

代號：30110-38710  
頁次：4-1

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職社會工作師、公職獸醫師、公職建築師、公職護理師、公職  
臨床心理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師及公職藥師外）

科 目：國文（作文與測驗）

考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)本科目試題包括作文及測驗兩部分，請妥適分配各題作答時間。

甲、作文部分：（80分）

(一)作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，並以藍、黑色鋼筆或原子筆由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。

(二)不得於試卷上書寫姓名或座號。

現今文明社會、民主時代，因為環境生態變遷、生命價值多元，兼之以科技發達、百業繁興，而在各種不同的生命形態中，我們應該慶幸自己為萬物之靈的「人」；尤其值得高興的是：生為「現代人」，我們能有最佳的機會為和諧的人類社會而努力。而人的可貴，在與其他生物所共有的「食色之性」之外，更有人所特有的「仁智之性」。我們知道怎樣去做一個「人」；怎樣建立和諧、進步的人類社會，而人的智慧也總是輔助人的「仁性」，義不容辭地朝著這一方向而積極前進。

今天我們所面臨的是東西文化的激盪，以及新舊時代的突變，歷史證明：有容乃大，與時俱進。因此，吸收外來文化，領導思想主流，這個責任有賴我們這一代勇敢承擔起來。有幸身為「人」，必須肯定自己的「仁智之性」，然後對人類前途才能充滿信心，而一切文明也必須在這個基礎上始克建立，進而含弘光大。經由充分認識因而肯定自己國家文化之悠久與優美，以及自己今日肩負承先啟後，融合東西責任之必然，才會表現出一種泱泱郁郁的風度，與舍我其誰的氣概來。

承上說明之意涵與旨趣，試以「肯定自己創造生命的價值」為題，作文一篇，闡論己見。

乙、測驗部分：（20分）

代號：1301

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共10題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列選項為辦公室公共區域茶水間的公告，那段文字的用詞最為簡練？

(A)本茶水間為公共區域，舉凡辦公室成員皆可使用

(B)飲水機請適量取水，請切記勿拿大型瓶罐裝水

(C)使用水槽清洗餐具後如有殘渣，請自行清理

(D)使用後離開時請隨時開關燈，以節約能源

- 2 「集體錯覺就是社會編織的謊言，當群體中大部分的人私底下都拒絕某個觀點，卻誤以為大部分人都接受，他們就會在公開場合附和這個觀點。學者過去一直把這個現象稱為多數無知，但我認為這個語詞沒有抓到要點，而且令人誤解。我們之所以搞錯主流意見，並不是因為我們不知道大多數人的看法；而是因為我們誤以為自己知道。」

根據上文，下列選項最適當的是：

- (A) 群眾往往因太愚昧而缺乏判斷力      (B) 主流意見是維護社會秩序的基準  
(C) 真相不一定跟多數人站在同一邊      (D) 集體錯覺是一種約定成俗的默契
- 3 「曾經有一位詩人說過：『科學乃理智的兒子，詩歌乃感情的女兒。』其實，豈止詩歌是感情的女兒，一切扣人心弦的文藝作品，莫不是感情的女兒。抒情的詩句當然是，而抒情的散文亦是。因為，抒情的散文乃抒情詩的延展，抒情的散文寫至精純處，二者的界限往往混淆莫辨了，是散文，也是詩，是詩，也是散文。」

根據上文，下列敘述何者最貼近文意？

- (A) 作者認為優秀的抒情散文，文字帶有詩意而情感精煉  
(B) 科學與理智都是陽剛的存在，詩歌與感情則是陰柔的表述  
(C) 作者評論現代詩與散文的界線模糊，比不上古典詩的扣人心弦  
(D) 要寫出好的抒情散文，必須先寫出精純的抒情詩，詩是散文的基礎
- 4 「『生物多樣性』(Biodiversity) 一詞在1986年被提出，為生物的多樣性 (Biological diversity) 簡稱，在學術上的定義擴充及所有生態系中活生物體的變異性，它涵蓋了所有從基因、個體、族群、物種、群集、生態系到地景等各種層次的生命型式。另外，廣泛定義上亦指各式各樣的生命相互依賴著複雜、緊密而脆弱的關係，生活在不同形式的人文及自然系統中，也就是人和萬物生生不息在地球的生物圈共榮共存。而『生物多樣性』本身具有生態與經濟、科學與教育、文化、倫理與美學等價值。」

根據上文，下列敘述，最符合「生物多樣性」狀態的是：

- (A) 生物多樣性存在於自然荒野中，現代人活動維持「一切照舊」的模式即可  
(B) 物種愈多使生物多樣性愈健全，所以引進外來種也是提高生物多樣性的有效方式  
(C) 增加動物園等人為圈養環境中野生動物的種類和數量，以提高動物園的生物多樣性  
(D) 增加多樣性的都市林，提供多種生態服務，或保存更多荒地面積，拓展動植物成長及棲息環境

- 5 「數位科技的時代似乎正在與人性背道而馳。譬如，人性應該都是熱愛自由的，但當前的社會科技越發達，人類並不會更省事，只會更忙碌，而打開行事曆，若發現那天的事項空空如也，還會不由得感到一陣悵然若失。又譬如，人性應該都是追求公平對待的。然而拜科技所賜，當前的社會卻出現了一批新貴，使得人際之間的鴻溝益形擴大。因為科技絕對沒有帶給人類平等，更不能讓『地球是平的』。恰恰相反，日新月異、快速淘汰的資訊，使得一批沒辦法掌握新知的人，頓時淪為廢物一般，被社會無情地剔除出去。」

下列那個選項最符合上文所述，人類在數位科技社會所面臨的情境？

- (A) 小明經常更換新手機，只是讓硬體科技廠商賺錢  
(B) 小花隨時緊盯著手機上的訊息，怕漏掉最新資訊  
(C) 阿德說網路可以跨越地形的障礙，讓地球是平的  
(D) 阿香覺得網路可以讓他省很多事，生活更加輕鬆
- 6 《周易·乾》卦六爻辭：「初九，潛龍勿用。九二，見龍在田，利見大人。九三，君子終日乾乾，夕惕若，厲無咎。九四，或躍在淵，無咎。九五，飛龍在天，利見大人。上九，亢龍有悔。」

下列選項，何者最不符合上文旨意？

- (A) 居安思危            (B) 隱惡揚善            (C) 孜孜不倦            (D) 滿損謙益
- 7 「你看過、感覺過一棵榕樹的群根嗎？除了伸延地面上的根，又有樹枝上垂掛下來的氣根，還有地底下蔓生糾結深扎的盤根。我們生命中一件多少具有意義的事，就是那一條榕樹樹枝上垂掛下來的氣根，樹枝的汁液是它的來龍，落地生根的願望是他的去脈。榕樹垂下的無數鬚根，就是我們生命中拉出的那些無數條或長、或短的線。那棵槎枒挺立、根鬚茂盛的榕樹，就是生活中的你我，地底下蔓生糾結的榕樹盤根，就是你我生命中那些在視線以外、在潛意識層裡複雜交織的情感、欲望、夢想、妄想。」

根據上文，下列選項何者正確？

- (A) 人生終回歸塵土，如同根鬚茂盛的榕樹落葉歸根  
(B) 人類生命充滿無盡慾望，如同榕樹之根渴求養分  
(C) 生命如榕樹群根，有許多隱於表象外的複雜情感  
(D) 你我之間的感情糾結多年，如同榕樹根多重交錯

8 甲、少小離家老大回，鄉音無改鬢毛衰。兒童相見不相識，笑問客從何處來？（賀知章〈回鄉偶書〉）

乙、笑問來何暮，情知父老真。乍驚成禿髮，翻幸得全身。服朔非周舊，河山定我春。便思遺世事，長作一塵氓。（蘇輿《自怡室詩存·到家》）

下列選項，何者敘述錯誤？

- (A)藉由頭髮變化的描述，推知二位作者已歷盡滄桑
- (B)二詩藉「笑問」二字，彰顯鄉人對作者和善親切
- (C)賀知章以「鄉音無改」四字，體現其眷戀家鄉之情
- (D)蘇輿以「河山定我春」，表示仍有老驥伏櫪之雄心

9 「地方也是一種觀看、認識和理解世界的方式。我們把世界視為含括各種地方的世界時，就會看見不同的事物。我們看見人與地方之間的情感依附和關聯。我們看見意義和經驗的世界。有時候，這種觀看方式似乎是抗拒世界理性化的行動，而世界理性化正是重視空間甚於地方的觀看方式。將世界上某個地區視為人與環境（做為地方）豐富且複雜的相互影響，使我們免於將它設想為事實和數字。」

下列情境何者最貼近上文的意義？

- (A)宗教遶境活動可以為地方帶來近二億元的經濟產值
- (B)都市計畫的範圍將影響地方五百多公頃農地的重劃
- (C)快速道路將可縮短連接兩地的通勤時間與塞車狀況
- (D)公園內的造景可以成為市民對城市歷史記憶的載體

10 「語言不是木棍，語言是活生生的千年老樹，盤根錯節、深深紮根在文化和歷史的土壤中。移植語言，就是移植文化和歷史，移植價值和信念，兩者不可分。國際化是要決定什麼是自己安身立命的價值，所以有能力用別人聽得懂的語言去呈現自己的語言、觀點，它不是把我變得跟別人一樣，而是用別人能理解的方式告訴別人我的不一樣。」

根據上文，下列何者最接近文章主旨？

- (A)國際化是一種時代趨勢，可以使自己異於他人，因此而有安身立命的價值
- (B)國際化須先確認自我的價值，方能透過語言讓別人理解我的不一樣與重要性
- (C)語言跟文化、歷史、價值觀等緊密相連，要理解別人就必須先學會他人的語言
- (D)語言跟樹木一樣有生命，同樣也可以移植，只要移植語言，就能移植文化和歷史

# 測驗式試題標準答案

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

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

一般行政、一般民政、客家事務行政、戶政、原住民族行政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試法文)、僑務行政(選試西班牙文)、僑務行政(選試泰文)、僑務行政(選試印尼文)、僑務行政(選試緬甸文)、社會行政、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試德文)、國際文教行政(選試西班牙文)、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、財稅法務、會計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、海洋行政、交通行政、航運行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、自然保育、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、地質、採礦工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、食品衛生檢驗、藥事、醫學工程、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、天文、氣象、輻射安全、消防技術、工業設計

科目名稱：國文（作文與測驗）（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	A	D	B	B	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										

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：

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職社會工作師、公職獸醫師、公職建築師、公職護理師、公職臨床心理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師及公職藥師外）

科 目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)本科目共50題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。

(三)禁止使用電子計算器。

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

- 有關憲法解釋及法規範之位階，下列敘述何者錯誤？  
(A)法律與憲法有無牴觸發生疑義時，由行政法院解釋之  
(B)憲法之解釋，由司法院為之  
(C)憲法所稱之法律，謂經立法院通過，總統公布之法律  
(D)命令與憲法或法律牴觸者無效
- 依憲法本文規定，國家對於邊疆地區各民族之土地使用保障及發展，下列何者並非應特別考量之要素？  
(A)土地價格 (B)氣候 (C)土壤性質 (D)人民生活習慣
- 關於受羈押被告之權利，下列敘述何者錯誤？  
(A)有接見律師權 (B)有受辯護權  
(C)有與辯護律師自由溝通權 (D)接見律師時有不受監視權
- 訴訟應循之程序及相關要件，下列何機關得衡量訴訟案件之種類、性質、訴訟制度之功能及訴訟外解決紛爭之法定途徑等因素，為正當合理之規定？  
(A)立法機關 (B)行政機關 (C)司法機關 (D)監察機關
- 財政部函就使用牌照稅法第7條第1項第9款關於交通工具免徵使用牌照稅規定，所稱「每一團體和機構以3輛為限」，明示應以同一法人於同一行政區域內之總分支機構合計3輛為限。其縮減人民依法律享有免徵使用牌照稅優惠，依司法院釋字第798號解釋，係違反下列何項原則？  
(A)社會國原則 (B)平等原則 (C)租稅法律原則 (D)比例原則
- 依憲法法庭判決意旨，有關憲法第18條保障人民服公職權，下列敘述何者正確？  
(A)年終考績丁等者免職係剝奪公務員之身分，該規定違反憲法第18條服公職權之意旨  
(B)免職權之性質屬行政權，且為行政機關人事權之固有核心權限  
(C)行政懲處權應不包括公務人員考績法中具有實質懲戒性質之免職處分  
(D)依憲法第77條規定，必須由法院擔任公務員懲戒及懲處之第一次決定機關
- 下列何種集會遊行，應向主管機關申請許可？  
(A)媽祖遶境 (B)婚喪喜慶活動 (C)體育路跑活動 (D)選舉造勢
- 依憲法增修條文第4條規定，總統、副總統之彈劾案，由下列何者提出？  
(A)司法院 (B)檢察總長 (C)立法院 (D)監察院
- 下列何者不得向憲法法庭聲請判決？  
(A)總統 (B)臺灣新北地方法院家事法庭法官  
(C)社團法人臺灣身心障礙兒童權利促進會 (D)屏東縣議會議員現有總額四分之一以上
- 關於地方行政機關人員受質詢或備詢之義務，下列敘述何者錯誤？  
(A)就中央對地方之補助款預算案，有至立法院受質詢之義務  
(B)除法律有明定外，無出席立法院委員會備詢之義務  
(C)地方首長與一級單位主管，就其主管業務，有受地方議會質詢之義務  
(D)地方議會於業務質詢時，相關地方政府之業務主管應列席備詢

- 11 關於「自由民主憲政秩序」，下列敘述何者錯誤？  
(A)屬法治國家的統治秩序  
(B)排除任何暴力或獨裁專制  
(C)植基於自由、平等以及依據多數意志而作成之人民自我決定上  
(D)政黨行為雖危害自由民主憲政秩序，仍應受結社自由之保障
- 12 在公職人員選舉開票結束後，選務人員將票匭封緘。甲認選舉不公，撕去了票匭上的封條，被撕下的封條仍完好如初。甲的行為是否成立犯罪？  
(A)甲構成刑法第139條的除去封印罪  
(B)甲構成刑法第135條的妨害公務罪  
(C)甲構成刑法第140條的侮辱公務員罪  
(D)甲不構成犯罪
- 13 甲為A股份有限公司之經理人，下列有關甲之敘述，何者錯誤？  
(A)甲在執行A公司業務之範圍內，亦為公司負責人  
(B)A公司得於公司章程規定，甲之報酬應由董事會以董事3分之2以上出席，及出席董事過半數同意之決議行之  
(C)若甲受破產之宣告，其經理職務應解任之  
(D)甲之職權，應以章程規定，不得依契約訂定之
- 14 勞工甲下班回家之後，於晚上11點30分接獲雇主透過通訊軟體發訊，告知有一個緊急文件客戶明天早上9點就要，希望甲可以幫忙加班處理。雖然已經很晚了，但是雇主既然有此需求，甲因此破例熬夜把文件整理完成並且透過通訊軟體回傳給雇主，一共花了3個小時。隔天早上到辦公室之後，甲提出通訊軟體之訊息向雇主請求加班費，但雇主予以拒絕。下列敘述何者正確？  
(A)甲不能申請加班費，因為其如果不同意，可以當下拒絕，而既然同意下班後還幫忙，就不算是工作，而是額外的人情，不能申請加班費  
(B)甲不能申請加班費，因為加班費要事前申請並且經過雇主同意才有。甲未向雇主申請，因此只能當作私下幫忙，不算是工作  
(C)甲能夠申請加班費，只要甲能透過訊息證明自己確實有受到雇主要求工作，以及工作之時數，應給付加班費  
(D)甲能夠申請加班費，因為加班無需經過雇主同意，只要是下班時間做的事情，都應該能夠申請加班費
- 15 聯合國消除對婦女一切形式歧視公約並未提及下列何種權利或保障？  
(A)保障婦女享有資訊隱私的權利  
(B)保障婦女平等受教育的權利  
(C)提供婦女有關懷孕、分娩和產後期間的適當服務  
(D)消除婦女在經濟生活上的歧視
- 16 下列何者非屬公法上事實行為？  
(A)行政機關由其所屬之承辦人員向相對人送達罰鍰處分書  
(B)否准政府資訊公開之申請  
(C)溢繳稅款匯入義務人帳戶  
(D)警察對於犯罪嫌疑人扣上手銬
- 17 甲向公務員乙表示，願以新臺幣10萬元之代價，換取乙將其主辦之工程招標底價洩漏給甲，乙答應後反悔未洩漏底標，將10萬元原封不動退回。依我國刑法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)乙應論以違背職務行為收受賄賂罪  
(B)乙應論以公務員洩漏國防以外秘密罪之共同正犯  
(C)甲應論以不違背職務行為行求賄賂罪  
(D)甲應論以公務員洩漏國防以外秘密罪之教唆犯
- 18 有關公職人員之選舉，下列敘述何者正確？  
(A)經登記為候選人者，得撤回其候選人登記  
(B)全國不分區立法委員選舉候選人之保證金，由登記之政黨繳納  
(C)政黨推薦參加公職人員選舉之候選人，無須為該政黨黨員  
(D)廣播電視事業應無償提供時段供登記之候選人從事競選宣傳

- 19 依憲法訴訟法規定，關於法院聲請法規範憲法審查，下列敘述何者錯誤？  
(A)應以獨任法官或合議庭名義提出聲請  
(B)聲請標的限於裁判所應適用之法律位階法規範  
(C)聲請書應敘明客觀上形成確信法規範違憲之法律見解  
(D)原因案得以聲請憲法審查為由，裁定停止程序，如有急迫情形，並得為必要之處分
- 20 於違章建築之買賣，出賣人交付該違章建築，買受人占有之，買受人取得該違章建築之何種權利？  
(A)地上權 (B)法律上處分權 (C)事實上處分權 (D)占有權
- 21 The government plans to \_\_\_\_\_ a new tax on luxury goods in order to generate additional revenue for social welfare programs.  
(A)impose (B)impair (C)imprison (D)immerse
- 22 Everyone was impressed with their dignity and \_\_\_\_\_ while they were in vigil for their late mother.  
(A)hypothesis (B>wilderness (C)composure (D)registration
- 23 Inadequacy of security measures is hard to be tackled, because community policing is expensive and, in an era of budget cuts, increasingly \_\_\_\_\_.  
(A)lush (B)rare (C)afar (D)fond
- 24 To protect the environment, the company has made progress in reducing its carbon \_\_\_\_\_.  
(A)emissions (B)omissions (C)permissions (D)missions
- 25 The willingness of readers to \_\_\_\_\_ on the content of the stories rather than to accumulate knowledge of concepts or terms will make the reading easier and more pleasant.  
(A)reflate (B)reflect (C)refine (D)refresh
- 26 The charity was established to offer essential assistance to \_\_\_\_\_ children who lack access to basic education and healthcare.  
(A)overpassing (B)underdeveloped (C)underprivileged (D)overwhelming
- 27 The industry is being \_\_\_\_\_ by high interest rates and inflation; investors and economists are seriously worried about the current situation.  
(A)dispensed (B)prevailed (C)glittered (D)crippled
- 28 The founder's donation left a lasting \_\_\_\_\_, funding scholarships for generations of deserving students to come.  
(A)legacy (B)estimate (C)innovation (D)modernity
- 29 As the captain of the ship, he appointed the first mate as his \_\_\_\_\_ to take over in case of emergencies.  
(A)deputy (B)poacher (C)hypocrite (D)contestant
- 30 Despite the chaos and commotion around him, the wise old man remained \_\_\_\_\_ and continued to meditate in peace.  
(A)intrusive (B)devastated (C)horrified (D)tranquil
- 31 With the plague severity decreasing over time, there is little or no \_\_\_\_\_ for people to get vaccinated now.  
(A)deterrent (B)turn-off (C)resentment (D)incentive
- 32 My art teacher always says that using the non-dominant hand could lift the spirits, free the imagination, and, most importantly, \_\_\_\_\_ creativity.  
(A)lease (B)unleash (C)unload (D)lessen
- 33 Plastic bags are not \_\_\_\_\_, that is, decades after they are buried in a landfill, they become nothing but still plastic bags.  
(A)combustible (B)reusable (C)biodegradable (D)transferable
- 34 Two companies have agreed to close a division of their business as a(n) \_\_\_\_\_ move to avoid public criticism.  
(A)synthetic (B)illiterate (C)invasive (D)tactical
- 35 The European Commission \_\_\_\_\_ TikTok from most of its employees' phones, citing security concerns.  
(A)banned (B)comprehended (C)recommended (D)stunned
- 36 The project deadline happens to \_\_\_\_\_ with my vacation plans, so I need to ensure that all work will be completed before I leave.  
(A)cooperate (B)coincide (C)compete (D)confer
- 37 The poachers killed the elephants so they could make a fortune by \_\_\_\_\_ the ivories overseas.  
(A)struggling (B)smuggling (C)strangling (D)smearing
- 38 Dana visits her parents in New York at regular \_\_\_\_\_, usually every three months.  
(A)intervals (B)spirals (C)terminals (D)utensils
- 39 The red carpet was filled with excited fans and flashing cameras as the \_\_\_\_\_ couple made their grand entrance to the movie premiere.  
(A)acquaintance (B)celebrity (C)informant (D)delinquent
- 40 The artist's tireless dedication to his craft resulted in a(n) \_\_\_\_\_ of work that was both beautiful and thought-provoking.  
(A)blunder (B)debris (C)eclipse (D)opus



Taking an exercise every day has become a routine for most people nowadays. People who engage themselves constantly to sporting and fitness exercises do it for the purpose of staying sound and 41. Because forming an exercise habit is essential for maintaining our good health, the kind of exercise we take and the likely effects each has on us cannot be 42. Therefore, before involving yourself in any fitness activity, it is always wise to be aware of the 43 between high-impact and low-impact exercises and choose the ones that fit you. The term, impact, denotes the force that might 44 on your bones and joints when you participate in a physical activity. As a result, knowing whether your exercise is low- or high-impact is key to minimizing the possible 45. In addition, this also helps maximize the achieving goals of exercise.

- |    |                 |                  |                 |                      |
|----|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
| 41 | (A) feeble      | (B) edible       | (C) sturdy      | (D) tardy            |
| 42 | (A) attributed  | (B) contributed  | (C) emphasized  | (D) overlooked       |
| 43 | (A) differences | (B) similarities | (C) obligations | (D) responsibilities |
| 44 | (A) harm        | (B) weigh        | (C) weaken      | (D) heighten         |
| 45 | (A) visibility  | (B) feasibility  | (C) benefits    | (D) injuries         |

請依下文回答第46題至第50題：

Is there any immortal creature in the world? Despite only being only three millimeters in diameter on average, adult versions of immortal jellyfish (*Turritopsis dohrnii*) have a huge party trick: they can roll back their biological clock when injured or on the verge of starvation. This means, in theory, they could live forever. Could humans harness their abilities to eradicate ageing completely?

As scientists have known, the reason of human ageing is a process called trans-differentiation. “This is about how a fully formed specialized adult cell can become another type of specialized adult cell. It’s how a cell can adapt,” explains Dr. Maria Pia Miglietta. The exact mechanism behind trans-differentiation is still a mystery to scientists. However, as Miglietta explains, the answer will likely be found in the jellyfish’s genes. “It most certainly has something to do with the DNA,” she says. “It’s the DNA that programs a cell—certain genes being ‘turned on’ or ‘off’ will determine what sort of cell it is. We’re far away from any kind of real-world application,” says Miglietta. “But we hope that studying what happens in these jellyfish can tell us how their genes change cells—and how these changed cells integrate with others. This is the base of understanding cellular regeneration and tissue regeneration.”

However, there are many challenges. These jellyfish have only been studied sporadically since the early 1980s, meaning experts have only a few decades’ worth of data. While an immortal jellyfish can age in reverse, it can also be easily killed by predators including various fish, sharks, turtles and even other jellyfish. “They’re incredibly sensitive, from the water temperature to their plankton and fish egg diet,” says Miglietta. “The real paradox is they’re actually really hard to keep alive!”

- 46 What is the main idea of the passage?  
(A) An endangered species that needs more conservation.  
(B) A species that may help on research against ageing.  
(C) The concept of human ageing and its solution.  
(D) Biological background of jellyfishes reproduction.
- 47 Which of the following tones best describes the passage?  
(A) Cynical. (B) Scientific. (C) Indifferent. (D) Entertaining.
- 48 According to the passage, which of the following factors is NOT the challenge to the research about the jellyfish *Turritopsis dohrnii*?  
(A) The data collected is not enough, and the research is not continuous.  
(B) *Turritopsis dohrnii* are under threat of too many predators.  
(C) *Turritopsis dohrnii* are very delicate and often don’t live long enough.  
(D) *Turritopsis dohrnii* is too large to find the tissues about regeneration.
- 49 According to the passage, which of the following is the main factor how *Turritopsis dohrnii* might help to solve the problem of ageing?  
(A) People consume *Turritopsis dohrnii* to help fight diseases.  
(B) Its gene may turn on or off the mechanism of cell trans-differentiation.  
(C) *Turritopsis dohrnii* can adapt themselves to different environments.  
(D) *Turritopsis dohrnii*’s cells can easily integrate with human’s cells.
- 50 According to the passage, which of the following statements is TRUE?  
(A) The research on the *Turritopsis dohrnii* against human ageing has been broadly applied.  
(B) In principle, *Turritopsis dohrnii* can live forever; however, most of them are short-lived.  
(C) Jellyfish has a fixed biological clock which helps activate regeneration.  
(D) *Turritopsis dohrnii* never die so that they overpopulate in the ocean.

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

一般行政、一般民政、客家事務行政、戶政、原住民族行政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試法文)、僑務行政(選試西班牙文)、僑務行政(選試泰文)、僑務行政(選試印尼文)、僑務行政(選試緬甸文)、社會行政、勞工行政、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試德文)、國際文教行政(選試西班牙文)、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、財稅法務、會計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、商業行政、農業行政、漁業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、海洋行政、交通行政、航運行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、自然保育、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、地質、採礦工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、食品衛生檢驗、藥事、醫學工程、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、天文、氣象、輻射安全、消防技術、工業設計

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

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

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	D	B	C	D	A	B	B	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	C	D	A	B	D	B	B	D	B	B

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

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

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

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

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

備註：第12題答D給分。

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32670  
頁次:6-1

類 科：會計  
科 目：審計學  
考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作，請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

- (一)請列示會計師執行財務報表查核之際，可能採用他人之工作有那幾種？（3分）
- (二)會計師決定是否採用他人之工作，要考量之因素為何？請就各情境分別詳細說明。（15分）

二、查核人員於查核財務報表之際，在查核規劃階段，必須決定財務報表整體重大性（Materiality for the financial statements as a whole）、執行重大性（Performance materiality）及顯然微小（Clearly trivial）之不實表達等三個重大性門檻。另不實表達分類為實際不實表達（Factual misstatements）、判斷性不實表達（Judgemental misstatements）及推估不實表達（Projected misstatements）。請回答下列問題：

- (一)請說明三個重大性門檻之關係為何？（4分）
- (二)請問那二種情境下，查核人員可做出其查核之財務報表並無重大不實表達的結論。（6分）

三、A公司於2020年導入企業資源規劃系統，以利公司處理龐雜之營運財務作業。查核該公司2022年度財務報表之B會計師，擬採用自動化工具及技術，查核銷貨收入與應收帳款。請依據我國目前審計準則之規定，回答下列問題：

- (一)當受查者係存在複雜之資訊系統(例如企業資源規劃系統)，則查核人員須瞭解與資訊系統攸關之「資訊科技環境」，請詳細說明理由與內容。(3分)
- (二)採用自動化工具及技術，執行銷貨收入與應收帳款之風險評估程序，可執行那些查核程序?(4分)
- (三)B會計師取得一EXCEL檔，包括公司之呆帳提列政策以及2022年底之應收帳款明細帳檔案，相關資訊如下。擬採簡化法之帳齡分析法，執行應收帳款的評價—預期信用減損損失估計(Account Receivable—Expected Credit Loss)之查核，請以EXCEL語法列出帳齡分析表。(15分)

	A	B	C	D	E	F
1	客戶	到期日	應收帳款	截止日	帳齡期間	呆帳率
2	Bernier	2022/4/29	\$ 330,000	2022/12/31	逾期1- 60天	1%
3	Kuphal	2022/5/25	482,000		逾期61-90天	3%
4	Homenick	2022/5/20	650,000		逾期91天	10%
5	Kuphal	2022/6/12	426,000			
6	Bernier	2022/7/13	654,000			
7	Kuphal	2022/8/14	94,000			
8	Boehm	2022/9/14	82,000			
9	Homenick	2022/10/25	21,000			
	...	...	...			
99	Kuphal	2022/12/1	94,000			
100	Boehm	2022/12/25	58,000			

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7326

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。  
(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列何者係屬審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱所稱之直接案件？①編製永續發展報告並出具意見 ②永續發展報告作第三方確信 ③會計師代編服務  
(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)①②③

- 2 下列何者係屬會計師可於查核報告中納入強調事項段之情況？①對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用 ②對以前年度財務報表所表示之意見已予更新，且與前期所表示者不同 ③對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害 ④重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 3 依據品質管理準則1號「會計師事務所之品質管理」，下列何者並非屬於會計師事務所品質管理制度之八項組成要素？
- (A)資源 (B)品質目標 (C)資訊及溝通 (D)治理及領導階層
- 4 管理階層於財務報表附註後揭露有關該公司於全球各區域廣告支出的明細，以提供財務報表使用者額外的分析。會計師對該資訊的處理方式，下列何者並不適當？
- (A)會計師應要求管理階層標示該資訊未經查核  
(B)會計師應評估該等補充資訊之表達方式是否能使其與經查核之財務報表明確區分。若未能明確區分，應要求管理階層變更該等補充資訊之表達方式  
(C)應對該資訊進行查核，查核意見應涵蓋該資訊  
(D)會計師應閱讀該資訊，確認是否與財務報表之資訊一致
- 5 依審計準則570號規定，查核人員於風險評估時辨認出受查者存有繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況，下列敘述何者錯誤？
- (A)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬不適當時，應表示「否定意見」  
(B)查核人員判斷管理階層並無意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之方案，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表已作適當揭露，會計師應於查核報告中納入「繼續經營有關之重大不確定性」段  
(C)查核人員判斷受查者管理階層採用繼續經營會計基礎編製財務報表係屬適當，惟有繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況仍存有重大不確定性，且其財務報表未作適當揭露，會計師可能因此表示「保留意見」或「否定意見」  
(D)管理階層對繼續經營能力評估僅6個月（自財務報導結束日起算），並拒絕查核人員延伸評估之要求，會計師可表示「保留意見」或「否定意見」
- 6 有關查核人員評估不實表達對財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)未更正不實表達不包含顯然微小之不實表達  
(B)查核人員於評估不實表達對財務報表之影響前，不得修正規劃階段決定之重大性  
(C)即使分類之不實表達超過用以評估其他不實表達之重大性，查核人員仍可能作出就財務報表整體而言該項分類之不實表達非屬重大之結論  
(D)應考量以前期間不重大未更正不實表達之累計數對當期財務報表之影響

- 7 有關查核人員就查核財務報表時所辨認之內部控制缺失與治理單位及管理階層溝通之敘述，下列何者正確？
- (A)查核人員依其專業判斷認為以口頭與治理單位溝通內部控制顯著缺失並不適當時，應以書面為之
  - (B)影響相同科目餘額、揭露、攸關聲明之控制或內部控制組成要素存有多項缺失不足以構成顯著缺失
  - (C)以往查核曾與治理單位及管理階層溝通之內部控制顯著缺失未經改正，查核人員詢問管理階層該等缺失尚未改正之原因獲合理之解釋，則無須於當期重複溝通
  - (D)查核人員於解釋內部控制顯著缺失之潛在影響時無須予以量化
- 8 查核人員於查核規劃階段使用分析性程序的主要目的為何？①協助評估受查者繼續經營能力 ②協助查核人員瞭解受查者之產業及其環境 ③辨認並評估可能的重大不實表達風險 ④減少詳細的測試
- (A)僅①②
  - (B)僅②③
  - (C)僅③④
  - (D)僅①②③
- 9 查核人員為因應管理階層踰越控制之風險，下列何者並非必要的查核程序？
- (A)測試會計分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性
  - (B)複核管理階層作會計估計時是否偏頗，並評估造成該偏頗之情況是否顯示存有導因於舞弊之重大不實表達風險
  - (C)就其所辨認之不尋常或非正常營運之重大交易，評估交易之動機及合理性是否顯示該等交易之進行係用以從事財務報導舞弊或掩飾挪用資產
  - (D)對因應管理階層踰越控制風險之控制，執行控制測試
- 10 依審計準則規定，繼任會計師應於接受委任前向前任會計師查詢有關委任人之資訊，其主要目的為何？
- (A)允許前任會計師將客戶機密性的資訊揭露予擬繼任之會計師
  - (B)方便繼任會計師評估客戶管理階層的正直性
  - (C)協助繼任會計師評估是否接受該委任案
  - (D)詢問委任人更換會計師的理由，及過去收取的公費
- 11 下列何者最不可能是查核人員兼採控制測試及證實程序之併用方式查核策略的原因？
- (A)查核人員預期受查者之內部控制制度設計良好，且能有效運作
  - (B)今年度交易大多為例行性交易，且受查者對於處理例行性交易有良好的控制程序
  - (C)為進一步瞭解內部控制並執行控制測試之成本，大於因而執行較少之證實測試可節省之成本
  - (D)受查者資訊系統已高度電腦化
- 12 依據審計準則580號「書面聲明」之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)書面聲明是必要查核證據，受查者不提供或認為管理階層所出具之書面聲明不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告
  - (B)於某些情況下，查核人員可接受管理階層於書面聲明中使用「就本公司所知」之限制性文字
  - (C)為所要求書面聲明之目的，查核人員可與管理階層溝通顯然微小門檻
  - (D)管理階層對已履行其編製財務報表責任之書面聲明不可敘明「除某重大事項未遵循適用之財務報導架構外，其已依該架構編製財務報表」

- 13 下列何者係屬統計抽樣之選取樣本方法？
- (A)隨機抽樣 (random sampling) (B)隨意抽樣 (haphazard sampling)  
(C)集群抽樣 (block sampling) (D)判斷抽樣 (directed sampling)
- 14 公司送交股東的年報中，除了財務報表及查核報告之外，尚包括其他資訊。有關查核人員對「其他資訊」責任之敘述，下列何者正確？
- (A)查核人員無義務閱讀「其他資訊」  
(B)查核人員無義務查證「其他資訊」，但仍應閱讀「其他資訊」以確定其與財務報表是否有重大的不一致  
(C)查核人員應擴大查核程序，以驗證「其他資訊」  
(D)查核人員應於查核報告的其他事項段，述明「其他資訊未經查核」或「查核報告未涵蓋其他資訊」
- 15 下列查核程序，何者適合於查核訴訟與索賠事項之完整性聲明？①將財務報表與期後最近之財務報表進行比較分析 ②查閱至外勤工作結束日止之董事會及其他重要會議之議事錄 ③複核有關賠償損失項目 ④向受查者管理階層取得未決法律案件清單
- (A)僅①②④ (B)僅②③④ (C)僅①③④ (D)僅①②③
- 16 下列何種情形可能增加樣本量？
- (A)可接受之非抽樣風險提高 (B)母體大小增加  
(C)查核人員要求之信賴水準降低 (D)可容忍不實表達提高
- 17 下列何者最不可能導致關係人之關係及交易有較高之重大不實表達風險之情況？
- (A)資訊系統可能無法有效辨認或彙總受查者與其關係人間之交易及餘額  
(B)企業於正常營運下之關係人交易  
(C)管理階層可能未知悉所有關係人之關係及交易之存在  
(D)管理階層共謀、隱匿及操縱
- 18 有關財務報導舞弊風險因子，下列何者非屬誘因或壓力？
- (A)管理階層透過年報、法人說明會或媒體發布過度樂觀之預期  
(B)管理階層為稅負之考量，欲以不當方式降低盈餘  
(C)管理階層對股價或獲利趨勢之維持或提高過度關心  
(D)管理階層屢次利用重大性之判斷，試圖為不適當之會計處理作解釋
- 19 依審計準則505號「外部函證」之規定，設計詢證函內容時宜考量之因素最不可能包括下列何者？
- (A)以往查核或類似案件之經驗  
(B)替代查核程序之性質  
(C)管理階層對受函證者回覆予查核人員之授權或鼓勵  
(D)受函證者能否確認或提供所要求之資訊

- 20 有關存貨盤點之敘述，下列何者錯誤？
- (A)實務上，存貨盤點可能非於財務報導期間結束日執行
  - (B)查核人員觀察存貨之盤點，其主要目的在驗證財務報表五大聲明中的完整性
  - (C)查核人員參與存貨盤點時，檢查存貨可確認存貨之存在，並辨認過時、損壞或陳舊之存貨
  - (D)就查核目的而言，非於財務報導期間結束日執行存貨盤點是否適當，取決於受查者對存貨變動控制之設計、付諸實行及維持之有效性
- 21 金融機構往來詢證函內容，通常包括：①存款 ②貼現及放款 ③應收帳款承購 ④寄銷之存貨
- (A)僅①
  - (B)僅①②
  - (C)僅①②③
  - (D)①②③④
- 22 有關「薪工循環」之敘述，下列何者錯誤？
- (A)由薪資部門人員驗證工作計工單及員工計時卡是否一致，是有效的內部控制程序
  - (B)以現金支付所僱用臨時工之日薪時，領取日薪之工人需填簽收據是必要的管控程序
  - (C)為免發生員工由他人代為打卡之情況，打卡鐘應放置於明顯處由大眾監督，並由管理員隨時注意，是必要的內部控制
  - (D)查核與小規模受查者攸關之控制作業，通常較著重收入、採購循環，而薪工循環因交易金額較小，非屬主要與重要者
- 23 有關會計師應客戶要求保管財物之敘述，下列何者錯誤？
- (A)會計師或會計師所屬事務所如有代客戶保管財物時，應拒絕其審計案件之委任
  - (B)會計師應設置專為處理客戶財物之客戶帳戶
  - (C)客戶帳戶之收付，除依授權範圍辦理者外，應經客戶同意始得為之。但疑似或涉及洗錢或資恐行為之事項，會計師應依法規處理
  - (D)會計師為客戶保管財物時，基於增加投資報酬，不論存放時間長短，其可主動將其存入可孳息或收益帳戶
- 24 下列何者並非確信準則3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」之確信案件先決條件中案件應具備之特性？
- (A)負責方可取得用以編製標的資訊之基準
  - (B)標的之適當性
  - (C)基準之妥適性
  - (D)目的之正當性
- 25 有關「協議程序」報告形式之敘述，下列何者正確？
- (A)對財務報表之聲明以積極確信之文字表達
  - (B)對財務報表之聲明以消極確信之文字表達
  - (C)僅敘明代編之事實
  - (D)僅陳述程序及所發現之事實



# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7326）

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：

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

題號	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	C	D	B	D	B	D	C

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號:32640  
頁次:4-1

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

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

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、民國112年2月21日總統公布「疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別條例」，所需經費以特別預算方式編列，施行期間自公布日施行至114年12月31日止。請試述那些情況可提出特別預算？特別預算的審議程序為何？如何編造特別預算收支之會計報告及決算？（25分）

