內控發生缺失的公司有那幾家？理由何在？（10分）

二、承前題，A 公司掏空案爆發後，甲君失聯，A 公司的管理階層易人，由乙君掌握 A 公司的經營權，乙君並擔任發言人。109年9月，乙君責備 A 公司的查帳會計師未盡專業上應有之注意（due professional care）。他的責備，有：

1. 會計師雖承諾要協助調查，但承諾並未兌現，A 公司向會計師索取過去五年的現金日報表，想知道 A 公司在這段期間內與銀行往來的情況，不過，索取了三次，會計師每次都不給，都說沒有。所以，我們合理懷疑會計師在過去五年編的財報是假的。
2. 會計師竟能編得出 A 公司109年第一季的財報！要知道，A1公司在109年2月已大部分停工，到7月中，則完全停工，8月初，機器已快被搬光。會計師竟敢說第二季財報的查核工作底稿都已初步編好，等待複核、簽字而已，真是荒謬。
3. 會計師竟然塗改自己手寫的工作底稿，雖然有在塗改處簽名，但也不可以。工作底稿是會計師在業務上作成的文書，怎可塗改！

請評論乙君上述三個說法是否正確？並請說明理由。（15分）

三、台電公司的業務有發電、輸電及配電。該公司設置「促進電力發展營運協助金」（促協金），以協助發電、輸電及變電設施所在地（區鄉鎮）的發展。這些區鄉鎮得依「促進電力發展營運協助金執行要點」之規定，向台電公司申請動用促協金；這些區鄉鎮所在地的直轄市政府亦得向台電公司申請動用促協金，惟得動支之金額不得超過促協金之20%。

媒體報導，某直轄市政府民政局自治行政科 A 股長（35歲）於2018年4月23日簽辦小額採購。小額採購的金額須小於10萬元，政府機關進行小額採購時，得不事先公告，可逕洽廠商；廠商亦不須先報價或提供企劃書，即可承作。

A 股長撰擬公文，公文的主旨為「擬動支促協金購買酒品禮盒贈予甲區長青團體」，說明是「民政局擬採購酒品禮盒80份，每份1,200元，共9.6萬元」，並檢附社福團體的名冊，經 B 科長（55歲）、C 副局長（61歲）、D 局長（49歲）逐級核章、決行通過。

該公文的附件，列示80家社福團體，清單上的社福團體是股長從網路抓取而得。A 股長在取得核准後，向廠商購買酒品禮盒，不過，並沒送給名冊中的團體，而是依長官指示送給其他人。

十天以後，同年5月2日，B 科長、A 股長又為解決局內活動的飲宴需求，再以相同手法簽辦小額採購。這次的公文主旨，為「擬購買茶葉禮盒贈予乙及丙區運動團體」，購買的品項改為茶葉禮盒96份，每份1,000元，又共計9.6萬元，他再度檢附從網路抓取的社福團體清單，同樣經過逐級核章、決行後，用該款項向廠商購買酒品。該等酒品在民政局舉辦內部活動時，確實發揮助興的功能。

後來，有人舉報，地檢署調查，發現上情。地檢署認定上述款項非公款，無法以公務員貪污治罪條例起訴上述4人，但認為他們的行為犯公務員登載不實文書罪，惟以緩起訴處理，另要求4位公務員各須繳款給國庫，金額從1萬至6萬元不等，局長須繳6萬，股長須繳1萬。

試求：（25分）

政府機關採購的金額如超過10萬元，採購作業應如何分工？

何謂專業懷疑？

假設直轄市政府員工在本案的報銷程序，是先經市府主計處審核，然後再送台電公司付款。再假設本案無人舉報揭弊，市府的主計部門沒有調查權，也沒有赴民政局實地調查，但有下列7個事項發生。請問那些事項會引起主計人員的專業懷疑？其中那幾個一定會引起主計人員的懷疑，那幾個可能會，那幾個大概不會引起主計人員的懷疑？請列表說明。

