

115年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：審計

科 目：政府會計（包括會計審計法規）

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、根據我國預算法第 51 條規定，總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決，並於會計年度開始十五日前由總統公布之。然而，據報載，115 年度總預算卡關立法院，迄今仍未審議通過。請問目前中央政府財務上還能運作係依據什麼法律規定？（25 分）

二、試依我國現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，就下列三項相互獨立之情況，作成與預付款有關之完整會計分錄（會計科目請以第四級科目表達；支出科目一律以「XX 支出」列示）。又各情況均無須作年度「結帳」分錄，亦無須作年度「開始」時與歲出保留數相關之分錄。

(一)甲機關委託廠商辦理教育訓練勞務，於 X1 年 12 月 5 日完成簽約，契約價金 2,000,000 元，並依契約於簽約日支付第一期款 800,000 元（已編列預算），惟截至年底廠商尚未提供任何服務。X2 年 2 月 10 日全案驗收完竣，取得廠商開立之支出憑證，並支付尾款 1,200,000 元。（8 分）

(二)乙機關購買資訊系統維護勞務，於 X1 年 12 月 15 日完成驗收，並依契約於同日一次給付全部價款 1,500,000 元（已編列預算），惟截至年底尚未取得廠商開立之支出憑證。X2 年 1 月 20 日始取得憑證並辦理轉正。（6 分）

(三)丙機關購買清潔勞務，於 X1 年 11 月 10 日完成簽約，契約價金 2,500,000 元，並依契約於簽約日一次給付全部價款（已編列預算）。X1 年底辦理驗收時，因服務品質未符契約要求，經辦理減價收受 250,000 元，惟尚未取得廠商開立之支出憑證。該減價收受應收回之款項於 X2 年 1 月 25 日收回並解繳公庫，同日取得廠商開立之 2,250,000 元支出憑證並辦理轉正。（11 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6323

(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 中央政府甲機關 X5 年度單位預算以設備及投資科目編列增購 10 台平板電腦所需經費 12 萬元，當年度實際購入兩種型號平板電腦，單價分別為 1 萬 3,000 元與 8,000 元，數量各為 8 台及 2 台，同年 6 月 1 日驗收合格並將款項如數撥付廠商，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關甲機關 X5 年度各類會計科目影響之敘述，何者錯誤？
(A)增加資產 12 萬元 (B)增加資產 10 萬 4,000 元
(C)增加收入 12 萬元 (D)增加支出 1 萬 6,000 元
- 2 經濟部 X4 年 1 月 1 日對台灣糖業股份有限公司投資比例為 83%，並於中央政府花蓮馬太鞍溪堰塞湖災後重建特別預算（X4 年度至 X9 年度）編列獎補助費科目 1,000 萬元，撥補該公司辦理災區設備毀損修繕及緊急救災用油等所需經費，全數於 X4 年 12 月支付，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對經濟部 X4 年度特別預算年度會計報告各類會計科目之影響，下列敘述何者正確？
(A)增加資產 830 萬元 (B)增加支出 830 萬元
(C)減少收入 1,000 萬元 (D)增加支出 1,000 萬元
- 3 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，會影響公務機關本年度利息費用及手續費科目增減變動之交易事項，計有下列幾項？①支付應付債券利息 ②融資租賃攤銷各期利息 ③應付債券折價攤銷 ④支付長期借款利息
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 4 勞動部主管決算書中揭露勞工保險（普通事故老年、失能及死亡給付）過去服務應計給付精算現值，X4 年底未提存金額為 14 兆 2,218 億元，較 X3 年底 13 兆 6,466 億元，增加 5,752 億元，依政府會計準則公報第 7 號、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關對勞動部主管決算書 X4 年收入支出表、平衡表科目影響之敘述，何者正確？
(A)均無影響 (B)業務支出增加 5,752 億元
(C)其他長期負債科目增加 5,752 億元 (D)負債準備科目 X4 年底餘額為 14 兆 2,218 億元
- 5 財政部 X4 年度收到其百分之百投資之臺灣菸酒股份有限公司當年度盈餘分配之現金股息紅利並繳庫，計 50 億元，另配合該公司依行政院台北啤酒工場減資計畫，X4 年度轉帳減資 20 億元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請問對財政部 X4 年度資產類會計科目金額之影響為何？
(A)減少 20 億元 (B)增加 30 億元 (C)減少 50 億元 (D)減少 70 億元
- 6 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬會影響公務機關本年度負債類會計科目增減變動之交易事項？①支付存出保證金 ②短期借款之償還 ③支付融資租賃優惠承購價 ④代收款之暫付轉正
(A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅②④ (D)僅③④
- 7 國立臺灣大學校務基金建教合作計畫中，A 研究計畫合約訂有購置不動產、廠房及設備，且財產所有權屬甲委託機關，依國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，請問國立臺灣大學校務基金應作分錄之敘述，何者正確？
(A)借記不動產、廠房及設備科目 (B)借記建教合作成本科目及代管資產科目
(C)貸記遞延收入科目 (D)貸記銀行存款科目及受贈公積科目
- 8 國防部主管國防醫學大學軍事教育基金，係其 100%投資的作業基金，該基金 X4 年底平衡表「其他資產」科目無列數，但其項下分別列有「代管資產」科目 58 億元、「累計折舊—代管資產」科目 12 億元及「應付代管資產」科目 46 億元。依中央總會計制度規定，下列有關 X4 年 12 月 31 日中央政府整體資產負債表內部往來沖銷欄位，應沖減總會計科目（會計項目）「其他資產」科目數額為何？
(A) 0 元 (B) 12 億元 (C) 46 億元 (D) 58 億元