二、110年度中央政府總決算審核報告的審核意見指出：「國教署因應108新課綱之實施，耗費鉅資開發與維運『學習歷程公版模組』，惟未落實移機及備份程序，肇致學生學習歷程檔案遺失，復因無法符合使用者需求而停止服務，效能不彰，亟待檢討改善」。請試述審計機關的職權範圍為何？考核各機關之績效，若認為有缺失則如何處理？相關人員的責任如何處理？（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4326

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (二)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 行政院依嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例規定，於109年1月15日提出中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算600億元及辦理4次追加預算，合共編列8,400億元，其中原特別預算與第1次、第2次追加預算之執行期程為自109年1月15日至110年6月30日止，第3次及第4次追加預算之執行期程為自109年1月15日至111年6月30日止，嗣因疫情仍屬嚴峻，經立法院同意延長上開紓困振興特別條例及其特別預算施行期間到112年6月30日，下列有關上開特別預算執行及決算辦理之敘述，何者正確？
  - (A)該特別預算整體實施期程跨越109年度至112年度，但原特別預算與第1次及第2次追加預算係於110年6月30日後辦理決算；第3次及第4次追加預算係於111年6月30日後辦理決算
  - (B)所辦理4次追加預算之預算執行，均應併同原特別預算辦理，並於執行期滿（112年6月30日）後編造中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別決算
  - (C)原特別預算與4次追加預算，分屬5個獨立預算，應分別於110年6月30日後及111年6月30日後辦理決算
  - (D)原特別預算與4次追加預算，分屬5個獨立預算，應分別於執行期滿（112年6月30日）後辦理決算
- 2 下列何者係審計機關行使審計職權的對象？①受公款補助之私人團體 ②行政法人 ③特別收入基金 ④公私合營事業
  - (A)僅①③④
  - (B)①②③④
  - (C)僅②③
  - (D)僅②③④

- 3 台灣電力公司是中央政府100%投資設立的國營事業，有關其預算編列與會計事務之敘述，下列何者正確？
- (A)編列附屬單位預算，辦理特種基金之會計事務  
(B)編列附屬單位預算，辦理公營事業之會計事務  
(C)編列附屬單位預算之分預算，辦理營業基金之會計事務  
(D)編列附屬單位預算，辦理特種公務之會計事務
- 4 政府捐助基金未達50%之財團法人，各該主管機關每年應將下列何者，送立法院審議？①各該部門或事業之分決算 ②營運及資金運用計畫 ③決算書 ④預算書
- (A)①②③④ (B)僅② (C)僅②③④ (D)僅③④
- 5 下列何者非屬審計機關行使審計職權發給各機關之審核通知事項？
- (A)修正事項 (B)剔除事項 (C)查詢事項 (D)列為準備
- 6 有關各機關接到審計機關之審核通知進行聲復或聲請覆議之敘述，下列何者錯誤？
- (A)除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起30日內聲復  
(B)對於審計機關之逕行決定不服時，均應於接到通知之日起30日內，聲請覆議  
(C)對於審核通知之聲復，因特別事故未能於所定期限辦理時，得於限內聲敘事實，請予展期，並以一次為限  
(D)聲請覆議，以一次為限
- 7 行政院於112年間提出中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別預算，其中財政部國庫署編列普發現金計畫1,416億元，請問財政部國庫署辦理普發現金計畫之會計事務，係屬下列何者？
- (A)普通公務之會計事務 (B)非常事件之會計事務  
(C)國庫出納之會計事務 (D)特別預算之會計事務
- 8 依會計法規定，關係現金、票據、證券出納保管移轉事項所造具之傳票，下列何者已於原始憑證上為負責之表示，傳票上得不簽名或蓋章？①主辦會計人員或其授權代簽人 ②主辦出納事務人員 ③機關長官或其授權代簽人 ④業務之主管或主辦人員
- (A)僅①③④ (B)①②③④ (C)僅②③④ (D)僅③④
- 9 關於預算之執行，下列敘述何者錯誤？
- (A)總預算案之審議，未依期限完成時，因應各機關執行已獲授權之原訂計畫，所需收支調度之債務舉借，覈實辦理  
(B)各機關重大工程之投資計畫，超過4年仍未能實現者，可免予編列  
(C)各機關辦理經費流用，其流入及流出數額，均不得超過原預算數額20%。但不得流用為用人經費，且經立法院審議刪除或刪減之預算項目不得流用  
(D)中央主計機關得實地調查預算及其對待給付之運用狀況，並得要求公共工程之承攬人提供報告
- 10 行政院提出中央政府前瞻基礎建設計畫特別預算（112年度至113年度），請問112年底該特別預算尚未執行之按年分配額，應如何處理？
- (A)列為以前年度應付款 (B)列為以前年度保留數準備  
(C)得轉入下年度支用之 (D)應即停止使用
- 11 依預算法規定，歲入、歲出差短之撥補方式，包括下列何者？①公債 ②長期借款 ③國庫券 ④移用以前年度歲計賸餘
- (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④

- 12 關於各機關人員財務責任核定之敘述，下列何者正確？
- (A)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計人員審查決定，不得解除  
(B)各機關經管現金遇有遺失，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，主辦及經辦會計人員應連帶負損害賠償責任  
(C)各機關主辦及經辦出納人員給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，應負損害賠償責任  
(D)各機關會計簿籍，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該主辦會計及主辦出納人員應負損害賠償責任
- 13 遇有預算法第83條規定情事之一時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算，請問下列何者屬特別預算之構成因子？①歲出預算 ②債務之舉借 ③債務之償還 ④移用以前年度歲計賸餘
- (A)僅①②④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 14 甲機關委託臺灣中小企業聯合輔導基金會辦理產業升級創新輔導計畫300萬元，依審計法規定，如將該計畫支用之原始憑證留存受委託團體保管，應通知何機關？
- (A)目的事業主管機關 (B)該管主管機關 (C)該管審計機關 (D)該管最上級機關
- 15 有關附屬單位預算之敘述，下列何者正確？
- (A)國營事業辦理移轉、停業，得不依預算程序辦理  
(B)所稱附屬單位預算之正常業務，係指附屬單位經常性及投資性業務範圍  
(C)新創事業之預算準用營業基金預算之主要內容  
(D)公務機關因其業務附帶有事業或營業行為之作業者，其預算之執行不適用預算法第88條第1項之規定
- 16 有關分配預算之敘述，下列何者正確？
- (A)各機關應按其法定預算，並依中央主計機關之規定編造歲入、歲出分配預算  
(B)各機關分配預算，應遞轉立法院核定之  
(C)立法院應將各機關分配預算核定情形通知中央財政主管機關及審計機關，並將核定情形，通知其主管機關及原編造機關  
(D)各機關於分配預算執行期間，如因變更原定實施計畫，或調整實施進度及分配數，而有修改分配預算之必要者，得在法定預算額度內自行修改之
- 17 有關歲入、歲出分配預算之執行，下列敘述何者錯誤？
- (A)各機關執行歲入分配預算，其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用  
(B)總預算內各機關、各政事及計畫或業務科目間之經費，不得互相流用  
(C)各機關執行歲出分配預算，其下月或下期之經費不得提前支用  
(D)法定由行政院統籌支撥之科目及第一預備金，不得互相流用
- 18 有關各級政府會計人員之規定，下列何者錯誤？
- (A)各該政府所屬各機關主辦會計人員及其佐理人員之任免、遷調、訓練及考績，由各該政府之主計機關依法為之  
(B)主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入該管主計機關之預算  
(C)主計機關得隨時派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與會計人員之辦理情形  
(D)各機關辦理會計法第5條至第7條所列各種會計事務之佐理人員，均應由主計機關派充
- 19 審計機關辦理政府及其所屬機關財務審計事務，下列敘述何者錯誤？
- (A)連江縣政府及其所屬機關之財務審計係指定就近的基隆市審計室兼理之  
(B)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員  
(C)審計機關應定期派員赴各機關就地辦理審計事務  
(D)審計機關未派員赴各機關就地辦理審計事務，得通知各機關送審，並得派員抽查之

- 20 審計機關或審計人員行使職權之敘述，下列何者錯誤？
- (A)審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕
  - (B)審計機關為行使職權，必要時，得知照司法或監察機關協助
  - (C)審計機關或審計人員行使審計法第14、15條之職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章；必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部
  - (D)審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕
- 21 審計機關就審計案件之審計結果，下列處理方式何者正確？①分別發給核准通知或審核通知於被審核機關 ②僅能發給審核通知於被審核機關 ③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30日內聲復，由審計機關予以決定；其逾限者，審計機關得逕行決定 ④各機關對於審計機關依審計法第23條之決定不服時，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得自接到通知之日起30日內，聲請覆議；其逾期者，審計機關不予覆議
- (A)①③④
  - (B)①③
  - (C)②③④
  - (D)①④
- 22 民國111年11月16日總統公告中華民國109年度中央政府總決算審核報告（含附屬單位決算及綜計表）最終審定數額表及中央政府前瞻基礎建設計畫第2期特別決算審核報告（中華民國108年度至109年度）最終審定數額表，有關上述總決算或特別決算審核報告編送及審核之敘述，下列何者錯誤？
- (A)總決算或特別決算審核報告之提出乃審計部行使審定決算之職權
  - (B)審計部應於行政院提出中央政府年度總決算後3個月內完成其審核，並提出審核報告於監察院
  - (C)立法院、監察院或兩院中之各委員會，審議總決算或特別決算審核報告，如有諮詢或需要有關審核之資料，審計長應答復或提供之
  - (D)地方政府年度總決算之編送及審核，準用審計法第34條所列各項規定
- 23 有效風險管理與內部控制是政府及所屬機關良善治理的基礎，有關審計機關與內部控制之敘述，下列何者錯誤？
- (A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度
  - (B)審計機關評核各機關內部控制之主要目的係為決定其審核之詳簡範圍
  - (C)審計機關評核各機關內部控制之時機僅限於審計規劃階段，外勤階段及報告階段如有重大異動，皆不能變更原決定之審核詳簡範圍
  - (D)公營事業審計亦應評核其相關內部控制建立及執行之有效程度以決定其審核之詳簡範圍
- 24 有關財物審計之敘述，下列何者正確？
- (A)基於外部審計與內部審核工作不重複原則，審計機關不應調查各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項
  - (B)審計機關應定期稽察各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業
  - (C)定期稽察發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應移送法院辦理，並報告於監察院
  - (D)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，應檢同有關證件，報審計機關審核
- 25 審計機關辦理公有營業及事業機關審計事務之應注意事項，下列何者錯誤？
- (A)業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令
  - (B)重大建設事業之興建效能
  - (C)歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因
  - (D)營業盛衰之趨勢

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4326）

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：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號：32350  
32650  
頁次：3-1

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、會計  
科 目：財政學  
考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、何謂薩穆爾遜條件 (Samuelson conditions)？請以兩財貨、兩消費者及凹向原點的生產可能曲線為基礎，繪圖詳細說明此條件如何導出及其意義。(25分)

二、請以無差異曲線分析法繪圖詳細說明，在休閒為正常財且勞動供給曲線為正斜率的假設下，對有非薪資所得的代表性個人，課徵相同稅率的比例薪資所得稅或比例所得稅，對其勞動供給的影響及其差異。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5323

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 若公司盈餘全數會用於投資，今有一政府投資計畫之資金來自提高公司所得稅，則此公共計畫之折現率為：  
(A)公司投資之稅前報酬率  
(B)公司投資之稅後報酬率  
(C)公司投資之稅前報酬率與稅後報酬率擇一  
(D)稅前報酬率與稅後報酬率相加除以2
- 2 下列何種理論可以解釋公共支出可能存在「由奢入儉難」的性質？  
(A)財政幻覺 (Fiscal illusion) (B)制輪效果 (Ratchet effect)  
(C)位移效果 (Displacement effect) (D)巨靈假說 (Leviathan hypothesis)
- 3 有二個計畫成本相同，X計畫確定有1,000元的效益；Y計畫有50%機率產生1,600元的效益、50%機率產生400元的效益，若考慮風險趨避，則會投資那一計畫？  
(A)X計畫 (B)Y計畫  
(C)X、Y計畫擇一 (D)X、Y計畫均不投資
- 4 A與B兩人受益於一純粹公共財，且兩人的需求曲線分別是： $P_A=150-Q_A$ ， $P_B=200-2Q_B$ ，其中Q是公共財數量。在林達爾 (E. Lindahl) 均衡時，下列敘述何者正確？  
(A)當公共財提供的邊際成本為25時，公共財最適提供量為125  
(B)當公共財提供的邊際成本為110時，公共財最適提供量為90  
(C)當公共財最適提供量為100單位時，A與B兩人各分擔50元  
(D)當公共財最適提供量為50單位時，A與B兩人各分擔100元

- 5 根據鄧恩斯（Downs）的理性選民假說，下列何者會提高理性選民的投票率？①偏好的結果所帶來的效用較大 ②偏好的結果勝出的機率較高 ③選民投票成本提高  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅① (D)僅②
- 6 在完全競爭市場下，如果分別出現了公共財與正外部性的現象時，下列敘述何者正確？  
(A)公共財的出現會造成效率的損失，但正外部性則不會  
(B)由市場自行決定的均衡數量均會大於社會的最適數量  
(C)均可透過丁波（C. Tiebout）模型來達成社會的最適數量  
(D)均會造成市場的失靈
- 7 下列何者不是我國全民健康保險制度的特性？  
(A)所繳交的保險費高低與所享有的保險給付無關  
(B)按照個人的健康風險程度收取保險費  
(C)一般保費原則由勞資政三方共同負擔  
(D)強制納保
- 8 下列何者較適合描述當個人面對經濟學中賽局理論中囚犯困境的情況？  
(A)出現政府失靈  
(B)出現市場失靈  
(C)納許均衡（Nash equilibrium）達到柏瑞圖最適狀態  
(D)若雙方選擇合作的結果為柏瑞圖最適狀態
- 9 下列有關拉弗曲線（Laffer curve）之敘述，何者正確？  
(A)橫軸為稅基，縱軸為稅收的關係  
(B)呈現稅收隨著稅基增加而增加的關係  
(C)可說明課稅影響勞動供給者的工作意願  
(D)在拉弗曲線前段，當稅基增加1%，納稅人所需負擔的稅負增加大於1%
- 10 下列何者不是政府財政的主要功能？  
(A)穩定功能 (B)分配功能 (C)配置功能 (D)司法功能
- 11 甲國某年國內生產毛額1,000億元，消費者物價指數年增率10%，經濟成長率5%，失業率2%，租稅收入總額100億元，請問甲國之租稅負擔率為何？  
(A)10% (B)9% (C)8% (D)5%
- 12 關於我國勞工退休金的提繳，下列敘述何者錯誤？  
(A)勞工得自願提繳退休金  
(B)勞工自願提繳在其每月工資6%範圍內，得自當年度個人綜合所得總額中全數扣除  
(C)雇主應為適用勞動基準法之勞工，按月提繳退休金儲存勞工退休金個人專戶  
(D)雇主、自營作業者、攤販等不可以參與提繳及請領退休金
- 13 憲法第19條規定人民有依法律納稅之義務，稱為：  
(A)租稅屬人主義 (B)信賴保護原則 (C)租稅法律主義 (D)實質課稅原則
- 14 某甲年所得10萬元，其所得稅負為1萬元；某乙年所得30萬元，其所得稅負為5萬元。請問該所得稅制應為何種稅制？  
(A)累進稅 (B)累退稅 (C)比例稅 (D)定額稅
- 15 下列敘述之組合，何者正確？①不動產財產稅較適合劃歸為國稅 ②對土地課徵財產稅不會產生超額負擔 ③對貨物課徵單階段消費稅多在出廠時徵收 ④支出稅具直接稅性質  
(A)①②④ (B)①③④ (C)僅②③ (D)②③④



- 16 房地產稅的價值評估有所謂的：收益還原法（income capitalization method, ICM）、重置成本法（replacement cost method, RCM），而出租之商業用房地產（BP）與自營之工業用房地產（FP）分別較適用何種方法評估？
- (A)BP與FP都較適合用ICM (B)BP較適合用ICM，FP較適合用RCM  
(C)BP與FP都較適合用RCM (D)BP較適合用RCM，FP較適合用ICM
- 17 轉手稅（turnover tax）是下列何種型態的消費稅？
- (A)單階段加值型 (B)單階段毛額型 (C)多階段加值型 (D)多階段毛額型
- 18 假設X財貨的需求曲線為 $P=200-Q$ ，且每生產一單位X財貨的邊際成本為50元，同時也會造成30元的邊際外部成本。在完全競爭下，政府以課徵庇古稅來達到社會最適數量時，可獲得多少稅收？
- (A)2,400元 (B)3,600元 (C)4,500元 (D)6,000元
- 19 我國地方政府的稅目中，下列何者近年來的收入最低？
- (A)地價稅 (B)土地增值稅 (C)房屋稅 (D)契稅
- 20 如果地方政府所提供的某一種地方公共財發生外溢效果（spillover effect）且影響少數地方政府時，下列處理方式，何者較適當？
- (A)改由中央政府統一提供 (B)由地方政府間協商  
(C)受影響的地方轄區合併 (D)減少該地方公共財的提供
- 21 若政府對不動產以從價方式課徵財產持有稅，其他條件不變下，有關租稅資本化之敘述，下列何者錯誤？
- (A)若租稅可完全資本化，則資產每年報酬折現值下降  
(B)若資產持有人無法改變供給量，將負擔全部財產稅  
(C)若資產供給有彈性，稅後資產之均衡交易價格可能提高  
(D)若資產供給無彈性，資產購買者需負擔全部稅負
- 22 目前有關公共債務法及預算法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)政府不得制定法律排除公共債務法之規定，但是得排除預算法之規定  
(B)政府不得制定法律排除預算法之規定，但是得排除公共債務法之規定  
(C)政府不得制定法律排除公共債務法及預算法之規定  
(D)政府得制定法律排除公共債務法及預算法之規定
- 23 有關羅威（IT. Lowi）所提出的政治鐵三角理論之敘述，下列何者錯誤？
- (A)國會議員與利益團體之間的共生關係  
(B)利益團體與行政機關之間的共生關係  
(C)政治鐵三角為一個公共體系，不具排他性  
(D)鐵三角存在有密切的利益互動關係
- 24 有關公共年金財務規劃方式的確定給付制及確定提撥制，下列敘述何者正確？
- (A)確定給付制屬於量入為出，確定提撥制則是量出為入的概念  
(B)確定給付制下，無須設置基金  
(C)我國勞工保險財務規劃，都屬於確定提撥制  
(D)確定給付制較容易因社會、經濟、人口結構變化等因素，造成年金制度財務不穩定
- 25 下列對林達爾公共財自願交易模型下均衡數量的敘述，何者正確？
- (A)符合效率且每人願付價格一定相同 (B)符合效率但每人願付價格並不同  
(C)符合量能公平且社會的無謂損失最小 (D)符合量能公平但社會的無謂損失最大

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5323）

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

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32620  
頁次:6-1

類 科：會計  
科 目：中級會計學  
考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、台鼎公司X1年12月31日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：(每小題2分，共4分)

- (一)毛利率法(平均毛利率40%)。
- (二)加權平均零售價法。

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

- (1)每期支出平均發生，分別為：X4年\$2,000,000，X5年\$6,000,000，X6年\$2,000,000。
- (2)借款：
  - (a)X3年12月31日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率11%。
  - (b)X2年10月1日借入利率10%、五年期借款\$2,000,000。
  - (c)X0年初依面額發行5年期、8%之公司債\$6,000,000。以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

- (一)計算X4年至X6年各年度應資本化之利息。(6分)
- (二)計算X6年底該機器之帳面金額。(2分)
- (三)計算X7年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限40年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2分)

三、X1年1月1日，台陽公司買入凱亞公司公司債（面額\$1,000,000、票面利率3%、5年期公司債、每年1月1日付息）並歸類為FVTOCI金融資產（可以FVTOCI債券投資作為會計科目），已知市場利率4%。X1年底與X2年底之該債券公允價值分別為\$960,000與\$970,000。X3年6月30日，以\$990,000（內含半年利息\$15,000）出售該債券。試作：

- (一)X1年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (二)X2年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)
- (三)X3年6月30日之FVTOCI債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10分)

四、X1年1月1日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票（面額\$6,000,000，年利率6%，利息於12月31日支付，5年到期還本）。博明公司於X4年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於X5年1月10日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為5%、本票到期日延至X7年12月31日。（假定協商當時市場利率7%，且會計年度結束於12月31日）試作：

- (一)請依據IFRS9「金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。(1分)
- (二)博明公司之X5年1月10日債務整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日支付利息費用分錄。(9分)
- (三)慶華銀行之X5年1月10日債權整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日收到利息收入分錄。(8分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：2326

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)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5月24日宣告，將於8月25日發放乙公司股票1,000股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股\$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股\$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。若乙公司股票於8月25日為每股\$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？（假設不考慮所得稅之影響）  
(A)減少\$11,000      (B)減少\$12,000      (C)減少\$13,000      (D)減少\$14,000

- 2 甲公司於X1年1月1日，平價發行面額\$1,000的3年期可轉換債券2,000張，名目利率6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為25股面額\$10的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為9%。若甲公司於X2年1月1日以\$1,180,000買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000屬於負債組成部分的對價，則X2年1月1日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？  
(A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773
- 3 甲公司X1年1月1日流通在外普通股1,000,000股，每股面額\$10，3月1日發放股票股利10%，4月1日現金增資500,000股，每股認購價格為\$24.4，3月31日市價為每股\$28。8月1日股票分割，每股分割成二股，10月1日購入庫藏股票400,000股，至12月31日尚未出售，亦未註銷。若X1年12月31日流通在外股數為2,800,000股，則甲公司X1年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？  
(A)2,053,189股 (B)2,838,315股 (C)2,850,000股 (D)2,873,045股
- 4 甲公司於X1年初與員工約定，若員工繼續服務至X4年底，則可在X4年底選擇相當10,000股之現金或15,000股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且X1年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若X1年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司X1年度薪資費用有何影響？  
(A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500
- 5 甲公司於X1年1月1日以\$950,000購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為11%。X1年底甲公司認列利息收入\$104,500及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於X2年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於X2年底之分錄認列多少債券投資評價調整？  
(A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995
- 6 甲公司在X1年1月1日以\$5,320,000買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日12個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為3%。X1年12月31日該債券的信用風險已經顯著增加，當日12個月的預期信用損失預估為\$64,750，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則二種分類下，X1年淨利的差異為何？  
(A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720
- 7 甲公司於X1年1月1日為購買一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為10年及5年，則甲公司X1年1月1日應認列為「無形資產－專利權」之金額為何？  
(1)繳交專利權過戶註冊規費\$10,000  
(2)訓練員工操作專利\$20,000  
(3)購買供專利使用的原料\$30,000  
(4)為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000  
(5)管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000  
(6)支給原專利權人\$60,000  
(A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000

- 8 若甲公司X1年12月31日試算表上有下列項目及金額，則依IAS 38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？

長期應收款	\$10,000
預付6個月之租金	20,000
發展商標之成本	30,000
購買商標之成本	40,000
發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

- (A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

- 9 甲公司於X1年1月1日以\$420,000，外加手續費\$10,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於X1年12月31日的公允價值為\$440,000，且甲公司於X2年2月初賣出全部股票，扣除手續費\$20,000後，獲得現金\$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？

- (A)X1年之本期淨利減少\$10,000  
(B)X2年之本期淨利減少\$30,000  
(C)X1年之本期綜合損益增加權益\$10,000  
(D)X2年之本期綜合損益減少權益\$30,000

- 10 甲公司X1年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款4項，合計數為\$600,000，其中現金及約當現金共\$140,000、預付貨款\$100,000，流動比率4，速動比率2，存貨週轉率為4次。若甲公司X1年期初存貨等於期末存貨，則X1年度之銷貨成本為若干？

- (A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000  
(C)\$800,000 (D)\$400,000

- 11 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率（成本對零售價比率）之計算？①進貨退出 ②淨加價 ③淨減價 ④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗 ⑦員工折扣

- (A)4項 (B)3項 (C)2項 (D)5項

- 12 甲公司111年度稅前淨利\$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款（含資產處分利益\$10,000）	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司111年度來自營業活動之現金流量為多少？

- (A)營業活動之淨現金流量流入\$1,205,000 (B)營業活動之淨現金流量流入\$1,225,000  
(C)營業活動之淨現金流量流入\$1,165,000 (D)營業活動之淨現金流量流入\$1,245,000

- 13 甲公司在112年5月1日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於112年5月1日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111年12月31日 之帳面金額	\$1,300,000
112年5月1日帳 上累計攤銷額	1,000,000	112年5月1日之 公允價值	1,500,000
112年5月1日之 公允價值	1,200,000		

- (A) 甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,500,000  
 (B) 甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,200,000  
 (C) 甲公司貸記資產交換利益\$200,000  
 (D) 甲公司貸記資產交換利益\$400,000
- 14 下列那一個事項不用提列負債準備？  
 (A) 公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負60%的肇事責任  
 (B) 公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有1年售後服務保證，本年度已銷售500台電視機  
 (C) 公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買5年之延長售後服務保固，本年度已銷售100件延長保固合約  
 (D) 公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本
- 15 甲投資公司利用融券帳戶，於111年1月1日以市價\$100融券賣出乙公司股票10,000股，並支付手續費\$3,000，乙公司股票於111年12月31日的收盤價為\$110，甲投資公司於112年5月1日以市價\$90買入乙公司股票10,000股回補，並支付手續費\$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？  
 (A) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,100,000  
 (B) 甲投資公司此項融券交易使111年度的稅前淨利減少\$100,000  
 (C) 甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,000,000  
 (D) 甲投資公司此項融券交易使112年度的稅前淨利增加\$100,000
- 16 甲便利超商實施集滿10點可換1個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數1點，未滿\$90則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為80%。甲便利超商111年5月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為10,000點，試問有關該便利超商111年5月份的會計處理，下列敘述何者正確？（計算過程四捨五入至個位數）  
 (A) 貸記：銷貨收入\$1,000,000  
 (B) 貸記：銷貨收入\$926,531  
 (C) 貸記：銷貨收入\$918,367  
 (D) 貸記：合約負債－兌換點數\$80,000

- 17 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？
- (A)無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘  
(B)當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用  
(C)在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘  
(D)潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整
- 18 甲牧場111年10月1日飼養的母豬生下10頭豬仔，牧場欲將此10頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111年12月31日已知該10頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？
- (A)111年10月1日借記：生產性生物資產\$8,900  
(B)111年10月1日借記：消耗性生物資產\$9,400  
(C)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100  
(D)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600
- 19 甲公司於111年1月1日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期6年，每年底支付租金\$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以\$100,000購買該機器設備，購入後可再繼續使用2年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為\$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計\$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，發生直接成本\$150,000，試問有關甲公司111年1月1日的會計處理，下列敘述何者正確？（註：年金現值，6期，10%=4.355261；年金現值，8期，10%=5.334926；複利現值，6期，10%=0.564474；複利現值，8期，10%=0.466507）
- (A)借記：使用權資產\$4,561,708 (B)貸記：租賃負債\$4,561,708  
(C)借記：使用權資產\$5,531,577 (D)借記：租賃負債\$5,531,577
- 20 甲公司111年度稅前會計利潤為\$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：
- (1)交際費超過稅法限額計有\$80,000  
(2)發展支出\$200,000依IFRS認列為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在111年度全數減除  
(3)稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利\$400,000，在報稅時依毛利百分比法，按收現比例認列，預計在112及113年分別申報\$250,000及\$150,000
- 假設111年至113年的稅率分別為20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？
- (A)借記所得稅費用\$200,000 (B)貸記遞延所得稅負債\$150,000  
(C)貸記遞延所得稅負債\$50,000 (D)貸記遞延所得稅負債\$100,000



# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2326）

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

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

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：

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：成本與管理會計  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司採用標準成本制，專門生產某一類型電動汽車零組件產品，甲公司標準成本單所列每一個產品的標準成本如下：

直接材料：W原料5磅 @\$200	\$1,000
直接人工：每小時\$200，每件1小時	\$200
製造費用：每小時預計分攤率	\$500

若甲公司的標準產能為40,000小時，其固定製造費用與變動製造費用的標準成本為3：2。五月份製成品35,000件，無在製品，其所投入成本為：

直接材料：W原料180,000磅	@\$190
直接人工：38,000小時	@\$210
製造費用：固定製造費用\$12,500,000，變動製造費用\$8,500,000	

根據上述資料，試作以下各種差異分析（必須標示有利或不利）：

- (一)直接材料的價格差異 (price variance)。(5分)
- (二)直接人工的工資率差異 (labor rate variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10分)
- (三)製造費用的支出差異 (spending variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10分)

二、乙公司計畫購置一台新機器設備，成本為\$300,000，預計使用3年，無殘值，採直線法提列折舊。若該機器設備所生產之產品，每單位售價為\$100，每單位變動成本為\$40；另每年需投入現金固定成本\$500,000。假設資金成本率為10%，所得稅率為20%。

試作：( $p_{3,10\%} = 0.75131$ 、 $P_{3,10\%} = 2.48685$ ，損益兩平銷售量四捨五入至整數位。)(每小題5分，共10分)

- (一)在不考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。
- (二)在考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

三、丙公司為一家智慧型掃地機器人製造公司，服務部門有A、B、C三個部門，生產部門有Y和Z二個部門，X1年12月份各部門實際發生製造費用如下：

	服務部門			生產部門	
	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	\$630,000	\$896,000	\$900,000	\$550,000	\$470,000
服務比例：					
A部門	—	10%	20%	30%	40%
B部門	20%	—	10%	35%	35%
C部門	—	10%	—	40%	50%

請根據上述資料：（請注意：分錄之會計項目必須以中文作答，否則不給分；元以下四捨五入。）

(一)按階梯式逐步分攤法（分攤次序為A部門、B部門、C部門），將服務部門成本分攤至生產部門，則分攤後生產部門Y和Z之製造費用總額分別為多少？（10分）

(二)承子題(一)，試作其分錄。（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6326

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)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。

- 採用正常成本法計算產品成本時，下列敘述何者錯誤？
  - 直接原料之計算採用實際價格乘實際使用量
  - 直接人工之計算採用實際價格乘實際使用量
  - 間接成本之計算採用預計動因數乘預計分攤率
  - 間接成本之計算採用實際動因數乘預計分攤率
- 關於服務部門成本分攤方法之敘述，下列何者錯誤？
  - 梯形法僅部分考量服務部門彼此之間互相提供服務
  - 梯形法之優點，在於分攤結果不會受到分攤順序而影響
  - 相互分攤法之優點，在於其提供的資訊最為精確
  - 相互分攤法完整考量服務部門彼此之間互相提供服務
- 甲公司之部分成本資料包含：期初直接材料存貨\$100、期末直接材料存貨\$70、期初在製品存貨\$500、期末在製品存貨\$600、直接製造人工\$110、製造費用合計\$80、製成品成本\$210。下列何者為直接材料之購入金額？
  - \$10
  - \$90
  - \$120
  - \$150
- 甲公司有聯產品A，其數量為200單位，可選擇在分離點時出售，或選擇繼續加工再投入成本\$8,000，最終以每單位\$120出售。當繼續加工與否無差異時，下列何者為A產品在分離點的價格？
  - \$80
  - \$90
  - \$105
  - \$120
- 甲部門在月初將500單位完工品轉入乙部門繼續加工。乙部門另加入材料成本\$6,750、加工成本\$9,500。月底乙部門尚有在製品50單位，完工程度為材料100%、加工成本50%。下列何者為加工成本之約當單位成本？
  - \$5
  - \$10
  - \$15
  - \$20

6 甲食品公司A部門採分步成本制度，材料於生產開始時就全部投入，加工成本則於生產過程中均勻投入。本期期初在製品1,000單位，期初在製品成本中之加工成本為\$13,600，完工程度為20%；完工轉到次部門3,000單位，期末在製品800單位，完工程度為50%，本期投入加工成本\$326,400，當月份並未出現任何損壞單位，在先進先出法下，下列何者最接近加工成本之約當單位成本？

- (A)\$96.50 (B)\$100.75 (C)\$102.00 (D)\$106.25

7 有關分批成本制之非常損壞成本處理之敘述，下列何者正確？

- (A)列為當期損失 (B)列為當期完好產品之成本  
(C)列為該特定批次產品之成本 (D)列為所有批次產品之成本

8 傳統成本會計制度對製造業的會計處理，基本上可分為以下四個階段：購買生產要素（階段1）、投入生產要素（階段2）、產品完工（階段3）、銷售產品（階段4）。如採倒推成本法並省略階段2時，下列何者不會出現在階段3之會計分錄中？

- (A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品 (C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本

9 丙公司採用分批成本制，該公司於六月發生\$17,000的損壞品，並由管理當局認定為非常損壞，且追蹤其發生的原因是來自批次#888的訂單，該訂單於三個月後以\$459,000售出。有關該損壞對丙公司在批次#888訂單的單位生產成本和公司整體營業淨利的影響，下列敘述何者正確？

	單位生產成本	營業淨利
①	增加	沒有影響
②	增加	減少
③	沒有影響	減少
④	沒有影響	資料不足無法判斷

- (A)① (B)② (C)③ (D)④

10 甲公司預估X1年各季之銷售量如下：

季	1	2	3	4
銷售量	7,000單位	8,000單位	10,000單位	6,000單位

甲公司之存貨政策為：製成品之期末存貨量為下一季銷售量的10%，直接材料之期末存貨量為下一季用量的20%。甲公司每生產一單位產品需耗用2公斤之直接原料，下列何者為甲公司第2季直接原料預計採購量？

- (A)15,840公斤 (B)16,640公斤 (C)16,960公斤 (D)17,200公斤

11 乙公司銷售行動電源，產品單位售價\$480，單位變動成本\$450；固定成本則包括廠房租金\$250,000，銷售費用\$300,000，折舊費用\$100,000，以及管理費用\$150,000。下列何者為銷售量40,000單位時的營業槓桿度？

- (A)0.33 (B)0.50 (C)2.00 (D)3.00

12 甲公司之營業利益為\$1,000，變動製造成本為\$2,500，固定製造成本為\$2,000，變動非製造成本為\$3,000，固定非製造成本為\$1,500，下列何者為其邊際貢獻？

- (A)\$2,500 (B)\$4,500 (C)\$5,500 (D)\$6,500

13 關於變動成本法之敘述，下列何者錯誤？

- (A)適用於短期決策 (B)可協助利潤規劃  
(C)主要用於外部財務報表之編製 (D)可降低管理人員透過生產數量操縱盈餘

14 甲公司編列第三季預算時，預計銷貨金額為\$400,000，毛利率為40%。如6月30日存貨為\$60,000，且預計9月30日存貨為\$80,000，下列何者為第三季之預計進貨金額？

- (A)\$170,000 (B)\$200,000 (C)\$260,000 (D)\$280,000

15 關於自製或外購決策之評估，下列敘述何者錯誤？

- (A)因外購所產生的閒置設備，應評估是否可用於生產其他產品  
(B)目前外購成本較低，企業仍可能為了長遠發展之策略而選擇自製  
(C)當評估未來外購供應鏈斷鏈之風險較高時，企業可能較傾向於自製  
(D)單純就財務考量，當每單位自製成本為\$80時，只要外購成本低於\$80即應選擇外購

- 16 甲公司目前有展示品存貨200單位，帳面成本為\$20,000。可按\$12,000之價格直接出售，亦可整理後再以\$18,000出售，整理成本為\$3,000，下列何者為直接出售或整理後再出售的決策中之沉沒成本？  
 (A)\$3,000 (B)\$12,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- 17 產品生命週期中，製造前階段相較於其他階段，下列何者政策或措施較為重要？  
 (A)節省成本 (B)加強行銷 (C)降低售價 (D)產品改良
- 18 甲公司之產能為5,000單位，目前僅生產3,000單位。單位售價為\$50，單位變動成本為\$20，基於目前生產量計算之單位固定成本為\$10。現有一次性之特殊訂單2,000單位，下列何者為甲公司最低可接受之價格？  
 (A)\$20 (B)\$26 (C)\$30 (D)\$50
- 19 甲公司最近有1,000萬元可進行投資，以下為各方案的資料：

方案	A	B	C	D	E
投資成本(萬元)	250	400	350	150	300
淨現值(萬元)	350	450	500	200	350

若甲公司以淨現值法作決策，下列何者為最佳方案組合？

- (A)ABC (B)ACD (C)BCE (D)CDE
- 20 甲公司生產酒精自動感應噴霧機，其四個作業製造流程相關資料如下：
- | 作業   | 成本動因 | 預計分攤率      |
|------|------|------------|
| 整備   | 生產批次 | 每批次\$120   |
| 機器製作 | 機器小時 | 每個機器小時\$40 |
| 組裝   | 零件數量 | 每個零件\$15   |
| 檢驗   | 檢驗次數 | 每次\$250    |
- 甲公司目前已完工5,000單位，每單位產品需要2單位的零件，分100批次生產，每批生產數量皆相同，每批次檢驗一次，全部批次共使用800個機器小時。每單位產品的直接材料成本為\$125，直接人工成本為\$84，下列何者為每批次之產品成本？  
 (A)\$11,890 (B)\$12,640 (C)\$22,340 (D)\$25,280
- 21 甲公司推出50周年紀念款球鞋，舉辦新品快閃活動以提升市場曝光率，下列何者為此活動之成本屬性？  
 (A)單位水準成本 (unit-level costs) (B)批次水準成本 (batch-level costs)  
 (C)產品支援成本 (product-sustaining costs) (D)設施支援成本 (facility-sustaining costs)
- 22 下列何者最不適合作為利潤中心管理者之績效評估指標？  
 (A)剩餘利潤 (B)銷貨成長率 (C)營業費用率 (D)彈性預算差異
- 23 甲公司以投資報酬率衡量部門的績效，目前部門的投資報酬率是10%，公司要求之必要報酬率為8%，下列何方案可能導致反功能決策？

方案	預期營業淨利	營業資產
I	\$67,500	\$750,000
II	61,600	880,000
III	69,300	630,000

- (A)僅I方案 (B)僅II方案 (C)僅I與II方案 (D)I與II與III方案
- 24 甲公司運動手環產品線於X1年發生下列成本：零件供應商輔導\$7,000，瑕疵手環廢棄\$10,000，產品傷害賠償\$16,500，螢幕色彩檢查\$4,500，停工檢查\$9,500，產品保固維修\$8,000，產品耐用度測試\$5,000，入庫檢查\$3,200，顧客抱怨處理\$2,600，瑕疵品重製\$7,500，產品保固相關運費\$3,800，品管訓練\$6,000。下列何者為甲公司X1年的外部失敗成本？  
 (A)\$8,000 (B)\$10,600 (C)\$27,100 (D)\$30,900
- 25 丁公司所採用的內部轉撥計價方法是全部成本的180%，其中，蘇打精製部門平均每天從供應商購買60,000桶蘇打水，該供應商以每桶\$50的價格供貨給丁公司。為了減低成本，丁公司另外選定一個新的供應商，可以用每桶\$40的價格提供60,000桶的蘇打水給丁公司的運送部門。丁公司的運送部門有剩餘產能可運送60,000桶蘇打水，運送每桶蘇打水的變動成本為\$6。請問從丁公司的觀點，由新的供應商供貨60,000桶再運送至蘇打精製部門的成本為何？  
 (A)\$240,000 (B)\$2,400,000 (C)\$2,760,000 (D)\$3,000,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

