

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

張旭老師

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力	丁
X3 年中出售後仍具重大力	戊

1. 《考題難易》：★★
2. 《解題關鍵》：熟悉政府會計準則第 5 號公報「政府長期股權投資之會計處理」即可解題。
3. 《命中特區》：課本第二章

【擬答】：

甲、 $8,000,000,000 \times 60\% = 4,800,000,000$
 採權益法之投資 4,800,000,000
 公庫撥入數 4,800,000,000

乙、出售價格 = $\$40 \times 90,000,000 \text{ 股} = 3,600,000,000$
 繳付公庫數 3,600,000,000
 投資利益 1,200,000,000
 採權益法之投資 2,400,000,000

丙、出售價格 = $\$120 \times 45,000,000 \text{ 股} = 5,400,000,000$
 出售投資帳面金額 = $12,000,000,000 \times 15\% = 1,800,000,000$
 繳付公庫數 5,400,000,000
 投資利益 3,600,000,000
 採權益法之投資 1,800,000,000

丁、出售後不具重大影響力：改採公允價值法評價
 其他長期投資 5,400,000,000

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

投資利益	3,600,000,000
採權益法之投資	1,800,000,000

戊、出售後具重大影響力：維持採權益法評價，不作分錄。

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

1. 《考題難易》：★★★★
2. 《解題關鍵》：需熟記「中央公共債務會計制度」之會計報告內容才有辦法答題。
3. 《命中特區》：課本第四章

【擬答】：

- 己、應付債款明細表—內債部分
- 庚、應付借款明細表—國內（外）借款部分
- 辛、應付債款明細表—國庫券部分
- 壬、應付借款明細表—短期借款部分
- 癸、無年度會計報告

會計人

志光 學儒 保成

快速上榜 這樣做投報率最高

公職 + 證照 + 國營事業 一次準備!!

每年1月
初等-會計

每年7月
高普考-會計

每年11月
記帳士證照

每年4月
關稅三等-會計

每年8月
調查組-財經組

每年12月
地特-會計

郝○閱 112高普考會計 一年考取·雙料金榜

我並非會計本科系畢業，好在補習班師資陣容非常堅強，每位老師除了有自己的上課風格外，都能深入淺出、循序漸進的帶領同學了解該領域及掌握考試重點。因此將自己變成一張白紙，放心的交給每位老師，一年後就能擁有一張亮眼的成績單。

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 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
- (A) 2. 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
- (A) 3. 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
- (C) 4. 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
- (D) 5. 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
- (A) 6. 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
- (C) 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
- (C) 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

公職王歷屆試題 (113 高考三級)

- (C) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (C) 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
- (D) 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
- (C) 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

志光 學儒 保成 效率考取關鍵

上榜生唯一指定

全國狀元 雙料金榜 劉○岑 112 高考經建行政狀元
112 普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加賽榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。

一年考取 雙料金榜 池○恆 112 高考會計
112 普考會計

賽榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

一年考取 雙料金榜 陳○妘 112 高考統計
112 普考統計

賽榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加把勁。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的鞭子。

一年考取 雙料金榜 趙○育 112 高考經建行政
112 普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人，如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回覆，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。

- (B) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (B) 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

- (A) 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
- (A) 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
- (B) 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
- (A) 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

全方位智能學習系統



志光×學儒×保成

虛實整合 引你入勝



上課方式最多元

多元學習
新型態

突破傳統上課模式
學習不受環境影響

面授
學習

直播
學習

雲端
複習

視訊
學習

- 學習零時差 | 同類科各班別，皆可同步直播上課
- 服務零死角 | 服務緊貼需求，隨時掌握學習狀況



考點掌握最全面

考試關鍵
不漏接

考前、考中及考後，皆享有
志光、學儒、保成專業服務

考前叮嚀影片

考前重點下載

線上即時解答

考後影音解題

依各區規劃為主，請洽全國門市