

109年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試
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。

請依現行會計法及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定作答。

一、請依下列交易事項作會計分錄（公務機關）。（每小題5分，共25分）

- (一)抵繳收入實物變賣繳庫，變賣數少於帳面值，抵繳收入實物於以前年度已認列入收入。
- (二)使用以前年度購置之材料，將其價款以本年度預算數辦理繳庫。
- (三)以融資租賃方式取得固定資產，租期屆滿退還租賃物，無保證殘值。
- (四)審計機關於年度終了後剔除以前年度支出。
- (五)年度終了辦理歲入預算保留。

二、請依下列交易事項作會計分錄。（每小題5分，共25分）

- (一)甲機關於109年2月1日以100萬元取得 A 公司發行在外普通股30%，具重大影響力。
- (二)甲機關於109年12月31日對 A 公司投資之股票辦理續後評價，依持股比例應認列投資利益20萬元。
- (三)甲機關於110年8月1日收到 A 公司發放之現金股利5萬元。
- (四)甲機關於110年10月1日以50萬元出售所投資 A 公司股票半數。
- (五)甲機關對 A 公司之股票投資僅餘15%，已無重大影響力，應改變評價方式，當時股票價值為50萬元。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7314

- (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 行政院於查核甲機關決算時，發現一筆罰款收入經行政訴訟確定須退還給民眾，爰修正減列收入實現數。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於退還收入款時應為之會計分錄？
(A)借：應付款項，貸：公庫撥入數 (B)借：應付款項，貸：繳付公庫數
(C)借：預收款，貸：公庫撥入數 (D)借：預收款，貸：繳付公庫數
- 2 下列交易發生時，何者須以公庫撥入數科目入帳？①公務機關於收到公庫支撥款 ②公務機關將本年度收入款繳庫 ③公庫集中支付公務機關之支出款 ④代庫機構代收公務機關繳庫款
(A)僅② (B)僅③ (C)僅①③ (D)僅①④

- 3 依中央公共債務會計制度之規定，主管機關定期對外之會計報告，至少應包括下列何者？
(A)會計月報及會計季報 (B)會計月報及年度會計報告
(C)會計季報及年度會計報告 (D)會計月報、會計季報及年度會計報告
- 4 關於貨幣評價，在政府會計準則公報有何規定？
(A)政府會計以貨幣為衡量單位
(B)政府會計以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
(C)幣值不變或變動不大時可以忽略
(D)在高度通貨膨脹之經濟環境下，以當時貨幣報導個體之財務資訊，仍具可比較性
- 5 甲機關於107年7月31日依每股25元，取得 B 公司普通股股票3萬股，持股比例10%，107年底該股票每股市價上漲至28元，108年6月15日經 B 公司董事會改選，由甲機關派員獲選為 B 公司董事長，當日該普通股股票每股市價又升至30元，則108年6月15日應認列多少投資利益？
(A)0元 (B)6萬元 (C)9萬元 (D)12萬元
- 6 依關稅徵課會計制度之規定，其原始憑證包括下列那些書表？①普通退稅（費）日報表 ②應收稅（帳）款明細表 ③以前年度應收稅（帳）款月報表 ④以前年度應收數累計表
(A)無 (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- 7 依中央總會計制度規定，有關特別收入基金應編製之財務報表，下列敘述何者正確？①應編製收入支出表、餘絀撥補表、現金流量表及平衡表等會計報表 ②應編製基金來源、用途及餘絀表以及主要業務計畫執行情形分析表等決算報表 ③應編製基金來源、用途及餘絀表、現金流量表、平衡表及固定項目表 ④應編製收入支出表、現金流量表及平衡表等會計報表
(A)僅② (B)僅③ (C)僅①② (D)僅②④
- 8 甲機關某年度公布核定歲入預算數3,000,000元，歲出預算數45,000,000元，並依歲入、出分配預算核定情形據以執行，年度終了帳上收入實現數為3,800,000元，支出實現數為43,800,000元，公庫撥入數45,200,000元，繳付公庫數3,500,000元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定辦理結帳，其結轉資產負債淨額科目餘額為何？
(A)貸方餘額41,700,000元 (B)借方餘額40,000,000元
(C)貸方餘額42,000,000元 (D)貸方餘額1,700,000元
- 9 依政府會計準則第4號公報之規定，下列關於利息資本化的敘述，何者正確？
(A)特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，計入各該項資產的取得或建造成本
(B)作業基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
(C)特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
(D)資本計畫基金將借款利息資本化，符合政府會計公報之規定
- 10 中央政府編列執行期間為 X9年1月1日至 X9年12月31日之嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算，歲出預算編列600億元，以移用歲計賸餘200億元及舉借債務400億元支應。其中舉借債務預算部分，由債務主管機關財政部洽借銀行舉借長期借款，於 X9年底全數執行完竣。假設 X9年1月1日，中央政府均無任何長期借款，X9年12月31日中央總會計及財政部單位會計之報表，依政府會計準則公報、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，應列報長期借款科目餘額為何？
(A)中央總會計及單位會計均列報400億元 (B)中央總會計列報400億元；單位會計無須表達
(C)中央總會計及單位會計均無須表達 (D)中央總會計無須表達；單位會計列報400億元

