

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

張旭老師解題

- 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)

【解題關鍵】

《考題難易》★★★

《破題關鍵》因為每期支付租金金額非固定，故依題目所給之及複利現值計算最低租賃給付現值。
《使用法條》or《使用學說》中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之分錄釋例

【擬答】

(一) X1 年 1 月 1 日甲機關承租機械及設備時應作之分錄：

最低租賃給付現值

$$=200,000*0.980296+200,000*0.970590+100,000*1.970395*0.970590+20,000*0.970590*0.980296$$
$$=600,451$$

租賃資產	600,451
應付租賃款	600,451

(二) X2 年 12 月 31 日甲機關給付租金時應作之分錄：

應付租賃款	200,000
公庫撥入數	200,000

(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：

假設按年計提折舊，X5 年 12 月 31 日累計折舊=(600,451-10,000)/10*5=295,226

機械及設備	600,451
累計折舊-租賃資產	295,226
租賃資產	600,451
累計折舊-機械及設備	295,226

公職王歷屆試題 (112年高三級)

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。

【解題關鍵】

《考題難易》★★★

《破題關鍵》熟悉資產及投資之交換分錄釋例即可作答。另持股超過 20% 採用權益法，取得現金股利要沖轉投資帳面金額。

《使用法條》or《使用學說》中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之分錄釋例

【擬答】

(一) X1 年 1 月 1 日甲機關交換資產時應作之分錄：

採權益法之投資	3,500,000
累計折舊—機械及設備	1,000,000
機械及設備	4,000,000
財產交易利益	500,000

(二) X1 年 12 月 31 日甲機關收到現金股利時應作之分錄：

假設現金股利直接繳庫

繳付公庫數	60,000
採權益法之投資評價調整	60,000

(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：

(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：

其他長期投資	3,000,000
累計折舊—機械及設備	1,000,000
繳付公庫數	500,000
機械及設備	4,000,000
財產交易利益	500,000

乙、測驗題部分:(50 分)

- (B) 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
- (C) 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
- (B) 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有重大影響力，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有重大影響力，應於年度終了採權益法認列③長期股權投資不論是否具有重大影響力，應按購買時之取得成本入帳
(A)0 項 (B)1 項 (C)2 項 (D)3 項
- (C) 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
- (D) 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，且須修改即可使用
- (B) 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
- (B) 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
- (D) 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

志光·保成·學儒

快速考取 有訣竅

聽聽商科考取學長姐怎麼說

全國
探花10個月
考取

李○丞 111 高考經建行政

基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。

一年
考取雙料
金榜

郭○瑄 111 高普考財稅行政

到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過近三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。

一年
考取雙料
金榜

周○營 111 高普考會計

按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就做記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。

一年
考取優異
考取

李○亦 111 普考統計

非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。

- (C) 9. 依中央總會計之規定，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
- (D) 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
- (C) 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，甲機關移出生產之會計分錄為何？
 (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：資產負債淨值 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
- (D) 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
- (C) 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，應為之會計紀錄為何？
 (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

公職王歷屆試題 (112 年高考三級)

- (A) 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
- (D) 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汙水處理效能計畫，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 萬元及騰餘繳庫數 50 萬元
(B) 減列支出實現數改列歲出保留數 150 萬元及騰餘繳庫數 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
- (B) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (A) 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
- (C) 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，係由下列何機關經營？
- (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
- (A) 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

志光·保成·學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 111普考會計	狀元 姜○佑 110高考經建行政	狀元 李○宜 110高考公平交易管理	狀元 邱○文 110高考財經廉政	狀元 陳○宏 110普考統計	狀元 黃○慧 110普考經建行政
狀元 蔡○ 109高考經建行政	狀元 陳○玄 109高考財稅審計	狀元 蔣○涵 109普考會計	狀元 鄭○賢 109普考經建行政	狀元 徐○晟 108高考財稅行政	狀元 朱○宇 108高考績效審計
狀元 徐○晟 108普考財稅行政	狀元 廖○雅 108普考經建行政	狀元 王○文 107高考財務審計	狀元 張○齡 107高考績效審計	狀元 林○吟 107普考會計	榜眼 楊○芸 111高考會計
榜眼 任○宜 111高考金融保險	榜眼 李○萱 111高考金融保險	榜眼 黃○慧 110高考經建行政	榜眼 董○學 110高考商業行政	榜眼 卓○慧 110高考統計	榜眼 劉○瑾 109高考績效審計
榜眼 曾○ 109普考財稅行政	榜眼 蔡○諭 109普考經建行政	榜眼 廖○雅 108高考經建行政	榜眼 黃○蚊 108高考績效審計	榜眼 楊○名 108普考會計	榜眼 曾○郁 107高考績效審計
榜眼 林○雅 107普考財稅行政	探花 黃○紅 111高考會計	探花 李○丞 111高考經建行政	探花 莊○家 110高考統計	探花 林○安 110高考經建行政	探花 卓○仁 110高考統計
探花 姜○佑 110普考經建行政	探花 曾○ 109高考財稅行政	探花 潘○廷 109高考財務審計	探花 鄭○賢 109高考經建行政	探花 王○慧 109普考經建行政	探花 陳○毅 109普考金融保險
探花 江○怡 108高考財稅行政	探花 高○鈞 108高考財務審計	探花 謝○謙 108高考績效審計	探花 鮑○萱 108高考經建行政	探花 林○涵 107高考統計	探花 詹○樞 107高考財務審計

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

- (D) 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
- (C) 24. 依關稅徵課會計之規定，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
- (C) 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