

113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、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年初甲機關以淨值取得持有 A 公司股權 60%，該公司當時之總淨值 80 億元，已發行股數 3 億股，每股面額 10 元。X1 年中甲機關以每股 40 元洽特定人出售半數持股。X3 年中公司淨值為 120 億元時，甲機關再於公開市場以每股 120 元釋出剩餘持股之半數。請以下表所列格式，列示在各交易事項發生時，甲機關應有之會計分錄。（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，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。)

交易事項	會計分錄
X1年初取得	甲
X1年中出售	乙
X3年中出售	丙
X3年中出售後不具重大影響力	丁
X3年中出售後仍具重大影響力	戊

- 二、依中央公共債務會計制度規定，中央公共債務之組織系統分為中央公共債務主管機關（財政部）會計及經理機構（中央銀行）會計兩系統。主管機關會計項下分公債、借款、國庫券及短期借款四項；經理機構會計項下分公債及國庫券二項，即以主管機關會計為經，經理機構會計為緯，構成一完整之中央公共債務會計作業網。請以下表所列格式，分別說明各該機構會計所應出具年度會計報告之內容為何？（25 分）
(格式無須重新謄寫，僅回答己、庚、辛、壬、癸之應有報表即可；若未明確註明報表之歸屬者，不予給分。)

各類公共債務會計	年度會計報告之內容
主管機關公債會計	己
主管機關借款會計	庚
主管機關國庫券會計	辛
主管機關短期借款會計	壬
經理機構會計	癸

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6321

(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。

- 下列有關特種基金之敘述，何者正確？
(A)信託基金不納入附屬單位預算，故非屬特種基金
(B)特種基金僅能以歲入、歲出之一部編入總預算
(C)特種基金均編製附屬單位預算
(D)特種基金均具有專款專用特性
- 依政府會計準則公報第 9 號規定，下列何者依其預算編列型態，須依規定設置預算控制科目：
①行政院人事行政總處 ②農業特別收入基金 ③交通作業基金 ④臺灣糖業股份有限公司
(A)僅① (B)僅①② (C)僅③④ (D)僅②③④
- 教育部於 X1 年度預算設備及投資科目編列增撥國立臺灣大學校務基金 5 億元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，下列那兩項正確？
①教育部借記採權益法之投資 ②教育部借記補助特種基金 ③國立臺灣大學校務基金貸記基金 ④國立臺灣大學校務基金貸記公庫撥款收入
(A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- 依政府會計準則公報第 4 號規定，固定資產以交換方式取得且具有商業實質時，若甲機關換出資產的公允價值無法可靠衡量，而該換出資產的帳面金額介於向乙機關換入資產的帳面金額及其公允價值之間，其中該公允價值最高，而三者各相差 10 萬元，下列會計處理之敘述，何者正確？
(A)甲機關認列財產交易利益 (B)乙機關要支付現金予甲機關
(C)乙機關認列財產交易利益 (D)甲乙兩機關均應認列財產交易利益
- 依中央總會計制度規定，總預算列有移用以前年度歲計賸餘預算數，於年度結束時，未移用部分，應作下列何種分錄？
(A)借：累計餘絀，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(B)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：歲計餘絀
(C)借：收支調度數，貸：歲計餘絀
(D)不作分錄
- 中央政府甲機關於 X1 年 1 月 1 日以 10 億元設立 A 作業基金，投資比例 100%。A 作業基金 X1 年度本期短絀 2 億元，X2 年度本期賸餘 4 億元，除填補虧損 2 億元外，當年度賸餘解繳國庫 1 億元。依中央總會計制度、中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，X1 年度及 X2 年度中央政府整體資產負債表之「採權益法之投資」科目，應沖銷之數額分別為何？
(A) 8 億元、11 億元 (B) 8 億元、12 億元 (C) 10 億元、11 億元 (D) 10 億元、12 億元