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

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6326）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

# 112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：政府會計  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲機關於X1年1月1日承租一部機械及設備，租期5年，每年12月31日給付租金。第一年免付租金，第二年及第三年租金20萬元，第四年及第五年租金10萬元。租期屆滿時估計殘值為10萬元，甲機關得選擇以2萬元購買機械及設備。租賃合約經機關評估係屬融資租賃，有效利率為1%。該機械及設備於X1年1月1日評定之使用年限10年，10年後殘值為1萬元。請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級科目名稱作相關分錄：(利率1%，1期之複利現值=0.990099；利率1%，2期之複利現值=0.980296；利率1%，3期之複利現值=0.970590；利率1%，1期之年金現值=0.990099；利率1%，2期之年金現值=1.970395；利率1%，3期之年金現值=2.940985)

- (一)X1年1月1日甲機關承租機械及設備時應作之分錄。(10分)
- (二)X2年12月31日甲機關給付租金時應作之分錄。(不需作本日核算融資租賃負債利息之分錄。)(5分)
- (三)X5年12月31日廠商將機械及設備產權移轉給甲機關時應作之分錄。(不需作本日甲機關以優惠承購價格購入機械及設備之分錄。)(10分)

二、甲機關於X1年1月1日與A公司達成協議，甲機關以其持有的機械及設備交換丙公司持有的A公司股票2萬股，占A公司發行在外普通股的30%。甲機關的機械及設備成本為400萬元，在交換日已計提累計折舊100萬元，公允價值經評定為350萬元。甲機關於X1年12月31日收到A公司發放之現金股利每股3元。請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級科目名稱作相關分錄：

- (一)X1年1月1日甲機關交換資產時應作之分錄。(10分)
- (二)X1年12月31日甲機關收到現金股利時應作之分錄。(5分)
- (三)若更改下列兩個交易條件，試作X1年1月1日甲機關交換資產之分錄：(10分)
  - (1)甲機關交換取得A公司股票2萬股，占A公司發行在外普通股的10%。
  - (2)交換時甲機關收到丙公司給付之現金50萬元。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8326

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)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 依政府會計之原理與原則，下列敘述何者正確？
  - (A)特別收入基金以經濟資源流量為衡量焦點
  - (B)作業基金以經濟資源流量為衡量焦點
  - (C)國庫出納會計採權責發生基礎
  - (D)關稅徵課會計採現金收付基礎
- 2 以估計之公允價值記載接受民間捐贈救護車或救災裝備器材等各類資產，係依政府會計準則公報第1號規定之何種基本會計原則辦理？
  - (A)配合原則
  - (B)收入（或收益）實現原則
  - (C)成本原則
  - (D)預算管理原則
- 3 依政府會計準則公報第5號規定，下列關於政府長期股權投資之會計處理之敘述，正確者計有幾項？①長期股權投資不論是否具重大影響力，收到被投資者之現金股利時，皆應列為收入 ②長期股權投資不論是否具重大影響力，應於年度終了採權益法認列 ③長期股權投資不論是否具重大影響力，應按購買時之取得成本入帳
  - (A)0項
  - (B)1項
  - (C)2項
  - (D)3項
- 4 依政府會計準則公報第2號規定，中央政府乙機關於X8年度收到承包商A公司的違約金收入100萬元，代地方政府徵收之契稅收入200萬元，某地方政府鐵路立體化建設計畫的配合款300萬元、自強愛國捐獻收入400萬元，及核發駕駛執照之收入500萬元，則乙機關當年度應列記收入之數額若干？
  - (A)1,000萬元
  - (B)1,200萬元
  - (C)1,300萬元
  - (D)1,500萬元
- 5 甲機關向X公司承租一檢驗設備，該項設備係配合甲機關需求定製，製作完成後，甲機關無須修改即可使用，設備耐用年限15年，無殘值，公允價值1億3,000萬元，因此雙方約定如下：(1)租期10年，租金自租賃開始日起，每年支付1,500萬元（折現率3%）；(2)租期屆滿後，甲機關可繼續使用3個月，3個月後須決定按每年租金1,200萬元續租5年或以5,000萬元優先購入該設備或不再租用。依政府會計準則公報第4號規定，針對該租賃合約，下列敘述何者正確？
  - (A)該項租賃為非融資租賃，因為各期給付租金之現值總額未達該設備幾乎所有公允價值
  - (B)該項租賃為非融資租賃，因為尚無法確定於租金屆滿前是否享有優先續租權或優惠承購權
  - (C)該項租賃為融資租賃，因為租賃期間為15年3個月，已超過該設備的耐用年限
  - (D)該項租賃為融資租賃，因為該項設備為客製化設備，且無須修改即可使用
- 6 依中央總會計制度之規定，下列何種報表屬於資本計畫基金應編製之會計報表？
  - (A)資產負債表
  - (B)收入支出表
  - (C)現金出納表
  - (D)基金來源、用途及餘絀表
- 7 依中央總會計制度之規定，下列基金何者應編製特種基金財務報表及其附註？①內部服務基金 ②營業基金 ③代理基金 ④信託基金 ⑤債務基金
  - (A)僅①②
  - (B)僅②⑤
  - (C)僅①③⑤
  - (D)僅②④⑤



- 8 依中央總會計制度之規定，下列敘述何者正確？
- (A)總說明之內容應包括會計報告之簡述  
(B)財務報告包括整體營運表、普通公務機關及特種公務機關財務報表  
(C)依彙編作業需要，應設置會計憑證，並得設置備查簿或工作底稿等供查考  
(D)必要之補充資訊，應揭露依法應編列預算送立法院之行政法人資產、負債等資訊
- 9 依中央總會計制度之規定，作業基金之收入及支出應報導於下列何種報表中？
- (A)損益表 (B)收入支出表  
(C)收支餘絀表 (D)基金來源、用途及餘絀表
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關以汽車一部與C公司交換一部儀器，甲機關汽車成本90萬元，已提列折舊60萬元，公允價值為40萬元，甲機關換得之儀器並無現金收付，該儀器應認列之金額為何？
- (A)30萬元 (B)90萬元 (C)10萬元 (D)40萬元
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關將一部機械設備（成本30萬元，累計折舊20萬元），無償移轉予乙機關，甲機關移出資產之會計分錄為何？
- (A)借：財產交易損失10萬元及累計折舊-機械及設備20萬元；貸：機械及設備30萬元  
(B)借：累計折舊-機械及設備10萬元；貸：機械及設備10萬元  
(C)借：資產負債淨額10萬元及累計折舊-機械及設備20萬元；貸：機械及設備30萬元  
(D)不作分錄
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲國稅局對以前年度已認列收入之所得稅款無法收取時，其會計分錄應借記下列何會計科目？
- (A)備抵呆稅－應收稅款、稅課收入 (B)稅課收入  
(C)資產負債淨額 (D)備抵呆稅－應收稅款、資產負債淨額
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，政府機關為因應疫情造成收入短收情勢，推動相關節流措施並控管非急迫性支出，於年度終了時部分預算因專案控管而未辦理分配，其預算未分配部分辦理結清時，應為之會計記錄為何？
- (A)借：歲出預算數；貸：歲出分配數 (B)借：歲出預算數；貸：繳入公庫數  
(C)借：歲出預算數；貸：預計撥入數 (D)借：歲出分配數；貸：預計撥入數
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲民間團體X9年度向乙機關申請補助經費20萬元出國參加國際文化交流活動，嗣後因故未能參加，於X9年度繳回補助經費，乙機關收回該筆補助款時應如何列帳？
- (A)列為支出之減項 (B)列為收入之加項  
(C)列為其他應收款之加項 (D)列為繳付公庫數之減項
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院於年底辦理總決算時，發現甲機關支付乙地方政府補助款200萬元辦理提升工業區廢污水處理效能計畫，乙地方政府有150萬元工程已完工驗收，惟廠商仍未辦理請款作業，另50萬元僅完成發包程序，廠商仍依合約規定施工中，行政院依權責應如何修正支出內容？
- (A)減列支出實現數改列應付數150萬元及賸餘繳庫數50萬元  
(B)減列支出實現數改列歲出保留數150萬元及賸餘繳庫數50萬元  
(C)減列支出實現數改列歲出保留數150萬元及應付數50萬元  
(D)減列支出實現數改列應付數150萬元及歲出保留數50萬元

- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關發生下列何種交易時，貸方僅有繳付公庫數科目？
- (A)代庫機構代收機關收入並已繳庫 (B)機關退還本年度收入  
(C)機關退還以前年度收入 (D)機關收到被投資公司的現金股利
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收到保管有價證券時，應如何表達？
- (A)列入平衡表之資產 (B)列入收入支出表之收入  
(C)列入平衡表之附註 (D)列入收入支出表之附註
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關預收乙縣政府A基金分攤交通計畫之款項時，應貸記下列何會計科目？
- (A)預收款 (B)預收其他基金款 (C)預收其他政府款 (D)預收其他計畫款
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X8年度帳列罰款及賠償收入之應收款項300萬元，並預估其中可能有25萬元無法收取，若於X9年度實際收取260萬元，其餘款項確定無法收取，則應沖減下列何項科目及金額？
- (A)罰款及賠償收入40萬元  
(B)備抵呆帳25萬元；罰款及賠償收入15萬元  
(C)備抵呆帳25萬元；資產負債淨額15萬元  
(D)資產負債淨額40萬元
- 20 依國庫出納會計制度之規定，下列分類科目屬國庫支付會計所應設置者，計有幾項？①預算控制類 ②資產類 ③負債類 ④淨資產類 ⑤收入類 ⑥支出類
- (A)2項 (B)3項 (C)5項 (D)6項
- 21 依國有財產會計制度之規定，國有非公用財產帳務之增減事項者，係由下列何機關經管？
- (A)財政部 (B)行政院主計總處  
(C)財政部國有財產署各分署 (D)財政部國有財產署
- 22 依國有財產會計制度之規定，下列分類科目屬其所應設置者，計有幾項？①預算控制類 ②資產類 ③負債類 ④淨資產類 ⑤國有財產類 ⑥資本資產總額類
- (A)1項 (B)2項 (C)4項 (D)6項
- 23 依內地稅徵課會計制度之規定，其會計科目應分為幾類？又其會計科目編號應為幾位數？
- (A)3類、3位數 (B)3類、4位數 (C)5類、6位數 (D)5類、9位數
- 24 依關稅徵課會計制度之規定，下列分類帳簿屬其所應設置者，計有幾項？①總分類帳 ②資產明細分類帳 ③歲入預算明細分類帳 ④歲出預算明細分類帳
- (A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- 25 中央公共債務會計制度及國庫出納會計制度，對於下列項目之規定相同者，計有幾項？①制度之核定及修正程序 ②制度附錄相關內容之修正程序 ③主管機關 ④預算控制類科目之設置
- (A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：112年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：8326）

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：

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

題號	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	D	B	B	D	C	D

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號：30110  
38410  
頁次：3-1

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職護理師、公職諮商心理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師及公職藥師外）

科 目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2小時

※注意：禁止使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、作文與公文部分：

- (一)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。  
(二)不得於試卷上書寫姓名或座號。

## 一、作文：（60分）

AI（Artificial Intelligence，人工智慧）是當前最重要的科技潮流，不但影響人類生活的各個層面，更引發職業被機器人取代的危機感。身為公務人員，自然也難以避免此一潮流，必須面對 AI 帶來的種種變化與挑戰。請以「AI 時代公務人員應有的認知與素養」為題，作文一篇，闡述你的理解與因應之道。

## 二、公文：（20分）

為鼓勵民眾閱讀及典藏書籍的興趣，活絡出版事業，全面帶動讀書風氣並提升國家形象及軟實力，試擬國家圖書館發函某大學，將於 111 年 12 月 4 日起，舉辦一系列「臺灣閱讀節」活動，請師生、家長踴躍參與，並附「111 年臺灣閱讀節實施辦法」及活動海報。

乙、測驗部分：（20分）

代號：1301

- (一)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。  
(二)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 下列關於「天才」的名言佳句，何者的意涵與其他三者不同？

- (A)貝多芬：「劃分天才和勤勉之別的界線，迄今尚未能確定——以後也沒法確定。」  
(B)歌德：「博學家一輩子說別人說過的話，天才則能說出自己的話，那怕一輩子只說出一句話。」  
(C)黑格爾：「最大的天才儘管朝朝暮暮躺在青草地上，讓微風吹來，眼望著天空，溫柔的靈感也始終不光顧他。」  
(D)德拉克羅瓦：「天才總應該伴隨著那種導向一個目標的、有頭腦的、不間斷的練習，沒有這一點，甚至連最幸運的才能，也會無影無蹤地消失。」

- 2 「有許多人生難題並不需要今天來解決，因為『明天』早就準備好了一切。我有一個朋友告訴我，他怎麼樣在困苦的環境中完成了學業。有好幾次，他在夜裏痛哭，但是『明天』替他抹去眼淚。有好幾次，他幾乎絕望，但是『明天』給他帶來生的意志。有好幾次，他想向整個惡劣的環境報復，但是『明天』告訴他報復雖然可以出氣，但是也表示『沒有志氣』。他幾乎軟弱到完全依靠『明天』扶著他走路，一步是一步，一個『明天』捱過一個『明天』。現在，他完成志願，『銑鐵』在烈火中造成劍。這是『明天』所經營的一個最大的奇蹟。」

根據上文所述，其旨意與下列選項最接近的是：

- (A)欲窮千里目，更上一層樓 (B)留得青山在，不怕沒柴燒  
(C)路遙知馬力，日久見人心 (D)聽天且由命，逆來而順受
- 3 承上題，若將「明天」當作座右銘，下列何項寓意與之最相近？
- (A)天生我材必有用，千金散盡還復來  
(B)山重水複疑無路，柳暗花明又一村  
(C)花開堪折直須折，莫待無花空折枝  
(D)逆水行舟用力撐，一篙鬆勁退千尋

- 4 「大眾文化的特點就是喜愛熱鬧與新奇，缺乏精緻文化所必要的靜觀與內省。為孔夫子立一座十五層樓高的造像，讓臺北市民抬頭就看到它，是自彰化八卦山大佛類似的觀念推演而來的，是典型的通俗文化表現形式的誇張。它的作用引發對儒家哲理的服膺者少，造成視覺『震撼』者多。大眾文化的工作者為了吸引大眾的注意力，不惜以異乎尋常的手段，得到一時的成功，犧牲比較長遠的藝術價值。現代大眾是匆忙的、不經意的、觀光客式的；文化對他們而言是娛樂的同義語。」

下列選項，最符合上文之意的是：

- (A)表現形式的誇張常是通俗文化的表徵  
(B)精緻文化唯有捨棄熱鬧新奇方有可為  
(C)滿足大眾視覺震撼有違文化建設宗旨  
(D)藝術價值的獲取亟需異乎尋常的手段
- 5 「獨木舟航海算是放棄了所有航海機械，以比較原始比較赤裸的姿態接觸大海。燕鷗時時飛來舟邊，距離很近，牠們的影像彷彿從過去的記憶裡忽然間放大了好幾倍。我看見牠們眼睛，清楚看見牠們羽毛的光澤，好幾次聽見牠們輕細如風鈴的一連串啼鳴。過去航海看過無數燕鷗，都不如這次聽得近切看得仔細。站得高雖然看得遠，但低調與卑微，看見也許更多。」

根據上文，下列選項最接近作者意旨的是：

- (A)遠距離觀察，能擴大人與物的關係  
(B)改變觀察角度，看到不一樣的風景  
(C)過於親近的接觸，反而無法觀察透徹  
(D)站在高處，不用低調卑微的觀察世界

- 6 「美國婦人之地位，在萬國中比較為高，試舉數端如下。凡男子相遇於道中，點頭而已，惟遇婦女，則必脫帽為禮。在昇降機室中，一婦女進，則眾皆脫帽。地下電車，坐位既滿，一婦進，男子必起讓坐。繁文縟禮，如見大賓，然此不徒對於上流社會為然，即尋常婦女亦莫不如是也。女尊男卑之風，非僅遊美者之言，即美國人亦自謂然也，故有恆言曰『欲驗一國文野程度，當以其婦女之地位為尺量』。試觀亞洲婦女之地位，較之歐美實大相徑庭，故亞洲文明不能與歐美並駕齊驅，其信然也哉。」（林獻堂《環球遊記》）

根據上文，下列敘述何者正確？

- (A) 美國婦女不限身分階層，地位較高是普遍風氣  
 (B) 昇降機中即使仍有空位，男性也須讓位給婦女  
 (C) 作者認為女尊男卑的風氣是繁文縟節，不應取法  
 (D) 歐美人士常批評亞洲文明低弱的原因是男尊女卑

更多高普考考試科目的歷屆題庫

立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”

高鋒公職補習班整理

Line@帳號：@gaofeng

連絡電話：07-236-7296

- 7 「大水河，流到舊鎮的這一段，河岸河底，全是清淨的黑沙。我們在沙灘上找一個個橄欖型的小洞，用手一挖，就挖出一個個黃澄澄的蜆子。最令我懷念的是那裏的渡船，渡船二十四小時服務，不論晴天或雨天，船夫都守在渡船上。那以後，大水河也漸漸改變了風貌。先是上流山區，濫伐森林，不能保持水分，而且有大量泥沙流下來，使河水淤淺。人們也在上游建築水壩，把河水引導去灌溉。平時下游沒有水，一旦颱風來臨，水壩開始洩洪，雙管齊下，幾乎把舊鎮這個大竹筏沖走了。然後，有人開始採砂石，在河上架橋。自從有了橋，就不容易看到船影。然後，人們開始把污水流進大水河裡。以前，我在河裡游泳，喜歡放低眼睛，使視線接近水面。那樣子，我會覺得河面特別寬，特別大。水從很遠的地方流過來，流到很遠的地方去，讓我想起很多事。」

根據上文，作者最想表達的是：

- (A) 水壩建築促進農業灌溉的便利  
 (B) 人為開發改變大河的澄淨樸實  
 (C) 砂石採挖減少河床泥沙的淤積  
 (D) 橋樑鋪設增加往來交通的靈活

- 8 竹之始生，一寸之萌耳，而節葉具焉。自蝸腹蛇蚶以至于劍拔十尋者，生而有之也。今畫者乃節節而為之，葉葉而累之，豈復有竹乎！故畫竹必先得成竹於胸中，執筆熟視，乃見其所欲畫者，急起從之，振筆直遂，以追其所見，如兔起鶻落，少縱則逝矣。與可之教予如此，予不能然也，而心識其所以然。夫既心識其所以然而不能然者，內外不一，心手不相應，不學之過也。故凡有見於中而操之不熟者，平居自視了然，而臨事忽焉喪之，豈獨竹乎！（《蘇軾文集》）

依作者之見，畫者「節節而為之，葉葉而累之」，其弊在於：

- (A) 枝節瑣碎  
 (B) 本末倒置  
 (C) 形神不一  
 (D) 雕金飾玉

- 9 承上題，作者「心識其所以然」者為何？

- (A) 默契神會，一氣呵成  
 (B) 心有靈犀，剛柔並濟  
 (C) 大處著眼，小處著手  
 (D) 舉重若輕，熟能生巧

- 10 謝遏（遏，謝玄字）年少時，好著紫羅香囊，垂覆手。太傅（謝安）患之，而不欲傷其意，乃譎與賭，得即燒之。（《世說新語·假譎》）

關於謝安對謝玄的教育方式，與下列何者形容最接近？

- (A) 諄諄教誨  
 (B) 以身作則  
 (C) 巧妙引導  
 (D) 因材施教

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

公職社會工作師、測量製圖、輪機技術、文化行政、一般行政、航空器維修、經建行政、食品衛生檢驗、醫學工程、觀光行政(選試觀光英語)、智慧財產行政、人事行政、林業技術、動物技術、化學工程、僑務行政(選試印尼文)、僑務行政(選試越南文)、自然保育、土木工程、交通技術、環境檢驗、戶政、一般民政、交通行政、核子工程、教育行政、都市計畫技術、採礦工程、港灣工程、電力工程、水利工程、築事、農業技術、建築工程、消防技術、農業行政、輻射安全、會計、檔案管理、社會行政、養殖技術、新聞(選試英文)、航海技術、地政、視聽製作、工業工程、公職建築師、稅務行政、法制、衛生技術、客家事務行政、資訊處理、國際文教行政(選試西班牙文)、環保行政、水土保持工程、漁業行政、海洋行政、材料工程、法律廉政、化學安全、圖書資訊管理(選試英文)、衛生行政、機械工程、海洋技術、金融保險、環保技術、統計、公職獸醫師、電子工程、天文、勞工行政、漁業技術、公平交易管理、氣象、體育行政、僑務行政(選試西班牙文)、財稅法務、財經廉政、景觀、航運行政、汽車工程、僑務行政(選試英文)、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、環境工程

科目名稱：國文(作文、公文與測驗)(試題代號：1301)

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

單選題數：10題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職護理師、公職諮商心理師、公職食品技師、公職醫事檢驗師及公職藥師外）

科 目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案。

(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 **2B**鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。

(三)禁止使用電子計算器。

- 依現行規定，有關立法委員之選舉，下列敘述何者正確？  
(A)一人一票，票票等值，故當選人之得票數必須相同才能當選  
(B)政黨必須獲得百分之三以上之選票才能分配不分區席次  
(C)原住民僅以山地原住民為限  
(D)不論縣市人口多少，至少應選一人
- 依憲法規定及司法院大法官解釋意旨，下列何者逾越立法院職權行使之界線？  
(A)就公務員退休金制度進行修法  
(B)議決非核家園之能源政策  
(C)調閱偵查終結起訴案件之卷證  
(D)組成調查委員會，瞭解司法院執行預算之情形
- 依據憲法增修條文第 10 條第 4 項規定，國家對公營金融機構之管理應本下列何項原則？  
(A)節制資本原則  
(B)社會國原則  
(C)民生主義原則  
(D)企業化經營原則
- 依據憲法學理與實務見解，下列何種行為最不可能構成對言論自由的限制？  
(A)社會秩序維護法處罰人民散布謠言的規定  
(B)道路交通管理處罰條例處罰人民未依道路標誌、標線、號誌行進的規定  
(C)菸害防制法要求菸品容器標示尼古丁及焦油含量的規定  
(D)政治獻金法禁止宗教團體捐贈政治獻金的規定
- 下列何者不涉及國家對憲法宗教信仰自由之限制？  
(A)法律規定宗教團體必須定期公告其財務收支報表  
(B)公務員於新進人員人事資料表上必須填寫其宗教信仰  
(C)私人公司禁止員工參與媽祖繞境活動  
(D)寺廟之不動產，如未經主管機關核准，不得處分
- 依司法院釋字第 728 號解釋意旨，有關既存祭祀公業派下員認定規約，下列何者並非較平等權更需保護之權益？  
(A)結社自由  
(B)財產權  
(C)信賴利益  
(D)私法自治
- 有關吊扣執業登記證及廢止執業登記，係限制計程車駕駛人何種憲法權利？  
(A)工作權  
(B)財產權  
(C)人格權  
(D)人身自由
- 依司法院大法官解釋，有關受刑人所得主張之基本權利，下列敘述何者正確？  
(A)因與其他受刑人一同於監獄內服刑，並同受監督，不得主張隱私權  
(B)因受刑人之人身自由受到限制，從而不得主張財產權、秘密通訊自由等基本權利  
(C)受刑人之表現自由應受如何之保障，與其人格發展自由無關  
(D)要求受刑人投稿須題意正確，涉及言論之事前檢查
- 依憲法及司法院大法官解釋，下列何者權利不涉及請求國家給付之實體保障？  
(A)請願權  
(B)生存權  
(C)健康權  
(D)受國民教育權
- 立法院提出總統、副總統彈劾案，經下列何者判決成立時，被彈劾人應即解職？  
(A)最高法院  
(B)最高行政法院  
(C)懲戒法院  
(D)憲法法庭
- 依司法院釋字第 419 號解釋意旨，對於行政院院長非憲法上義務之辭職，總統之處理屬學理上所稱之下列何者？  
(A)行政行為  
(B)統治行為  
(C)政策決定  
(D)行政命令
- 下列敘述，何者抵觸我國關於預算案的現行憲法規範及憲法實踐？  
(A)預算案僅得由行政院提出  
(B)立法院對於行政院所提預算案，不得為增加支出之提議  
(C)行政院不得針對立法院決議之預算案提出覆議  
(D)立法院於審議預算時，不得移動或增減預算項目
- 下列何者與審判獨立無關？  
(A)法官須依據法律從事審判，不受干涉  
(B)法官應超出黨派，不受政黨政治力之影響  
(C)對於法官之職務監督不得影響法官所持之法律見解  
(D)法官參與研討會並發表評論裁判之報告
- 下列何者非屬司法院大法官得實質審查之標的？  
(A)抽象法規範是否違憲  
(B)機關權限爭議  
(C)政治問題爭議  
(D)政黨違憲解散

更多高普考考試科目的歷屆題庫

立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”

高鋒公職補習班整理

Line@帳號：@gaofeng

連絡電話：07-236-7296



- 15 對於地方自治之本質，下列敘述何者錯誤？  
(A)地方自治是藉由憲法位階的保障，以避免立法者透過法律架空地方自治，這是屬於制度性保障說  
(B)地方自治保障地方住民得決定地方事務，屬於住民主權說  
(C)地方自治係由憲法明文保障，屬於規範承認說  
(D)地方自治權係基於國家法律承認授權而來，此說法是屬於固有權說
- 16 依現行刑法之規定，下列何者屬褫奪公權之內涵？  
(A)褫奪選舉權 (B)褫奪被選舉權 (C)褫奪罷免權 (D)褫奪公投權
- 17 有關羅馬法的敘述，下列何者錯誤？  
(A)歐陸各國的法律都源於羅馬法大全（*corpus juris civilis*）  
(B)東羅馬帝國皇帝查士丁尼下令編纂羅馬法大全  
(C)近代歐洲的自然法運動，促成了各國對羅馬法的繼受與研究  
(D)成文法運動結合民族主義，嚴重傷害了羅馬法的統一性
- 18 關於法規範之廢止，下列敘述何者正確？  
(A)法律之廢止，由立法院通過，行政院公布之  
(B)命令之廢止，由總統為之  
(C)同一事項已定有新品規，並公布或發布施行者，係明示之法規廢止原因之一  
(D)廢止之法規，應自公布或發布之日立即失效
- 19 下列何者不是占有人？  
(A)學徒就公司配置其工作所必要的機具 (B)出租人就其交付於承租人的租賃物  
(C)承租人就出租人交付於自己的租賃物 (D)公司配給董事長使用的座車
- 20 行政罰法第 18 條規定，裁處罰鍰，應審酌違反行政法上義務行為應受責難程度、所生影響及因違反行政法上義務所得之利益，並得考量受處罰者之資力。此屬下列何種原則？  
(A)比例原則 (B)平等原則 (C)行政保留原則 (D)誠實信用原則
- 21 下列有關刑法第 135 條妨害公務罪的敘述，何者錯誤？  
(A)本罪以所執行之公務遭妨礙為結果，屬結果犯  
(B)本罪不限定行為主體資格，故為一般犯  
(C)本罪另設有致公務員於死、致重傷之加重結果犯規定  
(D)公務員執行職務時，協助開門鎖的業者，並非本罪所稱的公務員
- 22 下列有關公開播送、公開演出及公開傳輸的概念，何者與我國著作權法規定有違？  
(A)公開播送係指基於公眾直接收聽或收視為目的，以有線電、無線電或其他器材之廣播系統傳送訊息之方法，藉聲音或影像，向公眾傳達著作內容  
(B)由原播送人以外之人，以有線電、無線電或其他器材之廣播系統傳送訊息之方法，將原公開播送之聲音或影像向公眾傳達者，則不屬公開播送規範範圍  
(C)公開演出係指以演技、舞蹈、歌唱、彈奏樂器或其他方法向現場之公眾傳達著作內容  
(D)公開傳輸係指以有線電、無線電之網路或其他通訊方法，藉聲音或影像向公眾提供或傳達著作內容，包括使公眾得於其各自選定之時間或地點，以上述方法接收著作內容
- 23 關於相當因果關係理論，依我國實務見解，下列敘述何者正確？  
(A)相當因果關係，係依經驗法則為判斷 (B)相當因果關係，係依客觀之事中審查而定  
(C)偶然事實亦可認定具有相當因果關係 (D)相當因果關係係以行為人主觀認知而定
- 24 雇主欲依勞動基準法第 84 條之 1 規定，與勞工另行約定工作時間、例假、休假、女性夜間工作，下列敘述何者錯誤？  
(A)應以書面方式為之  
(B)應限於經中央主管機關核定公告之工作者  
(C)約定內容應報請當地主管機關核備  
(D)應經工會同意，如事業單位無工會者，應經勞資會議同意
- 25 下列有關性別工作平等法適用對象之敘述，何者錯誤？  
(A)公務人員與教育人員適用性別工作平等法，惟公務人員與教育人員之申訴、救濟及處理程序，依各該人事法令之規定  
(B)雇主依勞動基準法規定招收之技術生及準用技術生規定者，除適用高級中等學校建教合作實施及建教生權益保障法規定之建教生外，亦適用性別工作平等法  
(C)軍職人員因其工作之特殊性，不適用性別工作平等法之規定  
(D)實習生於實習期間遭受性騷擾時，適用性別工作平等法之規定
- 26 有關憲法第 13 條所保障的宗教信仰自由，下列敘述何者正確？  
(A)依司法院釋字第 490 號解釋，人民得依宗教理由主張免除兵役義務  
(B)教育部對各大學院校所提供的高等教育補助金，其發放對象包含教會興辦的私立大學，已違反國家中立性原則  
(C)相較於內在信仰之自由，宗教行為之自由與宗教結社之自由，僅能受相對之保障  
(D)為保障人民權利，國家得強制要求所有宗教相關團體皆必須法人化

- 27 下列何種情形適用我國刑法處罰？  
(A)我國人在外國對外國人犯刑法第 320 條之竊盜罪  
(B)我國人在外國犯刑法第 237 條之重婚罪  
(C)外國人在外國對我國人犯刑法第 325 條之搶奪罪  
(D)外國人在外國犯刑法第 296 條之 1 之買賣人口罪
- 28 下列法律行為，何者為附解除條件之情形？  
(A)甲向乙借 10 萬元，約定乙每月支付利息 1 千元  
(B)父親甲與就讀小學的兒子乙約定，乙如月考有一科考 100 分，甲就給乙 100 元  
(C)甲、乙約定於民國 106 年 12 月初，開設自助餐廳  
(D)當甲考上公務員高普考時，乙的房屋就不再續租給甲
- 29 稱普通地上權者，謂以在他人土地之上下有建築物或其他工作物為目的而使用其土地之權。關於地上權之敘述，下列何者錯誤？  
(A)地上權未定有期限者，當事人得隨時終止之  
(B)地上權人應依設定之目的及約定之使用方法，為土地之使用收益  
(C)地上權無支付地租之約定者，地上權人得隨時拋棄其權利  
(D)地上權不因建築物或其他工作物之滅失而消滅
- 30 依民法規定，下列有關出賣人責任之敘述，何者錯誤？  
(A)出賣人應擔保第三人就買賣之標的物，對於買受人不得主張任何權利  
(B)買受人於契約成立時，知有權利之瑕疵者，出賣人不負擔保之責  
(C)特定物買賣之出賣人，如買賣標的物有瑕疵，應即另行交付無瑕疵之物  
(D)債權或其他權利之出賣人，應擔保其權利確係存在
- 31 We saw some irresponsible people do not care \_\_\_\_\_ dropping litter on the street.  
(A) about (B) for (C) with (D) of
- 32 Most parks have picnic tables, park benches, drinking fountains, and playground equipment such as swings, slides and monkey \_\_\_\_\_.  
(A) nuts (B) suits (C) bars (D) puzzles
- 33 Robert used Alice as his alibi when the police came over to question his \_\_\_\_\_ on the night of the crime.  
(A) circumstances (B) neighborhoods (C) surroundings (D) whereabouts
- 34 The ever declining birthrate could have pretty serious \_\_\_\_\_ for the country's future development.  
(A) imperatives (B) impeachment (C) implications (D) imperialism
- 35 The tall handsome left-handed pitcher, who was thought to be a rising star in baseball, has become a \_\_\_\_\_ to his team since a severe injury in his left shoulder.  
(A) frugality (B) liability (C) propensity (D) tenacity
- 36 When Patricia walked out to the beach for a stroll, she could hardly open her eyes because of the \_\_\_\_\_ sunlight.  
(A) ejecting (B) glaring (C) jeering (D) ousting
- 37 Studies have shown that early adversity can have a profound lifelong effect on one's coping with personal development, social relationships, and career \_\_\_\_\_.  
(A) counseling (B) statistics (C) professionals (D) trajectories
- 38 New projects \_\_\_\_\_ to years of fighting among interest groups and endless political quarrels.  
(A) capitalized (B) succumbed (C) interrogated (D) approached
- 39 Many scholars have reported that a recent publication on the gender pay gap is highly \_\_\_\_\_; they particularly criticize the reach team's sampling procedure.  
(A) contentious (B) convincing (C) commendable (D) considerable
- 40 Countless lives are saved each year because \_\_\_\_\_ of blood make certain surgical procedures possible.  
(A) transmutations (B) transfusions (C) transductions (D) transfections

請依下文回答第 41 題至第 45 題

In business or in daily life, when dealing with the things we know, we can plan accordingly and expect them to go as planned. However good business or personal plans may be, they can sometimes 41 because of unexpected events or circumstances, which are often called contingencies. Success sometimes reflects the number of calculated risks we are willing to take, both personally and professionally. That is why contingency planning is so important for it allows active risk management and 42 preparation rather than reactive decisions when faced with an emergency, which can result in failure.

In business a contingency, either externally or internally, is generally negative, and it may influence the financial health, professional image, or market share of a company. 43, such unexpected development can likewise be a surprising windfall, for example, a giant order. Anything 44 that upsets a company's normal operation can hurt the company regardless of the possibility that the interruption is a direct result of a windfall. It should, therefore, be a normal part of the business planning process to 45 potential threats and opportunities. Seeing to this can ensure that specific contingency plans and resources are well-prepared to deal with them.

- 41 (A) die out (B) make up (C) get set (D) go awry  
 42 (A) discriminative (B) formidable (C) hypothetical (D) proactive  
 43 (A) Also (B) Yet (C) In case (D) In practice  
 44 (A) across the board (B) in due course (C) out of the blue (D) up in the air  
 45 (A) downsize (B) embrace (C) pinpoint (D) offend

請依下文回答第 46 題至第 50 題

Before there were alarm clocks, how did people wake up at a specific time they wanted to in the morning? Since the Industrial Revolution began in the 1780s, people had been finding ways to make sure they got to work on time. Back then, a knocker-up, also known as a “knocker-upper,” started as a profession to wake people up by knocking on their doors or windows.

Even though alarm clocks had been invented in 1787 by American inventor, Levi Hutchins, they were not yet available to the general public in Britain or Ireland. It was common for people in these places to hire knocker-ups to wake them up in the morning. Half a century after the invention of alarm clocks, Frenchman Antoine Redier patented an adjustable alarm clock in 1847. Still, mechanical alarm clocks were not cheap or widely available. Well into the 1920s, most workers in Britain would rather hire knocker-ups.

Knocker-ups used a variety of methods to wake up their clients. Some used a baton, or a short, heavy stick, to knock on the client’s door. Some used a long and light stick made of bamboo to reach the client’s window on a higher floor. Still others used a pea-shooter, through which small objects can be blown, to shoot dried peas at their clients’ windows. Their job was to rouse the sleeping clients, and they certainly came up with creative ways to achieve this goal. Knocker-ups would not leave a client’s door or window until they made sure that the client had been awoken.

There were large numbers of people carrying out the job, especially in large industrial towns such as Manchester. Knocker-ups were generally elderly men and women, but sometimes police officers would take on the job to earn extra income by performing the task during early morning patrols. But who woke the knocker-uppers? A tongue-twister from the time goes like this:

**We had a knocker-up, and our knocker-up had a knocker-up  
 And our knocker-up’s knocker-up didn’t knock our knocker up  
 So our knocker-up didn’t knock us up  
 ‘Cos he’s not up.**

By the 1950s, knocking up had gradually died out in most places due to the wide spread of electricity and affordable alarm clocks. Today, people merely read about **anecdotes** regarding how knocker-ups woke up their clients creatively or a fun tongue-twister like the one above.

- 46 What is the main idea of the third paragraph?  
 (A) To make noise on windows, knocker-ups often relied on long, light bamboo sticks.  
 (B) To accomplish their tasks, knocker-ups would not leave until their clients woke up.  
 (C) To wake up their clients, knocker-ups used a tool from which they could shoot dried peas.  
 (D) To ensure a successful job, knocker-ups had adopted several creative knocking-up methods.
- 47 According to the passage, which of the following statements is true?  
 (A) The alarm clock was patented by an American inventor in 1787.  
 (B) People continued to hire knocker-ups even after the alarm clocks were invented.  
 (C) In Britain and Ireland today, knocker-ups are still doing their jobs in industrial towns.  
 (D) During their morning patrols, police officers would watch out for knocker-ups’ safety.
- 48 Which of the following best replaces “anecdotes” in the last paragraph?  
 (A) stories (B) effects (C) problems (D) accidents
- 49 Which of the following best summarizes the tongue-twister mentioned in the passage?  
 (A) Our knocker-up’s knocker-up forgot to wake us up.  
 (B) Our knocker-up’s knocker-up failed to wake him up.  
 (C) We overslept because our knocker-up took the day off.  
 (D) We did not sleep well because our knocker-up was sick.
- 50 Which of the following statements can be inferred from the passage?  
 (A) Knocker-ups preferred to get into the houses of their clients’ to wake them up.  
 (B) Antoine Redier made a fortune by selling mechanical alarm clocks to workers.  
 (C) British workers greatly appreciated Levi Hutchin’s invention of the alarm clock.  
 (D) Police officers during the Industrial Revolution were not paid very well at work.

