

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

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、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