⑴兩次支出的金額均為9.6萬元。

⑵兩次9.6萬元支出的時間只相差十天。

⑶開始草擬公文的人是股長，不是科員。

⑷甲區可以找到80家社福機構，丙區則找不到足夠的社福機構，要併入乙區，才能湊滿96家。

⑸送社福機構的東西，以禮盒包裝。

⑹送社福機構的東西，是酒、茶葉。

⑺送社福機構的東西，名義上是茶葉，但實際上卻買酒。

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：4314

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列有關會計師查核報告的敘述，何者錯誤？

⑷上市櫃公司與公開發行但未上市櫃公司之查核報告不同

⑻上市櫃公司即使沒有關鍵查核事項，其查核報告仍應包含關鍵查核事項段，除非會計師出具無法表示意見

⑹關鍵查核事項段一定要接在查核意見基礎段之後

⑽查核意見基礎段一定要接在查核意見段之後

2 有關「查核報告中之強調事項段」，下列敘述何者錯誤？

⑷於查核報告中納入強調事項段並不影響查核意見

⑻會計師於查核報告中納入強調事項段時，該段應單獨表達且其標題為「強調事項」

⑹會計師於查核報告中納入強調事項段時，該段應敘明未因該強調事項而修正查核意見

⑽補充說明財務報表附註未揭露事項可納入查核報告中之強調事項段中，以提醒財務報表預期使用者注意

3 乙會計師將「存貨評價之查核」列為關鍵查核事項時，依據審計準則公報第58號規定，下列何者並非該個別關鍵查核事項之必要內容？

⑷財務報表與存貨評價相關附註之索引，如存貨評價會計政策、存貨及其備抵評價金額

⑻於關鍵查核事項說明受查者各類型存貨金額與數量及存放地區

⑹會計師決定為關鍵事項之原因

⑽會計師對存貨評價之因應查核程序

4 會計師因部分交易無法取得足夠及適切之查核證據而出具無法表示意見之查核報告，其相關說明應置於查核報告中那一段？

⑷查核意見段　⑻查核意見之基礎段　⑹強調事項段　⑽關鍵查核事項段

5 下列有關查核人員在進行財務報表重大不實表達風險之辨認及評估時，對運用受查公司財務報表聲明之敘述，何者錯誤？
㈠管理階層為主張財務報表符合應依據之編製準則，已將關於財務報表各項要素之認列、衡量、表達及揭露，以明示或隱含之方式作出聲明
㈡查核人員執行重大不實表達風險評估時，得運用財務報表聲明。將辨認用以預防或偵出並改正特定聲明重大不實表達之控制，並將各項控制連結至相關聲明
㈢查核人員辨認及評估個別項目聲明之重大不實表達風險時，應考量其交易類別、科目餘額、揭露事項之重大不實表達風險，但不得將個別項目聲明，運用於整體財務報表重大不實表達風險之評估
㈣控制作業可能直接或間接與財務報表聲明相關，控制與聲明間之關係愈不直接，則該控制可預防或偵出並更正該聲明重大不實表達之效果愈低

6 依據我國審計準則公報之規定，下列有關查核工作底稿之敘述，何者正確？
㈠查核工作底稿之保管年限，自該份財報年度結束日起算不短於5年
㈡查核工作底稿之所有權，原則上屬於簽證會計師個人
㈢查核工作底稿之格式、內容及範圍並無統一格式
㈣查核工作底稿經前任會計師允許，繼任會計師即可查閱

7 根據國際研究顯示，下列何者為最常見的財務報導舞弊項目？
㈠將應費用化的支出資本化，列為固定資產
㈡存貨盤點舞弊，將已經出售的商品，製作虛偽存貨的盤點紀錄
㈢進貨及應付帳款舞弊，低估應付帳款，以高估淨利
㈣收入及應收帳款舞弊，虛構收入或提前認列收入

8 下列與顯著風險有關之個別項目聲明測試策略，何者最不可能？
㈠信賴高度控制測試及高度證實程序之證據
㈡信賴高度控制測試及中度證實程序之證據
㈢不信賴控制，取得高度證實分析性程序之證據
㈣不信賴控制，取得高度細項測試之證據

9 下列有關分析性程序的敘述，何者錯誤？
㈠較適用於量大且變動可推估之交易
㈡較適用於資料間關係將持續存在的情況
㈢必須與細項測試結合，始得對個別聲明執行證實程序
㈣得協助查核人員作成整體結論