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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

統計、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、氣象、藥事、建築工程、金融保險、戶政、漁業技術、衛生技術、僑務行政(選試西班牙文)、電力工程、檔案管理、環保行政、衛生行政、國際文教行政(選試西班牙文)、經建行政、動物技術、消防技術、公職社會工作師、航運行政、輻射安全、化學安全、土木工程、公職建築師、公平交易管理、智慧財產行政、交通行政、養殖技術、人事行政、航海技術、交通技術、一般行政、機械工程、教育行政、環保技術、輪機技術、水利工程、汽車工程、自然保育、一般民政、僑務行政(選試英文)、客家事務行政、漁業行政、法律廉政、景觀、財經廉政、環境工程、工業工程、醫學工程、社會行政、食品衛生檢驗、海洋行政、財稅行政、財稅法務、觀光行政(選試觀光英語)、天文、勞工行政、僑務行政(選試印尼文)、港灣工程、林業技術、地政、材料工程、測量製圖、視聽製作、公職獸醫師、航空器維修、海洋技術、水土保持工程、新聞(選試英文)、農業技術、圖書資訊管理(選試英文)、會計、法制、核子工程、電子工程、化學工程、都市計畫技術、環境檢驗、採礦工程、農業行政、資訊處理、體育行政、文化行政、僑務行政(選試越南文)

科目名稱：

法學知識與英文(包括中華民國憲法、法學緒論、英文)(試題代號：3301)

單選題數：50題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	B	A	D	C	C	D	D	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	A	C	D	C	B	B	D	B	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	D	D	B	C	C	D	B	A	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	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理				第67題	第68題	第69題	第70題
答案									

題號	第71題	Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296				第77題	第78題	第79題	第80題
答案									

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

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

備註：

代號：32150  
32450  
頁次：4-1

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、會計  
科 目：財政學  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞、數理公式或符號標記外，應使用本國文字作答。
- (四)答題使用之數學式符號與上、下標等，以及圖形之座標軸與點、線等，務必清楚標示並佐以文字詳細解釋。

一、為因應民意期待公權力能夠更有效抑制酒後駕車的行為，政府考慮以下兩種政策方向：

- (一)強化取締：維持目前查獲酒駕行為之罰金，但加強取締使查獲酒駕行為之機率提高一倍，自 10% 提升至 20%；
- (二)提高罰金：維持目前取締強度，但將查獲酒駕行為之罰金提高一倍，自 100,000 元提升至 200,000 元。

請分別就酒後駕車者偏好為風險厭惡與風險喜好兩種情形，討論(一)強化取締與(二)提高罰金，何種政策方向對於抑制酒駕會有更好的效果？請繪製圖形，並佐以文字說明詳細解釋。(25分)

二、以  $P^*$  與  $Q^*$  表示一市場均衡時之價格與數量；以  $E_D$  與  $E_S$  表示均衡時，需求與供給之受補償價格彈性。今政府於該市場課徵稅率為  $t \in (0,1)$  之從價稅，在需求與供給皆為直線的情形下，推導課稅所造成的無謂損失、並以  $P^*$ 、 $Q^*$ 、 $E_D$ 、 $E_S$  與  $t$ ，列式表示之。若改為課徵每單位稅額為  $u$  元之從量稅，同樣在需求與供給皆為直線的情形下，推導課稅所造成的無謂損失、並以  $P^*$ 、 $Q^*$ 、 $E_D$ 、 $E_S$  與  $u$ ，列式表示之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5321

- (一)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。
- (二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 當社會所有人都一致投票贊成政府的某一項議案時，代表下列那一種狀況的發生？  
(A)投票前的現況必為柏瑞圖最適 (B)投票後的結果必為柏瑞圖最適  
(C)柏瑞圖改善 (D)投票矛盾
- 2 下列那些財貨具有消費的非排他性？  
①公共財 (public goods)  
②私有財 (private goods)  
③共有資源 (common resources)  
(A)①②③ (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅①

- 3 根據寇斯定理，透過自願性協商以解決污染外部性問題時，有關產生外部性問題之財貨，其財產權歸屬之敘述何者正確？  
 (A)只可歸屬於污染者 (B)只可歸屬於被污染者  
 (C)必須經由民主投票決定 (D)歸屬於污染者或被污染者均可
- 4 對於用課稅或減產補貼來矯正生產行為的負外部性，下列敘述何者正確？  
 (A)用課稅所達成的社會最適數量大於用減產補貼所達成的社會最適數量  
 (B)用課稅所達成的社會最適數量小於用減產補貼所達成的社會最適數量  
 (C)用課稅所達成的社會最適數量等於用減產補貼所達成的社會最適數量  
 (D)兩者所達成的最適數量並不一定相同，故無法比較
- 5 關於總量管制與交易制度的敘述，下列何者錯誤？  
 (A)無論排放權如何歸屬，社會終將以最低成本達成既定的污染減量  
 (B)排放權交易的誘因終將使各廠商污染減量的邊際成本相同  
 (C)排放權的歸屬將引起廠商間所得重分配的效果  
 (D)污染減量成本低的廠商較有意願購買排放權
- 6 下列有關政治景氣循環理論的敘述，何者正確？  
 (A)當景氣變好時，公共支出會增加；但當景氣變差時，公共支出會減少  
 (B)當景氣變好時，公共支出會減少；但當景氣變差時，公共支出會增加  
 (C)在選舉之前，公共支出會增加；但當選舉之後，公共支出會減少  
 (D)在選舉之前，公共支出會減少；但當選舉之後，公共支出會增加
- 7 根據中位數投票者理論，如果一個國家的所得分配更為右偏時，則選民投票決定執行所得重分配政策之公共支出：  
 (A)會減少 (B)會增加 (C)會先增加再減少 (D)會先減少再增加
- 8 下列何項敘述乃屬規範經濟學所探討之議題？  
 (A)對菸酒課稅，菸酒的價格可能提高  
 (B)對菸酒課稅，菸酒的需求量可能減少  
 (C)對菸酒課稅，低所得對菸酒的消費比重可能增加  
 (D)對菸酒課稅，是否有助所得分配更公平
- 9 公共支出計畫於首年初投入一次性成本 50 億，次年初開始產生利益 3 億元直到永遠。其他條件不變，若社會折現率為 5%，此計畫的淨現值是：  
 (A) 0 (B) 10 億 (C) 50 億 (D) 100 億
- 10 福利經濟學第二定理主要在闡述下列何種經濟概念？  
 (A)所有消費者的邊際替代率均會相等 (B)所有生產者的邊際技術替代率均會相等  
 (C)完全競爭市場將會引導資源的配置效率 (D)可在不損及經濟效率下，達成分配的公平
- 11 假設某國針對某一項議案的通過，在不同贊成比例下所帶來的外部成本與決策成本如下表所示。最適同意票比例應為多少？

	外部成本 (億元)	決策成本 (億元)
40%同意票	6	6
50%同意票	4	7
60%同意票	2	8
70%同意票	1	10

- (A) 40% (B) 50% (C) 60% (D) 70%

- 12 政府打算開放某產業的特許執照，該產業的經濟租為 600 億元，根據杜洛克 (G. Tullock) 的競租理論，當競租者人數趨近於無窮大時，社會的總競租支出將趨近於多少？  
(A) 150 億元 (B) 300 億元 (C) 600 億元 (D) 1200 億元
- 13 波文模型 (Bowen model) 均衡下，每位投票者的租稅負擔符合那種租稅課徵原則？  
(A) 絕對公平原則 (B) 租稅量能原則  
(C) 亞當斯密的平等原則 (D) 華格納的平等原則
- 14 在兩期模型下，對存款利息課徵比例所得稅 (IT)，或是對兩期的消費課徵比例消費稅 (CT)，若其他條件相同，則 IT、CT 的跨期效率為：  
(A) IT 具跨期效率，CT 不具跨期效率  
(B) IT 與 CT 均具跨期效率  
(C) IT 不具跨期效率，CT 具跨期效率  
(D) IT 與 CT 均不具跨期效率
- 15 關於我國全民健康保險財務制度之說明，下列何者正確？  
(A) 若產生虧損，將宣布破產  
(B) 財務處理方式採隨收隨付制  
(C) 健保收費方式為家戶所得制  
(D) 健保費率制度上只可調升費率，不可調降費率
- 16 有關於社會保險費的計算，下列敘述何者正確？  
(A) 社會保險的社會性特質，衍生出社會保險「繳費與給付不完全對等」的作法  
(B) 社會保險按照性別、年齡、風險值來收費  
(C) 全民健康保險會因為保費高低而有不同給付水準  
(D) 社會保險保費通常由政府全額負擔
- 17 在封閉經濟體的兩部門模型分析架構下，兩部門以 L 及 K 兩要素，分別生產財貨 F 及財貨 M。在沒有儲蓄、稅率相同情況下，以下租稅歸宿等價關係 (tax equivalence relations) 之討論，何者正確？  
(A) 對 F 部門的兩要素課稅，等同對 M 部門之產出課稅  
(B) 對 F 及 M 兩部門所使用的要素 L 課稅，等同對兩部門產出課稅  
(C) 對兩產出 F 及 M 課稅，等同對兩要素 L 及 K 課稅  
(D) 對於 F 部門之要素 L 及 M 部門之要素 K 課稅，等同課徵一般所得稅
- 18 有關課稅之雙重紅利效果 (double-dividend effect) 的敘述，何者正確？  
(A) 對於受補償需求彈性為零之財貨課稅所產生的效果  
(B) 對於受補償供給彈性為零之財貨課稅所產生的效果  
(C) 以皮古稅收降低另一不具效率租稅之稅率而產生的效果  
(D) 以定額稅收取代另一不具效率租稅而產生的效果

- 19 假設社會有 X、Y 兩種財貨，且政府已對 X 財課徵貨物稅並產生超額負擔。在稅收既定下，若再對 Y 財課徵貨物稅，下列何者最可能使社會超額負擔減少？
- (A) Y 財為必需品 (B) Y 財為奢侈品  
(C) Y 財為 X 財的淨互補品 (D) Y 財為 X 財的淨替代品
- 20 下列關於雷姆斯法則 (Ramsey rule) 的敘述，何者正確？
- (A) 稅後財貨未受補償需求量下跌的比例要一樣  
(B) 稅後財貨未受補償需求量下跌的數量要一樣  
(C) 稅後財貨受補償需求量下跌的比例要一樣  
(D) 稅後財貨受補償需求量下跌的數量要一樣
- 21 實施雙元所得稅制 (dual income tax system) 之主要目的在實現：
- (A) 資本所得的效率性與勞動所得的公平性  
(B) 資本所得與勞動所得的效率性  
(C) 資本所得的公平性與勞動所得的效率性  
(D) 資本所得與勞動所得的公平性
- 22 在留下相同稅後遺產的動機下，關於課徵遺產稅對遺贈者工作與儲蓄的影響，下列敘述何者正確？
- (A) 替代效果會增加工作  
(B) 所得效果會增加工作  
(C) 替代效果會增加儲蓄  
(D) 所得效果會減少儲蓄
- 23 在房屋的長期供給彈性為無窮大，而土地的供給量為固定的情況下，就長期而言，依據財產稅租稅歸宿的傳統觀點，下列有關降低稅率的獲益者之敘述，何者正確？
- (A) 地主及房東獲益  
(B) 地主及租屋者獲益  
(C) 土地承租人及房東獲益  
(D) 土地承租人及租屋者獲益
- 24 下列有關丁波 (C. M. Tiebout) 純地方公共財模型之均衡，何者正確？
- (A) 個別轄區內居民對財政收支組合的偏好一致  
(B) 所有轄區居民的財政剩餘 (fiscal residuum) 一致  
(C) 各轄區人口規模一致  
(D) 個別轄區內居民所得一致
- 25 在不考慮遷徙成本的情形下，倘若所得重分配政策由地方政府制定並執行，可能導致下列那一現象？
- (A) 高所得居民遷移至財政剩餘較低的轄區  
(B) 所得重分配支出水準愈高的轄區，居民結構中低所得者增加  
(C) 所得重分配支出水準愈高的轄區，不動產價值上升幅度愈大  
(D) 所得重分配支出水準愈高的轄區，稅基增加幅度愈大



# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財稅行政

科目名稱：財政學（試題代號：5321）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	C	A	C	B	A	C	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	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	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296						第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296						第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296						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：

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32420  
頁次：7-1

類 科：會計  
科 目：中級會計學  
考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)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 日向乙銀行借款\$1,000,000，固定利率為 5%，每年 12 月 31 日付息，此項借款將於 X5 年 12 月 31 日到期。甲公司在借款日，亦即 X1 年 1 月 1 日，有效利率為 5%，並將此項借款認列為「長期借款」。惟 X2 年度營運狀況不佳，甲公司的財務狀況開始出現困難，X2 年 12 月 31 日支付年度利息\$50,000 之後，基於未來即將出現利息及本金無法支付的違約情況，甲公司隨即於 X2 年 12 月 31 日向乙銀行申請債務協商，進行原始債務條款的修改。協商當日，甲公司相同條件的借款利率為 10%。此外，乙銀行依循國際財務報導準則第 9 號「金融工具」相關規定，對於甲公司之放款，在 X1 年 12 月 31 日按 12 個月之估計預期信用損失，已提列備抵損失（餘額）\$30,000。

試作：

請以下列獨立情況，分別進行甲公司及乙銀行在 X2 年 12 月 31 日之債務協商分錄，以及 X3 年 12 月 31 日之必要分錄。若上述日期並無分錄認列，請標註“無分錄”。

(註 1：普通年金現值因子： $P_{3,4\%} = 2.775091$ ， $P_{3,5\%} = 2.723248$ ， $P_{3,10\%} = 2.486852$ ， $P_{5,4\%} = 4.451822$ ， $P_{5,5\%} = 4.329477$ ， $P_{5,10\%} = 3.790787$ ；複利現值因子： $p_{3,4\%} = 0.888996$ ， $p_{3,5\%} = 0.863838$ ， $p_{3,10\%} = 0.751315$ ， $p_{5,4\%} = 0.821927$ ， $p_{5,5\%} = 0.783526$ ， $p_{5,10\%} = 0.620921$ 。)

(註 2：請以四捨五入的 x.xx% 為有效利率計算依據。)

(一)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至 4%，甲公司支付債務協商手續費\$5,000 予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在 X2 年 12 月 31 日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。(14分)

(二)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至 4%，還款到期日延後兩年，直至 X7 年 12 月 31 日為到期日，在債務到期時，甲公司僅需清償本金\$800,000，甲公司支付債務協商手續費\$5,000 予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在 X2 年 12 月 31 日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。(12分)

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日與乙公司簽訂合約，此合約係指甲公司在乙公司自有土地建造一棟商業大樓，合約價格為\$3,000,000，預定 4 年完工，該項合約並不包含重大財務組成部分。此項合約之相關成本資料如下：

	X1年	X2年	X3年	X4年
本期實際發生之工程成本	\$624,000	\$720,000	\$1,043,000	\$800,000
本期發生與未來活動相關之合約成本（估計）工程成本總額	\$2,600,000	\$2,800,000	\$3,100,000	\$3,200,000

X2 年度發生與未來活動相關之合約成本\$13,000，並非專門為該合約製造之材料，而此材料實際投入工程已於 X4 年完成，惟此金額並未計入 X4 年度\$800,000 工程成本中。

試作：

- (一) 甲公司對於上述合約係以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之適當衡量。在前述衡量基礎下，X2 年度「合約資產」增加數、X3 年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及 X3 年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)(9 分)
- (二) 延續子題(一)，甲公司 X4 年度工程(損失)利潤為何？(3 分)
- (三) 甲公司對於上述合約無法以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之衡量，在合約簽訂時，甲公司預期未來各期已發生之合約成本很有可能回收，惟在合約執行時期，甲公司需於各年度評估此項合約是否為總利潤合約。在前述衡量基礎下，X2 年度「合約資產」增加數、X3 年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及 X3 年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)(9 分)
- (四) 延續子題(三)，甲公司 X4 年度工程(損失)利潤為何？(3 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2324

(一)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。

(二)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 X4年初甲公司將存貨計價方法由原先的加權平均法改為先進先出法，相關資料如下：

	加權平均法	先進先出法
X2年期末存貨	\$460,000	\$480,000
X3年期末存貨	500,000	520,000
X4年期末存貨	512,000	540,000

若所得稅率為20%，且甲公司報稅時皆一貫採用先進先出法，則X4年初存貨計價方法變動之影響何者正確？

- (A)存貨增加\$40,000 (B)遞延所得稅負債增加\$4,000  
(C)期初保留盈餘減少\$32,000 (D)遞延所得稅資產減少\$4,000
- 2 甲公司於X2年1月1日將機器以融資租賃方式出租給乙公司，該機器原始成本\$360,000，租期5年，隱含利率10%，乙公司每年12月31日支付租金\$91,690，租期屆滿時，機器歸還給甲公司，估計租期屆滿時未保證殘值\$20,000。X4年1月1日租期尚餘3年，二家公司同意修改租約，租期不變，每期租金調升至\$100,000，其餘條件不變。若修改租賃合約時已知剩餘租賃期間之市場利率為8%，則甲公司X4年修改租約應認列租約修改(損)益為何？

期數	8%		10%	
	普通年金現值	複利現值	普通年金現值	複利現值
3	2.57710	0.79383	2.48687	0.75131
5	3.99271	0.68058	3.79079	0.62092

- (A)\$0 (B)\$9,874 (C)\$20,666 (D)\$30,540
- 3 甲公司於X2年初按公允價值\$1,000,000將一部機器出售給乙公司，該機器原始成本\$3,200,000，已提列累計折舊\$2,000,000。甲公司旋即簽約租回，租期5年，每年1月1日支付租金\$208,000，租期屆滿時機器需歸還乙公司，估計租期屆滿時殘值為\$20,000，全數由甲公司保證，甲公司預期租期屆滿時機器之價值為\$180,000。乙公司之租賃隱含利率為7%，且為甲公司所知。若甲公司對該機器之移轉符合銷售之規定，則甲公司X2年初應認列處分機器(損)益為何？(5期，7%，普通年金現值=4.10020，複利現值=0.71299；4期，7%，普通年金現值=3.38721，複利現值=0.76290)
- (A)\$ (14,640) (B)\$ (55,138) (C)\$ (200,000) (D)\$73,200
- 4 X2年初甲公司之確定給付義務現值為\$1,500,000，計畫資產公允價值為\$1,200,000。X2年度有關該確定給付計畫之相關資料如下：當期服務成本\$300,000、計畫資產報酬\$375,000、折現率10%。甲公司於X2年期末提撥現金\$750,000，並經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$300,000，則甲公司X2年應認列之其他綜合損益是多少？
- (A)\$0 (B)其他綜合利益\$180,000  
(C)其他綜合利益\$255,000 (D)其他綜合利益\$345,000

- 5 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 取得廠房，估計耐用年限 10 年，無殘值，會計上及報稅上均採直線法折舊，但報稅上按 5 年計提折舊。X5 年初，廠房重估價為公允價值\$1,050,000，耐用年限及殘值不變。甲公司將重估增值之其他權益分年隨折舊比例轉入保留盈餘，公司適用所得稅率為 20%。若該廠房預期透過繼續使用而回收，則甲公司 X5 年度有關遞延所得稅之敘述何者正確？
- (A) X5 年底應認列遞延所得稅利益\$5,000  
(B) X5 年底遞延所得稅負債餘額為\$115,000  
(C) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為\$90,000  
(D) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為\$170,000
- 6 甲公司 X2 年初流通在外普通股股數為 200,000 股，X2 年初有認股權 30,000 單位流通在外，每單位得按\$40 認購普通股 1 股，5 月 1 日已認購 18,000 股，其餘 12,000 單位至 X2 年底仍未執行。此外，X2 年初公司有面額\$1,000,000，票面利率 4%之可轉換公司債，其中負債組成部分之原始有效利率亦為 4%，每\$100,000 面額可轉換成普通股 10,000 股，X2 年 9 月 1 日有\$600,000 可轉換公司債轉換成普通股 60,000 股，其餘債券至年底仍流通在外。甲公司普通股 X2 年 1 月 1 日至 4 月 30 日平均股價為\$50，全年平均股價為\$60。已知 X2 年稅後淨利為\$793,000，所得稅率為 20%，假設該可轉換公司債轉換為普通股對每股盈餘具稀釋效果，則計算稀釋每股盈餘時分母應是多少？
- (A) 307,600 股                      (B) 316,667 股                      (C) 317,200 股                      (D) 318,000 股
- 7 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以\$1,200,000 之價格發行面額\$1,000,000，票面利率 10%，5 年期之可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息。該公司債可轉換成面額\$10 之普通股 120,000 股，發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之市場利率為 8%。若甲公司於 X5 年 1 月 1 日由公開市場以\$1,295,000 之價格買回可轉換公司債，該日公司債組成部分之帳面價值為\$1,035,661，公允價值為\$1,075,000，則買回公司債之會計處理何者正確？（8%，5 期，普通年金現值=3.99271，複利現值=0.68058；10%，5 期，普通年金現值=3.79079，複利現值=0.62092）
- (A) 借記保留盈餘\$99,851    (B) 借記債務清償損失\$139,190  
(C) 貸記資本公積—認股權\$120,149    (D) 貸記資本公積—認股權\$220,000
- 8 甲公司於 X2 年初以\$1,100,000，另加\$12,000 交易成本，發行 4 年期之可買回公司債，面額\$1,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息。甲公司得自 X3 年 12 月 31 日起，按面額 110 另加應計利息買回該公司債，發行時該買回權資產之公允價值經評估為\$50,000。公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，因此單獨認列嵌入式衍生工具。甲公司對公司債採攤銷後成本處理，則 X2 年初發行此可買回債券時公司債之入帳金額為何？
- (A)\$1,062,000                      (B)\$1,088,000                      (C)\$1,138,500                      (D)\$1,161,500

- 9 甲公司於 X2 年初以 \$20,000,000 購入一棟商辦大樓，作為出租之用以賺取租金，估計耐用年限 40 年，無殘值。該商辦大樓分類為投資性不動產，甲公司對投資性不動產採公允價值模式衡量。X6 年初因商辦大樓電梯頻頻故障，決定將大樓電梯更換，換裝新電梯之成本共 \$5,000,000。若舊電梯被重置時之公允價值為 \$800,000，X6 年初及 X6 年底該商辦大樓公允價值分別為 \$19,500,000 及 \$24,000,000，則甲公司有關該投資性不動產相關會計處理對 X6 年度損益之影響為何？
- (A) 產生損失 \$300,000 (B) 產生損失 \$500,000 (C) 產生利益 \$300,000 (D) 產生利益 \$500,000
- 10 甲公司於 X2 年 7 月 1 日以 \$600,000 購入乙公司普通股，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X2 年底該投資之公允價值為 \$720,000。X3 年 9 月 1 日甲公司以 \$400,000 出售半數的乙公司普通股，X3 年底未出售之乙公司普通股公允價值為 \$460,000，則甲公司該股票投資對 X3 年度稅前其他綜合損益之影響為何？
- (A) 增加 \$40,000 (B) 增加 \$60,000 (C) 增加 \$100,000 (D) 增加 \$140,000
- 11 甲公司於 X2 年初以 \$1,000,000 購入乙公司發行之公司債，面額 \$1,000,000，票面利率與市場利率均為 4%，每年 12 月 31 日付息，X4 年 12 月 31 日到期，甲公司將該投資分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X2 年底甲公司判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，該公司估計存續期間預期信用損失為 \$120,000。X3 年初乙公司因經營不善發生財務困難，遂與甲公司協商，甲公司同意修改該公司債之合約現金流量，將公司債到期可回收之本金降為 \$800,000，且剩餘期間每期僅能收回利息 \$32,000，X3 年初修改合約當時市場利率為 5%。X3 年 12 月 31 日甲公司收到公司債利息 \$32,000，X3 年底甲公司判定投資乙公司之公司債非屬信用減損金融資產，但信用風險相較於原始認列時之信用風險仍顯著增加，估計存續期間預期信用損失為 \$144,000。試問甲公司 X3 年有關公司債投資之會計處理下列何者正確？（2 期，4%，普通年金現值=1.88609，複利現值=0.92456；2 期，5%，普通年金現值=1.85941，複利現值=0.90703）
- (A) X3 年底應認列金融資產減損損失 \$24,000  
(B) X3 年初應認列修改合約損失 \$214,875  
(C) X3 年底應認列利息收入 \$40,000  
(D) X3 年底按攤銷後成本衡量債券投資之攤銷後成本為 \$800,000
- 12 甲公司於 X2 年初購入一機器設備，成本 \$2,000,000，耐用年限 8 年，殘值 \$80,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X5 年底該機器設備有減損跡象，估計使用價值為 \$1,000,000，公允價值減處分成本為 \$960,000，耐用年限及殘值不變。X6 年底機器設備之使用價值為 \$900,000，公允價值減處分成本為 \$840,000，則 X6 年底應認列減損迴轉利益為何？
- (A) \$30,000 (B) \$40,000 (C) \$60,000 (D) \$80,000

13 甲公司於 X2 年 12 月 31 日向乙銀行辦理專案借款\$5,000,000 準備擴建廠房，利率 10%，每年年底付息一次，借款三年後到期。X3 年甲公司工程相關支出如下：(1)1 月 1 日支付 \$2,000,000，(2)7 月 1 日支付\$5,000,000，(3)10 月 1 日支付\$3,000,000。甲公司帳上有負擔利息之負債為：

(1)10 年期，12%公司債\$6,000,000，每年付息一次，X10 年 12 月 31 日到期。

(2)8 年期，8%應付票據\$4,000,000，每年付息一次，X6 年 12 月 31 日到期。

若未動用之專案借款存款利率為 4%，則甲公司 X3 年應資本化之借款成本金額為何？

(A)\$466,000 (B)\$526,000 (C)\$622,000 (D)\$682,000

14 甲公司於 X2 年 10 月 1 日出售帳面金額\$600,000 的應收帳款給乙銀行，該應收帳款於 6 個月內可收現完畢，甲公司保證如帳款無法收回，在\$360,000 的損失範圍內由甲公司補償乙銀行。乙銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債，乙銀行並收取應收帳款總額 3%作為手續費，甲公司共獲得現金\$582,000。已知保證負債之公允價值為\$15,000，且乙銀行不得轉售該應收帳款，甲公司於 X2 年底評估該應收帳款並無未能收回之金額，則甲公司有關該應收帳款之移轉對 X2 年度淨利之影響為何？

(A)減少\$33,000 (B)減少\$25,500 (C)減少\$18,000 (D)減少\$3,000

15 甲公司 X2 年相關資料如下：

	<u>X2年1月1日</u>	<u>X2年12月31日</u>
存貨	\$1,200,000	\$1,500,000
備抵跌價損失	<u>(300,000)</u>	<u>(500,000)</u>
	<u>\$900,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
應付帳款	\$450,000	\$300,000

已知甲公司 X2 年度銷貨成本（含存貨跌價損失）為\$3,300,000，則甲公司 X2 年度支付供應商貨款是多少？

(A)\$3,050,000 (B)\$3,250,000 (C)\$3,550,000 (D)\$3,950,000

16 X2 年初，以物流為主要營運項目的甲公司，將一批舊的運輸設備與乙公司交換一組搬運機器，由於兩項資產現金流量型態有顯著差異，判定屬於具有商業實質的交換。而兩家公司有關機器設備的財務資料如下：

	甲公司-運輸設備	乙公司-搬運機器
原始取得成本	\$325,000	\$280,000
轉列累計折舊	143,000	56,000
現金收(付)	28,000	(28,000)
公允價值	221,000	193,000

請問下列有關此資產交換的敘述，何者錯誤？

(A)甲公司在此資產交換，需認列利益\$39,000

(B)甲公司在此資產交換，需認列搬運機器（換入資產）的入帳成本為\$193,000

(C)乙公司在此資產交換，需認列損失\$39,000

(D)乙公司在此資產交換，需認列運輸設備（換入資產）的入帳成本為\$221,000

- 17 乙公司在 X2 年 2 月有關存貨的資訊，包含：期初存貨\$200,000，進貨\$600,000，銷貨\$1,052,000，銷貨退回\$36,000，進貨運費\$12,000。由於 2 月底，公司的倉儲中心發生火災，後清查完好無損的存貨，其成本為\$7,800。假定乙公司的成本加成率為 50%，請使用毛利率法，估算此次火災所損壞的存貨之成本為：
- (A)\$134,633                      (B)\$126,833                      (C)\$110,632                      (D)\$102,832
- 18 甲公司於 X8 年 6 月 1 日銷售一批商品，並收到顧客開立的 3 個月到期的票據(面額\$360,000，票面利率 6%)。不過同年 8 月 1 日，公司臨時需要一筆資金，所以將該應收票據向某金融機構進行貼現，機構要求的貼現利率為 8%。下列為甲公司對此應收票據貼現有關會計分錄的敘述，請問何者正確？
- (A)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$362,964  
(B)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$360,000  
(C)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$363,600  
(D)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$362,436
- 19 甲公司於 X5 年 12 月 31 日為了擴充生產線，向乙公司購買一批生產設備，該設備的公允價值為\$6,000,000。不過甲公司目前資金不是很充裕，故經乙公司同意，以發行 6 年期分期清償、面額\$6,000,000、票面利率為 8%的票據作遞延支付。在原始有效利率為 8%的情況下，甲公司在往後 6 年的 12 月 31 日均需支付\$1,297,892。請問在 X7 年 12 月 31 日，甲公司付款後，該應付票據的帳面金額為何？
- (A)\$6,000,000                      (B)\$3,404,216                      (C)\$4,298,785                      (D)\$3,344,795
- 20 甲農場於 X2 年底收成芒果 500 公斤，同日又以市價\$60,000 自市場購入與所收成芒果同品種同等級之芒果 500 公斤，並另支付將芒果從市場運回之必要運費\$6,000。若收成之芒果出售時相關運費為\$6,000、出售成本為\$1,500，且該 1,000 公斤芒果經評估並無減損發生，則 X2 年底該 1,000 公斤芒果之帳面金額為何？
- (A)\$106,500                      (B)\$118,500                      (C)\$112,500                      (D)\$132,000

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



# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2324）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

題號	第31題	第32題	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296					第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296					第48題	第49題	第50題
答案										

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

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

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

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

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

備註：

代號：32440  
頁次：3-1

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

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

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、預算法第 62 條之 1，涉及辦理政策及業務宣導之預算編列，此一條文目的為何？適用於那些單位？在那些媒體宣導？經費執行情形之揭露機制為何？後續執行及管理機制又為何？（13 分）

二、立法院財政委員會於民國 111 年 5 月 30 日，三讀通過會計法第 99 條之 1 修正案，將國務機要費除罪，請說明修正後該條文內容為何？此一修正案，朝野雙方有何不同看法？（9 分）

三、媒體報導，「110 年度中央政府總決算」，由原預算差短 824 億元，反轉為賸餘 2,971 億元，創下歷史新高。請依決算法規定，回答下列問題：中央主計機關對於總決算與綜計表如何編送？審計機關審核政府總決算時，應注意事項為何？立法院對於審計長提出之審核報告如何審議？（18 分）

四、立法院會於民國 111 年 5 月 27 日，通過同意「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」及其特別預算施行期間延長一年至民國 112 年 6 月 30 日。依預算法規定，特別預算提出之情事為何？此一特別條例係引用那一種情事？特別預算如何審議？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4324

- (一)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。
- (二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列何者屬於歲入歲出之範圍？①一個會計年度之一切收入 ②一個會計年度之一切支出  
③以前年度歲計賸餘之移用 ④債務之償還  
(A)①②③④ (B)僅①② (C)僅②③ (D)僅③④
- 2 下列何者屬資本計畫基金？  
(A)航港建設基金 (B)營建建設基金  
(C)離島建設基金 (D)國軍營舍及設施改建基金
- 3 為有效防治嚴重特殊傳染性肺炎 (COVID-19)，維護人民健康，並因應其對國內經濟社會之衝擊，中央政府對於相關防治及紓困工作須提出何種預算？①於年度總預算外，提出特別預算 ②年度總預算的追加預算 ③於特別預算外，提出追加預算 ④特別預算的追加預算  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅② (D)僅③

- 4 依會計法規定，下列那些情形係由中央主計機關另訂辦法予以處理？①所管不動產，應備地圖、圖樣等備查簿其程式 ②採用機器處理會計資料或貯存體其錯誤更正 ③集中處理會計事務者，原始憑證之整理及保管其處理 ④受政府補助之民間團體及公私合營之事業，其會計制度及會計報告程序  
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- 5 下列何者屬獨立編列司法概算之機關？  
(A)臺灣新竹地方法院、臺灣新竹地方檢察署 (B)司法官學院、法官學院  
(C)懲戒法院、智慧財產及商業法院 (D)廉政署、調查局
- 6 中央政府某年度附屬單位預算之營業基金部分包含營業總收入 25,359 億元、營業總支出 23,373 億元，稅後淨利 1,986 億元，盈餘繳庫 2,024 億元；非營業基金部分包含業務總收入 30,836 億元、業務總支出 30,378 億元，賸餘 458 億元，賸餘繳庫 225 億元。另中央政府收有投資民營事業之現金股息紅利為 236 億元，下列何者為應列入該年度總預算之營業盈餘及事業收入？  
(A) 2,444 億元 (B) 2,485 億元 (C) 2,249 億元 (D) 2,680 億元
- 7 依預算法規定，下列何者係送立法院審議之事項？  
(A)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及日本撤退臺灣接收其所遺留財產而成立之財團法人，每年由各該主管機關編送的年度預算書  
(B)動支預備金每筆數額超過 5,000 萬元者  
(C)營業基金固定資產之建設、改良、擴充應補辦預算，每筆在 3 億元以上者  
(D)重要公共工程建設及重大施政計畫選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，連同財源籌措及資金運用之說明
- 8 依預算法規定，下列應於總預算案中彙總列表說明之敘述，何者正確？  
(A)各機關單位補助地方政府之經費  
(B)當年度立法院為未來承諾之授權金額執行結果  
(C)因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者  
(D)政府上年度報告未及編入決算之收支
- 9 依預算法規定，下列何者為總預算內得互相流用科目？  
(A)各機關科目 (B)各政事科目 (C)各計畫或業務科目 (D)第一預備金科目
- 10 下列何者之會計事務屬總會計？①中央 ②直轄市 ③縣(市)、鄉(鎮、市) ④直轄市山地原住民區  
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)僅①②④
- 11 下列何者之會計事務屬普通公務會計事務之範圍？①公務機關之現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務 ②公務機關之不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務 ③公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務 ④公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)③④
- 12 機關某項支出為美金 300.2 元，匯率為 29.67，折合新臺幣為 8,906.934 元，下列何者為記入主要帳簿之記帳金額？  
(A)新臺幣 8,906.9 元 (B)新臺幣 8,907 元 (C)美金 300.2 元 (D)美金 300 元
- 13 下列關於各項會計帳簿之敘述，何者錯誤？  
(A)分錄日記帳簿屬普通序時帳簿  
(B)歲入收支登記簿、經費收支登記簿屬特種序時帳簿  
(C)總分類帳簿，以編造會計報告總表為主要目的而設  
(D)歲入收支登記簿、經費收支登記簿以編造會計報告明細表為主要目的而設
- 14 下列關於各種會計報告、年度報告等各類書表之敘述，何者正確？  
(A)各單位會計機關及各附屬單位會計機關之半年度報告於期間經過後 30 日內送出  
(B)總會計年度報告於期間經過後 30 日內送出  
(C)特別預算跨越兩個年度以上者，其收支應於執行期滿後，編送各該年之年度會計報告  
(D)特別預算跨越兩個年度以上者，應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度決算
- 15 依會計法規定，下列那些情形得免製傳票？①關係財物增減事項，原始憑證經機關長官及主辦會計人員已為負責之表示者 ②分會計機關之事務簡單，原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章者 ③整理結算及結算後轉入帳目事項無原始憑證者 ④原始憑證格式合於記帳憑證之需要者  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④

- 16 臺灣中油股份有限公司對於油價之帳務，擬運用角分處理記帳，依會計法規定，其擬定之處理辦法，須經下列何者核定施行？  
(A)行政院 (B)行政院主計總處 (C)經濟部 (D)經濟部會計處
- 17 110 年度中央政府總預算之歲入、歲出預算數各為 2 兆 535 億元、2 兆 1,359 億元，另債務還本 850 億元、債務舉借數 1,674 億元；經執行結果，歲入、歲出決算數各為 2 兆 3,867 億元、2 兆 896 億元，另債務還本 1,200 億元、原預算所列債務舉借數全數不予舉借。下列何者為決算之收支賸餘？  
(A) 824 億元 (B) 1,771 億元 (C) 2,971 億元 (D) 3,445 億元
- 18 國立交通大學與國立陽明大學於 110 年 2 月 1 日正式合併為「國立陽明交通大學」，有關未合併以前原兩校校務基金 110 年度決算之敘述，下列何者正確？  
(A)由國立陽明交通大學代為分別編造 (B)由國立陽明交通大學一併編造  
(C)由教育局代為分別編造 (D)由教育部一併編造
- 19 審計機關審核各機關或各基金決算應注意者，審計法較決算法所規範多列示之事項，為下列何者？  
(A)營業計畫已成與未成之程度 (B)事業效能之程度  
(C)經濟與不經濟之程度 (D)違法失職或不當情事之有無
- 20 依預算法規定，審議程序準用預算法關於總預算之規定，為下列何者？①特別預算 ②動支第二預備金 ③追加預算 ④歲出分配預算  
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 21 審計機關於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項時，下列處理方式，何者正確？  
(A)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定之  
(B)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由受委託之機關、團體或專門技術人員決定之  
(C)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由審計人員決定之  
(D)得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關轉呈監察院決定之
- 22 我國政府審計具有監督、洞察及前瞻三大核心功能，屬前瞻功能之預警性發現事項，下列何者正確？  
(A)發現有未盡職責者 (B)發現制度規章有缺失者  
(C)發現有可提升效能者 (D)發現有影響營業效能之潛在風險者
- 23 就預算事件，下列何者得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟？①監察委員 ②主計長 ③審計長 ④檢察官  
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①④
- 24 下列何者為經審計機關查核後，須詳予紀錄，以為核簽公庫支撥經費款項之書據、憑單或公庫支票，及審核各該機關財務收支暨決算之依據？  
(A)已核定分配預算 (B)會計月報及結算表  
(C)分期實施計畫 (D)收支估計表
- 25 行政院農業委員會於民國 110 年度起依農田水利法第 22 條規定設置農田水利事業作業基金，其賸餘分配不包含下列何者？  
(A)填補歷年虧損 (B)提列公積 (C)分配股息紅利 (D)撥充基金

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4324）

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	D	B	B	C	B	A	A	D	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	B	D	A	D	B	B	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	D	D	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	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296				第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	更多高普考考試科目的歷屆題庫 立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包” 高鋒公職補習班整理 Line@帳號：@gaofeng 連絡電話：07-236-7296				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：

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：成本與管理會計  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

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

座號：\_\_\_\_\_

一、新北公司生產太陽能面板，在將矽原料加工到完成的太陽能面板中，一個重要的步驟是在組裝部門。在這個部門裡，材料是在製程開始時投入，加工成本則是平均發生。

在2021年11月，新北公司的組裝部門有期初在製品2,400單位的板，其材料投入100%，加工成本已投入40%；當期開始投入單位數13,000單位，期末在製品為3,600單位，其材料投入100%；加工成本已投入70%。組裝部門的檢驗點為60%完工階段，11月份發生了1,800件損壞品，正常損壞率為完好單位的12%，該部門11月份的成本資料如下：

	期初在製單位	當期投入成本
直接材料成本	\$76,800	\$262,000
加工成本	123,000	1,305,000

試作：採加權平均法計算11月組裝部門的轉出成本、非常損壞成本及期末在製品成本。(25分)

二、高雄公司只生產單一產品，每年正常產能為60,000單位，據此估算其生產及銷售該產品的單位成本資料如下：

直接材料	\$5.00
直接人工	\$6.00
變動製造費用	\$2.50
固定製造費用	\$4.50
變動銷售及管理費用	\$2.00
固定銷售及管理費用	\$2.50

此產品每單位正常售價為\$28，而公司最大產能每年為80,000單位。現在公司接到一張20,000單位的特殊訂單，報價每單位\$17，該訂單不會影響公司的正常銷貨及總固定成本。

試作：

- (一)高雄公司若接受此特殊訂單，公司的年度營業損益會增加或減少的金額多少？(15分)
- (二)高雄公司還有剩餘120單位低於正常品質的產品在倉庫，只能以低於正常售價出售，故須訂定這些低品質產品的最低單位售價。請說明有那些單位成本數字是攸關的？最低單位售價需訂為多少？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6324