- 9 下列有關中央政府各特種基金財務報表之敘述，依中央總會計制度規定，何者正確？
(A)台灣電力股份有限公司應編製綜合損益表
(B)行政院國家發展基金應編製損益表
(C)國軍營舍及設施改建基金應編製收支餘絀表
(D)私立高級中等以上學校退場基金應編製收入支出表
- 10 依中央總會計制度規定，下列敘述何者正確？
(A)政府應按月編製預算收支執行情形
(B)年度會計報告應設置會計憑證
(C)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
(D)編製整體資產負債表，應沖銷營業基金與作業基金間之內部往來
- 11 依國有財產會計制度規定，會計科目「有價證券」與中央政府普通公務單位會計制度之一致規定會計科目對照者為何？①採權益法之投資 ②其他長期投資 ③什項資產 ④雜項設備
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅②③④
- 12 依國庫出納會計制度規定，國庫統制會計、國庫支付會計及國庫代庫會計，均應編製之會計報告種類為何？
(A)日報、會計月報 (B)日報、年度會計報告
(C)會計月報、半年度會計報告 (D)會計月報、年度會計報告
- 13 依中央公共債務會計制度規定，各期次公債到期還本付息之當月初，依據付息之相關資料，計算該次付息所應分攤之折價攤銷數，主管機關公債會計經付類應作之分錄為何？
(A)借：公債折價，貸：未攤銷折價數 (B)借：利息費用及手續費，貸：應付債券
(C)借：未攤銷折價數，貸：公債折價 (D)借：應付債券，貸：利息費用及手續費
- 14 依預算法規定，附屬單位預算中，有關盈餘分配及虧損填補項目之敘述，何者錯誤？
(A)臺灣港務股份有限公司依法分派一定比例盈餘予航港建設基金，屬盈餘分配項目
(B)台灣電力股份有限公司填補歷年虧損係撥用未分配盈餘，分別屬盈餘分配和虧損填補之項目
(C)中央銀行按發行金銀幣收支差額提列特別公積，屬盈餘分配項目
(D)台灣糖業股份有限公司配發股息予民股股東，非屬盈餘分配項目
- 15 依會計法規定，下列有關原始憑證、記帳憑證之敘述，何者正確？
(A)記帳憑證為收入傳票、付款憑單、轉帳憑單三種
(B)會計報告書表係原始憑證
(C)主辦會計人員或其授權代簽人已於原始憑證上為負責之表示者，傳票上得不簽名或蓋章
(D)大宗財物之增減、保管、移轉，應每月分類彙總造具記帳憑證
- 16 依會計法規定，下列有關會計制度設計、核定之敘述，何者正確？
(A)屏東縣屏東市總會計制度及普通公務會計制度由屏東縣政府主計處設計
(B)臺北市地方教育發展基金會計制度由臺北市政府主計處設計
(C)公教人員個人專戶制退撫儲金基金會計制度由考試院核定
(D)內地稅徵課會計制度由行政院主計總處核定