- 11 財政部 X8年度終了奉准按土地帳面價值\$300,000辦理歲入預算專案保留，X9年5月20日出售該筆土地\$350,000並將價款辦理繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出售時應有之分錄為何？
(A)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及財產交易利益\$50,000
(B)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及財產交易利益\$50,000 借：歲入保留待實現數\$350,000，貸：歲入保留數\$350,000
(C)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及其他收入\$50,000
(D)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及其他收入\$50,000 借：歲入保留數\$300,000，貸：歲入保留待實現數\$300,000
- 12 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其設有預算控制類科目者，計有幾項？①關稅徵課會計制度 ②內地稅徵課會計制度 ③國有財產會計制度 ④國庫出納會計制度 ⑤中央公共債務會計制度
(A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- 13 甲機關 X8年11月30日會計月報列示部分科目餘額如下：歲入預算數\$200,000、歲入分配數\$1,500,000、歲入保留數\$60,000、歲出預算數\$300,000、歲出分配數\$3,000,000、歲出保留數準備\$70,000。X8年12月15日奉准動支婚喪生育及子女教育補助\$30,000，次日如數支付給員工，請問結帳前全年度「預計撥入數」及「預計繳付數」科目金額為何？
(A)\$3,400,000及\$1,760,000 (B)\$3,300,000及\$1,700,000
(C)\$3,330,000及\$1,700,000 (D)\$3,330,000及\$1,760,000
- 14 依國庫出納會計制度之規定，國庫統制會計設置有下列那些簿籍？①序時帳簿 ②總分類帳簿 ③明細分類帳簿 ④備查簿
(A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列那些基金之資金投入係以補助特種基金科目記載？①公務人員退休撫卹基金 ②學產基金 ③國軍退除役官兵安置基金 ④中央政府債務基金
(A)僅①②④ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅④
- 16 依內地稅徵課會計制度之規定，下列敘述何者正確？
(A)不設置預算控制類科目
(B)會計年度之開始及終了，依預算法規定辦理
(C)除辦理內地稅徵收之會計業務外，尚包括代收關稅之業務
(D)會計基礎在平時應採用現金收付基礎，決算時則應依照權責發生基礎予以調整
- 17 依政府會計觀念公報規定，下列敘述何者錯誤？
(A)政府會計流量資訊，以反映特定時點之資源運用績效與財務狀況變動情形為原則
(B)政府會計資訊之表達與揭露，以金額表達為原則
(C)政府會計資訊之表達與揭露，宜考量成本與效益
(D)政府會計報告使用者所關注之焦點，通常為資源籌措及運用之責任
- 18 依政府會計準則公報規定，政府對個人之未設條件捐助，應於下列那些條件同時成立時，始得認列支出？①承諾時 ②給付時 ③支付義務已發生時 ④金額能可靠衡量時
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- 19 依國有財產會計制度之規定，國有財產署及其各分署應編送國有非公用財產會計報告種類之敘述，下列何者正確？
(A)國有財產署應編送會計季報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計月報及年度會計報告
(B)國有財產署及其各分署皆應編送會計季報及年度會計報告
(C)國有財產署應編送會計月報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計季報及年度會計報告
(D)國有財產署及其各分署皆應編送會計月報及年度會計報告