(一)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。

(二)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 甲公司產銷三聯合產品：X、Y及Z。三產品可分別再進一步加工為X1、Y1及Z1。相關資訊如下：①X的售價 ②X分攤到的聯合成本 ③Y加工為Y1的分離成本 ④X1的售價。若甲公司考慮是否將X進一步加工為X1，應考慮之攸關資訊為何？  
(A)僅②③ (B)僅①④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 2 甲公司有一員工餐廳對其2個生產部門提供餐飲服務，餐飲服務在300,000到500,000份攸關範圍內，預計固定成本\$200,000，預計變動成本每份\$1。下列為X1年度相關資料：

預計年度使用量

A生產部門 100,000份

B生產部門 400,000份

實際年度使用量

A生產部門 80,000份

B生產部門 320,000份

若公司採用雙重分攤率法分攤成本時，A部門及B部門各應分攤多少？

- (A) A部門為\$112,000；B部門為\$448,000 (B) A部門為\$120,000；B部門為\$480,000  
(C) A部門為\$140,000；B部門為\$560,000 (D) A部門為\$150,000；B部門為\$600,000

- 3 丙公司本年度7月份直接原料進貨\$100,000，直接人工成本\$104,000，製造費用\$84,840，存貨相關資料如下：

	7月初	7月底
直接原料	\$135,300	\$155,300
在製品	234,300	183,140
製成品	68,700	100,700

則丙公司7月份之銷貨成本為何？

- (A)\$80,000 (B)\$268,840 (C)\$288,000 (D)\$320,000

- 4 在分步成本制下，若在製造初始發生正常損壞應如何處理？  
(A)作為本期生產損失 (B)僅分攤給本期完成品  
(C)僅分攤給本期在製品 (D)分攤給本期完成品及在製品
- 5 丙公司生產機能性的運動服，其帳務處理採用分批成本制。今年十月，與批號#555訂單的相關成本資料如下：直接材料\$13,700，直接人工\$4,800，行政管理費用\$1,400和銷售費用\$5,600。該公司採用機器小時作為分攤製造費用的基礎，每小時的分攤率為\$25。批號#555耗用800機器小時，共產出7,000件完好的產品。試問每件運動服的單位產品成本為何？  
(A)\$6.50 (B)\$6.30 (C)\$5.70 (D)\$5.50
- 6 乙公司使用直接人工小時作為預計製造費用分攤的基礎。今年年初預計全年的製造費用金額為\$299,130；年底實際發生的直接人工小時數為17,400小時，今年度製造費用多分攤金額為\$13,850，全年實際發生的製造費用金額為\$294,130。試問該公司年度製造費用分攤率為何？  
(A)\$16.90 (B)\$17.19 (C)\$17.70 (D)\$18.22
- 7 甲公司正考慮投資新設備，投資成本為\$1,200,000，預計使用10年，無殘值，以直線法提列折舊。另需投入營運資金500,000，計畫結束後該項營運資金可用於他途，預計投資期間每年稅前淨現金流入為\$600,000。若所得稅稅率為20%，最低要求報酬率為10%，試問甲公司新設備投資計畫的淨現值為何？(四捨五入取至整數)(10期，利率10%，複利現值因子=0.38554，普通年金現值因子=6.14457)  
(A)\$1,442,164 (B)\$1,504,093 (C)\$1,589,633 (D)\$1,651,079

- 8 產品甲與產品乙在傳統成本制下各分攤了\$100 的間接成本。採用作業基礎成本制分析後發現，雖然兩種產品製程類似，但甲比乙所需的整備時間少了 45 分鐘。則根據作業基礎成本制，相較於產品乙，下列有關產品甲之敘述何者正確？
- (A)使用了較少的產出單位水準成本 (B)使用了較多的產出單位水準成本  
(C)使用了較少的批次水準成本 (D)使用了較多的批次水準成本
- 9 有關作業基礎成本制的敘述，下列何者正確？
- (A)作業基礎成本制不考慮行銷與配送成本  
(B)作業基礎成本制強調以成本動因分攤間接成本  
(C)在作業基礎成本制下，產品成本產生交叉補貼的情況比傳統成本制嚴重  
(D)若公司只生產一種產品，則作業基礎成本制與傳統成本制下計算的產品成本仍會產生重大差異
- 10 下表為某公司按甲法與乙法所求得之存貨資料：

	甲 法	乙 法
期初存貨	\$130,000	\$160,000
期末存貨	\$118,000	\$145,000

- 下列何者最有可能為該公司選擇之存貨成本計價方法？
- (A)甲法為全部成本法，乙法為變動成本法  
(B)甲法為變動成本法，乙法為全部成本法  
(C)甲法為全部成本法，乙法為超變動成本法 (throughput costing；super-variable costing)  
(D)甲法為變動成本法，乙法為超變動成本法 (throughput costing；super-variable costing)
- 11 甲公司 X8 年 4 月份銷貨預算為\$500,000，銷售人員的薪資除了每月固定支付\$120,000，另根據當月銷貨金額 3% 支付績效獎金。甲公司 X8 年 4 月份預計銷售人員薪資費用為何？
- (A)\$105,000 (B)\$120,000 (C)\$135,000 (D)\$170,000
- 12 乙公司預計直接原料購買金額在 X1 年第一季為\$60,000，第二季為\$80,000。該公司在購買當季支付 45% 的貨款，其餘貨款在下一季支付。乙公司在 X1 年第二季因購買直接原料而預計的現金支出為何？
- (A)\$80,000 (B)\$71,000 (C)\$69,000 (D)\$36,000
- 13 丙公司預計在 X2 年 10 月銷售 100,000 單位產品，並預估往後每個月銷售量均以 10% 之比例成長，每個月期末存貨均設定為下個月預計銷售數量之 70%。丙公司帳上資料顯示，X2 年 9 月底產品存貨為 220,000 單位。丙公司應生產多少單位產品才能因應 X2 年第四季的销售計畫？
- (A) 111,000 單位 (B) 204,170 單位 (C) 331,000 單位 (D) 424,170 單位
- 14 甲公司售價採製造成本加成百分比計算，若該公司的製造成本加成百分比為毛利率的 1.25 倍時，試問該公司的毛利率為何？
- (A) 16.67% (B) 20% (C) 25% (D) 33.33%
- 15 B 公司考慮是否向外購買產品每年所需的組件 10,000 單位，單位售價為\$80。若向外購買組件，固定製造費用可減少 60%；且目前用於生產組件的機器可以每年\$150,000 轉租給其他公司，該機器成本為\$500,000，直線法提列折舊，無殘值，已提列一年折舊\$100,000。原自行生產製造產品組件每單位相關成本包含直接原料\$10、直接人工\$15、變動製造費用\$20 以及固定製造費用\$30。試問下列何者正確？
- (A)應外購，較自製攸關成本節省\$80,000 (B)應外購，較自製攸關成本節省\$100,000  
(C)應自製，較外購攸關成本節省\$20,000 (D)應自製，較外購攸關成本節省\$100,000
- 16 A 公司因應景氣進行組織縮減，擬裁撤甲部門，並將其工作以每月\$500,000 外包執行。若裁撤甲部門，將解聘其直接人員，每月薪資為\$400,000；間接人員則轉調其他部門，每月薪資維持\$50,000。該部門分攤之公司辦公成本\$60,000 則改由其他部門分攤，而其不含折舊之固定成本可減少\$30,000。甲部門設備每月折舊費用為\$30,000，若部門裁撤可出租，每月租金\$10,000。試問裁撤甲部門對公司之影響為何？
- (A)營業利益增加\$60,000 (B)營業利益增加\$30,000  
(C)營業利益減少\$30,000 (D)營業利益減少\$60,000



- 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，生產期間每單位變動成本為\$400。若甲公司以原始投資金額計算的應計會計報酬率（accrual accounting rate-of-return）作為投資案之評選方法，且要求報酬率達到 8% 始可投資，則在所得稅率 20% 的環境下，甲公司可接受的最低售價為多少？  
(A)\$500 (B)\$680 (C)\$700 (D)\$7,000
- 18 某企業投資\$2,000,000 興建數位 3D 眼鏡工廠，估計該工廠可使用 10 年，無殘值，並預期每年銷售 5,000 單位，每單位售價\$200。若該企業欲每年獲得營業毛利\$200,000，則數位 3D 眼鏡的目標單位製造成本為何？  
(A)\$120 (B)\$140 (C)\$160 (D)\$180
- 19 關於平衡計分卡的敘述，下列何者正確？  
(A)不同企業可能有不同策略，其計分卡之績效指標可能不同  
(B)策略地圖主要在於協助企業找到最適之經營目標  
(C)實施平衡計分卡時，績效指標越多，越能彰顯平衡計分卡之功能  
(D)實施平衡計分卡時，如能獲得資訊系統之輔助，則績效指標越多，越能彰顯平衡計分卡之功能
- 20 下列何種品質改善的分析工具係於特定期間內就特定步驟、程序或工作一系列之觀察值繪製成圖？  
(A)柏拉圖圖（Pareto diagram） (B)管制圖（control chart）  
(C)因果關係圖（cause-and-effect diagram） (D)魚骨圖（fishbone diagrams）
- 21 丙跨國企業位在印尼分公司的產品成本包括直接原料\$50、直接人工\$40、變動製造費用\$10、固定製造費用\$25，生產線尚有剩餘產能。除了運回本國分公司繼續加工生產外，該產品也可以每單位\$185 在當地市場出售。若本國分公司除了向印尼分公司購買，也可以每單位\$185 在市場上購買，本國稅率為 17%，印尼稅率為 20%，則本國分公司最高能接受的移轉價格為何？  
(A)\$100 (B)\$125 (C)\$150 (D)\$185
- 22 有關分權化好處之敘述，下列何者錯誤？  
(A)可以給予子單位更多的回應  
(B)可以有效控管子單位的反功能決策  
(C)導致較低階層管理者決策較為快速與自由  
(D)可激勵子單位的管理者，並幫助他們學習與儲備人才
- 23 在作業基礎成本制中，安排各種產品出貨給客戶的活動，屬於何種層級？  
(A)產出單位水準層級 (B)批次水準層級 (C)產品水準層級 (D)組織維持層級
- 24 某批發商正在分析顧客水準（customer-level）的營業利益，下列何者非為決定顧客水準營業利益之項目？  
(A)顧客取得的價格折扣 (B)顧客購買的數量  
(C)顧客水準成本 (D)產品製造成本
- 25 關於反功能性決策（dysfunctional decision）之敘述，下列何者錯誤？  
(A)某部門若屬於投資中心，則相較於以經濟附加價值作為績效指標，以資產報酬率作為績效指標較可能產生反功能性決策  
(B)某部門若屬於投資中心，則相較於以剩餘利益作為績效指標，以盈餘作為績效指標較可能產生反功能性決策  
(C)當個別部門皆能致力追求部門利益極大化時，即可達到整體企業利益極大化  
(D)即使部門經理人已投入足夠的努力，仍有可能產生反功能性決策

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6324）

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

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：政府會計  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、下列為中央政府公共債務賒借之相關會計事項：

- 1X2年4月1日奉核定與貸款單位簽訂5年期之借款合同(自動支日起算)，額度與利率分別為\$15,000,000及2%，每月按實際動支金額付息。
- 1X2年4月30日貸款單位核定撥借\$12,000,000。
- 1X2年5月1日代庫銀行通知上項借款已全數撥入國庫。
- 1X2年5月1日預估全程應付本金及利息並記錄當月份應付之利息。
- 1X2年6月1日如數撥付上月份之利息，並且記錄當月份應付之利息。
- 1X2年6月30日結清舉借類帳戶。
- 1X7年4月1日如數撥付上月份之利息，並且記錄當月份應付之利息及到期應還本金。
- 1X7年4月30日如數撥入及償付應付之利息及到期應還本金並結清償付類帳戶。

請依中央公共債務會計制度之規定，列出下列格式中關於賒借會計之各項償付類交易事項，應有之會計分錄。(25分)

(格式無須重新謄寫，僅回答甲、乙、丙、丁、戊之正確分錄即可，若無分錄亦應註明之，否則不予給分。)

日期	交易事項	會計分錄
1X7/4/1	撥付上月份之利息	甲
	當月份應付之利息及到期應還本金	乙
1X7/4/30	撥入應付之利息及到期應還本金	丙
	償付應付之利息及到期應還本金	丁
	結清償付類帳戶	戊

二、依中央總會計制度及中央政府整體資產負債表編製注意事項之規定，整體資產負債表為彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況之報表。編製整體資產負債表時，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖銷，其包括應收（付）或預收（付）款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資等事項。

請以第三層級會計科目（例如存貨相關之交易中，資產為第一層級科目，流動資產為第二層級科目，存貨為第三層級科目，故答題時應以存貨科目作答），列出下列格式中關於各內部往來事項應有之沖銷分錄。（25分）（格式無須重新謄寫，僅回答己、庚、辛、壬、癸之正確沖銷分錄即可，若無分錄亦應註明之，否則不予給分。）

內部往來事項	沖銷分錄
應收（付）或預收（付）款項	己
借貸款項	庚
代保管資產之公務機關（國庫）帳列保管特種基金款項	辛
代保管資產之公務機關財產由特種基金代管部分	壬
對特種基金之投資	癸

乙、測驗題部分：（50分）

代號：8324

(一)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。

(二)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。

- 依政府會計觀念公報規定，下列何者不視為政府可掌握之資源？  
(A)公營事業機構 (B)信託基金 (C)公務機關 (D)公立學校
- 甲機關 X3 年度開徵 5,000,000 元稅課收入（實際收到 4,980,000 元），於年度終了帳上應收稅款餘額為 80,000 元（其中屬 X2 年開徵未收取部分為 50,000 元），備抵呆稅貸方餘額 500 元；另該機關採帳齡分析，來有系統推估備抵呆稅，當年度開徵之呆稅率 1%，前一年度之呆稅率為 2%，其餘部分之呆稅率為 3%，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，該機關於 X3 年估列備抵呆稅時應為之會計分錄為何？  
(A)借：稅課收入 1,500 元，貸：備抵呆稅-應收稅款 1,500 元  
(B)借：稅課收入 1,000 元，貸：備抵呆稅-應收稅款 1,000 元  
(C)借：稅課收入 500 元，貸：備抵呆稅-應收稅款 500 元  
(D)借：稅課收入 1,400 元，貸：備抵呆稅-應收稅款 1,400 元
- 依中央公共債務會計制度之規定，中央公共債務之主管機關及經理機關，分指下列何者？  
(A)行政院及財政部 (B)中央銀行及財政部  
(C)財政部及中央銀行 (D)金融監督管理委員會及中央銀行
- 依關稅徵課會計制度之規定，下列分類科目屬其所應設置者，計有幾項？①預算控制類 ②資產類 ③負債類 ④淨資產類 ⑤收入類 ⑥支出類 ⑦餘絀類  
(A) 4 項 (B) 5 項 (C) 6 項 (D) 7 項
- 依政府會計觀念公報規定，政府會計報告宜提供何種資訊，以顯示其跨期間公平性？①年度收入是否足以支應年度支出之資訊 ②施政計畫之成本效益分析 ③政府債務之舉借情形及未來償付到期債務之能力  
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列資產之第三級會計科目，何者未設置抵銷科目？①收藏品及傳承資產 ②購建中固定資產 ③無形資產  
(A)僅② (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③

- 7 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於固定資產會計處理之敘述，何者正確？  
(A)甲機關帳列土地成本 200 萬元，X1 年 7 月 1 日依土地公告地價 450 萬元辦理增值，分錄為借：土地 250 萬元，貸：不動產重估增值 250 萬元  
(B)乙機關租用全新影印機 1 部，租期自 X1 年 4 月 1 日至 X5 年 12 月 31 日，每 1 年租金 2 萬元，乙機關 X1 年應作分錄，為借：業務支出 2 萬元，貸：公庫撥入數 2 萬元  
(C)丙機關 X1 年 7 月 1 日以轎車 1 輛（帳面金額 20 萬元）與丁機關交換客貨二用車 1 輛（公允價值 25 萬元），丙機關有財產交易利益 5 萬元  
(D)丁機關 X1 年 5 月 15 日收到某企業捐贈的中型交通車 1 輛 180 萬元，分錄為借：交通及運輸設備 180 萬元，貸：資產負債淨額 180 萬元
- 8 依國有財產會計制度之規定，以編造國有財產增減結存表為主要目的而設之帳簿，係指何者？  
(A)序時帳簿 (B)總分類帳簿 (C)明細分類帳簿 (D)備查簿
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關發生實驗室廢氣外洩污染事件，面臨當地民眾索賠，可能認列負債準備 50 萬元，於年度終了時重新進行評估，賠償金額較原估計擴大，再增加認列負債準備 30 萬元，後經機關與民眾達成賠償共識，並由甲機關支付 90 萬元，其實際支付賠償金額與以前年度帳列負債準備之差額 10 萬元應如何認列？  
(A)不予認列 (B)資產負債淨額 (C)其他獎補捐助 (D)其他支出
- 10 依內地稅徵課會計制度之規定，下列關於內地稅徵課會計之敘述，何者正確？  
(A)會計業務之處理，依該制度規定辦理，其未規定者，依相關法令規定辦理  
(B)會計業務之範圍，包括一切法定之稅捐  
(C)會計年度之結束期間，依預算法規定辦理  
(D)會計制度依會計法第 18 條規定訂定
- 11 依政府會計準則公報規定，下列何者非採用權責發生基礎編製財務報表？  
(A)公庫出納會計 (B)普通公務單位會計 (C)中央公共債務會計 (D)特別收入基金會計
- 12 依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於無形資產會計處理之敘述，何者正確？①機關自行開發之電腦軟體，因可明確計算投入之開發設計成本，且可使用數年，故在發展階段可將投入的成本以「發展中之無形資產」認列，俟完成上線使用後轉為無形資產 ②目前尚未就無形資產之會計處理制定公報，故取得權利、電腦軟體等應以支出科目列帳 ③機關為拍攝宣傳影片，向某音樂公司買入數首音樂播放權，製播完成後，因發生版權爭議，致發生爭議處理費用，因尚未公開播映該宣傳影片，故爭議處理費用應予資本化  
(A)僅③ (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 13 公務機關執行各項屬週期性支出者，應認列支出之時點為何？①支付義務已發生時 ②支付金額能可靠衡量時 ③支付時  
(A)僅① (B)僅③ (C)僅①② (D)僅①③
- 14 甲機關 109 年 2 月 7 日收到臺北自來水事業處繳費通知單，應繳總金額 2 萬元，並載明收費之計費期間為 108 年 12 月 1 日至 109 年 1 月 31 日，繳付期限為 109 年 2 月 14 日，並於 109 年 2 月 10 日繳付，則甲機關於何時認列支出？  
(A)於 109 年 2 月 7 日全數認列  
(B)於 109 年 2 月 10 日全數認列  
(C)於 109 年 2 月 14 日全數認列  
(D)於 108 年底認列半數、於 109 年 1 月底認列半數
- 15 中央政府各機關辦理決算後，行政院與審計機關各依權責辦理查核修正支出，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何項修正支出交易事項所作之會計分錄二者相同：  
(A)減列支出實現數改列應付數 (B)減列支出實現數改列歲出保留數  
(C)減列應付數 (D)減列支出實現數改列賸餘繳庫數
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，Z 公司（甲機關 100%持有）配合政府民營化政策，於 X1 年度將核心資產以作價入股方式，與民間合組 Q 公司繼續辦理原有營業項目。Z 公司作價投資之資產帳面價值 1 億元，取得新公司 27% 股權（270 萬股，每股面額 10 元）及現金 9,000 萬元。完成作價投資事宜後，Z 公司於 X3 年度完成辦理解散清算，已無負債，賸餘財產全數移交甲機關。下列關於甲機關之敘述，何者錯誤？  
(A)應認列財產交易利益 9,000 萬元  
(B)因本交易 X1 年底之「採權益法投資之評價調整」科目金額會有所增減  
(C)應於 Z 公司完成解散清算時，認列投資損益  
(D)應於接收 Z 公司財產後，對新公司之投資，仍應帳列「採權益法之投資」

- 17 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，甲機關為 A 作業基金及 B 特別收入基金的主管機關，下列甲機關會計事務之處理，何者正確？①對於 A、B 二基金之投資，均帳列其他長期投資 ②對於 A 作業基金於 X3 年度動用基金填補累計短絀，應借記採權益法之投資評價調整及貸記採權益法之投資 ③為編製中央總會計報告，甲機關須編造公務機關財務報表，以及彙編 A、B 二基金的財務報表 ④創設 A、B 二基金時，於會計處理時，均帳列採權益法之投資
- (A)僅①②③ (B)僅③④ (C)僅②④ (D)僅②③
- 18 依政府會計準則公報規定，下列有關負債準備及或有負債之敘述何者正確？
- (A)政府因過去事件產生之現時法定義務，需要流出資源予以清償的可能性不高，應揭露或有負債  
(B)政府因過去事件產生之可能法定義務，需要流出資源予以清償的可能性極小，應揭露或有負債  
(C)政府因過去事件產生之現時法定義務，其很有可能需要流出資源予以清償，清償金額能可靠衡量，應認列負債準備  
(D)政府因過去事件產生之可能法定義務，清償金額能可靠衡量時，應認列負債準備
- 19 甲機關 X9 年 1 月 1 日預計撥入數科目餘額為\$1,050,000，X9 年 5 月核准動支第一預備金\$100,000、第二預備金\$250,000 及子女教育補助費\$50,000，截至 X9 年 6 月底已分配之預算總額為\$900,000，請計算截至 X9 年 6 月底未分配預算總額為何？
- (A)\$150,000 (B)\$400,000 (C)\$450,000 (D)\$550,000
- 20 新冠肺炎 (COVID-19) 全球蔓延，甲機關 X9 年 1 月 20 日宣布啟動國際人道救援，將援贈友邦各國醫療級口罩，預估金額介於\$1,300,000 至\$1,800,000 之間，最可能金額為\$1,500,000，依政府會計準則公報規定，甲機關 X9 年 1 月 20 日應認列之負債準備為何？
- (A)\$0 (B)\$1,300,000 (C)\$1,500,000 (D)\$1,800,000
- 21 有關中央總會計制度之敘述，下列何者錯誤？
- (A)公務機關之會計報告，包含普通公務單位會計之財務報表及特種公務會計應彙入總會計之財務資訊  
(B)中央總會計事務之範圍係將各級政府所屬公務機關及各特種基金之會計報告等資料彙編而為綜合之報告  
(C)採用之會計基礎為財務報表附註事項  
(D)特種基金財務報表，係彙總特種基金之財務報表資訊，並分為營業部分及非營業部分
- 22 甲機關公務車於 107 年 10 月 1 日撞壞民宅大門與圍牆，經參採維修廠商報價於年底估計須支付民眾修復費用 20 萬元，嗣經調解於 107 年 12 月 31 日判定由該機關賠償民眾 18 萬元，依保險契約規定保險公司同時確定可理賠 16 萬元，且於 108 年 5 月才會完成收付賠償給付及保險理賠，則於 107 年底與本交易有關之未結帳帳載餘額何者正確？
- (A)其他獎補助 20 萬元 (B)其他收入 16 萬元  
(C)罰款及賠償收入 18 萬元 (D)應付帳款 18 萬元
- 23 審計機關查核甲機關年度單位決算時，發現其應收帳款餘額，部分係以前年度行政裁罰案件產生，已超過行政程序法規定公法請求權時效，故應辦理註銷，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，審計機關辦理修正時應為之會計分錄為何？
- (A)借：罰款及賠償收入，貸：應收帳款 (B)借：公庫撥入數，貸：應收帳款  
(C)借：繳付公庫數，貸：應收帳款 (D)借：資產負債淨額，貸：應收帳款
- 24 依內地稅徵課會計制度之規定，其原始憑證不包括下列何者？
- (A)預算分配表 (B)付款憑單 (C)代收稅款日報表 (D)稅款退還清單
- 25 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於土地交易之敘述，何者正確？
- (A)甲機關管有土地 1 筆，已無須公用，移由財政部國有財產署接管，其分錄為按帳面金額借記財產交易損失及貸記土地  
(B)乙機關管有土地 1 筆，帳列金額為最近一次公告地價 600 萬元，因地方政府需用土地而遭徵收，徵收價款係按公告現值加 4 成，因此乙機關應先按公告現值辦理重估增值，再計算土地處分利益  
(C)丙機關管有土地 1 筆，因土地重劃之故變更為學校用地，經協調後，以帳面金額作價移轉予某國立大學，丙機關須減少資產負債淨額  
(D)丁機關以土地 1 筆作價投資一上市之民間企業，並取得該企業 10% 股權，丁機關直接以土地之帳面金額認列為取得投資之成本，其取得成本與按投資比例計算被投資企業業主權益金額間之差額，應認列為投資權益調整

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：8324）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：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。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：第6題答D給分。



代號：32470  
頁次：4-1

# 111年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：審計學  
考試時間：2小時

※注意：禁止使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

## 甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、依據審計準則 315 號（原審計準則公報第七十五號）「辨認並評估重大不實表達風險」之規定，查核人員於評估固有風險時，應考量固有風險因子之相對影響程度。重大不實表達風險可能因那些事項被評估為具有較高之固有風險，而被決定為顯著風險？（請列舉四項）（16分）
- 二、依據審計準則 240 號（原審計準則公報第七十四號）「查核財務報表對舞弊之責任」之規定，有關查核團隊之討論，請依序回答下列問題：
  - (一)查核團隊可對易發生導因於舞弊之重大不實表達之可能性進行討論，此等討論可達到那些目的？（12分）
  - (二)何者為查核團隊成員進行討論所應著重之事項？（4分）
- 三、依據審計準則 610 號（原審計準則公報第七十三號）「採用內部稽核人員之工作」之規定，查核人員能否以有效且互補之方式採用內部稽核工作，取決於那些考量？（18分）

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：7324

- (一)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。
- (二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列何者最不可能是關鍵查核事項？
  - (A)重大匯兌損失
  - (B)導致會計師出具修正式意見之事項
  - (C)使受查者繼續經營能力具不確定性之事項
  - (D)重大非常規關係人交易
- 2 審計準則 700 號（原審計準則公報第五十七號）「財務報表查核報告」就會計師對財務報表形成查核意見之責任，以及其依查核結果所出具查核報告之格式及內容等均有規範。下列敘述何者錯誤？
  - (A)查核報告應依案件之情況載明報告收受者
  - (B)於執行集團查核時，如涉及不同會計師職業道德規範，查核報告中通常提及集團查核團隊所適用之會計師職業道德規範
  - (C)對適用之財務報導架構之說明，若包括不精確之描述或限制性文字（例如「財務報表大致遵循 XX 準則」），則可能誤導財務報表使用者，因此非屬適當
  - (D)會計師對依照遵循架構編製之財務報表出具無保留意見之查核報告時，查核意見應敘明「依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照[適用之財務報導架構]編製，足以允當表達……」
- 3 下列那種情況會計師應出具無法表示意見之查核報告？
  - (A)受查公司呆帳少估 3 億元，嚴重影響財務報表之允當表達
  - (B)受查公司帳冊遭火災焚毀，會計師執行其他替代查核程序亦無法取得足夠及適切之查核證據
  - (C)受查公司未揭露金額重大的法律訴訟案
  - (D)已決定清算之受查公司仍然用繼續經營之會計基礎編製財務報表

- 4 下列有關會計師事務所為審計客戶提供非審計業務，何者不會影響獨立性？①依審計準則，為財務報表查核目的所執行之內部稽核相關工作 ②事務所關係企業提供審計客戶評價服務，且評價結果將形成財務報表之一部分 ③事務所派遣內部員工，協助審計客戶執行工作 ④協助審計客戶處理與稅捐機關之爭議
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 5 執行元額單位抽樣 (Monetary Unit Sampling) 時，若某一客戶的應收帳款帳載金額為\$45,000，查核後金額為\$30,000，而抽樣間距為\$30,000，預期錯誤金額為多少？
- (A)\$10,000 (B)\$15,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 6 偵查舞弊的技巧及建立反舞弊程序與內部控制制度，大都基於舞弊三角 (Fraud Triangle) 理論。下列何者不是舞弊三角的要素？
- (A)心理狀態 (B)機會 (C)誘因及壓力 (D)態度或合理化
- 7 關於舞弊預防程序和控制制度建立，下列敘述何者錯誤？
- (A)管理階層應負擔其建立舞弊預防程序和控制制度的主要責任  
(B)公司法務人員應負責執行反舞弊程序和控制活動  
(C)上市或上櫃公司的審計委員會是公司最高反舞弊的監督機構，應該擔負監督的責任  
(D)會計師及查核人員主要責任，在辨識反舞弊機制是否有效降低因舞弊所產生的重大不實表達風險
- 8 查核人員於受查者存在關係人交易情況下之偵出重大不實表達的能力，受先天限制之潛在影響較大，下列何者並非主要原因？
- (A)該類關係人交易金額並不重大  
(B)管理階層可能未知悉所有關係人之關係及交易之存在  
(C)關係人交易通常透過複雜結構的安排下進行  
(D)關係人之關係可能給予管理階層共謀、隱匿及操縱之更佳機會
- 9 有關「分析性程序」，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員可利用分析性程序，經考量租金、公寓數量及空屋率後，推估出租公寓之總租金收入  
(B)銷貨訂單處理流程之控制若存有缺失，則關於應收帳款之聲明，查核人員可能較依賴證實分析性程序，而非細項測試  
(C)取得與應收帳款餘額之評價聲明有關之查核證據時，查核人員僅對帳齡執行分析性程序，以判斷應收帳款之收現性即可完成  
(D)分析性程序可考量財務資訊與攸關非財務資訊間之關係，例如最近3年之銷貨毛利率計算與比較
- 10 依據審計準則 510 號 (原審計準則公報第六十三號)「首次受託查核案件一期初餘額」之規定，有關查核人員首次受託查核時，下列對期初餘額之查核對當期查核報告之影響敘述何者錯誤？
- (A)如查核人員無法對存貨之期初餘額取得足夠及適切之查核證據，會計師可能出具對綜合損益表、權益變動表及現金流量表表示保留意見或無法表示意見，而對資產負債表表示無保留意見之查核報告  
(B)會計師如作出期初餘額所適用之會計政策未依適用之財務報導架構於本期一致適用之結論時，則應表示保留意見或無法表示意見  
(C)會計師如推斷期初餘額存有重大影響本期財務報表之不實表達，且其影響未適當處理、表達或揭露，則應表示保留意見或否定意見  
(D)如前任會計師對前期財務報表表示修正式意見，且導致修正式意見之事項對本期財務報表仍屬攸關且重大，繼任會計師應對本期財務報表表示修正式意見
- 11 依據審計準則之規定，下列與顯著風險有關之敘述何者錯誤？
- (A)查核人員就收入認列通常應先假設存有顯著風險  
(B)查核人員在評估顯著風險前應先測試相關控制是否有效  
(C)會計估計如涉及管理階層主觀判斷，且估計結果具高度不確定性，此等會計估計可能存有顯著風險  
(D)受查者之非正常營運之重大關係人交易應評估為顯著風險

- 12 甲公司主要係從事汽車銷售業務之上市公司，該公司 2018 年、2019 年及 2020 年度銷貨收入分別為 50 億、53 億、38 億元，稅前淨利分別為 2.5 億、3 億及 0.2 億元，2020 年度獲利衰退主要原因係因受新型冠狀病毒疫情之影響，導致甲公司產品銷售量不足，甲公司認為等疫情結束，2021 年度以後應該能逐漸恢復 2018 年及 2019 年度之銷售量。會計師查核 2018 年及 2019 年度財務報表於決定財務報表整體重大性係採用稅前淨利為基準，會計師針對 2020 年度查核如何決定適當基準？
- (A)採用 2018 年、2019 年及 2020 年度稅前淨利之平均數  
(B)採用 2018 年、2019 年及 2020 年度銷貨收入金額之平均數  
(C)採用 2020 年度稅前淨利  
(D)採用 2020 年度銷貨收入金額
- 13 集團查核團隊對組成個體財務資訊擬執行工作類型之決定，下列何者為正確之事項考量優先次序？①對非重要組成個體之財務資訊，執行分析性程序 ②所規劃之範圍是否可取足夠及適切之查核證據，以作為表示集團查核意見之依據 ③組成個體是否具有個別財務重要性④組成個體是否因其特殊性質或情況，可能存有導致集團財務報表重大不實表達之顯著風險 ⑤對進一步所選擇之非重要組成個體，執行工作類型
- (A)①→②→③→④→⑤  
(B)④→③→②→①→⑤  
(C)③→②→①→④→⑤  
(D)③→④→①→②→⑤
- 14 依據審計準則 580 號（原審計準則公報第六十六號）「書面聲明」之規定，下列有關受查者所出具之書面聲明何者錯誤？
- (A)書面聲明之日期應盡量接近查核報告日，但不得晚於該日。書面聲明應涵蓋查核報告中提及之所有財務報表與期間  
(B)基於管理階層對查核案件條款中所述責任之認知與瞭解，管理階層對其認知與瞭解之再次確認，可使用「就本公司所知」之限制性文字  
(C)現任管理階層於查核報告中提及之所有期間可能並非均在職，於此情況下，查核人員仍須向現任管理階層取得涵蓋所有期間之書面聲明  
(D)查核人員對管理階層之誠信有重大懷疑，致其認為所取得之書面聲明並不可靠時，會計師應對財務報表出具無法表示意見之查核報告
- 15 下列何種情況最不可能影響對查核風險之判斷？
- (A)受查公司即將首次公開發行股票  
(B)受查公司未於財務報表揭露關係人交易  
(C)受查公司之會計部門主管流動率高  
(D)受查公司每兩週即發一次員工薪水
- 16 針對受查者 20X1 年 12 月 31 日之所有銷貨收入執行認列時點之查核程序，查核人員發現有一筆銷貨之交易條件約定為目的地交貨，買方係於 20X2 年 1 月 3 日簽收，但受查公司會計人員於 20X1 年 12 月 31 日出貨後即認列收入，則該不實表達為：
- (A)實際不實表達 (B)判斷性不實表達 (C)推估不實表達 (D)預期不實表達
- 17 下列有關查核人員於查核財務報表時，對期後事項應負之責任的敘述，何者錯誤？
- (A)查核人員應執行適當之查核程序，俾對財務報導期間結束後至查核報告日間所發生須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認，取得足夠及適切之查核證據  
(B)查核人員應執行適當之查核程序，俾對財務報導期間結束後至財務報表發布日間所發生須於財務報表中調整或揭露之事項是否均已辨認，取得足夠及適切之查核證據  
(C)查核人員應要求管理階層針對財務報導期間結束後發生且依編製財務報表所依據之準則須調整或揭露之事項均已調整或揭露，出具書面聲明  
(D)查核人員對於查核報告日後始獲悉之事實，該等事實若查核人員於查核報告日即獲悉可能導致其修改查核報告，有查核之義務

- 18 依據審計準則 260 號（原審計準則公報第六十二號）「與受查者治理單位之溝通」之規定，查核人員查核非上市櫃公司財務報表時，與受查者治理單位之溝通的事項得不包括下列何者？
- (A)查核人員查核財務報表之責任 (B)所規劃之查核範圍與時間之概要  
(C)查核之重大發現 (D)查核人員之獨立性
- 19 有關 X1 年 12 月 31 日應收帳款函證之回函資訊，會計師通常最關注下列何者？
- (A)賒購商品客戶已於 X1 年 12 月 15 日退回  
(B)應收帳款金額已於 X1 年 12 月 31 日付訖  
(C)客戶於 X2 年 1 月 2 日收到商品  
(D)應收帳款餘額尚未扣除受查者於 X2 年 1 月 2 日同意給予之銷貨折扣
- 20 查核人員發現某公司的付款政策為收到請款通知後兩個月才進行付款，且由系統進行控制；另外，查核人員同時以分析性程序計算本年度應付帳款週轉率為 8 次，依此研判最可能的情形是下列何者？
- (A)出納人員延遲付款 (B)應付帳款低估 (C)本期進貨低估 (D)應付帳款高估
- 21 下列長期負債之查核程序所對應之相關聲明，何者最不適當？
- (A)驗算債券之溢折價使用有效利率法攤銷：評價  
(B)複核重大債務承諾之董事會核准紀錄：發生  
(C)確認明年到期之長期債務部分已分類為流動負債：分類  
(D)核對長期負債之明細分類帳及總分類帳金額：權利與義務
- 22 國營事業之盈虧撥補，應依法定程序辦理。審計部查核後若發現其未依規定辦理，應如何處理？
- (A)通知各該國營事業之主管機關予以修正之  
(B)通知中央主計機關責成各該國營事業之主管機關修正  
(C)由審計機關修正之  
(D)於各該國營事業之股東會大會提案討論修正
- 23 會計師對依其他綜合會計基礎編製之財務報表所簽發之特殊目的查核報告，下列敘述何者正確？
- (A)在意見段之後增加解釋段，說明財務報表編製與附註之會計基礎  
(B)財務報表名稱在報告前言段中應清楚揭示所依據之基礎  
(C)查核報告不可以限制使用對象  
(D)報告不得標明「會計師查核報告」
- 24 關於影響查核人員確定內部稽核職能專業能力之因素，下列敘述何者錯誤？
- (A)內部稽核人員是否經專業訓練且具備足夠之稽核能力  
(B)內部稽核職能是否依受查者之規模及營運性質獲得足夠及適當之資源  
(C)治理單位是否監督與內部稽核職能有關之聘僱決策  
(D)內部稽核人員是否具備與受查者之財務報導及適用之財務報導架構有關的知識
- 25 下列何者非屬電腦資訊系統之一般控制？
- (A)建立電腦資訊系統作業之組織架構 (B)應用系統開發與維護控制  
(C)處理及電腦交易資料檔控制 (D)新系統軟體之授權、核准、測試及導入

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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7324）

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	D	B	A	B	A	A	B
題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	A	D	B	D	A	B	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	D	C	B	C	C					
題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										
題號	第41題	第42題	<b>更多高普考考試科目的歷屆題庫</b> <b>立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”</b> <b>高鋒公職補習班整理</b> <b>Line@帳號：@gaofeng</b> <b>連絡電話：07-236-7296</b>					第48題	第49題	第50題
答案										
題號	第51題	第52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：

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職護理師、公職食品技師及公職醫事檢驗師外）

科 目：國文（作文、公文與測驗）

考試時間：2小時

※注意：禁止使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、作文與公文部分：

- (一)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。  
(二)不得於試卷上書寫姓名或座號。

## 一、作文：（60分）

《論語·陽貨》引子曰：「天何言哉？四時行焉，百物生焉，天何言哉？」澎湖詩人渡也加以運用，他曾說：「澎湖不但教你海上歡樂嬉遊，澎湖的土地也是一本厚實的教科書，還教你勤儉、刻苦耐勞，教你莫有怨言。你看陽光狠照、朔風野大，然而，澎湖何言哉？四時行焉，百物生焉，澎湖何言哉？」請參考詩人的講法，以「我的家鄉教我的事」為題，詳敘自身生長環境的自然與人文特色，並闡述家鄉所帶給自己的各種影響。

