

114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、依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，以第四級會計科目編製下列交易事項之會計分錄：（25分）

- (一)本年度使用清潔用材料\$50,000 進行辦公設施之年度例行性維護，其中\$30,000 為上年度所購置。
- (二)審計機關減列上年度已繳庫之規費收入\$50,000，之後辦理退還。
- (三)上年度因營繕工程向廠商收取之保證金\$50,000，於扣除延期完工罰款\$10,000 並繳庫後，餘款\$40,000 退還廠商。
- (四)收到上年度已辦理保留之權利金收入\$50,000。
- (五)將上年度收到民眾用於抵付\$50,000 罰款之鋼材，以\$52,000 售出並繳庫。

二、我國中央政府某公務機關 113 年度決算報告中顯示下列資訊：

- 1. 歲入來源別決算表之決算數為\$13,250,000，其中應收數為\$35,000，保留數為\$0。
- 2. 歲出政事別決算表之決算數為\$38,920,000，其中應付數為\$0，保留數為\$46,000。
- 3. 以前年度歲出保留數於本年度實現數\$13,000。
- 4. 以前年度歲入保留數於本年度實現數\$130,000。
- 5. 退還以前年度收入數\$120,000。
- 6. 本年度財產報廢損失\$15,000。
- 7. 本年度購置各項設備\$78,000。
- 8. 本年度提列折舊\$1,241,000。
- 9. 本年度及以前年度之歲出保留均為經常門之保留。

試作：依據上述資訊，計算該公務機關 113 年度下列各項之金額：（25分）

- (一)公庫撥入數
- (二)繳付公庫數
- (三)收入總額
- (四)支出總額
- (五)歲計餘絀（未正確註明剩餘或短絀，不予計分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6225

(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 依政府會計原則及理論，政府平衡表中若包括流動與非流動資產、流動與非流動負債時，應為何種衡量焦點？
(A)當期財務資源流量 (B)經濟資源流量
(C)營運資源流量 (D)全部財務資源流量
- 2 依政府會計觀念公報第 1 號規定，下列何者不宜納入政府會計報導個體之範圍，惟仍得從其營運情形揭露必要之資訊？①國家中山科學研究院 ②社會福利基金 ③勞工退休基金（舊制）④中央公教人員急難救助基金
(A)僅②③④ (B)僅①②③ (C)僅③④ (D)僅①④
- 3 依政府會計準則公報第 7 號規定，下列有關或有負債之敘述，何者錯誤？
(A)政府因過去交易或其他事項所產生之現時法定義務
(B)現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列
(C)或有負債不予認列，惟除法律另有規定，依其規定辦理外，原則上應於會計報告揭露必要資訊
(D)評估結果為很有可能需要流出資源予以清償，且其金額亦能可靠衡量時，應依負債準備相關規定辦理
- 4 依政府會計準則公報第 7 號規定，或有資產，若幾乎確定可以獲得資源之流入，下列敘述何者正確？
(A)僅作附註揭露 (B)應認列資產及收入 (C)應認列資產及負債 (D)應認列支出及負債
- 5 依政府會計準則公報第 6 號規定，甲機關於 X7 年 1 月 1 日以融資租賃向 A 公司租用辦公設備一部，租期 4 年，每年 1 月 1 日給付租金 15 萬元，租期屆滿時該設備之估計殘值 7 萬元，甲機關得以 2 萬元之價格承購，該設備於 X7 年 1 月 1 日之公允價格為 59.125 萬元，有效利率 3%（利率 3%，4 期之複利現值=0.888；利率 3%，3 期之年金現值=2.829），甲機關於 X7 年 1 月 1 日取得該設備時應認列之應付租賃款為：
(A) 59.211 萬元 (B) 59.125 萬元 (C) 57.435 萬元 (D) 57.125 萬元
- 6 依政府會計準則公報第 3 號規定，各機關技工退休適用勞動基準法及勞工退休金條例者，其會計處理分別按何種制度處理？
(A)前者為確定給付退休金制，後者為確定提撥退休金制
(B)前者為確定提撥退休金制，後者為確定給付退休金制
(C)均為確定提撥退休金制
(D)均為確定給付退休金制
- 7 依政府會計準則公報規定之預算管理原則，下列何種情況下，在會計期間內平時應設預算控制科目實施預算控管，並編製相關管理性報表？
(A)公務機關採定額預算時 (B)公務機關採彈性預算時
(C)作業基金採定額預算時 (D)作業基金採彈性預算時
- 8 依政府會計準則公報第 8 號規定，下列何者非屬政府財務報表表首應表達之項目？
(A)財務報表名稱 (B)財務報表報導日期或期間
(C)財務報表所使用數字單位 (D)財務報表編製者
- 9 依政府會計準則公報之規定，甲機關編列罰款及賠償收入 40 萬元，執行結果收取 100 萬元，較法定預算數超收 60 萬元，並聘用 1 人執行該項業務，人事費用 45 萬元，裁罰等相關業務費用 5 萬元，下列敘述何者正確？
(A)甲機關為執行罰款及賠償收入須增聘人員辦理，得由該項收入支付人事費用 45 萬元，再將差額 55 萬元解繳國庫
(B)甲機關應解繳國庫 100 萬元
(C)甲機關執行罰款及賠償收入得扣除聘用人員及裁罰等必要支出後，按淨額 50 萬元繳庫
(D)不論收取金額多寡，甲機關一律按罰款及賠償收入預算 40 萬元繳庫

