

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政
人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：三等考試

類科組：會計

科目：政府會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、我國政府會計為能接軌國際會計理論及實務之作法，行政院主計總處參採國際公共部門會計準則（International Public Sector Accounting Standards），修訂「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，供作中央各公務機關辦理會計業務之準據。試列出該制度之修正重點為何？（25 分）

二、試依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」作下列交易事項於普通公務帳或資本資產帳之會計分錄：

(一)抵繳收入實物（13 分）

1. 收到抵繳收入實物

2. 變賣繳庫

(1)按帳面值變現

(2)變現數超過帳面值

(3)變現數少於帳面值

(二)購建固定資產，分次驗收（12 分）

1. 每次估驗合格

2. 工程完工結算

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5708

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(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 某機關收取廠商違約逾期罰款 50 萬元、財產售價 40 萬元、下級政府協助收入 30 萬元、行政規費收入 25 萬元、民間捐獻收入 35 萬元、營業基金盈餘繳庫 60 萬元及公庫撥入數 20 萬元，請計算無對價交易總額：
(A)175 萬元 (B)140 萬元 (C)115 萬元 (D)135 萬元
- 2 依政府會計準則公報規定，下列何者非屬融資租賃之要件：
(A)該租賃資產因具相當之特殊性，以致僅承租人無須重大修改即可使用
(B)承租人享有優惠承購權
(C)租賃期間達租賃物經濟年限之主要部分者
(D)租賃開始時各期租金給付總額及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總額，達到租賃資產公平價值減去出租人得享受之投資抵減後餘額之百分之九十以上者

- 3 公務機關接獲審計部通知修正減列上年度業務支出實現數改列應付數，其單位會計應為之分錄：
- (A)借：暫付款，貸：應付帳款
(B)借：預付款，貸：淨資產；及借：支出保留數，貸：支出保留數準備
(C)借：淨資產，貸：應付帳款
(D)借：預付款，貸：應付帳款
- 4 下列有關政府會計之敘述，何者正確？①特種公務之會計事務，係指特種公務機關除普通公務之會計事務外，所辦之會計事務 ②特種公務會計均採權責發生制度 ③公務人員退休撫卹基金係辦理公有事業之會計事務 ④公務機關對於資本資產及長期負債之增減變動造成財務資源之流入或流出，認列為收入或支出
- (A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅②③
- 5 張君於 105 年繼承父親遺產，依遺產及贈與稅法規定申請以實物抵繳遺產稅獲准，請問稽徵機關於收到抵繳稅款實物時，依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定應為之分錄：
- (A)借：抵繳收入實物，貸：遞延收入
(B)借：抵繳收入實物，貸：稅課收入
(C)借：繳付公庫數，貸：稅課收入
(D)因無涉現金收支，僅需於資本資產帳列記，借：固定資產，貸：資本資產總額
- 6 乙機關 105 年 12 月報廢機器設備一批，支付廠商報廢支出\$100，106 年 2 月出售該等報廢機器設備收現\$160，請問乙機關 106 年度應為之分錄：
- (A)借：繳付公庫數 160，貸：淨資產 100，及貸：廢舊物資售價收入 60
(B)借：公庫撥入數 100，貸：業務支出 100；及借：繳付公庫數 60，貸：廢舊物資售價收入 60
(C)借：繳付公庫數 160，貸：廢舊物資售價收入 160
(D)借：歲入納庫數 160，貸：歲入實收數 160
- 7 下列有關國庫出納會計之敘述，何者正確？
- (A)會計作業分為國庫統制會計、國庫支付會計及國庫代庫會計三種，其中國庫統制會計及國庫支付會計係由財政部國庫署負責，代庫會計係由中央銀行負責
(B)國庫統制會計設置資產、負債、餘絀、收入及支出五類會計科目，並設置預算控制類科目
(C)國庫出納會計之會計基礎，採權責發生制
(D)國庫支付會計僅設置收入、支出及餘絀科目
- 8 交通部及臺灣電力股份有限公司於 105 年間購入甲公司公開發行之普通股作為長期投資，105 年 12 月 31 日持股比例分別為 15%及 10%，則行政院於編製 105 年度中央政府年度會計報告時，對於甲公司長期股權投資之續後評價，應採用：
- (A)權益法 (B)公允價值法 (C)成本法 (D)無需評價