## 二、公文：（20分）

相關資訊：

- (一) 2008年11月23日《聯合報》記者臺南報導：「文昌關公擺是假，假廟原來要掩護暗道」，指出臺南市新化區虎頭埤後山的「文昌廟」、橄欖山野戰基地荒草中的「關公廟」，神像座下都有秘道，兩座廟原來都是「假廟」，係民國五、六十年代軍方所建，以掩護地下坑道。
- (二) 2021年1月7日《中國時報》記者屏東報導：「石頭營『假墳墓』軍事陣地曝光」，指出在屏東縣枋寮鄉二戰遺址「石頭營」現場，發現有假墳墓、假土地公廟等軍事陣地的存在，當地民意代表與文史工作者強烈要求保護歷史文化資產。
- (三) 2021年8月29日《金門日報》「浯江夜話」專欄也有文章提到：「國家文化資料庫」中有一組1968年12月19日蔣經國先生視察金門戰鬥村時留下來的照片，照片中出現了「偽裝墳墓」、「偽裝焚化爐」、「偽裝蓄水池」等欺敵工事，現已不知所在，但目前金湖鎮瓊林村仍有「偽裝墳墓」，金寧鄉安岐村仍有「偽裝商店」，該鄉安岐村、盤山村與烈嶼鄉南山頭也都存在「偽裝廟宇」，可惜大多處於荒蕪狀態。

- (四)《文化資產保存法》第1條：「為保存及活用文化資產，保障文化資產保存普遍平等之參與權，充實國民精神生活，發揚多元文化，特制定本法。」
- (五)《文化資產保存法》第15條：「公有建造物及附屬設施群自建建造物興建完竣逾五十年者，或公有土地上所定著之建造物及附屬設施群自建建造物興建完竣逾五十年者，所有或管理機關（構）於處分前，應先由主管機關進行文化資產價值評估。」
- (六)《文化資產保存法》第16條：「主管機關應建立古蹟、歷史建築、紀念建築及聚落建築群之調查、研究、保存、維護、修復及再利用之完整個案資料。」

問題：依上述相關資訊，試擬中央主管機關文化部致各直轄市政府、縣（市）政府函並要求回復，內容是請地方主管機關重視臺澎金馬各地年代已逾五十年之特殊偽裝建築，及時建立其調查、研究、保存、維護、修復及再利用之完整個案資料，不可任其荒廢或遭受破壞，以落實我國《文化資產保存法》之立法精神。

乙、測驗部分：（20分）

代號：1301

(一)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。

(二)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。

- 下列題辭使用，何者錯誤？
 

(A)「琴瑟友之」，用於祝福新婚夫婦 (B)「銀漢雙輝」，用於祝賀夫妻雙壽

(C)「彤管揚芬」，用於音樂比賽獲獎 (D)「業紹陶朱」，用於貿易公司開幕
  - 能而示之不能，用而示之不用，近而示之遠，遠而示之近。利而誘之，亂而取之，實而備之，強而避之，怒而撓之，卑而驕之，佚而勞之，親而離之。《孫子兵法》下列何者不屬於上文所述用兵之理？
 

(A)隱藏真正的實力，讓敵人難以分辨 (B)讓形勢變得混雜，然後再乘虛而入

(C)事先把退路斷絕，將士必拚死向前 (D)躲開勁敵的鋒芒，再尋找機會反擊
  - 商鞅教孝公燔《詩》、《書》，明法令，設告坐之過，而禁遊宦之民。因秦國地形便利，用其法，富強數世，兼併諸侯，迄至始皇。始皇之時，一用商鞅成法而已，雖李斯助之，言其便利，益成秦亂；然使李斯不言其便，始皇固自為之而不厭。何也？秦之甘於刻薄而便於嚴法久矣，其後世所習以為善者也。斯逆探始皇、二世之心，非是不足以中侈君張吾之寵。是以盡舍其師荀卿之學，而為商鞅之學；掃去三代先王仁政，而一切取自恣肆以為治，焚《詩》、《書》，禁學士，滅三代法而尚督責，斯非行其學也，趨時而已。（姚鼐〈李斯論〉）
- 下列選項何者最接近作者對李斯的評價？
- (A)逢迎上意 (B)安時處順 (C)刻薄寡恩 (D)通權達變

- 4 公輸盤為楚造雲梯之械，成，將以攻宋。子墨子聞之，起於齊，行十日十夜而至於郢，見公輸盤。公輸盤曰：「夫子何命焉為？」子墨子曰：「北方侮臣，願藉子殺之。」公輸盤不說。子墨子曰：「請獻十金。」公輸盤曰：「吾義固不殺人！」子墨子起，再拜，曰：「請說之。吾從北方聞子為梯，將以攻宋。宋何罪之有？荆國有餘於地，而不足於民。殺所不足而爭所餘，不可謂智。宋無罪而攻之，不可謂仁。知而不爭，不可謂忠。爭而不得，不可謂強。義不殺少而殺眾，不可謂知類。」公輸盤服。（《墨子·公輸篇》）

下列選項，何者最能說明墨子之所以能勸服公輸盤的主要原因？

- (A)以多於楚王所給付的重金誘導 (B)謂其義不殺人之主張自相矛盾  
(C)啟發其人性深處的不忍人之心 (D)宋國的人口眾多一時無法征服
- 5 在中世紀，人類意識的兩方面——內心自省和外界觀察都一樣，一直在一層共同的紗幕之下，處於睡眠或者半醒狀態。這層紗幕由信仰、幻想和幼稚的偏見織成，透過它向外看，世界和歷史都籠罩上了一層奇怪的色彩。人只能意識到他自己是一個種族、民族、黨派、家族或社會集團的一分子——人只有透過某種普通的類來認識自己。在義大利，這層紗幕最先煙消雲散，對於國家和這個世界上一切事物做客觀的處理和考慮成為可能的了。同時，主觀方面也相應地強調表現它自己；人成為了精神的個體，並且也這樣認識自己。

依據上文，「在中世紀」至「在義大利」的主要轉變是：

- (A)從注重客觀分析轉變為注重主觀詮釋  
(B)從注重集體意識轉變為注重個體自覺  
(C)從注重外在追求轉變為注重內在修養  
(D)從注重國族權力轉變為注重人民權利
- 6 「是己而非人，俗之同病。學有未達，強以為知；理有未安，妄以臆度。如是，則終身幾無可問之事。賢於己者，忌之而不願問焉；不如己者，輕之而不屑問焉；等於己者，狎之而不甘問焉；如是，則天下幾無可問之人。人不足服矣，事無可疑矣，此唯師心自用耳。夫自用，其小者也；自知其陋而謹護其失，寧使學終不進，不欲虛以下人，此為害于心術者大，而蹈之者常十之八九。」

下列選項，何者最能涵括本文主旨？

- (A)闡述是己而非人的世俗通病 (B)術業的成就，關鍵在於好問  
(C)勸人應勤學不輟，力爭上游 (D)師心自用者，為害心術甚大
- 7 我輩看名山，如看美人，顰笑不同情，修約不同體，坐臥徙倚不同境，其狀千變。山色之落眼光亦爾，其至者不容言也。庚戌春晚，予遊黃山有記，自謂三十雲峰之美略盡。而元素後予往，以秋月，所為記簡而整，有與不同者，取境使然。（黃汝亨〈姚元素黃山記引〉）

下列選項，最符合本文意旨的是：

- (A)山景風光隨四時不同 (B)文人遊歷之興味不同  
(C)文人取景與心境不同 (D)人人所師造化皆不同



- 8 「那一個母親不是仙女變的？像故事中的小織女，每一個女孩都曾住在星河之畔，她們織虹紡霓，藏雲捉月，幾曾煩心掛慮？她們是天神最偏憐的小女兒，終日臨水自照，驚訝於自己美麗的羽衣和美麗的肌膚。她們久久凝注著自己的青春，被那份光華弄得癡然如醉。而有一天，羽衣不見了，她換上了人間的粗布——她已經決定做一個母親。有人說她的羽衣被鎖在箱子裡，她再也不能飛翔了，人們還說，是她丈夫鎖上的，鑰匙藏在極秘密的地方。可是，所有的母親都明白那仙女根本就知道箱子在那裡，也知道藏鑰匙的所在。在某個無人的時候，她甚至會惆悵地開啟箱子，用憂傷的目光撫摸那些柔軟的羽毛。她知道，只要羽衣一著身，她就會重新回到雲端，可是她把柔軟白亮的羽毛拍了又拍，仍然無聲無息地關上箱子，藏好鑰匙。是她自己鎖住那身昔日的羽衣的。她不能飛了，因為她已不忍飛去。」

根據內容判斷，下列選項何者最貼近本文主旨？

- (A) 每一位母親都曾是披著羽衣的美麗仙女  
 (B) 母親是拋下自身快樂，為子女奉獻的人  
 (C) 身為人母，依舊會眷戀少女時期的光華  
 (D) 每一位母親都應無怨無悔的為家人犧牲

更多高普考考試科目的歷屆題庫

立即上網搜尋“高普考歷屆考古題懶人包”

高鋒公職補習班整理

Line@帳號：@gaofeng

連絡電話：07-236-7296

- 9 「偶翻納蘭容若《飲水詞》，有句云：『但始有情皆滿願，更從何處著思量？』靜思之餘，忽有所悟。離合悲歡，死生新故，人間缺憾固多，然而，正因如此，不斷縈心牽念，遂覺大千萬物盡皆有情，俗事塵勞亦有可珍。絕對圓滿之境，本不存於此世，人生陸離光怪，幻變多姿，因此才有探索的興趣，不斷前行，走向難以預知的明日！『終古閒情歸落照，一春幽夢托遊絲』，此中真意，豈堪言詮！」

作者的體悟，與下列何者最為接近？

- (A) 應在人間缺憾、日常瑣事中，享受、品味人生  
 (B) 人間缺憾實多，要把握、珍惜有限的歡樂時光  
 (C) 對人間缺憾不要掛心，才能有繼續前行的勇氣  
 (D) 對人間缺憾不要掛心，方能看破紅塵而得解脫

- 10 「未來 10 年的 AI 革命比工業革命規模更大，而且來得更迅速猛烈。AI 勝過人類的領域只會一個個增加。但是，工作能力並不是我們之所以成為人的原因。身為人類的獨特之處，是因為我們有愛的 ability。我們跟 AI 最大的差別就是我們有愛。」

據此而言，下列選項何者近似 AI 程式目前難以超越人類的領域？

- (A) 影借日光作盈闕  
 (B) 朝發羅馬夕奧匈  
 (C) 鐵道輪船競相逐  
 (D) 銅雀春深鎖二喬

# 測驗式試題標準答案

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

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

一般行政、一般民政、客家事務行政、戶政、僑務行政(選試英文)、僑務行政(選試法文)、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試日文)、僑務行政(選試西班牙文)、社會行政、勞工行政、公職社會工作師、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試英文)、國際文教行政(選試韓文)、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、史料編纂、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、財稅法務、會計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、商業行政、農業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、海洋行政、交通行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、公職獸醫師、自然保育、海洋技術、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、公職建築師、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、食品衛生檢驗、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直升機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、航空器維修、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、氣象、輻射安全、技藝(選試陶甕)

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	A	B	B	B	C	B	A	D

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

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：

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：各類科（除公職護理師、公職食品技師及公職醫事檢驗師外）

科 目：法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)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。  
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。  
(三)禁止使用電子計算器。

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

- 依司法院大法官解釋，下列何者不屬於法治國原則之內涵？  
(A)實質正當可取代程序合法 (B)維護人民之權利  
(C)法安定性原則 (D)信賴保護原則
- 甲已滿 20 歲，卻未受基本教育，依憲法本文規定，應一律受下列何種教育？  
(A)補習教育 (B)國民教育 (C)成人教育 (D)社區教育
- 依司法院大法官解釋，有關中央立法強制地方自治團體分攤一定比例之健保費，下列敘述何者正確？  
(A)違憲，因為全民健保是由中央立法並執行之事項，中央應自行負擔經費  
(B)違憲，因為中央立法涉及地方之財政負擔時，須經地方政府代表之同意才行  
(C)合憲，因為地方負協力義務，因此中央可立法強制地方分攤，但立法時，要給予地方政府代表出席陳述意見之機會  
(D)合憲，中央有權立法，但若要使地方分攤經費，在立法時要給予地方政府代表否決之機會
- 下列何項雖為室外集會，但不須向主管機關事前申請許可？  
(A)集體向主管機關表達抗議 (B)廟會、婚、喪、喜慶活動  
(C)集體向立法院陳情抗議 (D)集體向法院抗議司法不公
- 關於憲法對性別平等之保障，下列何者尚未被司法院大法官援引為國家促進兩性實質平等之依據或參考？  
(A)憲法第 156 條：國家應保護母性並實施婦女福利政策  
(B)憲法增修條文第 10 條第 6 項：國家應消除性別歧視，促進兩性地位之實質平等  
(C)憲法第 7 條：中華民國人民無分男女在法律上一律平等  
(D)聯合國消除對婦女一切形式歧視公約第 2 條與第 5 條
- 藥師法第 11 條規定藥師經登記領照執業者，其執業處所應以一處為限，牴觸下列何種權利？  
(A)居住自由 (B)工作權 (C)財產權 (D)平等權
- 有關租稅，下列何種事項得以命令訂之？  
(A)租稅主體 (B)租稅客體 (C)繳納方式 (D)稅基
- 刑法第 311 條規定，以善意發表言論，對於可受公評之事，為適當之評論者，不罰。此規定係衡平相關利益與受公評者之下列何種權利？  
(A)隱私權 (B)言論自由 (C)一般行為自由 (D)名譽權
- 依憲法或憲法增修條文規定，有關總統刑事豁免權，下列敘述何者錯誤？  
(A)總統除犯內亂或外患罪外，非經罷免或解職，不受刑事上之訴究  
(B)總統之刑事豁免權，為憲法基於總統作為國家元首特殊身分所為之尊崇與保障，乃一種暫時性之程序障礙  
(C)總統之刑事豁免權，亦及於因他人刑事案件而對總統所為之證據調查與證據保全  
(D)發現總統有犯罪嫌疑者，雖得為必要之證據保全，但不得限制總統之人身自由
- 總統為國家元首，行政院院長為國家最高行政機關之首長，有關總統與行政院院長之職權，下列敘述何者錯誤？  
(A)總統依法公布法律，發布命令，須經行政院院長及有關部會首長之副署  
(B)行政院院長依法任免文武官員  
(C)總統依法宣布戒嚴，但須經立法院之通過或追認  
(D)行政院院長為行政院會議主席
- 有關立法院，下列敘述何者錯誤？  
(A)立法院設院長、副院長各 1 人，由立法委員互選之，均以得出席人數過半數之票數者為當選  
(B)立法院會期，每年兩次，自行召集，但須有立法委員總額 3 分之 1 出席，始得開會  
(C)立法委員總額，以每屆當選人數為計算標準，但會期中辭職、去職或亡故者，應減除之  
(D)立法院受總統之咨請，得召開臨時會

- 12 依憲法增修條文規定，下列何者並非監察院彈劾之對象？  
(A)總統 (B)法官 (C)監察院院長 (D)考試委員
- 13 憲法第 81 條規定，法官非依法律不得減俸。下列敘述何者錯誤？  
(A)立法院得以法律通案刪減全國法官之俸給  
(B)立法院基於俸給之公平性，得立法或修法刪減退職法官之月退休俸  
(C)立法院得以年度預算案刪減大法官之職務加給  
(D)立法院得以預算案降低司法院院長與副院長之公務座車等級
- 14 有關我國違憲審查制度，下列敘述何者正確？  
(A)司法院大法官由總統逕行提名及任命  
(B)司法院大法官共計 15 人，任期 8 年，期滿並得連任 1 次  
(C)憲法訴訟法規定人民得聲請解釋確定終局裁判違憲  
(D)對於裁判上所應適用之法律認為有牴觸憲法而欲聲請解釋憲法之法官，僅限於最高法院及最高行政法院法官
- 15 關於新聞自由，下列敘述何者正確？  
(A)為憲法所未明文之權利，受憲法第 22 條保障  
(B)受保障之主體包括媒體機構及其所屬新聞從業人員  
(C)非任職媒體公民記者的採訪行為，僅受一般行為自由之保障  
(D)新聞採訪行為對於公眾意見形成至關重要，僅在具有明顯而立即危險時，國家方得以法律限制
- 16 關於民法第 1 條規定之習慣成立要件，下列敘述何者錯誤？  
(A)須有慣行多年之事實 (B)必須已有法院透過判決予以承認  
(C)須為成文法未規定之事項 (D)須為社會一般大眾確信其有法之效力
- 17 某縣政府為保障觀光客之安全，擬規定該縣內觀光用漁業舢舨，必須提供救生衣，違反者處 5 萬元以下之罰鍰。依據地方制度法之規定，此一法規應屬下列何者？  
(A)自治條例 (B)委辦規則 (C)自律規則 (D)自治規則
- 18 立法院會議之決議，除法令另有規定外，至少應經多少立法委員之同意行之？  
(A)超過出席立法委員三分之二 (B)超過出席立法委員二分之一  
(C)超過立法委員總額三分之二 (D)超過立法委員總額二分之一
- 19 某地方自治法規明訂對於拒絕裝設再生能源系統者，主管機關得處新臺幣一萬元以上十萬元以下罰鍰。上述自治法規除須經地方立法機關議決外，尚須經何種程序始能生效？  
(A)應報經司法院備查後發布  
(B)無須呈送中央，直接由地方行政首長發布  
(C)應報經立法院核定後發布  
(D)應分別報經行政院、中央各該主管機關核定後發布
- 20 依地方制度法規定，應由被代行處理機關支出之費用，被代行處理機關拒絕支付時，應如何解決？  
(A)上級政府自行吸收該費用 (B)上級政府拒絕發補助款  
(C)上級政府得自以後年度之補助款中扣減抵充 (D)上級政府得自以後年度之統籌分配款中扣減抵充
- 21 依地方制度法規定，直轄市長有下列何種事由時，得停止其職務？  
(A)曾犯刑法過失傷害罪經判刑確定者 (B)依刑事訴訟程序被檢察機關拘提者  
(C)因積欠稅捐遭限制出境者 (D)依刑事訴訟程序被通緝者
- 22 下列何者的行政行為，不適用行政程序法的程序規定？  
(A)經濟部智慧財產局否准商標之登記 (B)考選部審查國家考試報考資格  
(C)公平交易委員會調查事業聯合行為 (D)審計部審查政府財務決算
- 23 下列關於民法上債權讓與的敘述，何者錯誤？  
(A)屬於處分行為  
(B)債權讓與，非經債務人同意，對於債務人不生效力  
(C)當事人得為禁止債權讓與的約定  
(D)已起訴的非財產上損害賠償請求權，得為讓與

- 24 依司法院大法官解釋之意旨，下列何者違反憲法所保障之平等權？
- (A) 道路交通管理處罰條例規定，有特定前科者不得辦理營業小客車駕駛人執業登記
  - (B) 兩岸關係條例規定，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
  - (C) 內政部對於九二一大地震災區住屋全倒、半倒者，發給慰助金之對象，以設籍、實際居住於受災屋與否作為判斷依據
  - (D) 公職人員選舉罷免法規定，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
- 25 依民法之規定，關於消滅時效之敘述，下列敘述何者正確？
- (A) 請求權已經時效消滅，債務人以單方行為承認該債務者，即不得以不知時效為由，而拒絕履行該債務
  - (B) 時效期間得以法律行為加長或減短之
  - (C) 請求權於時效完成後，請求權歸於消滅
  - (D) 時效完成後，因時效受利益之人得拋棄時效之利益
- 26 依民法第 1031 條規定，夫妻之財產及所得，除特有財產外，合併為共同財產，屬於夫妻公同共有。下列何者並非特有財產？
- (A) 專供夫或妻個人使用之物
  - (B) 夫或妻於婚後所賺取之工作薪資
  - (C) 夫或妻職業上必需之物
  - (D) 夫或妻所受之贈物，經贈與人以書面聲明為其特有財產者
- 27 下列何種情形，法院應依刑法第 75 條撤銷對受判決人緩刑之宣告？
- (A) 緩刑期內因故意犯他罪，而在緩刑期內受拘役或罰金之宣告確定者
  - (B) 緩刑前因過失犯他罪，而在緩刑期內受罰金之宣告確定者
  - (C) 緩刑期內因過失犯他罪，而在緩刑期內受拘役之宣告確定
  - (D) 緩刑前因故意犯他罪，而在緩刑期內受逾六月有期徒刑之宣告確定者
- 28 市議會議員張三於選舉議長時，故意將選票圈選的內容出示於眾，下列敘述何者正確？
- (A) 張三構成刑法第 132 條第 1 項公務員洩露國防以外祕密罪，因為張三是公務員
  - (B) 張三構成刑法第 132 條第 1 項公務員洩露國防以外祕密罪，因為選舉應以無記名之方式為之
  - (C) 張三不構成犯罪，因為張三不是公務員
  - (D) 張三不構成犯罪，因為其圈選內容非屬公務祕密
- 29 甲完成一本小說創作，為該小說之著作人。乙公司將之改編為電影。關於著作人格權之敘述，下列敘述何者正確？
- (A) 著作人格權不得繼承，故若甲因故驟逝，其著作人格權即不受保護，任何人得自由利用
  - (B) 乙公司基於甲的小說所改編的電影公開發表時，甲有要求於該電影上表示其本名、別名或不具名之權利
  - (C) 若乙公司於改編時未完全忠於甲之原著內容，無論是否足致損害甲的名譽，均構成著作人格權之侵害
  - (D) 為便利乙公司代為追訴盜版業者，甲得將著作人格權專屬授權予乙公司代為行使
- 30 A 股份有限公司共有 7 名董事，分別為甲乙丙丁戊己庚。而 B 股份有限公司則設有 5 名董事，分別為甲丙丁戊壬。A 公司並持有 B 公司已發行有表決權股份總數之 35%；B 公司則持有 A 公司已發行有表決權股份總數之 30%。依此條件，下列關於 A、B 公司之敘述何者正確？
- (A) A 公司與 B 公司相互持股各達對方有表決權股份總數四分之一以上，故為相互投資公司
  - (B) A 公司與 B 公司不符合控制與從屬關係之持股成數形式認定要件，因此 A、B 公司不具控制與從屬關係
  - (C) A 公司持有 B 公司有表決權股份總數達三分之一以上，故兩者為相互投資公司
  - (D) A 公司與 B 公司之董事有半數以上相同，故推定為有控制與從屬關係

請依下文回答第 31 題至第 35 題

For most of its history, America was precisely the “polyglot boardinghouse” Teddy Roosevelt once worried it would become. That history has turned out very well not just for America, but for English—the most successful language in the history of the world. 31 with American power, English has spread around the globe. At home, wave after wave of immigrants to America have not only learned English but 32 the languages their parents brought with them.

Today the typical pattern is that the arriving generation speaks little English, or learns it 33; the first children born in America are 34, but English-dominant, and their children hardly speak the 35 language. This is as true of Hispanics as it is of speakers of smaller languages.

- 31 (A) Along (B) Down (C) Toward (D) Up  
32 (A) appreciated (B) decoded (C) forgotten (D) studied  
33 (A) impossibly (B) imperfectly (C) indefinitely (D) intentionally  
34 (A) bilingual (B) monolingual (C) literary (D) illiterate  
35 (A) heritage (B) source (C) sign (D) target  
36 After discovering that a migrant has provided fake and false documents for extending his stay in the country, an immigrant officer has decided to \_\_\_\_\_ the illegal migrant.  
(A) dazzle (B) deduct (C) defect (D) deport  
37 When Pamela moved with her husband from Germany to the United States, she didn't feel like \_\_\_\_\_ there until they had their first son a few years later.  
(A) putting down roots (B) bringing to heel (C) calling the tune (D) cracking the whip  
38 In a forced migration, a person \_\_\_\_\_ moves to another country for the sake of political, economic or environmental reasons.  
(A) immensely (B) implicitly (C) involuntarily (D) inefficiently  
39 Jeff first came to Australia as a tourist and became a(n) \_\_\_\_\_ immigrant because he didn't actually leave the country before his visa was expired.  
(A) perpetual (B) substantial (C) unrestricted (D) undocumented  
40 An executive action signed by the president allowed as many as five million living in the country to illegally stay and also to significantly reduce the \_\_\_\_\_ rates.  
(A) inflation (B) implication (C) deportation (D) exportation  
41 The British pound has \_\_\_\_\_ against the US dollar considerably in recent weeks due to the result of the Brexit referendum. That is, the pound has become cheaper.  
(A) deflated (B) decreased (C) despaired (D) depreciated  
42 Migration statistics reports often underestimate the level of migration due to illegal or \_\_\_\_\_ immigration.  
(A) clandestine (B) delusive (C) submissive (D) legitimate  
43 When the time comes for your relative to immigrate, you must agree to be his or her financial \_\_\_\_\_ by filing Form I-864, Affidavit of Support.  
(A) presenter (B) inheritor (C) beneficiary (D) sponsor  
44 Millions of refugees have \_\_\_\_\_ the Mediterranean Sea in the last few years to apply for asylum in the European Union.  
(A) traversed (B) infused (C) invaded (D) distressed  
45 At times a visitor visa issued from the Taiwan consulate has to be extended and later \_\_\_\_\_ to a resident visa.  
(A) condemned (B) converged (C) converted (D) condensed

請依下文回答第 46 題至第 50 題

How an iceberg travels across the sea is sometimes unpredictable. When an iceberg breaks off from a glacier, it can 46 for thousands of miles, traveling freely across the open ocean. But last week, an iceberg's journey was interrupted when it got stuck on a 47 part of the seafloor along Greenland's western coast. In other words, the iceberg was grounded—and it had 48 itself right beside the small island village of Innaarsuit. Such grounded icebergs are actually pretty common, says Fiamma Straneo, who has traveled about 20 times to Greenland's ice sheet for her work at the Scripps Institution of Oceanography at UC San Diego. What's unique about the iceberg by Innaarsuit is both its size and its 49 to the village. A grounded iceberg experiences ocean water pushing at it in one direction and the seafloor pushing in another—a 50 that makes it easy for limbs to break off with a splash that can rock boats or flood coasts. The iceberg might even do an entire somersault in the water. Across the world, from the Canadian Arctic to Patagonia in Argentina, that shedding is both a tourist attraction and an issue of concern. The larger the iceberg, the larger the waves it causes if it breaks apart.

- 46 (A) drill (B) drizzle (C) drift (D) draft  
47 (A) hollow (B) shallow (C) mellow (D) hallow  
48 (A) lodged (B) dodged (C) nudged (D) judged  
49 (A) proxy (B) prolixity (C) probity (D) proximity  
50 (A) hockey (B) hide-and-peek (C) tug-of-war (D) marathon

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：

社會行政、僑務行政(選試英文)、一般行政、僑務行政(選試德文)、僑務行政(選試日文)、僑務行政(選試西班牙文)、一般民政、客家事務行政、戶政、僑務行政(選試法文)、勞工行政、公職社會工作師、文化行政、教育行政、體育行政、國際文教行政(選試英文)、國際文教行政(選試韓文)、新聞(選試英文)、圖書資訊管理(選試英文)、史料編纂、檔案管理、人事行政、財稅行政、金融保險、財稅法務、會計、統計、法制、法律廉政、財經廉政、經建行政、公平交易管理、商業行政、農業行政、智慧財產行政、觀光行政(選試觀光英語)、觀光行政(選試觀光日語)、海洋行政、交通行政、航運行政、地政、衛生行政、環保行政、農業技術、農業機械、園藝、植物病蟲害防治、林業技術、漁業技術、養殖技術、動物技術、公職獸醫師、自然保育、海洋技術、土木工程、水利工程、環境工程、水土保持工程、建築工程、公職建築師、地質、採礦工程、材料工程、測量製圖、都市計畫技術、景觀、衛生技術、食品衛生檢驗、藥事、交通技術、航海技術、輪機技術、航空駕駛(選試直昇機飛行原理)、工業工程、職業安全衛生、電力工程、電子工程、電信工程、資訊處理、機械工程、航空器維修、汽車工程、環保技術、化學安全、環境檢驗、化學工程、氣象、輻射安全、技藝(選試陶甎)

科目名稱：

法學知識與英文(包括中華民國憲法、法學緒論、英文)(試題代號：3301)

單選題數：50題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

題號	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	A	B	C	D	C	B

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號:32350  
32650  
頁次:4-1

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、會計  
科 目：財政學  
考試時間：2小時

※注意：禁止使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

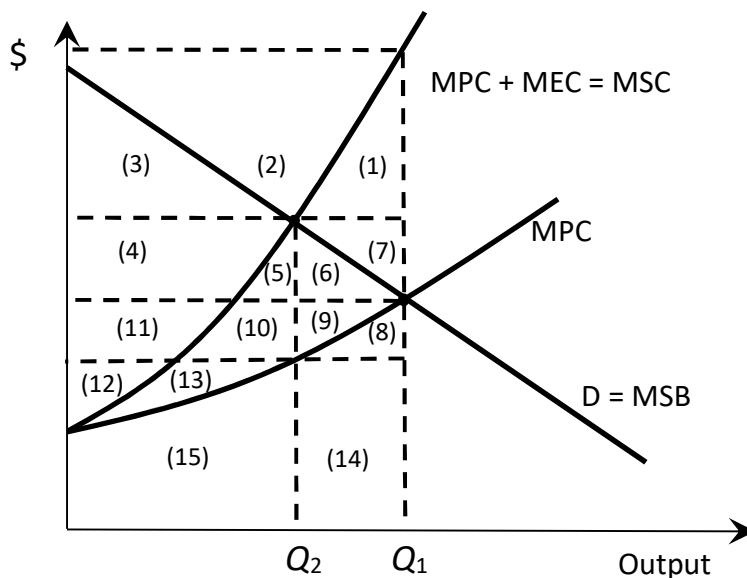
甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞、數理公式或符號標記外，應使用本國文字作答。

請應考人注意：

答題使用之數學式符號與上、下標等，以及圖形之座標軸與點、線等，務必清楚標示並佐以文字詳細解釋。

一、下圖外部性圖形，橫軸表示產量、縱軸表示金額。需求D亦表示財貨帶來之邊際社會利益MSB、財貨生產之邊際私人成本以MPC表示；MEC為邊際外部成本、MSC為邊際社會成本。



若政府以開徵定額稅為財源，採行皮古補貼 (Pigouvian subsidy)，以達成資源配置社會最適。請根據圖中標記(1)至(15)之區塊，回答下列問題：(每小題5分，共25分)

- (一)總補貼金額為何？
- (二)僅考慮定額稅的課徵，社會福利減損為何？
- (三)補貼前後外部成本變化為何？
- (四)最適皮古補貼下，社會福利之淨變化為何？
- (五)若皮古補貼之財源會造成相當於區塊(1)大小的社會無謂損失，社會福利之淨變化又為何？



二、請回答下列有關公司所得稅問題：

(一)在稅制發展的歷程以稅改著稱的美國總統雷根 (Ronald W. Reagan)，曾經不留情面的質疑課徵公司所得稅的正當性：

「也許語出我會後悔，但我們要到什麼時候方才能勇敢指出來，在現行稅制結構中，公司所得稅的課徵很難去論述？」

“I’ll probably kick myself for having said this, but when are we going to have the courage to point out that in our tax structure, the corporation tax is very hard to justify?”

請提供課徵公司所得稅的論述根據。(10分)

(二)請根據 Harberger (1974) 所提出之兩部門、兩生產要素的一般均衡模型分析架構，說明不同假設下公司所得稅的累進或累退性質。(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5323

(一)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。

(二)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。

- 假設社會上只有 A、B 兩人，且社會福利函數  $W$  可表示為  $W = U_A + U_B$ 。另外，兩人效用的高低均由其所得高低決定，且所得的邊際效用大於零但隨所得的增加而遞減。在社會總所得固定下，最適所得公平分配發生在下列那個條件成立之時？  
(A)當兩人的效用水準相等之時 (B)當兩人的所得邊際效用相等之時  
(C)當兩人的效用水準差異最大之時 (D)當兩人的所得邊際效用差異最大之時
- 政府欲達成減少污染的社會目標，除了明確界定財產權之外，亦可利用下列何種方式最為適當？  
①課稅 ②補貼 ③管制  
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③
- 長期平均成本遞減下之國營事業若採邊際成本訂價，下列敘述何者錯誤？  
(A)有賴政府彌補虧損 (B)是兼顧經濟效率與分配公平的收費方式  
(C)可先利用固定基本費的收取來彌補其虧損 (D)可達效率產量且不會導致無謂損失
- 假設一自然獨占產業的需求為  $Q=100-10P$ ，邊際成本  $MC=2$ ，其中  $P$  為單位價格， $Q$  為數量。若無政府干預，此業者的獨占價量決策下所導致的社會福利損失為何？  
(A) 20 (B) 40 (C) 60 (D) 80
- 根據鮑莫 (W. Baumol) 的不平衡成長模型，下列何者是造成公共支出增加的可能原因？  
(A)民眾對公部門所提供的服務，其價格彈性小於 1  
(B)民眾對公部門所提供的服務，其價格彈性大於 1  
(C)民眾對公部門所提供的服務，其所得彈性小於 0  
(D)民眾對公部門所提供的服務，其所得彈性大於 0
- 假設某一國家公共支出的所得彈性 = A，而其公共支出的價格需求彈性 = B。若根據華格納法則 (Wagner's law)，下列敘述何者正確？  
(A)  $A > 1$  (B)  $B > 1 > A$  (C)  $1 > A > B$  (D)  $1 > B > A$
- 以下關於公共支出案評估的淨利益現值法與益本比法兩者關聯的敘述何者錯誤？  
(A)淨利益現值法評估為可行的計畫案，改以益本比評估應為可行  
(B)淨利益現值為零的計畫案，其益本比應該為一  
(C)益本比評估為不可行的計畫案，改以淨現值法評估仍不可行  
(D)淨利益現值法評估為排序優先的計畫案，改以益本比評估仍為排序優先

- 8 其他條件不變，若甲方案的效果高於乙方案，且甲方案的執行成本也高於乙方案，以成本有效性分析評估兩方案時，一般採取何種方式作為比較基礎？
- (A)每單位效果的成本最低者 (B)總效果高者  
(C)總成本最低者 (D)每單位效果的成本最高者
- 9 計算跨期公共投資計畫的淨現值需要選擇社會折現率，下列何者不是適當的社會折現率選項？
- (A)資本邊際生產力 (B)勞動邊際生產力 (C)社會時間偏好率 (D)社會機會成本率
- 10 下列何者為林達爾模型（Lindahl model）下公共財的提供條件？
- (A)每位投票者的邊際願意支付代價的加總，等於公共財的邊際成本  
(B)每位投票者的邊際願意支付代價，等於公共財的邊際成本  
(C)每位投票者的邊際願意支付代價，等於公共財的平均成本  
(D)每位投票者的邊際願意支付代價的加總，等於公共財的平均成本
- 11 甲、乙、丙三人對教育支出高、中、低三種水準進行投票，其偏好排序分別如下：低 > 中 > 高、中 > 高 > 低、高 > 低 > 中。在兩兩表決的投票方式，最後勝出的議案為何？
- (A)高教育支出水準 (B)中教育支出水準 (C)低教育支出水準 (D)出現投票矛盾
- 12 關於公共選擇的相關理論，下列敘述何者錯誤？
- (A)選票互助的結果可能提升社會福利  
(B)尼斯坎南官僚模型的結果顯示政府預算規模偏低  
(C)林達爾模型的結果可以達到最適公共財數量  
(D)波文模型的結果可以達到最適公共財數量
- 13 社會救助法所定義的低收入戶家庭人口不包括下列何者？
- (A)配偶  
(B)一親等之直系血親  
(C)同一戶籍或共同生活之其他直系血親  
(D)未共同生活且無扶養能力之已結婚直系血親卑親屬
- 14 下列關於勤勞所得稅額扣抵（earned income tax credits）的敘述，何者錯誤？
- (A)對於所得低於某一標準的人提供補助  
(B)補助金額隨著其工作所得增加而增加  
(C)相較於直接補助，透過補助金額的差異來鼓勵低所得者的工作誘因  
(D)相較於直接補助，較能鼓勵低所得者工作
- 15 關於我國全民健康保險補充保險費率相關說明，下列何者錯誤？
- (A) 105 年起調整為 1.91%  
(B) 102 年起實施補充保險費，費率為 2%  
(C)補充保險費率與一般保險費率連動  
(D)補充保險費率設有上限 3%
- 16 在其他條件相同下，為降低逃漏稅，稅率（t）、稽查率（d）、罰責（p）三者應如何個別調整？
- (A)提高 t、提高 d、降低 p (B)降低 t、提高 d、提高 p  
(C)提高 t、降低 d、提高 p (D)降低 t、降低 d、降低 p
- 17 在以托賓（J. Tobin）1958 年資產組合模型的分析架構下，假設只有兩個投資項目，一為無報酬且完全無風險；一為有正報酬但也有風險。若所得稅制係對投資報酬課稅，並允許投資損失全額扣除。此稅制對於厭惡風險之投資者的最適總風險承擔數量，有何影響？
- (A)降低 (B)不變  
(C)提高 (D)需視所得效果與替代效果而定

- 18 假設每個人效用函數相同且僅受所得影響，效用高低也可以比較。在所得邊際效用遞減的前提下，所得稅制應具有何種特性，才能滿足相等邊際犧牲（equal marginal sacrifice）公平？
- (A)累退稅率結構 (B)比例稅率結構  
(C)累進稅率結構 (D)任何稅率結構皆可達成
- 19 對外部成本開徵皮古稅（Pigouvian tax）取得稅收，並用以彌補降低所得稅稅率所造成的稅收損失。這種想法一般稱為：
- (A)雙重紅利假說（double-dividend hypothesis）  
(B)寇斯定理（Coase theorem）  
(C)皮古定理（Pigou theorem）  
(D)外部性內部化（internalizing）
- 20 若所得稅的稅收函數為  $T=(Y-F)\times t$ （式中  $T$  為稅收， $Y$  為所得， $F$  為免稅額且  $F>0$ ， $t$  為稅率），則該稅制之平均稅率（ $A_t$ ）及邊際稅率（ $M_t$ ）：
- (A)  $A_t$  是固定的， $M_t$  是固定的 (B)  $A_t$  是固定的， $M_t$  是遞增的  
(C)  $A_t$  是遞增的， $M_t$  是固定的 (D)  $A_t$  是遞增的， $M_t$  是遞增的
- 21 政府對奢侈財課稅，符合下列何者？
- (A)受益原則 (B)反需求彈性法則 (C)稅制累進性 (D)租稅中立性原則
- 22 有關丁波（C. M. Tiebout）「以腳投票（voting by feet）」的純地方公共財理論之基礎假設，下列何者錯誤？
- (A)不須考慮遷徙成本 (B)個人的所得會因遷徙而改變  
(C)個人的偏好不因遷徙而改變 (D)各地區所提供的公共財沒有外溢效果
- 23 布坎南（J. M. Buchanan）所稱「財政剩餘」（fiscal residuum）是指：
- (A)居民消費轄區地方公共財的利益扣除其租稅負擔  
(B)地方政府主動降低租稅收入或增加支出，以刺激經濟活動，促使社會利益提高  
(C)納稅人低估公共財的成本，極力爭取政府擴大公共支出  
(D)地方政府歲入與歲出之差額
- 24 財產稅轉嫁與歸宿分析的傳統觀點是採部分均衡分析，認為財產稅是對土地和建築物課徵貨物稅。有關傳統觀點超額負擔的說明，下列何者正確？
- (A)土地稅和房屋稅都會造成超額負擔  
(B)土地稅和房屋稅都不會造成超額負擔  
(C)只有土地稅會造成超額負擔，房屋稅則否  
(D)只有房屋稅會造成超額負擔，土地稅則否
- 25 若李嘉圖等值定理（Ricardian equivalence theorem）成立，則採行減稅而改發行公債之後，國民儲蓄會有何變化？
- (A)上揚 (B)不變 (C)下降 (D)不確定