- 20 依政府會計準則公報規定，作業基金應負擔社會保險及員工退休金之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)均無須認列負債，應於其會計報告揭露必要資訊
(B)均應認列負債
(C)無須認列社會保險產生之負債，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊；應認列員工退休金產生之負債
(D)須認列社會保險產生之負債；無須認列員工退休金產生之負債，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
- 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院與審計機關辦理修正時，試問下列交易事項之會計分錄處理相同？①增列收入實現數 ②增列應收數 ③減列支出實現數改列應付數 ④減列支出實現數改列保留數 ⑤減列歲出保留數
(A)僅①②③④ (B)僅③④⑤ (C)僅④⑤ (D)僅③⑤
- 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於向國外購買機械設備4萬美元（當日美元對新臺幣匯率為1：30），契約以美金計價，起運點交貨，貨到點收無誤後付款。賣方於109年12月20日將設備運抵港口，交由甲機關委託之本國航運業者運送該設備回國，運費計新臺幣10萬元，於110年1月20日運到甲機關，甲機關立即匯款予賣方指定銀行（當日美元對新臺幣匯率1：30.5），並支付運費予航運業者。甲機關1月22日為此項交易支付各項稅費5千元，設備於110年2月1日開始使用。下列關於甲機關會計分錄之敘述，何者正確？
(A)109年12月20日不作分錄；12月31日借：機械及設備120萬元，貸：應付帳款120萬元
(B)110年1月20日借：應付帳款130萬元及機械及設備2萬元，貸：公庫撥入數132萬元
(C)109年12月20日借：機械及設備120萬元及業務支出10萬元，貸：應付帳款130萬元
(D)110年1月22日借：業務支出5千元，貸：公庫撥入數5千元
- 23 依中央總會計制度規定，下列敘述何者正確？①採用權責發生基礎 ②以預算所定之貨幣為記帳本位幣 ③記帳時，除為乘除計算外，至角位為止，分位四捨五入 ④應揭露政府依法設立信託基金之資產、負債等資訊
(A)僅③ (B)僅①② (C)僅①②④ (D)①②③④
- 24 甲機關為中央政府的研究單位完成研究計畫，成果頗具產業價值，甲機關遂與 B 公司協議以技術入股方式，共同成立 K 公司，並由 K 公司申請技術專利，將該研究成果正式商業化。甲機關依協議取得 K 公司4萬股，每股面額10元，其餘6萬股由 B 公司出資1,200萬元取得。關於甲機關取得 K 公司股權之敘述，下列何者正確？
(A)因以技術入股，故不宜列為具重大影響力之長期投資
(B)應按40萬元認列
(C)應按800萬元認列
(D)因以技術入股，故僅須作備忘記錄
- 25 審計機關查核政府甲機關 X1年度決算發現，因施工承包商已處於停業狀態，遲遲無法依合約於保固期間內配合辦理修復事宜，而由該機關先行代墊保固費用880萬元進場完成修繕作業，後續自保固保證金收回820萬元，其中280萬元已辦理轉存公庫事宜，其餘截至 X1年底仍以存入保證金入帳，故修正增列收入實現數，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，修正甲機關時應為之會計分錄？
(A)借：存入保證金820萬元，貸：其他收入820萬元
(B)借：存入保證金540萬元，貸：其他收入540萬元
(C)借：存入保證金820萬元，貸：資產負債淨額820萬元
(D)借：存入保證金540萬元，貸：資產負債淨額540萬元