10 下列有關查核人員對受查者繼續經營評估之敘述，何者錯誤？
㈠管理階層應依據適用之財務報導架構，負責評估企業繼續經營之能力、繼續經營會計基礎之採用是否適當，以及相關事項之揭露（如適用時）
㈡查核人員應依據所取得之查核證據，對使受查者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
㈢查核人員應取得足夠及適切之查核證據，俾對管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表之適當性，作出結論
㈣查核人員應要求管理階層評估繼續經營能力之涵蓋期間為查核報告日後至少12個月

11 受查客戶在資產負債表日後、外勤工作完成前發生火災，此期後事件可能對受查客戶之財務報表有顯著的直接影響。查核人員應如何因應較佳？
㈠暫停遞交查核報告，直到能夠確認對財務報表直接影響的程度
㈡必須在查核報告中揭露此事件
㈢判斷是否已依編製財務報表所依據之準則，將此火災事件適當反映於財務報表，並取得客戶書面聲明
㈣建議管理階層調整財務報表

12 查核人員於查核案件開始前，應執行之程序不包括那一項？
㈠執行有關查核案件續任之程序　㈡查核人員應將整體查核策略作成書面紀錄
㈢評估有關會計師職業道德規範之遵循　㈣瞭解與溝通查核案件委任之內容

13 根據我國審計準則公報之規定，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：①評估重大會計估計的正確性　②檢查文件及報告　③查詢受查者員工　④經由與財務報導攸關之資訊系統追蹤交易流程
㈠僅①②③　㈡僅②③④　㈢僅③④　㈣僅②④

14 財務報表重大不實表達風險係由下列何者組成？
㈠控制風險及可接受之查核風險　㈡固有風險及可接受之查核風險
㈢固有風險及控制風險　㈣固有風險及偵查風險

15 有關集團主辦會計師擬於查核報告中提及組成個體查核人員之查核，下列敘述何者正確？
㈠集團查核團隊應為組成個體查核人員決定組成個體重大性及查核工作類型
㈡集團查核團隊應複核組成個體查核人員之查核計畫，並就顯著風險攸關底稿執行必要複核，以評估查核證據之足夠性與適切性
㈢集團查核團隊應就組成個體查核人員之專業能力、獨立性等取得瞭解
㈣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，該報告之用途可限制僅供集團查核團隊使用

16 會計師提供下列服務，何者無須依我國審計準則公報出具報告？
㈠協議程序之執行　㈡企業社會責任報告書之專案審查
㈢財務資訊之代編　㈣財務報表之核閱

17 依據審計準則公報第55號之規定，查核人員於甲上市公司財務報表發布後始獲悉之事實，而該事實若於查核報告日即獲悉，可能導致會計師認為應修改查核報告時，下列敘述何者錯誤？
㈠就該等事項與管理階層（如適當時，亦包括治理單位）討論，決定財務報表是否須作修改。若須修改，則向管理階層查詢其欲於財務報表中如何處理該事項
㈡如管理階層同意修改財務報表，查核人員除應對修改事項執行查核程序外，亦應延伸期後事項查核程序至更新之查核報告日
㈢如管理階層同意修改財務報表，更新後之查核報告可採雙重日期
㈣如管理階層不同意修改財務報表，且未採取必要之步驟以確保所有接獲原發布財務報表及查核報告者已被及時告知財務報表須修改之事實時，查核人員應告知管理階層及治理單位其將採取行動以避免財務報表使用者信賴原查核報告

18 查核人員若在控制測試中選定60筆交易測試其核准情形是否合乎公司規定，但發現其中3筆交易遺失了核准文件，此時查核人員應如何處置？
㈠樣本視為57筆，重新評估其查核結果
㈡樣本視為60筆，該3筆遺失核准文件之交易視同誤差（deviation）處理
㈢以其餘57筆之誤差率，按60／57比例換算60筆之誤差率
㈣重抽3筆交易補足之

19 查核人員發現當年度應收帳款週轉率明顯低於去年時，最可能係因下列何種理由？
㈠當年度可能有虛增賒銷交易之情事發生
㈡可能期末有加速收款的情事
㈢受查者當年可能緊縮其賒銷交易之信用政策
㈣銷貨收入比去年度少