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學（試題代號：5323）

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

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：財政學

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

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

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	#	B	D	A	A	D	A	B	A

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：第2題答A或D者均給分。

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32620  
頁次：9-1

類 科：會計  
科 目：中級會計學  
考試時間：2 小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請針對下列獨立交易，決定收入認列之金額：

- (一)甲公司為一提供客戶資產管理服務之金融機構，20X2/1/1 與乙客戶簽定五年期之合約，明訂管理費依每季季底管理資產價值之 1.5% 收取；另在合約結束時，若資產報酬高於大盤報酬時，則可收取額外 20% 之績效獎金。甲公司將提供乙客戶之服務視為單一履約義務，合約開始時甲公司判定管理費及績效獎金均受公司不可控制之因素影響，且績效獎金可能的金額及其範圍相當大。20X2/3/31，乙客戶受管理資產之金額為\$5,000,000，甲公司資產管理為乙客戶帶來之報酬為\$350,000，大盤報酬為\$300,000。試問甲公司 20X2/3/31 可認列之收入金額？（4分）
- (二)乙公司在 20X3/1/1 與丁公司簽訂供貨合約，以每單位\$800 提供充電器給丁公司，且合約明訂若丁公司在年度內累積訂購超過 5,000 單位，每單位售價將追溯降至\$600。20X3/3/31，丁公司共訂購 500 單位充電器，乙公司估計本年度丁公司訂貨數量不會超過 5,000 單位。20X3 第二季，丁公司併購一競爭對手，並在 20X3/6/30 額外訂購 2,000 單位充電器，基於新事證，乙公司認定丁公司本年度訂購量將會超過 5,000 單位。試問乙公司 20X3/3/31 及 20X3/6/30 可認列之收入金額？（8分）
- (三)丙公司 20X1/5/1 銷售商品給 1,000 位顧客，每一銷售合約均以\$500 之價格銷售公司產品並收取現金。公司營業慣例允許客戶在 30 天內返還未使用的商品並獲全額退費。丙公司將 1,000 位客戶的合約合併為單一合約。丙公司銷售此一商品多年，依過去的經驗，丙公司認為約有 98% 的客戶會在 30 天內退回產品。試問丙公司在 20X1/5/1 可認列之收入金額？（4分）

二、下面為甲公司資產負債表及綜合損益表

資產負債表

	20X1	20X0
現金	\$41,305	\$7,530
透過損益按公允價值衡量金融資產	1,500	1,250
應收帳款	11,000	6,825
存貨	24,370	25,840
預付行銷及管理費用	1,040	1,120
不動產、廠房及設備	60,000	42,000
累計折舊	(16,000)	(13,900)
無形資產	1,875	2,500
應付帳款	1,850	2,250
未賺得收入	550	850
應付所得稅	390	270
長期負債	39,760	49,080
其他長期負債	2,450	925
股本	36,000	30,000
保留盈餘	44,090	(10,210)

綜合損益表 (20X1)

銷貨收入		\$289,300
金融資產利益		250
銷貨成本	\$163,000	
處分不動產、廠房及設備損失	400	
行銷及管理費用	32,750	
攤銷費用	625	
折舊費用	11,775	
所得稅費用	12,000	
費用及損失合計		<u>220,550</u>
本期淨利		<u>\$69,000</u>

額外資訊如下：

1. 20X1 年出售不動產、廠房及設備，原始取得成本為\$10,500。
2. 應付帳款均與購貨有關。
3. 其他長期負債為退休金負債，退休金費用均列為行銷及管理費用。
4. 20X1 年發行股票以交換不動產、廠房及設備，公允價值為\$4,000。

試作：

(一)請以 IFRS 建議之格式編製間接法營業活動現金流量 (若現金流量的活動分類可以選擇，請不要列在營業活動)。(10 分)

(二)請計算出售不動產、廠房及設備之收現數。(2 分)

(三)請計算股利付現數。(2 分)

(四)請計算發行新股收現數。(2 分)

三、乙公司經營牧場養殖肉豬並以出售豬肉為本業，20X4/1/1 購買肉豬 100 頭，每頭成本\$50,000 並發生運費\$200,000。20X4 年之飼料成本為\$4,500,000，人員工薪\$2,000,000。2014 年底，每頭肉豬之公允價值減出售成本為\$200,000。2015 年 1 月 1 日，屠宰 20 頭肉豬並出售，每頭售價\$300,000 並發生運費\$80,000。請作乙公司 20X5 年相關之分錄。(12 分)

四、20X5/1/1 丙公司因合併必須承擔除役負債，該公司依法必須於 10 年後移除因合併而取得之加油站相關設施，丙公司採用期望現值技術以衡量除役負債之公允價值。丙公司對負債公允價值之估計包括以下之輸入值：人工成本、間接成本之分攤、相關風險（不確定因素）之補償、通貨膨脹、貨幣時間價值及信用風險。丙公司對人工成本的機率及發生金額之估計為：百分之二十五金額為\$200,000；百分之五十金額為\$300,000；百分之二十五金額為\$400,000，間接成本之分攤則以人工成本之 75%估計之，廠商利潤為人工及間接成本之 20%，不確定因素之影響則以期望現金流量之 5%計算之；此外假設 10 年間的通貨膨脹率均為 4%。20X5/1/1 時無風險利率為 3%，並加上 4%之信用風險。試計算此一除役負債之公允價值（6 分）。（利率 4%，期數 10 之複利終值為 1.4802；利率 7%，期數 10 之複利現值為 0.5083）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2326

(一)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。

(二)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 丙公司自 X1 年初設定登記為公司之後，依據國際財務報導準則而編製綜合損益表之 X1、X2 及 X3 年度之營業淨利（虧損）分別為\$10,000，(\$200,000)及\$80,000。依據我國所得稅法規定，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度經會計師查核簽證，並如期申報之公司，得經稅捐機關核定之前 10 年內各期虧損，自本年度純益中扣除，再行核課所得稅，此為營業虧損扣抵。丙公司符合上述所得稅法之相關規定，並且，X2 年底產生營業虧損時，丙公司評估，預計很有可能未來課稅所得以供未使用課稅損失使用。另假設各年稅率皆為 20%且丙公司沒有任何永久性差異與暫時性差異。試問：X3 年底之「遞延所得稅資產」餘額為何？

(A)\$0

(B)\$22,000

(C)\$24,000

(D)\$40,000



- 2 甲公司於數年前以\$300,000 購入機器設備，至 X1 年 12 月 31 日，該機器設備累計折舊為 \$50,000，剩餘耐用年限 5 年，估計無殘值，以直線法提列折舊。因為產品行銷之市場競爭，甲公司於 X1 年 12 月 31 日評估機器設備有減損跡象，可回收金額\$240,000。此外，甲公司於 X2 年 7 月 1 日將該機器設備分類為待出售之非流動資產（符合國際財務報導準則第 5 號之條件），當日之使用價值\$200,000，公允價值減出售成本\$210,000。然而，後續因經營策略變動，該資產於 X2 年 12 月 31 日不再符合待出售之條件，甲公司停止將該資產分類為待出售，當日之可回收金額\$188,000。試問：X2 年 12 月 31 日甲公司將「待出售非流動資產」轉列為「機器設備」時，當日應認列「機器設備」之帳面金額為何？
- (A)\$188,000                      (B)\$192,000                      (C)\$210,000                      (D)\$216,000
- 3 王公司於 X1 年 1 月 1 日獲得政府之低利貸款\$1,500,000，當日之市場利率為 5%。王公司獲得此項貸款係以專案委託承包商在臺南市進行王公司之廠房興建，政府貸款之年利率為 2%，貸款期間為 3 年，此貸款期間之考量原因在於，王公司之臺南市廠房興建，始自 X1 年 1 月 1 日，估計歷時 3 年，於 X4 年 1 月 1 日始可完工；並且，王公司於廠房興建完成之後，始可聘用臺南市民為公司員工，以滿足政府低利貸款之目的。此外，王公司估計興建完工之廠房耐用年限為 15 年，並以直線法提列折舊。試問：X4 年 12 月 31 日之「遞延政府補助利益」餘額為何？（註：複利現值因子：3 期 2% = 0.942322；3 期 5% = 0.863838；普通年金現值因子：3 期 2% = 2.883883；3 期 5% = 2.723248）
- (A)\$0                                      (B)\$86,517                                      (C)\$95,314                                      (D)\$114,376
- 4 己公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$2,100,000 購入建築物，此建築物之後續衡量，己公司決定採用重估價模式，並對於重估增值於建築物之使用期間，逐年實現。己公司評估該建築物之耐用年限為 10 年，估計殘值\$100,000，以直線法提列折舊。X1 及 X2 年底之建築物公允價值分別為\$2,200,000 及 1,500,000。試問：X2 年 12 月 31 日「其他權益」餘額為何？
- (A)\$0                                      (B)\$33,333                                      (C)\$266,667                                      (D)\$300,000
- 5 丁公司 X2 全年度普通股流通在外股數 200,000 股，數年前發行 5,000 股之非累積非參加的可轉換特別股，每股面額\$50，股利率 5%，轉換條件為每股特別股可轉換為普通股 2 股。其後，可轉換特別股 2,000 股，在 X2 年 10 月 1 日轉換為普通股。丁公司 X2 年度淨利為\$600,000，3 月份已宣告並分配現金股利\$50,000，稅率為 20%。試問：丁公司 X2 年度之稀釋每股盈餘為何？（註：每股盈餘請四捨五入以小數點後兩位表達，例如：x.xx）
- (A)\$2.80                                      (B)\$2.86                                      (C)\$2.92                                      (D)\$2.99

- 6 丙公司在 X1 年 7 月 5 日以每股\$25 買回數年前以每股\$16 發行之流通在外普通股 5,000 股，每股面值\$10；其後，X1 年 10 月 15 日以每股\$26 賣出 2,800 股庫藏股票，X1 年 12 月 20 日將剩餘之庫藏股票全數以每股\$22 賣出。請問：若丙公司於 X1 年 7 月 5 日之前未曾買入庫藏股，則 X1 年度之庫藏股票交易，對於丙公司 X1 年度財務報表的相關影響為何？
- (A)出售庫藏股票損失\$6,600 (B)增加資本公積—普通股發行溢價\$30,000  
(C)減少普通股股本\$50,000 (D)減少保留盈餘\$3,800
- 7 丁公司 X1 年 5 月 1 日以每股\$25 發行可轉換特別股 5,000 股，每股面額\$20，轉換條件係以 1 股特別股轉換為 2 股普通股，每股面額\$10。X2 年 3 月 5 日，特別股股東行使轉換權，持有之特別股 3,000 股轉換為普通股，轉換當日，普通股股價為每股\$15。請問：丁公司於 X2 年 3 月 5 日之轉換日應有之適當會計處理為何？
- (A)借記：特別股股本\$100,000 (B)借記：資本公積—特別股股票溢價\$25,000  
(C)貸記：普通股股本\$90,000 (D)貸記：資本公積—普通股股票溢價\$15,000
- 8 甲公司經營自有品牌 NB 之產銷，因應遠距學習與辦公之需求，於 X1 年 12 月 31 日推出「遠距 AllCare」專案。依據該專案，客戶可按合約價格\$25,000 購買特定規格之 NB，除原廠一年期保固外，還可免費享有甲公司單獨銷售的 AllCare 服務，額外提供售後兩年內免費定期 NB 健檢、維修到府收送以及電話技術支援等服務。客戶於購買日須付清全部價款。未附 AllCare 服務之同規格 NB 售價為\$25,300，AllCare 服務之單獨售價為\$2,200。對於所有 NB 銷售合約，甲公司皆允許客戶於購買後一個月內，若商品未因歸責於客戶之因素損壞，可以退貨並全額退款。於 X1 年 12 月 31 日，甲公司共銷售了 100 份 AllCare 專案合約。依據過去經驗，甲公司估計客戶於購買後一個月內退貨之比例為 2%；售後一年內將有 5 件回廠維修，平均每件維修成本為\$200；AllCare 服務第一年服務成本為\$800，第二年服務成本為\$500。關於甲公司該 100 份 AllCare 專案合約於銷售日之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)應認列銷貨收入\$2,300,000 (B)應認列合約負債\$196,000  
(C)應認列負債準備\$2,300 (D)應認列退款負債\$46,000
- 9 乙公司 X1 年 12 月 31 日支付現金\$6,000 收購己公司全部股份，己公司依合併契約辦理解散。己公司於合併時具有 A 及 B 兩部門，收購後之兩部門仍為兩個各自獨立之現金產生單位，其可辨認淨資產之公允價值分別為\$3,000 及\$2,000，收購產生之商譽僅與 A 及 B 兩部門有關。X2 年 12 月 31 日，兩部門 A 與 B 之帳面金額分別為\$2,800 及\$1,500，此時，乙公司產品之出口具有嚴重限制，在可預見之未來，部門 A 之大部分機器設備將閒置，經此事項，部門 A 具有減損跡象，在 X2 年 12 月 31 日之部門 A 及 B 之可回收金額分別為\$2,000 及\$1,600。再者，乙公司對於合併產生之商譽，無法以合理一致之基礎進行分攤予現金產生單位。試問：X2 年 12 月 31 日減損損失導致商譽帳面金額之減少數為何？
- (A)\$0 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$900

- 10 甲公司 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之確定福利義務現值分別為\$3,200,000 與\$580,000，計畫資產公允價值分別為\$2,550,000 與\$200,000。X1 年之當期服務成本為\$50,000。X1 年 7 月 1 日，由計畫資產支付退休金\$35,000，並於同日提撥退休基金\$98,000。X1 年底，甲公司與部分員工達成協議，以\$2,450,000 結清其確定福利計畫年資及退休金，結清金額悉由計畫資產支付，該清償使得確定福利義務現值減少了\$2,750,000。相關精算假設如下：X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之折現率分別為 1.0%與 0.9%，未來薪資增加率皆為 2.5%。試問：甲公司 X1 年度認列於當期損益與其他綜合損益之確定福利成本分別為（不考量所得稅）：
- (A)\$243,990 利益，\$71,990 借餘 (B)\$243,990 利益，\$72,165 借餘  
(C)\$244,591 利益，\$71,990 借餘 (D)\$244,591 利益，\$72,165 借餘
- 11 甲公司在 X1 年度認列於其他綜合損益之項目包括：確定福利計畫之再衡量數(\$3,500)；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益\$15,000；國外營運機構財務報表換算之兌換差額(\$25,000)；採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額\$3,000，其中有 \$5,000 來自關聯企業之不動產、廠房及設備採重估價模式之重估增值，有(\$2,000)來自關聯企業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損益。甲公司 X1 年度應列報為後續不重分類至損益之其他綜合損益金額為（不考慮相關之所得稅）：
- (A)(\$23,500) (B)\$1,500 (C)\$14,500 (D)\$16,500
- 12 甲公司於 X1 年 10 月 1 日將帳面金額\$5,000,000 之應收帳款出售予乙銀行，乙銀行於受讓時支付現金對價\$5,200,000。甲公司向乙銀行提供保證，若受讓帳款到期無法如數收現，在 \$3,000,000 之損失範圍內，甲公司須補償乙銀行。該保證於帳款移轉日之公允價值為\$250,000。甲公司仍保留服務該應收帳款之權利，惟無重大服務成本與服務收入。X2 年 3 月 31 日，該應收帳款到期，甲公司收現\$4,850,000，隨即轉付乙銀行，並履行保證義務。關於前項應收帳款移轉之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)於出售日，應除列應收帳款\$4,750,000  
(B)於出售日，應認列持續參與相關負債\$3,250,000  
(C)於出售日，應認列出售應收帳款損失\$50,000  
(D)於到期日，應認列保證利益\$100,000
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日與 50 位客戶簽訂一年期的雲端資安服務合約，合約價格為\$5,000。依據合約條款，客戶於第一年合約到期時，可選擇按原始合約價格\$5,000 再續約一年，服務內容與原合約相同。甲公司對於非續約之新客戶，平均每年調升服務價格約 10%。甲公司可以該 50 份客戶合約之組合作為收入認列之科目單位。依據過去經驗，約有 80%的客戶會選擇在第一年底再續約一年。甲公司認定：按預估第一年合約成本與第二年續約期間合約成本（調整續約之可能性）占兩年預估總合約成本（調整續約之可能性）之比例，能忠實表述對客戶勞務之移轉。甲公司估計第一年合約成本為\$3,000，若客戶續約，第二年合約成本為\$2,500（尚未調整續約可能性）。試問：甲公司對於該 50 份資安服務合約之組合，X1 年度應認列之服務收入為：
- (A)\$245,430 (B)\$250,000 (C)\$270,000 (D)\$300,000

- 14 甲公司董事會於 X1 年 1 月 1 日決議實施員工股份基礎給付計畫，責請財務長分析員工認股權與股份增值權兩種選項對於公司未來盈餘、資本結構與現金流量之影響。甲公司已申請於 X4 年初股份初次上市。以下係財務長針對某一可能情境所設定的假設：給與日為 X1 年 1 月 1 日，符合資格員工計 50 人，每人給與 1,000 股權利，每股行使價格\$50，員工必須繼續服務滿三年方能既得且可行使，存續期間為 5 年。給與日每股股價為\$50，每單位權利公允價值為\$15，假設認股權與股份增值權於存續期間之公允價值相等，其他假設如下：

	X1	X2	X3	X4	X5
年底公允價值	\$8	\$10	\$12	\$13	\$0
年底股價	\$40	\$50	\$55	\$60	\$48
離職人數	2	2	1	2	1
執行人數（假設皆於年底執行）	0	0	15	25	0

假設各年度發生之股份基礎給付酬勞成本均認列為當期費用，試問：實施前述員工認股權或股份增值權計畫，對於甲公司未來盈餘與資本結構之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅）？

- (A)若給與員工認股權，則 X1 至 X5 年與員工認股權相關之員工福利費用累計金額為\$630,000
- (B)若給與員工股份增值權，則 X1 至 X5 年與員工認股權相關之員工福利費用累計金額為\$325,000
- (C)若給與員工認股權，自 X1 年至 X3 年底，甲公司之股東權益會增加\$675,000，負債則不受影響
- (D)若給與員工股份增值權，自 X1 年至 X3 年底，甲公司之股東權益會減少\$435,000，負債則增加\$435,000
- 15 承上題，前述員工認股權與股份增值權對於甲公司 X1 年至 X5 年度現金流量表之影響，下列敘述何者正確？
- (A)不論實施員工認股權或股份增值權計畫，X1 年至 X5 年各年度營業活動之淨現金流量皆相同
- (B)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X3 年度營業活動之淨現金流量相同，籌資活動之淨現金流入（出）則多（少）了\$825,000
- (C)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X4 年度營業活動之淨現金流入（出）多（少）了\$250,000，籌資活動之淨現金流入（出）則多（少）了\$1,250,000
- (D)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X5 年度營業活動之淨現金流入（出）少（多）了\$65,000，籌資活動之淨現金流入（出）則相同

- 16 甲公司於 X3 年 1 月 1 日以\$986,384 之價格（含交易成本）購入乙公司所發行 X5 年 12 月 31 日到期、票面利率 4.5%（每年底付息一次）、面額\$1,000,000 之公司債，原始有效利率為 5%。甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X3 年 12 月 31 日，乙公司如期支付票面利息，惟甲公司判斷該債券之信用風險已經顯著增加，並估計存續期間之預期信用損失金額為\$25,000。該債券投資於 X3 年 12 月 31 日之公允價值為\$965,000。關於前項債券投資之會計處理，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅，金額四捨五入取至整數）
- (A)於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關列報於「其他權益」之所有項目之淨額為借餘\$703
- (B)於 X3 年 12 月 31 日，該債券投資之「備抵損失」餘額為\$25,000，應列報為該債券投資總帳面金額之減項
- (C)於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關之「評價調整」金額為貸餘\$50,703
- (D) X4 年與該債券投資相關之利息收入金額為\$48,285
- 17 承上題，假設乙公司於 X4 年 12 月初與公司債受託人丙銀行進行債務協商，並於 X4 年 12 月 31 日達成協議：「乙公司須於 X5 年 1 月 1 日前付清 X4 年積欠利息\$45,000 並支付債務協商費用 \$15,000；本金由\$1,000,000 減免為\$850,000，到期日延長至 X6 年 12 月 31 日；X5 年與 X6 年之適用利率由 4.5%降至 3%，於每年年底支付。」於 X4 年 12 月 30 日（債務協商前刻），乙公司帳上該應付公司債之攤銷後成本為\$1,000,000（不包括應付利息），相同借款條件下乙公司之增額借款利率為 8%。乙公司對於前項債務協商之會計處理，下列敘述何者正確？

利率	3.0%	4.5%	8.0%
2 期複利現值	0.9426	0.9157	0.8573
2 期普通年金現值	1.9135	1.8727	1.7833

- (A) X4 年應認列債務協商利益\$173,901
- (B) X4 年 12 月 31 日債務協商後，該應付公司債之帳面金額為\$811,123
- (C) X4 年應認列手續費\$15,000
- (D) X5 年應認列利息費用\$61,934

18 承第 16 及 17 題之條件與情況，假設乙公司於 X4 年發生財務困難，所發行債券停止於活絡市場中交易，且未支付 X4 年之票面利息。甲公司於 X4 年 12 月 31 日判定該債券已經發生信用減損，並估計存續期間之預期信用損失金額為\$230,000。該債券投資於 X4 年 12 月 31 日之公允價值為\$740,000。甲公司 X5 年應認列與該債券投資相關之利息收入為（四捨五入取至整數）：

- (A)\$37,000                      (B)\$40,512                      (C)\$49,762                      (D)\$52,012

19 甲公司經營連鎖便利商店，由於商品種類眾多，採先進先出成本零售價法估計存貨成本。甲公司 X1 年度存貨成本與零售價之相關資料如后：期初存貨—成本\$400,000，零售價\$480,000；進貨—成本\$5,200,000，零售價\$6,500,000；進貨退出—成本\$80,000，零售價\$100,000；進貨運費\$160,000；進貨折讓\$120,000；正常損耗零售價\$68,000；非常損耗—成本\$200,000，零售價\$280,000；淨加價\$640,000；淨減價\$560,000；銷貨收入淨額\$5,952,000；銷貨折讓\$128,000；銷貨退回\$160,000；退款負債\$80,000。試問甲公司 X1 年度之期末存貨成本為：

- (A)\$361,600                      (B)\$425,600                      (C)\$484,242                      (D)\$528,000

20 甲公司經營連鎖咖啡店，於 X1 年 1 月 1 日承租某處零售店面，租賃期間為 10 年，每年租金 \$1,800,000，於年初支付。租金每兩年調整一次，按該兩年期間消費者物價指數（CPI）變動之百分比調整。X1 年 1 月 1 日與 X3 年 1 月 1 日，CPI 分別為 100 與 110，甲公司之增額借款利率分別為 6%與 7%。租賃開始日之租賃隱含利率無法確定。使用權資產採直線法計提折舊，無殘值。關於甲公司前項租賃合約於 X3 年度之財務報導，下列敘述何者正確？（請參照下列普通年金現值，四捨五入取至整數）

利率/期數	6	7	8	9	10
6.0%	4.9173	5.5824	6.2098	6.8017	7.3601
7.0%	4.7665	5.3893	5.9713	6.5152	7.0236

- (A) X3 年租賃負債之利息費用為\$663,189  
(B) X3 年使用權資產之折舊費用為\$1,404,306  
(C) X3 年 12 月 31 日租賃負債之帳面金額為\$11,417,670  
(D) X3 年 12 月 31 日使用權資產之帳面金額為\$9,830,142

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：中級會計學（試題代號：2326）

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

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號：32640  
頁次：4-1

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

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

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、行政院已擬定「振興五倍券」的方案，規劃由特別預算支應，請依預算法之規定，說明特別預算之審議程序，及執行預算之控制與考核機制。（25分）

二、依據審計部民國 109 年度中央政府總決算審核報告指出：「勞動部民國 109 年新冠肺炎疫情之自營作業或無一定雇主的勞工生活補貼，有領受者資格與規劃補貼對象未盡貼合，亟待檢討釐清」，請依審計法之規定，說明及分析審計職權與功能，及相關人員的責任。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4326

- (一)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。
- (二)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，各主管機關在擬編年度預算時擔任重要任務，下列何者非其法定任務？
  - (A)各主管機關遵照施政方針，並依照行政院核定之預算籌編原則及預算編製辦法，擬定其所主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算，送行政院
  - (B)各主管機關應審核其主管範圍內之歲入、歲出預算及事業預算，加具意見，連同各所屬機關以及本機關之單位預算，暨附屬單位預算，依規定期限，彙轉審計機關；同時應將整編之歲入預算，分送中央財政主管機關
  - (C)各主管機關另應將整編之歲入預算，分送中央財政主管機關
  - (D)各主管機關應將其機關單位之歲出概算，排列優先順序，供立法院審議之參考
- 2 有關立法院審議總預算案之規定，下列敘述何者錯誤？
  - (A)由審計長、主計長及財政部長列席，分別報告總決算審核報告及歲入、歲出預算編製之經過
  - (B)總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決
  - (C)各委員會審查總預算案時，各機關首長應依邀請列席報告、備詢及提供有關資料，不得拒絕或拖延
  - (D)法定預算應於會計年度開始十五日前由總統公布之
- 3 各機關執行歲出分配預算過程，得支用第一或動支第二預備金之規定何者正確？
  - (A)各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時，應報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始得支用第一預備金
  - (B)中央主計機關應將各機關支用第一預備金情形通知立法院及審計機關
  - (C)各機關因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，應報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始得支用第一預備金
  - (D)各機關原列計畫費用因增加業務量致增加經費時，得經行政院核准動支第二預備金及其歸屬科目金額之調整，事後由行政院編具動支數額表，送請立法院審議



- 4 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狀況，並得要求那些人提供報告？①接受國家投資、合作、補助金或委辦費者 ②接受國家分配預算者 ③實際簽名領取經費之人 ④公共工程之承攬人
- (A)僅①②④ (B)僅①②③ (C)僅②④ (D)僅①④
- 5 有關審計機關與會計報告及其相關資訊之規定，下列何者錯誤？
- (A)各種會計憑證，均應自總決算公布或令行日起，至少保存二年；屆滿二年後，除有關債權、債務者外，經該管上級機關與該管審計機關之同意，得予銷毀
- (B)各種會計報告、帳簿及重要備查簿，與機器處理會計資料之貯存體暨處理手冊，自總決算公布或令行日起，在總會計至少保存二十年；在單位會計、附屬單位會計至少保存十年；在分會計、附屬單位會計之分會計至少保存五年。其屆滿各該年限者，在總會計經行政長官及審計機關之同意，始得銷毀之
- (C)各該政府主計機關之會計總報告，與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債、特種財物及特種基金等主管機關之報告發生差額時，應由該管審計機關核對，並製表解釋之
- (D)會計檔案遇有遺失、損毀等情事時，應即呈報該管上級主辦會計人員或主計機關及所在機關長官與該管審計機關，分別轉呈各該管最上級機關，非經審計機關認為其對於良善管理人應有之注意並無怠忽，且予解除責任者，應付懲戒
- 6 執行內部審核時，工作績效之查核係屬何種？
- (A)事前審核、財務審核 (B)事後複核、財務審核
- (C)事前審核、工作審核 (D)事後複核、工作審核
- 7 有關審計機關審核各機關或各基金決算、政府總決算應注意效能之規定，下列何者錯誤？
- (A)違法失職或不當情事之有無
- (B)預算數之超過或剩餘
- (C)歲入、歲出是否與法令相符，如不相符，其不符之原因
- (D)各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
- 8 下列有關中央政府決算審核（議）之規定，何者錯誤？
- (A)審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
- (B)立法院對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議
- (C)立法院審議時，審計長應答覆質詢，並提供資料；對原編造決算之機關，於必要時，亦得通知其列席備詢，或提供資料
- (D)立法院應於審核報告送達後六個月內完成其審議，如未完成，視同審議通過
- 9 下列何者屬於政府的歲入或歲出？
- (A)購置資產支出 (B)舉借長期負債收入
- (C)償還長期負債本金 (D)以前年度歲計賸餘之移用
- 10 審計職權係由審計機關行使之，下列審計機關與被審核機關之組合，何者錯誤？
- (A)審計部與司法院 (B)基隆市審計室與金門縣政府
- (C)審計部與臺北市府 (D)審計部與監察院

- 11 審計法有關核定財務責任之規定，主要包括下列那些？①各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經法院審查決定，不得解除 ②各機關主辦及經辦出納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 ③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，該主辦及經辦會計人員應負損害賠償責任 ④審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知該負責機關之長官限期追繳，並通知公庫、公有營業或公有事業主管機關；逾期，該負責機關長官應即移送法院強制執行；追繳後，應報告審計機關查核
- (A)①③④ (B)②③④ (C)②④ (D)①③
- 12 審計機關辦理財物審計事務，下列敘述何者錯誤？
- (A)審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，應調查之；認為不當者，得隨時提出意見於各該機關
- (B)審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理
- (C)各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料
- (D)審計機關得派員就承攬廠商實際成本之有關帳目，加以查核，並將結果通知主辦機關
- 13 下列關於審計機關或審計人員執行公務審計之敘述，何者正確？
- (A)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得評核其相關內部控制建立及執行之有效程度，決定其審核之詳簡範圍
- (B)審計人員就地辦理各機關審計事務時，應通知該機關，將各項報表送審計人員查核
- (C)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，應通知該管機關查明，依法處理
- (D)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
- 14 審計機關考核各機關財務效能，除會計月報、年度決算表或結算表等，另應查核下列那些報告？
- ①績效報告 ②成本分析報告 ③業務報告 ④臺灣永續發展目標年度檢討報告
- (A)①② (B)①③ (C)①②④ (D)①②③
- 15 依審計法第 69 條規定，審計機關考核各機關之績效，應提出建議（改善）意見或得提出預警性意見於各該機關或有關機關，下列何者屬於預警性意見？
- (A)某機關未依政府採購法相關規定辦理公務採購
- (B)某機關未依規定及年度計畫辦理事業廢棄物流向稽查及管制作業
- (C)政府遵循兒童權利公約持續增編兒少預算，惟資料完整性不足而有影響未來國家報告品質之風險
- (D)某機關公務人員酒駕隱匿未報，核與公務人員酒後駕車相關行政責任建議處理原則規定未合
- 16 在正常的情況下，何者得充經常支出之用？①經常收入 ②資本收入 ③公債與賒借收入 ④以前年度歲計賸餘
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④

- 17 在籌劃擬編概算前，何機關應提供有關增進財務效能之建議，以供決定下年度施政方針？
- (A)中央經濟建設計畫主管機關、審計機關  
(B)中央主計機關、中央財政主管機關、審計機關  
(C)中央主計機關、中央財政主管機關、中央經濟建設計畫主管機關  
(D)中央主計機關、中央財政主管機關、中央經濟建設計畫主管機關、審計機關
- 18 附屬單位預算之執行，如因市場狀況之重大變遷或業務之實際需要，報經下列何者核准，得先行辦理，並得不受預算法第 25 條至第 27 條之限制？
- (A)中央主計機關 (B)主管機關 (C)審計機關 (D)行政院
- 19 臺中市和平區公所之會計係屬下列何者？
- (A)總會計 (B)單位會計 (C)單位會計之分會計 (D)附屬單位會計
- 20 各機關實施內部審核，應由何者執行之？但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由何者負責辦理？
- (A)會計人員、業務上級主管機關 (B)會計人員、業務主辦單位  
(C)審計人員、業務上級主管機關 (D)審計人員、業務主辦單位
- 21 下列有關超然主計精神之敘述，何者錯誤？
- (A)各該政府所屬各機關主辦會計人員之任免及遷調，由各該政府之主計機關依法為之  
(B)各該政府所屬各機關主辦會計人員之訓練及考績，由各該政府之主計機關依法為之  
(C)各下級政府主計機關，關於會計事務，應受該管上級政府主計機關之監督及指導  
(D)各下級政府主計機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入該管上級政府主計機關之經費預算
- 22 下列應編入決算者為何？①歲入與歲出 ②債務之舉借 ③債務之償還 ④以前年度歲計賸餘之移用
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- 23 依審計法第 66 條之規定，審計機關辦理公營事業機關審計業務，應注意之事項為何？
- (A)重大建設事業之興建效能  
(B)財產運用有效程度及現金、財物之盤查  
(C)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效  
(D)業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令
- 24 依決算法第 4 條之規定，下列何者應於決算內表達？
- (A)國富統計 (B)綠色國民所得帳  
(C)綠色國民支出帳 (D)未來承諾之授權
- 25 各機關接得審計機關之審核通知，應於接到通知之日起幾日內聲復？審計機關對於聲復之決定，各機關有所不服時，得自接到通知之日起幾日內聲請覆議？
- (A)六十日、六十日 (B)三十日、三十日 (C)六十日、三十日 (D)三十日、六十日

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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）（試題代號：4326）

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：

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

題號	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	D	A	B	D	C	D	A	C

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：第10題答B或C者均給分，第19題答B給分。

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

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32660  
頁次:8-1

類 科：會計  
科 目：成本與管理會計  
考試時間：2 小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、某公司共有甲、乙、丙三部門，各部門之要求報酬率皆為 15%。T 年預計的營運資料如下所示：

部門	營業淨利	投資額	應付帳款
甲	\$30,000	\$200,000	\$7,200
乙	50,000	250,000	2,240
丙	??	100,000	60

為了擴張營運規模，公司需投資\$300,000 的成本，預期可使整體營業淨利增加\$45,000。該公司以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門。

由於丙部門未提供足夠的資訊，管理階層遂要求會計人員蒐集該部門 T 年的相關資訊，資訊如下：銷貨數量為 31,000、銷貨收入為\$76,000、每單位變動製造成本為\$10、固定製造成本為\$9,000。部門之行政管理成本以及總公司分攤的行政管理成本如下：

總公司的行政管理成本為\$52,000，並按各部門的行政管理成本為分攤基礎，分攤總公司行政管理成本給各部門（成本四捨五入至整數位）。已知甲、乙、丙各部門的行政管理成本分別為\$3,000、\$6,000、\$4,000。試問：

- (一)各部門目前的投資報酬率（Return on Investment）為何？（6 分）
- (二)各部門目前的剩餘利潤（Residual Income）為何？（6 分）
- (三)若該公司的所得稅稅率為 20%，資金來源包含兩大類：長期負債（利率為 5%，帳面價值為\$5,000，市值為\$6,000）及權益（資金成本率為 10%，帳面價值為\$12,000，市值為\$14,000）。假設各部門加權平均資金成本相同，甲部門的經濟附加價值（Economic Value Added）為何？（加權資金成本計算至小數點第三位）（5 分）
- (四)請比較各部門擴張計畫前後績效的狀況，若公司以投資報酬率衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？若以剩餘利潤衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？（8 分）

二、某公司為農地拖拉機具的製造商。公司採用分權化制度，將各製造部門視為單獨利潤中心，各部門可將其產製之產品售予其他部門，或對外銷售。

按照往例，C部門皆自A部門購入拖拉機具引擎的零件。然而，A部門於T年間引入高科技設備，因此，為達成年度獲利目標，A部門決定將零件的售價調升至\$140，以反映高昂的折舊成本。C部門聽聞後，想要另尋找外部廠商B購買，以\$120購入相同的零件。

A部門的經理於是找上總經理，以尋求解決之道，以下為A部門提供的資訊：

C部門購買引擎零件數(年)	2,000 單位
A部門每單位引擎零件變動成本	\$100
A部門每單位引擎零件固定成本	30

試作：請列示計算過程(每小題5分，共25分)

- (一) 假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，則C部門以\$120自外部供應商購入零件，對公司整體而言造成的損失或利益為何？
- (二) 承上題，公司該如何設定移轉訂價，使該價格不僅對A、C部門有利，亦對公司整體有利？
- (三) 假設A部門失去C部門的訂單後，剩餘的產能可用於其他的生產作業，預計可替部門節省每年\$25,500的現金，則C部門向外部供應商購買零件對公司整體利潤的影響？
- (四) 假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，且外部供應商B的售價變為購買1,000單位~1,500單位(含)折扣10%，1,500單位以上~2,000單位(含)則折扣15%，2,000單位以上則折扣20%，請問C部門是否應向外部供應商B購買？對公司利潤的影響為何？
- (五) 若C部門不跟A部門購買，A部門可以每單位\$147的價格售出，另支出每單位\$12的行銷成本，將2,000單位的零件銷售給外部顧客。此時，C部門可自外部供應商D以每單位\$120的價格獲得2,000單位的零件，但發現須分批採購，一批500單位，採購聯絡成本每批為\$500。試作該情況對公司整體利潤的影響為何？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6326

(一)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。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 某公司產銷聯合產品甲及乙，投入聯合成本\$180,000可於分離點產出甲及乙合計6,000磅。二種產品均可進一步加工後再出售，但乙在進一步加工過程會耗損(shrinkage)12.5%。若該公司採淨變現價值法(Net Realizable Value Method)分攤聯合成本，分攤給乙的聯合成本為\$135,000。資料彙整如下：

	甲	乙
分離點每磅售價	\$108	\$63
再加工成本	\$60,000	\$18,000
再加工後每磅售價	\$150	\$90

若該公司採分離點售價法分攤聯合成本，則分攤給乙產品的聯合成本為何？

- (A)\$126,000                      (B)\$135,000                      (C)\$140,000                      (D)\$144,000
- 2 當公司分攤服務部門成本時，使用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列何者正確？
- ①單一分攤率法會促使營業部門主管採用對企業整體一樣有利的決策  
 ②單一分攤率法會使營業部門藉由控制使用量而節省分攤成本  
 ③單一分攤率法會依據預計使用量乘上預計費率計算成本  
 ④單一分攤率法執行成本較低
- (A)僅①②                      (B)僅③④                      (C)僅①③                      (D)僅②④
- 3 下列有關服務部門成本分攤的敘述何者錯誤？
- (A)隨著各營業部門對各服務部門服務使用量的差異提高，三種服務部門分攤方法的差異也會增加  
 (B)相互分攤法在概念上是最精確的，因為它考慮了所有服務部門之間提供的相互服務  
 (C)直接法相對簡單，但隨著資訊科技的進步與計算能力的提升，越來越多公司發現已經較容易執行相互分攤法  
 (D)採用梯形法必須選擇部門間分攤之順序，應該按服務部門原始成本的高低排列，從原始成本最高的服務部門開始分攤
- 4 甲公司是一家新成立的電腦產品製造廠商，會計部門整理與公司產品相關的成本資料如下：

直接人工成本	\$125,000
直接原料購料成本	\$420,000
製造費用	\$650,000

該公司第一年期末在製品成本為本期製造成本的10%；期末直接原料存貨成本為當期原料購貨成本的20%。甲公司目前僅生產一種產品，當期的製成品有80%出售，所有產品的單位成本都一樣，則該年度製成品成本總額為何？