- 7 依政府會計準則公報第 7 號規定，國民年金保險基金所產生之可能法定義務，下列何者正確？
(A)認列負債準備
(B)認列負債準備，並於其會計報告揭露必要資訊
(C)不認列負債準備，僅以揭露方式於其會計報告揭露必要資訊
(D)不認列負債準備，在編製政府年度會計報告時亦無須揭露
- 8 甲機關於 X1 年 10 月間支付廠商購買物品款項 5 萬元，另退還當年度規費收入 2 萬元，以及增撥零用金 10 萬元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，該機關公庫撥入數科目金額為何？
(A) 10 萬元 (B) 12 萬元 (C) 15 萬元 (D) 17 萬元
- 9 依現行實務之作法，支出預算轉入下年度繼續執行部分，下列敘述何者錯誤？
(A)已發生而尚未清償之債務，應申請保留，經核准後列為以前年度應付款
(B)以前年度應付款，應列入平衡表
(C)已發生之契約責任，不需申請保留，直接列為保留數準備轉入下年度
(D)保留金額應作預算保留紀錄，列入經費累計表
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關於 X0 年 4 月承租辦公室，並支付 100 萬元押金，X5 年 4 月租約到期，丁機關不續租，惟因返還承租物時，損壞部分設施，遭出租人依約沒收押金 100 萬元，丁機關無異議。X5 年 4 月丁機關應作之完整分錄為何？
(A)借：繳付公庫數 100 萬元、其他支出 100 萬元，貸：存出保證金 100 萬元、公庫撥入數 100 萬元
(B)借：繳付公庫數 100 萬元、預付款項 100 萬元，貸：存出保證金 100 萬元、公庫撥入數 100 萬元
(C)借：預付款項 100 萬元、其他支出 100 萬元，貸：存出保證金 100 萬元、公庫撥入數 100 萬元
(D)借：其他支出 100 萬元，貸：存出保證金 100 萬元
- 11 甲機關於 X1 年 12 月收到民間捐贈款 50 萬元、公庫撥款支應業務支出 40 萬元、收回本年度支付之存出保證金 30 萬元及收回零用金 20 萬元繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年 12 月收入列報金額應為何？
(A) 140 萬元 (B) 120 萬元 (C) 90 萬元 (D) 40 萬元
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，政府編列預算增撥行政院公營事業民營化基金及各國營事業所需相關資金，應分別借記：
(A)均為採權益法之投資 (B)均為補助特種基金
(C)補助特種基金、採權益法之投資 (D)其他長期投資、採權益法之投資
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關有機械設備 1 部，成本 20 萬元，已提列折舊 10 萬元，於 X1 年 5 月 2 日將此機械設備無償移出給其他機關，應借記下列何者？①固定資產折舊 ②累計折舊－機械及設備 ③機械及設備 ④資產負債淨額
(A)僅③ (B)僅①③ (C)僅①④ (D)僅②④
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者錯誤？①甲機關收到廠商以上市公司股票作為履約保證，應於平衡表表達 ②甲機關收到廠商繳交的押標金分錄為借：專戶存款，貸：保管款 ③甲機關收到乙機關的行政委託款，分錄為借：專戶存款，貸：應付代收款 ④編製平衡表時，甲機關將應付保證金列為其他負債下
(A)①③④ (B)③④ (C)②④ (D)①②
- 15 甲稅捐稽徵機關於 X1 年年底查明有應收稅款 50 萬元，預估 5 萬元無法收回，在 X2 年 6 月 10 日由代庫機構收到 30 萬元但尚未解繳公庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，上述過程中所有應作之會計分錄，借記者包括下列何者？①應收稅款 ②稅課收入 ③備抵呆稅－應收稅款 ④遞延收入
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅①②④

- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關公務機關預付款項之交易事項，下列敘述何者錯誤？
(A)委辦支出，對先行撥付廠商備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為預付款科目
(B)收回本年度支付之預付款項並繳庫，借記繳付公庫數科目
(C)應收回本年度支付之預付款項，若不繼續支用改列經費賸餘應收款，當年度收回並繳庫時，借記公庫撥入數科目
(D)應收回以前年度支付之預付款項，若不繼續支用改列經費賸餘應收款，次年度收回並繳庫時，借記繳付公庫數科目
- 17 甲機關 X1 年度收到民間企業捐獻政府現金 100 萬元，以及垃圾車 1 輛，其成本 240 萬元，已計提折舊 40 萬元，公允價值為 250 萬元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，計算捐獻及贈與收入科目之金額為：
(A) 100 萬元 (B) 250 萬元 (C) 300 萬元 (D) 350 萬元
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關年初成立之預算數為 5,000 萬元，其中購置土地之預算數為 1,000 萬元。上述購置土地之預算數成立時，應借記下列何者？
(A)歲出預算數 (B)預計撥入數 (C)預計領用數 (D)支出預算數
- 19 甲機關於 X2 年 12 月出售廢舊物品收入 5 萬元繳庫、收到存入保證金 10 萬元、收回以前年度支付之存出保證金 20 萬元及退還本年度規費收入 20 萬元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於上述交易應借記繳付公庫數之總金額為何？
(A) 15 萬元 (B) 25 萬元 (C) 35 萬元 (D) 55 萬元
- 20 依國庫出納會計制度之規定，關於國庫代庫會計之會計報告，下列敘述何者正確？
(A)兌付國庫支票明細表，按支票到期日順序編製之
(B)庫款收入日報表，按經辦行別編製之
(C)國庫機關專戶存款結存月報表，按經管機關別編製之
(D)庫款收入月報表，按預算收入科目別編製之
- 21 依國庫出納會計制度之規定，支付會計報告註銷國庫支票時，統制會計應借記下列何者？
(A)支付庫款 (B)未兌國庫支票 (C)簽發國庫支票 (D)應收回庫款
- 22 依關稅徵課會計制度之規定，接獲財政部國有財產署辦妥承受不動產所有權移轉登記通知時，可能借記之會計科目，不包括下列何者？
(A)應收稅款 (B)遞延收入
(C)備抵呆稅－應收稅款 (D)承受無法拍定不動產
- 23 依內地稅徵課會計制度規定，財政部臺北市國稅局當年度依遺產稅法規定徵起以未上市公司股票抵繳稅額之案件，並預計於以後年度加以變現。當年度收到抵繳實物時，應為之會計分錄為何？
(A)借：抵繳稅款實物，貸：公庫收入數－本年度
(B)借：抵繳收入實物，貸：公庫撥入數
(C)借：抵繳收入實物，貸：稅課收入
(D)借：抵繳稅款實物，貸：遞延收入
- 24 依國有財產會計制度之規定，國有非公用財產之權利攤銷時，應借記下列何者？
(A)累計攤銷－權利 (B)國有財產總額 (C)無形資產攤銷 (D)不作分錄
- 25 依中央公共債務會計制度之規定，基金存款戶收回屆滿兌付期限同意專案請求兌付數時，主管機關公債會計經付類應作之分錄為何？
(A)借：公債基金存款，貸：公債基金存款收回數
(B)借：公債基金存款收回數，貸：兌付期滿止付數
(C)借：公債償付數，貸：公債基金存款
(D)借：公債基金存款收回數，貸：公債償付數