

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

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