20 依我國審計準則公報第70號「查核證據－對存貨、訴訟與索賠及營運部門資訊之特別考量」之規範，當有資訊顯示第三方之誠信及客觀性存有疑慮時，查核人員可執行何項查核程序以替代或補強向第三方之函證？①複核法律費用科目　②檢查第三方保管存貨之文件　③當存貨作為擔保品時，向其他方函證　④自行或安排其他查核人員參與第三方之存貨盤點（如可行時）　⑤閱讀受查期間及期後股東會、董事會及其功能性委員會之會議紀錄　⑥對第三方內部控制之適當性取得其他會計師之報告，以確認存貨業經適當盤點及保全
㈠僅①②③④　　㈡僅①③④⑥
㈢僅②③④⑥　　㈣①②③④⑤⑥

21 查核人員對於受查者已於資產負債表日裝櫃待運之存貨，由於無法觀察存貨之盤點而採取之替代證實測試較不可能包括下列何者？
㈠查核生產紀錄　　㈡查核期後銷貨交易憑證
㈢查核期後應收帳款收款情形　　㈣函證買方交易情形

22 下列何項控制屬於電腦資訊系統一般控制之範疇？①組織及管理控制　②應用系統開發與維護控制　③處理及電腦資料檔控制　④系統軟體控制
㈠①②　㈡①④　㈢①②③　㈣①②④

23 下列與國際內部稽核協會制定之「國際內部稽核執業準則」（International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing）有關的敘述，何者錯誤？
㈠提供以原則為基礎之架構，便於執行及促進具附加價值之內部稽核服務
㈡可建立內部稽核工作績效評估之基礎，及增進內部稽核人員專業之道德文化
㈢一般準則（Attribute Standards）及作業準則（Performance Standards）適用於所有內部稽核服務
㈣實施準則（Implementation Standards）為一般準則及作業準則之延伸，提供適用於確認性服務或諮詢服務之規定

24 審計機關之審計人員測試並評估內部控制機制執行之有效性時，其查核程序不包括下列何者？
㈠詢問管理階層　　㈡瞭解管理哲學與經營風格
㈢查閱各項管理制度與相關文件　　㈣檢查內部控制過程中所製作之文件及紀錄

25 主辦會計師應負責查核案件之指導、監督及執行，俾確信查核工作係依據專業準則及法令執行。下列何者最不可能是查核團隊中較有經驗之成員應負責複核事項？
㈠重大事項是否予以辨認並作進一步評估
㈡是否已進行適當之諮詢，以及諮詢結論是否已作成書面紀錄並執行
㈢是否須修改查核工作之性質、時間及範圍
㈣受查者管理階層與治理單位人員之品德

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：4314）

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	B	B	C	C	D	C	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	C	B	B	C	C	B	C	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	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：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

代號：31480
頁次：4－1

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
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：_____

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
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、依據會計法，各機關或基金應辦理結帳或結算的情形有那些？結帳前之整理記錄又有那些規定？（15分）

二、依據決算法，政府決算由那些機關審核？審核程序為何？（20分）

三、依據審計法，審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關。試問被審核機關接到以上通知，有關聲復、覆議之程序為何？有關再審查之規定為何？如再審查結果變更原決定者，應如何處理？（15分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：8314
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　依預算法規定，下列敘述①有國防緊急設施或戰爭之情事，行政院應提出特別預算　②有重大災變之情事，總統得提出特別預算　③有依法律新設機關之情形，行政院應提出追加預算　④有國家經濟重大變故時，行政院得提出特別預算　⑤有數年一次之重大政事之情事，行政院應提出特別預算，何者正確？
㈠僅①③⑤　㈡僅①⑤　㈢僅②　㈣僅④

2　依預算法規定，監察委員就預算事件得為機關起訴、上訴或參加其訴訟，其訴訟行為，下列類別①民事訴訟　②行政訴訟　③刑事訴訟，何者正確？
㈠僅①②　㈡僅②③　㈢僅①③　㈣①②③

3　下列有關預算審議之敘述，何者錯誤？
㈠預算案之審議，應注重歲出規模、預算餘絀、計畫績效、優先順序
㈡立法院審議總預算案時，由行政院長、主計長、財政部長及審計長列席，報告施政計畫及歲入、歲出預算編製
㈢特種基金預算之審議，在營業基金以外之其他特種基金，以基金運用計畫為主
㈣中央政府總預算案應於會計年度開始一個月前，由立法院議決，並於會計年度開始十五日前，由總統公布之