- 17 依會計法規定，下列有關會計科目之敘述，正確者有幾項？①變更會計科目之核定，應通知該管審計機關 ②科目性質與預算、決算科目相同者，應與預算、決算科目之名稱相合 ③地方政府對於與中央政府事項相同或性質相同之會計科目，應依中央政府之所定 ④設計會計制度時，應先將所需要之會計科目決定後，據以訂定應設立之簿籍、報表及應有之會計憑證
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 18 已認列之補助收入，因資源收受者無法履行資源提供者所設定之條件，導致資源提供者要求資源收受者退回已收受之資源。若是退回當年度已認列之補助收入，則資源收受者應沖減何科目？若是退回以前年度已認列之補助收入，則資源收受者應沖減何科目？
- (A)補助收入，補助收入 (B)補助收入，資產負債淨額
(C)資產負債淨額，補助收入 (D)資產負債淨額，資產負債淨額
- 19 甲機關以一棟位於高雄的辦公大樓，向 A 公司換入一棟位於臺中的辦公大樓。高雄辦公大樓的成本為 10 億元，已計提折舊 2 億元。臺中辦公大樓的成本為 10 億元，已計提折舊 1 億元，交換時公允價值為 7 億元。若兩棟辦公大樓的預期現金流量金額、風險及時點有顯著差異，則交換時甲機關應認列財產交易利益之金額為何？
- (A) 0 (B) 1 億元 (C) 2 億元 (D) 3 億元
- 20 總說明（或管理者討論與分析）之內容至少應包括何者？①財務狀況之分析 ②財務報告之簡述 ③信託基金之資產負債資訊 ④行政法人之資產負債資訊 ⑤前後年度財務資訊之比較 ⑥重要施政計畫執行成果之說明
- (A)①②⑤⑥ (B)②③④⑤ (C)③④⑤⑥ (D)①②③④
- 21 X1 年度甲機關之歲出預算數 10,000,000 元，1 月份歲出分配數 800,000 元，則 X1 年 1 月底歲出預算數及預計撥入數兩科目之金額為何？
- (A) 10,800,000 元，10,800,000 元 (B) 10,000,000 元，10,000,000 元
(C) 10,000,000 元，9,200,000 元 (D) 9,200,000 元，10,000,000 元
- 22 國防部主管的國軍老舊眷村改建基金屬何者？國軍營舍及設施改建基金屬何者？
- (A)資本計畫基金，資本計畫基金 (B)資本計畫基金，作業基金
(C)作業基金，資本計畫基金 (D)作業基金，作業基金
- 23 下列有關聲復及聲請覆議之敘述，何者正確？
- (A)各機關接得審計機關之審核通知，應於接到通知之日起三日內聲復，由審計機關予以決定
(B)各機關聲復後，對於審計機關之決定不服時，得自接到通知之日起十日內，聲請覆議
(C)各機關對於審核通知之聲復，得於期限內聲敘事實，請予展期
(D)聲請覆議，以三次為限
- 24 審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢或聘請其他機關、團體或專門技術人員辦理，此屬何者？
- (A)就地審計 (B)書面審計 (C)隨時稽察 (D)委託審計
- 25 下列敘述何者正確？
- (A)中央政府之會計為總會計 (B)直轄市政府之會計為單位會計
(C)縣政府之會計為單位會計之分會計 (D)直轄市山地原住民區之會計為附屬單位會計