

110 年公務人員高等考試三級考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計、財務審計

科 目：政府會計

馬可老師

甲、申論題部分：

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)

【擬答】

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★★★
2. 《破題關鍵》本題是近幾年少見的特種公務會計範圍的申論題，第一小題與第二小題部分，如對中央公共債務會計制度的分錄有基本認識，應能作答。但第三小題與第四小題的編號與定義背誦，實屬過偏。
3. 《使用法條》or《使用學說》中央公共債務會計制度

- (一)是（中央公共債務會計制度之主管機關即財政部，於該制度中設有「預算控制科目」）。
- (二)依中央公共債務會計制度第 34 點規定，依業務需要設預算控制類科目，下分「經售或舉借類」及「經付或償付類」。
- (三)科目編號採九位數，分為五組。

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業
一次搞定

| | | | |
|----------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 110.10.30~10.31 調查組-財經組 | 110.12.11~12.13 地特-會計 | 111.4.23~4.24 關稅三等-會計 | 111.7.15~7.19 高普考-會計 |
| 110.11.20~11.22 記帳士證照 | 111.1.8 初等-會計 | 111.6.18~6.19 鐵路-高員級會計 | 111.8.19~8.21 會計師證照 |

雙料金榜 江○謙 109高普考會計 **一年考取**

我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是照著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7-8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

雙料金榜 翁○樺 109高普考會計 **7個月考取**

財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時間搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

(四)各組編號之定義如下：

公職王歷屆試題 (110 高考三等)

1. 第一組 (即科目編號之第一、二位數字) 編號, 代表公共債務之專用編號。
2. 第二組 (即科目編號之第三、四位數字) 編號, 代表按不同債務別, 就經售 (舉借) 類或經付 (償付) 類編號。
3. 第三組 (即科目編號之第五、六位數字) 編號, 代表借方、貸方類編號。
4. 第四組 (即科目編號之第七、八位數字) 編號, 代表會計科目之號次。
5. 第五組 (即科目編號之第九位數字) 編號, 採一位數字, 前用「一」劃分, 代表檢查號碼。

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 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。)

【擬答】

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★★
2. 《破題關鍵》本題看似單純, 實則須對中央政府普通公務單位會計制度有關預付款之分錄釋例, 及政府會計準則公報第三號有關補助款之認列與次年度收回等議題均能掌握, 方能完整得分, 實屬不易。
3. 《使用法條》or 《使用學說》
中央政府普通公務單位會計制度, 政府會計準則公報第三號

1X6.11.30

| | |
|---------|---------|
| 借：預付款 | 400,000 |
| 貸：公庫撥入數 | 400,000 |

1X6.12.30

| | |
|---------|---------|
| 借：其他應收款 | 200,000 |
| 貸：預付款 | 200,000 |
| 借：專戶存款 | 200,000 |
| 貸：其他應收款 | 200,000 |
| 借：公庫撥入數 | 200,000 |
| 貸：專戶存款 | 200,000 |

1X7.1.20

公職王歷屆試題 (110 高考三等)

| | | |
|----------|---------|---------|
| 借：其他獎補捐助 | 200,000 | |
| 貸：預付款 | | 200,000 |
| 借：專戶存款 | 100,000 | |
| 貸：其他收入 | | 100,000 |

1X7.1.21

| | | |
|---------|---------|---------|
| 借：繳付公庫數 | 100,000 | |
| 貸：專戶存款 | | 100,000 |

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 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 萬元貸記抵繳收入實物 10 萬元
- (A) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (C) 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

公職王歷屆試題 (110 高考三等)

- (B) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (B) 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-租賃資產折舊，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
- (D) 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
- (A) 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
- (B) 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
- (B) 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

- (C) 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
- (D) 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
- (A) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (C) 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
- 一 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分獲得民間捐獻 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

- (B) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (D) 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) ②④ (C) 僅①③④ (D) 僅②④⑤
- (B) 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固定資產
(B) 機關購買首長座車一部 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的修理費用，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

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人
入主公職首選

黃金投考組合 公職+證照 一次搞定

110.10.30~10.31
調查局-財經組

110.11.20~11.22
記帳士證照

110.12.11~12.13
地特-財稅

111.1.8
初等-財稅

111.4.23~4.24
關務-財稅

111.7.15~7.19
高普考-財稅

雙料
金榜

林○儒 109高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異
考取

戴○紘 109普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■ 完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市 ■