- 9 依現行政府會計公報規定，下列何者對於辦理社會保險產生之負債準備，應以揭露方式辦理：①營業基金
②作業基金 ③特別收入基金 ④公務機關
(A)僅④ (B)僅②③ (C)僅②④ (D)①②③④
- 10 甲機關以成本\$100,000、帳面價值\$80,000、公允價值\$70,000 之運輸設備，交換公允價值\$65,000 之機器設備，同時收到現金\$5,000，是項交易具商業實質，請問甲機關收到\$5,000 應為之分錄：
(A)普通公務帳應做，借：繳付公庫數 5,000，貸：財產售價收入 5,000；同時於資本資產帳做，借：固定資產 5,000，貸：資本資產總額 5,000
(B)僅於普通公務帳做，借：繳付公庫數 5,000，貸：財產售價收入 5,000
(C)普通公務帳應做，借：繳付公庫數 5,000，貸：財產售價收入 5,000；同時於資本資產帳做，借：資本資產總額 5,000，貸：固定資產 5,000
(D)僅於資本資產帳做，借：資本資產總額 5,000，貸：固定資產 5,000
- 11 依現行中央總會計制度規定，下列何者非屬編製整體資產負債表時，應沖銷之公務機關與特種基金間內部往來事項：
(A)應收（付）款項 (B)按外界交易價格買賣之交易
(C)借貸款項 (D)代保管資產
- 12 下列政府設置之特種基金，那些不適用會計法第 29 條規定之固定項目分開原則：①營業基金 ②作業基金
③特別收入基金 ④信託基金
(A)僅①④ (B)僅③④ (C)僅①② (D)①②③④
- 13 政府會計報告宜透過完整可靠財務資訊之提供，公開說明政府資源籌措及運用的過程與結果，以供使用者評估政府對資源取得運用之適當性，係為達成下列何者政府會計報告應履行之責任：
(A)財務遵循責任 (B)公開報導責任 (C)施政績效責任 (D)跨期間公平性
- 14 財政部國庫署為調節短期國庫收支而發行公庫券，其應為之分錄：
(A)僅於總會計帳做，借：公庫存款，貸：應付公庫券
(B)普通公務帳應做，借：繳付公庫數，貸：舉借債務收入；同時於長期負債帳做，借：長期負債總額，貸：應付公庫券
(C)僅於普通公務帳做，借：繳付公庫數，貸：應付公庫券
(D)僅於普通公務帳做，借：公庫存款，貸：應付公庫券
- 15 甲機關經管之國有房舍於 105 年間發生火災，火勢迅速延燒鄰近民宅，民宅屋主向甲機關提出國賠訴訟，截至 105 年底止，各種證據顯示，甲機關很有可能被判賠償\$100,000，請問甲機關 105 年底應為之分錄：
(A)借：長期負債總額 100,000，貸：負債準備 100,000
(B)借：XX 支出 100,000，貸：負債準備 100,000
(C)無需作分錄，僅需於會計報告揭露必要資訊
(D)借：XX 支出 100,000，貸：其他應付款 100,000

- 16 依現行政府會計準則公報之規定，下列何者非屬政府財務報表要素認列必須符合之要件？
(A)攸關性 (B)衡量的可靠性 (C)未來經濟效益的可能性 (D)符合定義
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列各應收科目中何者未設備抵科目？
(A)應收稅款 (B)應收其他基金款 (C)應收其他政府款 (D)其他應收款
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，預算尚未完成法定程序，依預算法第 54 條規定動支經費時，應如何作分錄？
(A)借：XX 支出，貸：預付款 (B)借：預付款，貸：公庫撥入數
(C)借：預付款，貸：支出預算數 (D)借：XX 支出，貸：公庫撥入數
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，審計機關修正減列支出實現數改列賸餘繳庫數，於減列時應如何作分錄？
(A)借：其他應收款，貸：XX 支出 (B)借：應收款項，貸：XX 支出
(C)借：其他應收款，貸：淨資產 (D)借：淨資產，貸：XX 支出
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，年度進行中遭審計機關剔除支出，於剔除時應如何作分錄？
(A)借：其他應收款，貸：XX 支出 (B)借：應收剔除經費，貸：淨資產
(C)借：應收剔除經費，貸：XX 支出 (D)借：應收剔除經費，貸：其他收入
- 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列各科目中何者屬支出科目？
(A)公庫撥入數 (B)繳付公庫數 (C)收入分配數 (D)支出分配數
- 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以前年度支付之保證金於本年度收回繳庫時，應如何作分錄？
(A)借：預付款，貸：支出預算數 (B)借：存出保證金，貸：公庫撥入數
(C)借：公庫撥入數，貸：存出保證金 (D)借：繳付公庫數，貸：存出保證金
- 23 依現行國庫出納會計制度規定，國庫支票註銷時，於國庫支付會計之會計分錄為何？
(A)借：預付款，貸：支出預算數 (B)借：支付庫款，貸：簽發國庫支票
(C)借：簽發國庫支票，貸：支付庫款 (D)借：應收回庫款，貸：支付庫款
- 24 政府組織採用何種預算時，在會計期間內平時設預算控制科目實施預算控管，並編列相關管理性報表？
(A)彈性預算 (B)零基預算 (C)定額預算 (D)營業預算
- 25 下列何者屬中央政府之營業基金，其會計為政府會計組織分類中之附屬單位會計？①財政部印刷廠
②勞工退休保險基金 ③金融監督管理委員會 ④中央銀行 ⑤臺灣中油股份有限公司
(A)①②③④⑤ (B)僅①④⑤ (C)僅②③④ (D)僅①⑤