

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、探礦工程、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

※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、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：