4 依預算法規定，裁減經費與預算節減暫列為準備之下列敘述①兩者皆屬對歲出預算執行之通案作為　②裁減經費需經行政院會議決議及總統以令裁減之　③預算節減則由行政院協商主管機關後核定　④裁減經費後不能動支，但預算節減後仍得專案申請行政院核准動支，何者正確？
(A)僅①②　(B)僅②③　(C)僅③④　(D)僅②④

5 下列依時序劃分之預算類別，何者係屬預算法規定，司法院得獨立編列者？
(A)概算　(B)預算案　(C)分配預算　(D)法定預算

6 下列有關預算執行之敘述，何者錯誤？
(A)中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用，並得要求相關人員提供報告
(B)各機關如有為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
(C)會計年度結束後，各機關經費未經使用者，應即停止使用，但已發生而尚未清償之債務或契約責任，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備
(D)公營事業年度決算時，其應行繳庫數，應按其決算及法定程序分配結果調整之，分配結果，應行繳庫數若超過預算者，應補編下年度預算後，再解庫

7 依預算法規定，下列預算科目①用途別科目　②來源別科目　③政事別科目　④計畫或業務別科目，何者係由中央主計機關定之？
(A)①②③④　(B)①②③　(C)①③④　(D)②③④

8 依預算法規定，下列有關立法院決議之敘述①除法律所不許者外，對預算案附加條件者，從其所定　②除法律所不許者外，對法定預算附加期限者，從其所定　③對預算案所為附帶決議，應由各該機關單位參照法令辦理　④對法定預算所為附帶決議，應由各該機關單位參照辦理，何者正確？
(A)僅①③　(B)僅②③　(C)僅①④　(D)僅②④

9 下列有關附屬單位預算之敘述，何者錯誤？
(A)虧損填補順序為：撥用未分配盈餘→撥用公積→出資填補→折減資本
(B)盈餘分配順序為：填補歷年虧損→提列公積→分配股息紅利或繳庫盈餘→其他依法律應行分配事項→未分配盈餘
(C)附屬單位預算應編入總預算者，在營業基金為盈餘之應解庫額，以及虧損之由庫撥補額與資本由庫增撥或收回額
(D)附屬單位預算應編入總預算者，在其他特種基金，為由庫撥補額或應繳庫額

10 下列有關地方政府會計制度設計原則與核定程序之敘述，何者正確？
(A)彰化縣政府之總會計制度，由彰化縣政府之主計機關設計，呈行政院主計總處再轉呈行政院核定後頒行
(B)彰化縣各機關之會計制度，由各該機關會計機構設計，簽報所在機關長官後，呈請各該政府之主計機關核定頒行
(C)彰化縣政府總會計制度之設計，應經各關係機關及審計部之會商後，始得核定
(D)彰化縣政府各種會計制度之釋例與會計事務處理之一致規定，由該政府主計機關設計，呈經行政院主計總處核定

11 下列有關會計事務程序之敘述，何者正確？
⑷會計報告分為靜態報告與動態報告二種，其中之公債發行表及公債還本付息表，屬於靜態報告
⑻各單位會計所需編製之會計報告各表，應按機關別編造之
⑹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，應由審計人員加編差額解釋表
⑽各單位會計機關月報、季報於期間經過後十五日內送出；半年度報告於期間經過後三十日內送出

12 依會計法規定，下列之會計①臺東縣關山鎮　②臺中市和平區　③高雄市六龜區　④花蓮縣壽豐鄉，何者須各為一總會計？
⑷僅①④　⑻僅②③　⑹僅①②④　⑽①②③④

13 下列有關會計人員之敘述，何者正確？
⑷主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入所在機關之經費預算，或該管主計機關之預算
⑻各該政府所屬各機關之會計事務，由各該管主計機關派駐之主辦會計人員綜理、監督、指揮之
⑹主計機關應定期派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與會計人員之辦理情形
⑽會計事務在事務簡單之機關，得合併或委託辦理，但會計事務設有科員者，其不得兼辦出納或經理財物事務