- (A)\$111,100                      (B)\$799,920                      (C)\$999,900                      (D)\$1,111,000



- 5 下列何種產品成本計算制度下之會計分錄，最不可能出現在製品科目？
- (A)逆算（倒推）成本制度 (B)分步成本制度  
(C)作業活動基礎成本制度 (D)作業（混合）成本制度
- 6 採用加權平均分步成本制計算加工約當單位成本時，下列何者非為必要的資訊？
- (A)期初在製品的加工成本 (B)本期投入的加工成本  
(C)期初在製品加工完工程度 (D)期末在製品加工完工程度
- 7 當甲公司要將產品從組裝部門轉至測試部門時，其會計分錄為何？
- (A)借：存貨—組裝部門 貸：在製品—測試部門  
(B)借：在製品—測試部門 貸：應付帳款  
(C)借：在製品—測試部門 貸：製成品—組裝部門  
(D)借：在製品—測試部門 貸：在製品—組裝部門
- 8 甲公司以直接人工小時為基礎分攤製造費用。某年度公司之預計製造費用為\$172,140，實際製造費用為\$171,000；預計直接人工小時數為 3,800 小時，實際人工小時數為 3,880 小時。試問當年度多分攤製造費用的金額為何？
- (A)多分攤製造費用\$4,764 (B)多分攤製造費用\$3,600  
(C)多分攤製造費用\$1,156 (D)多分攤製造費用\$1,140
- 9 A 公司採分步成本制，正常損壞為完好產品的 8%，公司的檢驗點於完工 50%時進行。7 月份期初在製品為 2,000 單位，完工程度為 40%，期末在製品為 1,500 單位，完工程度為 60%。7 月投入生產 5,000 單位，完工並轉出之完好品有 4,500 單位，7 月份非常損壞單位數為何？
- (A) 480 (B) 520 (C) 600 (D) 680
- 10 某公司販售多種商品，平均收入及成本資料如下：
- 每單位售價：\$50  
每單位變動成本：直接材料\$10  
直接製造人工\$5  
製造費用\$3  
銷售成本\$5
- 每年固定成本\$200,000  
當年販售 15,000 個商品
- 假設直接材料及直接製造人工各增加\$2，則對邊際貢獻有何影響？
- (A)增加\$30,000 (B)增加\$60,000  
(C)減少\$30,000 (D)減少\$60,000

11 A 公司本月的直接原料呈現有利的價格差異，請問下列何者為可能原因？

- ①採購經理的議價能力佳
- ②採購經理大量購買原料
- ③採購經理改用高品質的直接原料
- ④直接原料市場供不應求
- ⑤預算直接原料購買價格設定太高

(A)僅①②④                      (B)僅①②⑤                      (C)僅①③⑤                      (D)僅②③④

12 某公司 X9 年甲、乙兩項產品預計及實際銷售資料如下：

	甲產品		乙產品	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	1,800	2,100	3,600	5,100
單位毛利	\$24	\$22	\$48	\$50

試問該公司 X9 年之銷售組合差異為何？

- (A)甲產品\$7,200（不利），乙產品\$14,400（有利）
- (B)甲產品\$14,400（有利），乙產品\$57,600（有利）
- (C)甲產品\$7,200（有利），乙產品\$72,000（有利）
- (D)甲產品\$11,400（不利），乙產品\$24,600（有利）

13 甲公司考慮是否購買一台新機器，取得成本\$1,380,000，預估未來淨現金流量如下：

	淨現金流量
第 1 年	\$276,000
第 2 年	575,000
第 3 年	253,000
第 4 年	184,000
第 5 年	368,000

若甲公司採用還本期間法，此決策不應考慮下列何項資訊？

- (A)機會成本                      (B)付現成本                      (C)沉沒成本                      (D)可免成本

14 甲批發商於上個月以每公斤\$50 進貨 5,200 公斤果乾一批，近月來果乾市價不斷上揚至每公斤\$65。該批發商收到乙零售商特殊訂單 2,000 公斤。甲批發商在考慮是否接受此特殊訂單時，下列何者為攸關資訊？

- ①上月每公斤\$50 採購價
- ②現時每公斤\$65 市價
- ③上月進貨 5,200 公斤
- ④一般訂單客戶對此特殊訂單看法

(A)僅②                              (B)僅②④                              (C)僅①③                              (D)僅①②④

- 15 甲公司生產電子零件，該公司每月的產能為 12,000 單位，目前該公司每月產銷 10,000 單位，公司售價採製造成本加成 30%。有關該公司目前之作業水準之成本資訊如下：

產出單位 10,000 單位  
直接製造人工小時 5,000 小時  
機器小時 8,000 小時  
直接材料每單位 \$25  
直接製造人工每小時 \$14  
變動製造費用每機器小時 \$20  
固定製造費用 \$120,000  
固定行銷費用 \$ 60,000

目前該公司收到一次性的訂單，數量為 2,000 單位。公司若接受此一特殊訂單並不影響正常銷售，也將不會發生額外的行銷費用，但須額外花一筆運送費用 \$4,000，試問每單位公司最低可接受的報價為何？

- (A)\$50                      (B)\$60                      (C)\$65                      (D)\$78
- 16 甲公司為一家汽車修理廠，依據直接人工成本加價 100%與直接材料成本加價 50%的方式向客戶報價，該公司每小時人工成本為\$50。假設某台車輛經檢查後，該公司提供了「修理不換零件」與「更換零件」兩種方式供客戶選擇，此兩方案之成本資訊如下：

	人工	材料
修理不換零件	4 小時	\$60
更換零件	2 小時	\$220

試問下列何種情況公司會建議客戶更換零件？

- (A)當公司的目標是追求較高的公司利潤  
(B)當公司的目標是追求較高的每單位時間利潤  
(C)當公司的目標是追求較高的毛利率  
(D)當公司的目標是追求較高的主要成本加成百分比
- 17 甲公司為一提供人力的合約商，主要提供大樓建築公司人工合約。該公司之人工合約為每小時的變動成本為\$15，總固定成本為\$336,000，公司採用全部成本加 20%作為訂價，根據過去的經驗各需求小時與發生的機率如下：

需求小時數	發生的機率
80,000	25%
70,000	50%
60,000	25%

在上述需求範圍內，總固定成本將維持不變，則公司每小時報價的期望值為何？

- (A)\$23.04                      (B)\$23.76                      (C)\$23.82                      (D)\$24.72

- 18 A 部門生產某種產品，每單位在市場上售價為\$36，單位變動成本為\$28，單位固定成本為\$8，目前該產品係供內部移轉至 B 部門用，假設 A 部門並未有任何閒置產能，在公司目前內部轉撥之政策下，該產品內部轉撥之單位機會成本為何？
- (A)\$0                                      (B)\$8                                      (C)\$28                                      (D)\$36

- 19 A 公司有兩個事業單位，彼此獨立運作，X1 年的財務績效如下：

	北區	南區
銷貨收入	\$6,000,000	\$5,000,000
營業淨利	1,700,000	1,400,000
投資額	15,000,000	11,000,000

該公司的必要報酬率為 10%，請問那個部門的投資報酬率最高？那個部門的剩餘利益最高？

- (A)北區、北區                                      (B)北區、南區  
(C)南區、北區                                      (D)南區、南區
- 20 有關「品質成本」之說明，下列敘述何者錯誤？
- ①若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加  
②提高產品品質，品質成本可能不增反降  
③部分品質成本係屬機會成本，會計上未予紀錄  
④品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段
- (A)僅①③                                      (B)僅①④                                      (C)僅②④                                      (D)僅①③④
- 21 丁公司位在印尼生產部門的零組件每單位售價\$300，每單位成本則包括直接原料\$80、直接人工\$50、變動製造費用\$20 以及固定製造費用\$40。丁公司如果將該零組件運回國內繼續加工，尚須由國內部門支付每單位運費\$20 以及關稅\$8。丁公司若於印尼當地直接銷售還須支付銷售費用每單位\$15。若丁公司使用變動成本加成 30%來決定零組件的移轉價格，則移轉價格為何？
- (A)\$195                                      (B)\$221                                      (C)\$231                                      (D)\$247
- 22 甲公司為顯微鏡供應商，顯微鏡年需求量為 13,000 單位，每年訂購 13 次，訂購前置時間為 15 天，每年存貨之總持有成本為\$2,600。假設每次訂購皆依照經濟訂購量，則每次訂購成本為何？
- (A)\$200                                      (B)\$231                                      (C)\$322                                      (D)\$417

23 甲婚禮顧問公司備有婚禮蛋糕供新人選購，公司採作業基礎成本制，以下為成本庫與活動資料：

活動成本庫	活動費率
蛋糕尺寸	每位來賓\$0.94
蛋糕複雜度	每層\$31.62
訂單	每筆\$55.79

活動成本庫中的「蛋糕尺寸」是以參與婚宴的賓客人數衡量，賓客人數愈多，蛋糕尺寸愈大。「蛋糕複雜度」是以蛋糕有幾層來衡量。「訂單」是以婚宴場次衡量，一場婚宴即為一筆訂單。以上成本只含可供食用的蛋糕材料，如麵粉，糖...，但不包括蛋糕上不可食用的「裝飾」，如小人偶與鈴鐺等。

近來公司收到兩筆訂單，資料如下：

	乙新人	丙新人
賓客人數	72	189
蛋糕層數	4	5
蛋糕上不可食用的「裝飾」	\$29.92	\$68.75

若公司向丙新人收取\$556.96，試問可賺取多少利潤？

- (A)\$96.66                      (B)\$152.45                      (C)\$165.41                      (D)\$460.30

24 甲公司採用標準成本制度，該公司根據直接材料耗用之磅數分攤製造費用，預計每年生產120,000單位。公司生產一單位之標準成本如下：

直接材料	0.5 磅，每磅\$20
直接人工	0.8 小時，每小時\$30
製造費用：	
變動	每磅\$10
固定	每磅\$6

某月份實際資料如下：

實際生產 9,000 單位

直接材料購買與耗用 4,250 磅，每磅\$22

直接人工 7,000 小時，每小時\$32

總製造費用（含變動與固定）\$74,000

試問該月份之直接人工效率差異為何？

- (A)\$6,000 有利                      (B)\$6,000 不利                      (C)\$30,000 有利                      (D)\$30,000 不利

25 承上題，試問該月份總製造費用支出差異（Spending Variance）為何？

- (A)\$1,000 有利                      (B)\$1,500 不利                      (C)\$2,000 有利                      (D)\$4,500 有利

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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計（試題代號：6326）

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：

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

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

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

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

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：

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

代號:32670  
頁次:6-1

類 科：會計  
科 目：審計學  
考試時間：2小時

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

座號：\_\_\_\_\_

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依我國審計準則公報之相關規範，回答下列問題：

- (一)使受查者繼續經營之能力可能產生重大疑慮的事件或情況如經辨認，查核人員應執行額外查核程序（包括考量管理階層之因應計畫），俾取得足夠及適切之查核證據，以判斷使受查者是否存在重大不確定性。請問該額外之查核程序為何？（15分）
- (二)若擬採用依管理階層專家（Management's expert）工作所編製之資訊作為查核證據，應考量專家工作就查核目的而言之重要性，並評估採用該專家工作以作為攸關聲明之查核證據是否適切。請問評估時應考量之因素為何？（10分）

二、請依序回答下列問題：

- (一)查核人員應評估其於執行其他審計準則公報所規定之風險評估程序及相關作業時所取得之資訊，是否顯示存有一項或多項舞弊風險因子。風險因子通常可依下列三種影響舞弊發生之狀況分類：1.有誘因或壓力從事舞弊，2.有機會從事舞弊，3.有態度或能力合理化舞弊行為；而查核攸關之舞弊又可分成財務報導及挪用資產兩種類型。下列有 15 個查核人員通常遭遇之情況（或例子）：
  - 1.資產之紀錄不全。
  - 2.容忍挪用小額公款。
  - 3.利用第三地紙上公司為交易中介者。
  - 4.高度競爭或市場飽和導致毛利下滑。
  - 5.管理階層過度關心股價或獲利趨勢。
  - 6.高階主管士氣普遍低落，不願積極任事。
  - 7.忽視監督或降低挪用資產風險之必要性。
  - 8.聘用經管易被挪用資產之員工時，未作適當審查。
  - 9.對高階主管支出（例如差旅費及其他報支）之監管不足。

- 10.受查者高階主管、法務人員或治理單位成員之流動率高。
- 11.產業或整體景氣衰退，導致客戶需求大幅縮減或廠商倒閉者增加。
- 12.於不同商業環境及文化之國家或地區，從事重大營運活動或跨國之重大交易。
- 13.為維持競爭力須額外借款或增資，包括對重要研究與發展支出或資本支出之籌資。
- 14.經管現金或其他易被挪用資產之管理階層或員工，可能因個人之債務壓力而挪用該等資產。
- 15.對查核人員作不合理之要求，例如對查核工作之完成或查核報告之出具，提出不合理之時間限制。

請依下列格式將上述之情況(或例子)作適當的分類，請勿重複分類，填入其代碼即可。【未依格式作答，不予計分】(15分)

回答格式如下：

	財務報導舞弊			挪用資產舞弊		
	誘因或壓力	機會	態度或能力合理化	誘因或壓力	機會	態度或能力合理化
情況 (或例子)	1, ...	7, ...	3, 4, ...	8, ...	9, ...	10, 14, ...

(二)銀行函證回函為查核人員驗證銀行存款等科目餘額及相關揭露事項之重要查核證據，金融主管機關曾發函指稱：「……鑒於近年國內外與銀行存款金額不實相關之財務報表舞弊案件，多涉及函證疏失，未確實執行函證程序以及評估回函可靠性，爰參酌國外審計監理機構發布之實務指引及案例，編製銀行函證查核實務指引，以提醒查核人員除依我國審計準則公報第六十九號『外部函證』規定，設計及執行外部函證程序外，應參酌本指引臚列之不可靠回函跡象及可採行之查核程序，……針對上述可能存在回函不可靠之跡象時，查核人員應加強採取相關查核程序以取得足夠及適切之查核證據，並評估是否存在管理階層或員工舞弊行為，可採行的強化措施如下……」。請問：查核人員如遇有「銀行存款過度集中於地區性金融機構」可能存在回函不可靠之跡象時，可採行的強化措施為何？請列舉三項說明之。(10分)



乙、測驗題部分：（50分）

代號：7326

(一)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。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 會計師認為有必要且符合下列條件者，得於查核報告中納入強調事項段：①會計師不因該事項而須修正查核意見 ②該事項未被決定為須於查核報告中溝通之關鍵查核事項 ③提醒使用者注意已於財務報表表達或揭露之事項中，對使用者了解財務報表係屬重要 ④對使用者了解查核工作係屬攸關者  
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 2 下列那一種情況，會計師較可能簽發否定意見之查核報告？  
(A)會計師不具獨立性  
(B)存在多項重大不確定事項  
(C)受查者雖採用繼續經營會計基礎但不適當  
(D)嚴重之查核範圍受限制，加上高度查核風險
- 3 A公司財務報表係委由甲會計師查核，其子公司B的財務報表由乙會計師查核並出具無保留意見之查核報告。由於甲會計師擔任集團主辦會計師並負責對集團財務報表表示意見，經評估B公司對A公司財務報表之表達具有重大影響，且甲會計師決定採用組成個體查核人員乙會計師之工作，惟欲作責任之區分，則下列敘述何者最佳？  
(A)不於集團查核報告之「查核意見」段中提及組成個體查核人員之查核  
(B)不於集團查核報告之「查核意見之基礎」段中提及組成個體查核人員之查核  
(C)於「強調事項」段中敘明該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，暨集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比  
(D)於「其他事項」段中敘明該組成個體之財務報表未經集團查核團隊查核，而係由組成個體查核人員查核，暨集團財務報表由組成個體查核人員查核之百分比
- 4 下列關於會計師提供專業服務時應遵循職業道德規範，其基本遵循原則的敘述，何者正確？  
(A)正直、公正客觀、專業能力及專業上應有之注意、保密、專業態度  
(B)事務所領導階層對品質管制之責任、職業道德規範、案件之承接與續任、人力資源、案件之執行、追蹤考核  
(C)正直、公正客觀及獨立性  
(D)對自我利益的了解、進行自我評估、為客戶辯護之審視、與審計客戶熟悉度的評估及了解有無受審計客戶脅迫
- 5 查核人員執行查核工作，應持續評估所獲得之證據，是否存有舞弊之跡象。當查核人員察覺舞弊的存在時，下列敘述何者錯誤？  
(A)若導因於該舞弊之不實表達可能非屬重大，可以不必與管理階層討論，但須將察覺舞弊情況記載於工作底稿中  
(B)查核人員如果察覺高階管理階層可能參與舞弊，應直接告知治理單位  
(C)查核人員不應該對管理階層及治理單位以外之人員，揭露舞弊發生的可能性  
(D)若舞弊的情況存在重大不實表達風險，查核人員應考量管理階層及治理單位對調查潛在舞弊風險，以及執行因應措施的誠信、能力與合作程度，以評估是否繼續接受查核委任

- 6 我國審計準則有關查核人員對所評估風險之因應，下列敘述何者正確？
- (A)查核人員判斷某一個別項目聲明之重大不實表達風險係屬顯著風險時，不必執行因應此風險之證實程序
  - (B)當對某一顯著風險之因應方式僅為證實程序時，該等程序至少應包括證實分析性程序
  - (C)查核人員所評估之重大不實表達風險不論為何，均應對每一重大交易類別、科目餘額及揭露事項，設計及執行證實程序
  - (D)查核人員如於期中執行證實程序，應對剩餘期間執行控制測試即可，以提供延伸期中查核結論至期末之合理基礎
- 7 下列何者最能描述規劃階段所執行分析性程序之目的？
- (A)決定委任合約應執行之事項
  - (B)辨識異常狀況以投入更多查核
  - (C)決定客戶之財務報表何項聲明最重要
  - (D)決定查核時間、性質與範圍
- 8 會計師於了解甲公司之內部控制時，發現其職能分工不適當，此情況顯示該公司下列內部控制組成要素中何者可能存有顯著缺失？
- (A)控制環境
  - (B)風險評估流程
  - (C)控制作業
  - (D)控制之監督
- 9 審計準則公報第 51 號「查核規劃及執行之重大性」，對於查核人員執行重大性之應用，下列敘述何者錯誤？
- (A)判斷重大性水準時，查核人員應先決定整體財務報表重大性，亦得進一步分配初步判斷重大性水準至財務報表的各科目
  - (B)查核人員於執行查核過程中，如發現特定重大交易導致必須修正財務報表重大性時，除了修訂該特定交易之重大性外，亦應考量修正財務報表整體重大性
  - (C)查核人員於決定執行重大性時，不能僅就當年度之財務報表要素進行評估，以往年度查核所辨認不實表達之性質與範圍，也會影響當年度執行重大性之決定
  - (D)查核人員於彙總各科目不實表達後，發現不實表達超過財務報表整體重大性，係因某特定科目估計不實表達遠超過該科目執行重大性所致，查核人員得修正財務報表整體重大性
- 10 集團主辦會計師決定為集團財務報表組成個體（子公司）其他查核人員之工作承擔責任時，下列敘述何者錯誤？
- (A)集團主辦會計師團隊必須參與組成個體查核人員之工作，工作深度需達到可對集團財務報表表示意見之程度
  - (B)集團主辦會計師團隊必須為組成個體決定其查核重大性，且組成個體重大性應低於集團財務報表整體重大性
  - (C)集團主辦會計師應取得組成個體查核會計師出具之聲明書及查核報告，並將該查核報告與集團查核報告一併列報
  - (D)集團主辦會計師團隊應決定並評估組成個體查核人員之工作是否足夠、是否需複核組成個體查核人員之工作底稿

- 11 A 會計師受託查核甲公司 X1 年度 (X1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日) 財務報表, 於 X2 年 3 月 1 日結束外勤工作, 返回事務所。在撰寫查核報告期間, 甲公司之客戶於 X2 年 3 月 8 日發生倒閉, 導致該應收帳款無法收回。A 會計師因此重新評估甲公司 X1 年 12 月 31 日之應收帳款備抵呆帳是否提列足額, 並於 X2 年 3 月 20 日完成查核程序, 3 月 25 日完成查核報告草稿, 3 月 31 日甲公司財務報表經董事會通過。查核報告日最可能為那一天?  
(A) X2 年 3 月 1 日 (B) X2 年 3 月 2 日 (C) X2 年 3 月 20 日 (D) X2 年 3 月 31 日
- 12 下列那一項查核程式可能屬於控制測試?  
(A)核對應收帳款總帳與明細帳餘額的一致性  
(B)函證應收帳餘額  
(C)評估應收帳款備抵呆帳的合理性  
(D)檢查應收帳款入帳與出貨時點的一致性
- 13 有關工作底稿之敘述, 下列何者錯誤?  
(A)工作底稿之保管年限, 自查核報告日起算不短於 5 年  
(B)非經客戶同意, 皆不得將工作底稿內容洩露給任何第三者  
(C)若事務所內部契約無約定, 會計師之工作底稿所有權屬於會計師事務所所有  
(D)工作底稿保管期限屆滿前, 不得予以刪除或銷毀
- 14 查核人員原預估控制風險水準是 10%, 經執行內部控制測試後評估控制風險水準為 25%, 則查核人員最好應:  
(A)提高可接受查核風險水準 (B)降低可接受查核風險水準  
(C)降低固有風險水準 (D)降低可接受偵查風險水準
- 15 關於繼任會計師應向前任會計師查詢之規定, 下列敘述何者錯誤?  
(A)查詢之事項通常會包括委任人管理當局之品德  
(B)前任會計師非經委任人同意或正當理由, 不得將查核過程中所獲得之資訊告知繼任會計師  
(C)繼任會計師應主動與前任會計師連繫, 且須以書面為之  
(D)繼任會計師應考慮前任會計師回覆內容之涵義以決定是否接受委任
- 16 查核人員針對應收帳款餘額發出函證, 但未能取得回函, 下列何者為較不可能執行之替代程序?  
(A)再次寄發詢證函 (B)查核接近期末之銷貨  
(C)另行選樣替代未回函之受函證者 (D)查核期後收款
- 17 關於查核人員於審計工作完成階段針對其他資訊之閱讀及考量, 下列敘述何者錯誤?  
(A)公開資訊與財務報表不一致, 且錯在公開資訊, 當管理階層不願修改時, 應視當時情況及重大不一致情事之性質與嚴重程度, 於查核報告中提及該情事, 或拒絕出具查核報告、終止委任合約等  
(B)公開資訊與財務報表不一致, 且錯在財務報表, 當管理階層不願修改時, 應考慮修正意見為保留意見或無法表示意見  
(C)發現其中有誤述或與報表不一致, 應迅速與受查者管理階層研商解決辦法  
(D)查核人員不必承擔「判定其內容是否適當」之責任, 亦不必對其是否允當出具報告表示意見

- 18 關於編製財務報表所適用之財務報導架構，如法令對被授權或認可之機構所制定之財務報導架構另有補充規定，查核人員確認二者間存有衝突。下列作法何者最不適宜？
- (A)於財務報表中作額外揭露而符合法令規定
  - (B)修改財務報表中有關適用之財務報導架構之說明
  - (C)依實際查核結果出具查核報告
  - (D)不得承接該查核案件
- 19 甲會計師受託查核 A 公司財務報表，有關現金之盤點，下列敘述何者最為正確？
- (A)財務報導期間結束日前先作預盤，於報導期間結束日當日再點一次，俾可揭發騰挪 (kiting) 狀況
  - (B)與有價證券、應收票據等其他易變現資產 (negotiable assets) 同時進行盤點
  - (C)於執行應付帳款截止測試時，同時盤點現金
  - (D)收到金融機構詢證回函後立即盤點
- 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，如由第三方保管之存貨對財務報表係屬重大，查核人員得執行下列何種程序，俾能直接取得有關該存貨存在及狀況之足夠適切查核證據？①閱讀契約、借款合同、租賃合約，以及與稅捐或其他政府機關之往來文件 ②向第三方函證其代為保管存貨之數量及狀況 ③檢查其他文件以辨認受查者可能之對外保證 ④檢查存貨或執行於當時適當之查核程序
- (A)僅①②
  - (B)僅②④
  - (C)僅③④
  - (D)僅②③
- 21 會計資訊系統處理控制缺乏查核軌跡以供查核團隊查核，執行下列何種查核程序較為適當？
- (A)執行查詢程序
  - (B)觀察人員之職能分工
  - (C)複核交易之處理並比較相關輸出值
  - (D)複核系統流程制度
- 22 下列有關查核人員對內部稽核工作之採用，何者正確？
- (A)有效之內部稽核，可減少查核人員之查核程序
  - (B)內部稽核已執行固有風險與控制風險之評估，查核人員得逕行參採，毋須再行評估
  - (C)會計師於查核報告說明採用內部稽核報告情形，以區分查核責任
  - (D)查核人員對內部稽核之適任性及客觀性滿意時，可認定控制風險係屬較低水準
- 23 審計人員發覺各機關長官有財務上不法或不忠於職務上之行為，認為有緊急處分之必要，如何處理？
- (A)應立即執行處分
  - (B)應立即報告該管審計機關，通知該機關長官從速執行
  - (C)應通知其上級機關執行處分
  - (D)由審計部呈請監察院核辦
- 24 如受查者係以驗收單作為認列進貨之主要佐證文件，驗收單業已作序號管理與使用，而受查者年底最後一張驗收單編號為 27321，查核人員在執行進貨之截止測試時，若發現下列那個驗收單之編號，則表示截止可能錯誤？
- (A) 27320
  - (B) 27322
  - (C) 27300
  - (D) 27321
- 25 下列何者並非合理確信案件之結論？
- (A)由於否定結論基礎之說明段所述事項之影響重大，依本執業人員之意見，甲公司在所有重大方面未遵循 XX 法令
  - (B)依本執業人員之意見，甲公司之擬制性資訊在所有重大方面係依照 XX 基準編製
  - (C)依據所執行之程序及所獲取之證據，本執業人員未發現 (適當方) 就甲公司已遵循 XX 法令所作之聲明，在所有重大方面有未允當表達之情事
  - (D)依本執業人員之意見，(適當方) 就已依照 XX 基準表達重要績效指標所作之聲明，在所有重大方面係允當表達

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：審計學（試題代號：7326）

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：

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

題號	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	D	A	A	C	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	D	B	D	C	C	B	D	B	B

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：

代號:32680  
頁次:4-1

# 110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計  
科 目：政府會計  
考試時間：2小時

※注意：可以使用電子計算器。

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

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：(50分)

- (一)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。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、依中央公共債務會計制度規定，其主管機關會計系統是否設有預算控制類科目？若有則請再說明預算控制類之細類，若無則說明該制度之主管機關會計系統設有那些科目類型？另該制度之科目編號採幾位數並分為幾組？並請說明其中第一組及第三組之編號情形及定義？(25分)
- 二、為提升我國之國際能見度，中央政府甲機關預計甄選民間團體代表我國參加國際交流活動，活動期間為1X6年12月20日至1X7年1月18日，依規定每家獲選團體得申請出國相關補助費用200,000元，若因特殊事故未能全程參與交流活動須全額退回補助費用。1X6年11月30日，甲機關經評選結果由A團體及B團體代表我國參加此次國際交流活動，並依規定支付A團體及B團體相關補助費用計400,000元。1X6年12月30日，甲機關接獲A團體臨時回國通知，因A團體未能依規定全程參與國際交流活動，故將相關補助費用200,000元退還至甲機關之專戶存款帳戶，甲機關並於同日辦理繳庫。甲機關於1X7年1月20日接獲B團體回國通知，B團體係依規定全程參與交流活動，並退回其補助費用結餘款計10,000元，甲機關並於1X7年1月21日辦理繳庫。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關於上述各該日期(不包括各年度之結束日)應有之會計分錄。(25分)  
(各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準；若無分錄亦應註明之，否則不予給分。)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8326

- (一)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。
  - (二)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 乙國稅局課徵遺產稅於108年底取得抵繳實物股票抵繳已認列之應收稅款，帳面值計10萬元，嗣於次年將該股票變現繳庫8萬元，則下列變現繳庫時之會計分錄何者正確？
- (A)借記繳付公庫數8萬元與借記應收稅款2萬元及貸記抵繳收入實物10萬元
  - (B)借記繳付公庫數8萬元及貸記抵繳收入實物8萬元
  - (C)借記繳付公庫數8萬元與借記淨資產2萬元及貸記抵繳收入實物10萬元
  - (D)借記繳付公庫數8萬元與借記稅課收入2萬元及貸記抵繳收入實物10萬元

- 2 依政府會計準則公報，下列關於配合原則之敘述，何者正確？①公立醫院將當年度提供醫療服務產生收入，及提供醫療服務產生費用，於同一年度認列 ②政府在特定會計期間認列交易收入時，應同時認列收入有關之支出 ③公務機關應於罰款收現時認列收入  
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 3 中央政府甲機關因 109 年度法定預算遲至 109 年 1 月 1 日尚未完成立法程序，爰其支付 108 年度已在職員工之 109 年 1 月份薪資，其借方科目應以下列何者入帳？  
(A)預付款項 (B)人事支出  
(C)應付款項 (D)繳付公庫數
- 4 甲機關之固定資產遭遇毀損時，為沖銷其帳面金額，應借記那個會計科目？  
(A)固定資產折舊 (B)財產交易損失  
(C)資本資產總額 (D)資產負債淨額
- 5 X1 年初中央政府甲機關持有 A 公司股權 40%，該公司淨值 80 億元，已發行股數 3 億股，每股面額 10 元，年度中甲機關以每股 80 元洽特定人出售半數持股。X3 年度再於公開市場以每股 90 元釋出剩餘持股之半數，此時公司淨值為 120 億元。下列甲機關對 A 公司投資會計處理之敘述，何者正確？  
(A) X1 年釋出持股後，具有重大影響力之情況，故無須改列其他長期投資，並按每股 80 元認列為新成本  
(B) X1 年釋出持股後，不具有重大影響力之情況，故須改列其他長期投資，並按每股 26.67 元認列為新成本  
(C) X3 年釋出持股後，不具有重大影響力之情況，故須改列其他長期投資，並按每股 90 元認列為新成本  
(D) X3 年釋出持股後，不具有重大影響力之情況，故須改列其他長期投資，並按每股 40 元認列為新成本
- 6 依據政府會計準則公報、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，對於作業基金及國營事業改制之敘述，下列何者正確？  
(A)作業基金改制為國營事業後，將從其他長期投資改列為採權益法之投資  
(B)作業基金改制為行政法人後，仍須納入中央政府總會計年度會計報告中  
(C)中央政府對國營事業的持股比率一旦低於 50%，將從採權益法之投資改列為其他長期投資  
(D)作業基金改制為 100%政府捐助財團法人後，仍維持帳列其他長期投資
- 7 下列何種政府會計報告資訊提供，無法提供評估跨期間公平性之資訊？  
(A)當年度歲入及歲出平衡情形 (B)當年度現金淨增減數  
(C)政府當年度債務舉借數 (D)政府整體淨資產數
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關 109 年度購置材料一批 200 萬元，提供以前年度 A 計畫使用 50 萬元及本年度 B 計畫使用 100 萬元，並於年底發現材料盤餘 5 萬元，109 年度購置材料認列之支出數額，下列何者正確？  
(A) 95 萬元 (B) 100 萬元 (C) 145 萬元 (D) 150 萬元
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，租賃資產租期屆滿退還無保證殘值租賃物時，應作何分錄？  
(A)借：應付租賃款，貸：租賃資產 (B)借：累計折舊-租賃資產，貸：租賃資產  
(C)借：業務支出，貸：租賃資產 (D)借：財產交易損失，貸：租賃資產

- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 12 月 4 日中央政府 A 機關撥款給甲直轄市政府 B 機關，補助辦理 X2 年度博物館興建計畫，此時尚未符合中央政府 A 機關所規定應列入其地方預算之條件；嗣甲直轄市政府 B 機關將補助收入列入 X2 年度地方預算，但未經市議會審查通過，X2 年退還補助收入應作之分錄為何？  
(A)借：補助收入，貸：繳付公庫數 (B)借：補助收入，貸：專戶存款  
(C)借：預收其他政府款，貸：繳付公庫數 (D)借：預收其他政府款，貸：專戶存款
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，提出作保證用之款項，屬於那一類的會計項目？  
(A)資產 (B)負債 (C)收入 (D)支出
- 12 乙機關簽訂租賃契約，自 108 年 1 月 1 日起向 A 公司租用全新的電腦設備，租期 4 年，每年 1 月 1 日給付租金 30 萬元，租期屆滿時，乙機關得以選擇以 2 萬元購買。又該設備原定耐用年限 5 年，估計殘值為 10 萬元，108 年 1 月 1 日評定之公允價值為 120 萬元，有效利率為 1.5%（3 年期複利現值 0.956、3 年期年金現值 2.912；4 年期複利現值 0.942、4 年期年金現值 3.854），則 108 年 12 月 31 日記載之其他利息金額為何？  
(A) 1.7887 萬元 (B) 1.3387 萬元 (C) 1.3126 萬元 (D) 1.3104 萬元
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，A 國營事業盈餘繳庫時，其主管機關應貸記那個會計科目？  
(A)採權益法之投資 (B)採權益法之投資評價調整  
(C)營業基金繳庫盈餘 (D)繳付公庫數
- 14 中央政府公務機關甲機關，前撥款 1,000 萬元作為資本，創設一非公司組織的國營事業，該事業已連續數年虧損，但 X1 年底甲機關帳列採權益法之投資帳列 1,000 萬元，以及採權益法之投資評價調整（借餘）450 萬元。X3 年 1 月 1 日該事業改制為非公開發行公司，登記資本額為 1,400 萬元（140 萬股，每股面額 10 元），未對外募資。X3 年度，甲機關貸記「採權益法之投資評價調整」100 萬元，X4 及 X5 年底再分別貸記「採權益法之投資評價調整」400 萬元及 200 萬元，但 X6 年底，甲機關「採權益法之投資評價調整」科目餘額反而為借餘 400 萬元。下列敘述何者錯誤？  
(A)甲機關採權益法之投資評價調整連續 3 年於貸方認列，顯示改制公司之事業仍然處於虧損狀態  
(B) X6 年底甲機關採權益法之投資評價調整科目轉為借餘，顯示可能有大筆業外收益入帳  
(C)該事業改制公司時，無須認列資本公積—股本溢價  
(D) X5 年底甲機關採權益法之投資評價調整科目餘額為貸餘
- 15 甲機關於 X1 年度自行開發設計資訊安全管理及控制系統，預計使用 10 年。X1 年度投入之經費包括人事費及業務費共 100 萬元，以及於 1 月 1 日購入之專利技術使用權 30 萬元（專利使用期限 15 年，只能用於上述系統，殘值 3 萬元）。另為應系統開發及驗測需要，甲機關將 1 月 1 日新購的伺服器 1 部 60 萬元（耐用年限 5 年，無殘值），並作為系統的伺服器。上述系統於 X1 年底完成開發，X2 年 1 月 1 日上線使用。參照政府會計準則公報第 5 號規定，甲機關 X2 年度開始時應認列的電腦軟體成本為何？  
(A) 190 萬元 (B) 139 萬 2 千元 (C) 130 萬元 (D) 128 萬 2 千元
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收到公庫撥款支應工作計畫之款項，下列敘述何者正確？①應認列為收入 ②應認列為支出 ③應貸記公庫撥入數 ④應借記各機關現金  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅①②③
- 17 當行政院修正甲機關決算之收入實現數，係屬退還收入款，下列情況何者應借記預收款，貸記繳付公庫數？①減列之收入款已於上年度辦理繳庫 ②減列之收入款已於本年度辦理繳庫 ③減列之收入款留存機關尚未繳庫  
(A)僅① (B)僅② (C)僅①② (D)①②③



- 18 依政府會計準則公報第 1 號規定，支出（或費損）係指一會計期間內經濟效益的減少，下列敘述何者錯誤？
- (A)公務機關之支出，尚包括解繳公庫造成財務資源之流出部分  
(B)有關經濟效益的減少係指資產流出、消耗或負債減少等方式，造成淨資產之減少  
(C)將單位會計彙編為總會計時，各公務機關認列繳付公庫數之支出，應與國庫所經收之收入款項相互沖抵為零  
(D)各項週期性支出，法令規定有支付時期者，於支付時，始認列支出
- 19 依政府會計準則公報規定，政府財務報表要素認列必須符合之要件為何？①符合定義 ②可了解性 ③未來經濟效益的可能性 ④衡量的可靠性
- (A)僅①② (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關之下列交易，何者一定會增加其當年度收入數額？①於年底所投資 30% 持股之 A 公司股票市價從每股 20 元調升至 22 元時 ②收到所投資 30% 持股 A 公司之現金股利時 ③以 A 公司股票與乙機關交換 B 公司股票並收取現金時 ④獲得民間捐獻 C 公司股票占該公司資本額的 30%
- (A)僅①④ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- 21 甲機關原辦有保險之機械設備一部，成本 10 萬元，已提列折舊 7 萬元，因不堪使用辦理報廢，並支付拆除費用 3 千元，後續並以 2 千元出售，依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
- (A)資產報廢發生時，應認列財產交易損失 2 萬 7 千元  
(B)支付拆除報廢資產費用時，應認列財產交易損失 3 千元  
(C)資產報廢發生時，應認列財產交易損失 2 萬 9 千元  
(D)報廢資產出售時，應沖轉財產交易損失 2 千元
- 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關購買之著作權，屬下列何者？
- (A)其他無形資產 (B)遞耗資產  
(C)租賃資產 (D)權利
- 23 甲機關購置蒸餾設備一部，該設備定價 120 萬元，現金折扣 10 萬元，又甲機關支付運費 3 萬元及安裝費 2 萬元，另運輸途中因碰撞破損，甲機關支付修繕費 1 萬元，依政府會計準則公報規定，甲機關應認列之設備成本為何？
- (A) 110 萬元 (B) 115 萬元 (C) 116 萬元 (D) 125 萬元
- 24 A 公司承包乙機關之工程而繳交履約保證金，則乙機關帳務處理，下列何者正確？①收到履約保證金時，借記繳付公庫數及貸記存入保證金 ②收到履約保證金時，借記專戶存款及貸記存入保證金 ③退還履約保證金時，借記存入保證金及貸記繳付公庫數 ④沒收履約保證金時，借記存入保證金及貸記其他收入 ⑤沒收履約保證金時，借記繳付公庫數及貸記專戶存款
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①③④ (D)僅②④⑤
- 25 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於資產交易會計處理之敘述何者正確？
- (A)機關買進印表機一部 12 萬元，無論是否已完成驗收付款，均應於開始使用時認列為固定資產  
(B)機關購置首長座車一部 80 萬元，驗收付款後即因事故進廠維護，其維修費用不能資本化  
(C)機關更新中央空調 300 萬元，於保固期間因管理不當所產生之修理費用，仍應認列為固定資產  
(D)機關購置會議室專用桌一組 5 萬元，該金額僅表達於會計報告之收入支出表

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：8326）

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：

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

題號	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	C	B	B	D	B	D

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

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

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計

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

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

備註：第16題答A給分，第20題一律給分。