- 10 依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，作業基金之「生產性植物」相對應之總會計科目（會計項目）為下列何者？
(A)土地、建築物及設備 (B)遞耗資產
(C)其他資產 (D)存貨
- 11 依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，中央政府甲機關投資乙直轄市政府 B 營業基金帳列其他長期投資（含評價調整），於編製中央政府的整體資產負債表時，內部往來沖銷欄位中，應沖銷之科目為何？
(A)採權益法之投資及淨資產 (B)其他投資及淨資產
(C)其他資產及淨資產 (D)免予沖銷
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關支出經審計機關審核剔除，下列敘述正確者計有幾項？①公務機關支出於年度進行中遭剔除者應減列支出 ②公務機關以前年度支出遭剔除者應貸記應收剔除經費 ③應收剔除經費係指經審計機關剔除尚未收回之款項 ④本年度收回以前年度剔除經費應借記繳付公庫數
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 13 債務基金以舉借新債方式償還舊債，該基金 X2 年 12 月 31 日向銀行舉借長期借款 3,000 萬元，同日償付到期公債，下列何者之會計報表，應以「長期負債」科目列報該筆借款？①中央公共債務會計 ②單位會計 ③中央總會計 ④債務基金會計
(A)僅①③④ (B)僅①②④ (C)僅③④ (D)僅③
- 14 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 8 月 1 日儲存油品發生外漏，依法甲機關負責整治受油品污染土地之義務，X1 年年度終了帳列負債準備 9,500 萬元。整治工作於 X2 年完成驗收支付款項 1 億元，下列何者為甲機關支付整治經費之會計處理分錄？
(A)僅附註揭露
(B)借：負債準備 9,500 萬元及資產負債淨額 500 萬元；貸：公庫撥入數 1 億元
(C)借：負債準備 9,500 萬元及業務支出 500 萬元；貸：公庫撥入數 1 億元
(D)借：負債準備 9,500 萬元及其他支出 500 萬元；貸：公庫撥入數 1 億元
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關對行政院與審計機關修正下列事項時所作分錄，何者相同？
(A)增列收入實現數 (B)退還減列之收入款
(C)增列應收數 (D)減列應收數
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X9 年截至 6 月會計帳列公庫撥入數 300 萬元，繳付公庫數 150 萬元，規費收入 50 萬元，稅課收入 50 萬元，遞延收入 20 萬元，業務支出 110 萬元，財產交易利益 20 萬元，補助特種基金 10 萬元，請問甲機關會計月報編製之收入支出表所列收支淨額為何？
(A) 190 萬元 (B) 170 萬元 (C) 150 萬元 (D) 130 萬元
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，辛機關 X2 年度法定歲入預算編列 1 億 2,000 萬元，分 12 個月辦理分配。執行結果，歲入實現數 1 億 2,800 萬元、歲入應收款項 400 萬元，合共 1 億 3,200 萬元編入歲入決算數。辛機關截至 X2 年 12 月底結帳前預計繳付數科目餘額、歲入保留數科目餘額各應為何？
(A) 1 億 3,200 萬元；無列數（0 元） (B) 1 億 2,800 萬元；400 萬元
(C) 1 億 2,400 萬元；400 萬元 (D) 1 億 2,000 萬元；無列數（0 元）

- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關零用金之交易事項，下列敘述何者錯誤？
(A)於財政部國庫署核定零用金額度內，提取現金備作零星支出之用時，借記零用金科目
(B)以零用金支出之費用，其原始憑證在未送會計單位審核，依規定撥還前，無須作處理分錄
(C)年度進行中，已撥用之零用金，若經核定調降額度，繳庫時，借記繳付公庫數科目
(D)年度進行中，若經核定調高零用金額度，增撥時，借記零用金科目
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關將本年度歲入預算保留至下年度執行，相關分錄何者正確？①借：歲入保留數，貸：歲入保留待實現數 ②借：歲入保留待實現數，貸：歲入保留數
(A)今年年底作分錄①②，下年度年初作分錄②
(B)今年年底作分錄①，下年度年初作分錄②
(C)今年年底作分錄②，下年度年初作分錄①
(D)今年年底作分錄①②，下年度年初作分錄①
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，審計機關 X2 年 2 月 20 日查核甲機關 X2 年 1 月份會計報告，發現甲機關 X2 年 1 月 1 日租賃影印機一批，租期 4 年，每年年初支付租金 35 萬元，租期屆滿時，無償移轉予甲機關，屬融資租賃（X2 年 1 月 1 日該批影印機之公允價值及最低租金給付額現值均為 130 萬元），但甲機關對於上開事項僅列報業務支出 35 萬元，請問查核日審計機關對於甲機關之修正，下列敘述何者錯誤？
(A)增列租賃資產 130 萬元 (B)增列資產負債淨額 35 萬元
(C)減列業務支出 35 萬元 (D)增列應付租賃款 95 萬元
- 21 依國有財產會計制度之規定，下列何者非屬其對會計報告之分類方式？
(A)定期會計報告及不定期會計報告
(B)對內會計報告及對外會計報告
(C)靜態會計報告及動態會計報告
(D)國有公用財產會計報告及國有非公用財產會計報告
- 22 依關稅徵課會計制度之規定，該制度應經由下列何機關之核定後方得施行？
(A)行政院主計處 (B)中央財政主管機關 (C)審計部 (D)中央主計機關
- 23 依中央公共債務會計制度之規定，下列各類會計中，應編製年度會計報告者，計有幾項？①主管公債會計 ②主管國庫券會計 ③經理公債會計 ④經理國庫券會計
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 24 依中央公共債務會計制度之規定，主管國庫券會計應定期對內之會計報告，分為那二種？
(A)會計月報、半年度會計報告 (B)會計月報、年度會計報告
(C)日報、半年度會計報告 (D)日報、會計月報
- 25 依中央公共債務會計制度規定，為提供中央總會計彙編所需公債及借款之舉借及償還財務資訊，訂定該制度會計科目與中央總會計制度公務機關平衡表科目分類對照表，有關該兩制度會計科目之對照，下列何者正確？

項目	中央公共債務會計制度科目	中央總會計制度公務機關科目
①	公債折價	應付債券折價
②	未到期公債－本金	應付債券
③	未到期借款－本金	長期借款
④	未到期短期借款－本金	短期借款

- (A)①②③④ (B)僅②③④ (C)僅①②④ (D)僅①②