14 依中央總會計制度規定，公務機關應編製之會計報表，下列何者屬動態報告性質？
⑷現金出納表　⑻收入支出表
⑹平衡表科目明細表　⑽公庫撥入數分析表

15 下列有關會計事務程序之敘述，何者錯誤？
⑷特種序時帳簿之按期結算，應過入總分類帳簿者，應先以其結數造具轉帳傳票，記入普通序時帳簿，始行過帳
⑻公務財物、特種財物，應就其明細分類帳簿按期結算，以其結數造具轉帳傳票，過入另設之統制帳簿
⑹特種序時帳簿之結總，包括每月終了，或遇事實上有需要者，得每月、每週、每五日或每日為之，並另為累計
⑽分類帳簿之預收、預付、到期未收、到期未付及權責已發生而帳簿尚未登記事項，均應於平時加以整理紀錄

16 下列有關內部審核之敘述，何者正確？
⑷事前審核謂事項入帳前之審核，著重收支之控制，以及憑證、帳表之複核
⑻財務審核謂計畫、預算之執行與控制之審核，以及現金及其他財物之處理程序之審核
⑹內部審核之實施，得就書面審核與實地抽查方式中，選擇其中較優者之一辦理
⑽內部審核應由會計人員執行之，但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理

17 依決算法及審計法等規定，各級機關決算之編送程序及期限，由那一機關決定？
⑷行政院主計處　⑻行政院　⑹監察院　⑽行政院主計總處

18 下列有關決算之編造的敘述，何者錯誤？
⑷各機關各基金決算之編送、查核及綜合編造，只能依照決算法之規定辦理，沒有例外之補充規定
⑻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結束之日辦理決算
⑹機關別之單位決算，由各該單位機關編造之
⑽特種基金之單位決算，由各該基金之主管機關依決算法之規定辦理之

19 下列有關審計相關事項之敘述，何者正確？
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，其審計結果由原委託之審計機關決定之
㈡審計人員依法獨立行使其審計職權，除其主管機關監察院之外，不受其他機關或人員干涉
㈢審計機關處理重要審計案件，在審計部以審核會議，在審計處（審計室）以審計會議決議行之
㈣審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務；其未就地辦理者，得通知其送審，並得派員抽查之

20 下列有關公務審計之敘述，何者正確？
㈠各機關已核定之分配預算，應依限送審計機關審核，審計機關如發現其與法定預算或有關法規不符，應給予修正
㈡各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核
㈢審計機關對於公庫及各地區支付機構經管事務，應定期派員抽查
㈣審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關追繳

21 審計部指派人員向有關之公私團體或個人查詢時，應出具：
㈠審計部稽察證　㈡審計部職員證　㈢審計部派遣文件　㈣審計部審核通知

22 依審計法及其施行細則規定，下列情事①臺北市審計處對交通局有關聲請覆核之准駁　②審計部對交通部剔除款項，有關免除損害賠償責任之處置　③審計部對經濟部發出審核通知，有關聲復之決定　④臺北市審計處對警察局有關再審查案件之決定，何者非屬應提報審計會議決議之情形？
㈠僅①②　㈡僅②③　㈢僅①④　㈣僅①②④

23 下列有關公有營業及公有事業審計之敘述，何者正確？
㈠政府與人民合資經營，政府資本占50%，該事業應經審計機關審核
㈡公有營業及事業財務之審計，優先適用一般企業審計之原則，若有不足時，再依審計法及有關法令規定辦理
㈢公有營業及事業之營業或事業計畫及預算，暨分期實施計畫、收支估計表、會計月報，應送審計機關審核
㈣公有營業及事業之盈虧，除課稅所得由稅捐徵收機關認定外，其餘均以審計機關審定數為準

24 下列有關考核財務效能之敘述，何者錯誤？
㈠公務機關編送會計報告及年度決算時，應附送績效報告於審計機關；其有工作衡量單位者，應附送成本分析報告
㈡公有營業及事業編送結算表及年度決算表時，應附業務報告；其適用成本會計者，應附成本分析報告
㈢應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對，不是審計機關辦理公務機關審計事務時，主要應注意之事項
㈣重大建設事業之興建效能，是審計機關辦理公有營業及事業審計事務時，主要應注意之事項

25 依審計法及相關實務處理之規定，下列審計結果①發現未盡職責　②核定賠償責任　③審定決算　④揭發財務（物）上之違失行為，何者屬合規性審計？
㈠僅①②　㈡僅③④　㈢僅①③　㈣僅②④

測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

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：8314）

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

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多普通考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地方特考歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296