

代號：12040
12140
頁次：4-1

114年公務、關務人員升官等考試、114年
交通事業郵政、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：會計、審計

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。

一、財政部於 X1 年 1 月 1 日公告發行 X1 年度甲類第 1 期建設公債 50 億元，票面利率 2%，十年後到期。發行日期為 X1 年 2 月 1 日，並將債款繳庫。X2 年 2 月 1 日支付第一次利息。公債發行時市場利率為 1%。(利率 2%，10 期之複利現值為 0.820348；利率 2%，10 期之年金現值為 8.982585；利率 1%，10 期之複利現值為 0.905287；利率 1%，10 期之年金現值為 9.471305) 請依政府會計準則公報及相關會計制度之規定回答下列問題：
(每小題 10 分，共 30 分)

(一)依特種公務中央公共債務會計制度之規定，請作 X1 年 1 月 1 日核定發行公債之分錄。

(二)依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請作 X1 年 2 月 1 日發行公債並將債款繳庫之分錄。

(三)依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請作 X2 年 2 月 1 日支付利息之分錄。

二、請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，作下列事項之分錄：(每小題 10 分，共 20 分)

(一) X1 年度中央政府預算案已經立法院審議通過。甲機關 X1 年歲入預算數為 100 萬元，請作甲機關 X1 年 1 月 1 日之相關分錄。

(二)甲機關申請歲入預算保留 5 萬元，請作甲機關 X1 年 12 月 31 日有關預算保留之分錄。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4120

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 依政府會計觀念公報第 1 號規定，屬政府會計報導範圍，下列敘述正確者計有幾項？①台灣電力股份有限公司 ②保險業務發展基金 ③農業部 ④財團法人中央畜產會
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 2 依政府會計觀念公報規定，下列何者為確保政府會計報告之決策有用性，須具備之基本品質特性？①攸關性 ②時效性 ③可瞭解性 ④可比較性 ⑤忠實表述
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④ (D)①⑤
- 3 交通部 X4 年度收到中華郵政股份有限公司和航港建設基金將當年度盈（賸）餘分配之現金股息紅利並繳庫，金額分別為 20 億元及 15 億元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請問交通部 X4 年度收入類會計科目金額為何？
(A) 0 元 (B) 15 億元 (C) 20 億元 (D) 35 億元
- 4 甲機關一筆已認列應收之規費，於本年度確定無法收取時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
(A)若本年度已認列收入科目，借記資產負債淨額科目
(B)若本年度已認列收入科目，借記其他支出科目
(C)若以前年度已認列收入科目，借記規費收入科目
(D)若以前年度已認列收入科目，借記資產負債淨額科目
- 5 中央政府丙機關編列預算補助新北市政府購置使用中車輛聲音照相設備，以強化地方檢測量能。經丙機關審查新北市政府符合補助計畫之申請條件並撥付第 1 期款，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，該筆交易對丙機關科目的影響，下列敘述何者正確？
(A)設備增加、現金減少 (B)設備增加、收入增加
(C)支出增加、現金減少 (D)支出增加、收入增加
- 6 中央政府某機關於 X 年 8 月發生下列交易事項：購買辦公設備 30 萬元、收取違約金收入 10 萬元及退還以前年度收入 20 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，相關交易對該機關於 8 月帳列「公庫撥入數」科目的影響，為下列何者？
(A) 0 元 (B)增加 20 萬元 (C)增加 30 萬元 (D)增加 50 萬元
- 7 中央政府戊機關於 X 年 9 月發生下列交易事項：退還以前年度已繳庫收入數 5 萬元、收到以前年度剔除經費並辦理繳庫 10 萬元，以及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 20 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，相關交易對戊機關於 9 月帳列「繳付公庫數」科目的影響，為下列何者？
(A)增加 15 萬元 (B)增加 25 萬元 (C)增加 30 萬元 (D)增加 35 萬元
- 8 依政府會計準則公報第 4 號規定，中央政府乙機關 1 部機械設備成本 10 萬元，已計提折舊 5 萬元，於 X 年 9 月 1 日與 B 公司約定以不具商業實質形式向 B 公司換入電腦 1 部，當日機械設備及電腦的市場行情各為 6 萬元及 7 萬元，則乙機關換入資產之入帳金額為下列何者？
(A) 5 萬元 (B) 6 萬元 (C) 7 萬元 (D) 10 萬元
- 9 甲機關投資持有 A 上市公司 14%股權，依政府會計準則公報第 5 號「政府長期股權投資之會計處理」之規定，請問甲機關對此長期股權投資辦理續後評價時，具重大影響力和未具重大影響力，應分別採用何種方法？
(A)收益法、成本法 (B)權益法、按投資之公允價值評價
(C)均為權益法 (D)均為按投資之公允價值評價

- 10 甲機關 X4 年度對 A 上市公司之投資比例為 19%，具重大影響力，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關甲機關 X4 年度長期投資之敘述，何者錯誤？
- (A)對 A 上市公司之投資，帳列其他長期投資科目
(B)對 A 上市公司之投資，帳列採權益法之投資科目
(C)收到 A 上市公司發放之現金股利並繳庫，應借記繳付公庫數科目
(D)年度終了評價，較帳面金額增加部分，應貸記投資利益科目
- 11 中央政府甲機關委由 A 開發公司辦理工程建造案，因 A 公司工程執行進度嚴重落後，爰甲機關於 X 年 10 月與 A 公司終止契約，並向地方法院提出訴訟。X 年會計年度終了日時，甲機關進行評估，預期幾乎確定可從訴訟案件中獲得 A 公司 1 億元之履賠，依政府會計準則公報第 7 號規定，下列敘述何者正確？
- (A)不作分錄，僅於附註揭露
(B)應認列資產及收入
(C)應認列資產但不認列收入
(D)應認列收入但不認列資產
- 12 依政府會計準則公報及中央總會計制度規定，下列事項中屬於財務報表之附註內容，計有幾項？
①財務報表報導範圍 ②採用之會計基礎 ③政府代管或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊 ④依法應編預算送立法院之行政法人資產、負債等資訊 ⑤公務機關與特種基金間內部往來事項
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 13 公務人員退休撫卹基金 X4 年度收到銓敘部以當年度單位預算獎補助費科目對其撥補之款項 120 億元，依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，下列有關 X4 年 12 月 31 日中央政府整體資產負債表之敘述，何者正確？
- (A)應彙總表達公務人員退休撫卹基金整體資產、負債等狀況
(B)公務機關欄位，帳列總會計科目（會計項目）「採權益法之投資」科目及「淨資產」科目
(C)內部往來沖銷欄位，應沖減總會計科目（會計項目）「押匯貼現、放款、基金」科目 120 億元
(D)內部往來沖銷欄位，無應沖減之總會計科目（會計項目）
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X4 年 9 月 14 日支付以前年度歲出保留數 100 萬元，同年 12 月 31 日註銷不再執行之以前年度歲出預算保留數 5 萬元，均為經常門的保留，對甲機關 X4 年度各類會計科目之影響，下列敘述何者正確？
- (A)減少負債 100 萬元 (B)減少負債 105 萬元
(C)增加收入 100 萬元 (D)均無影響
- 15 甲機關 X4 年 9 月份會計月報之以前年度歲出轉入數累計表中，一筆經常門業務費之保留，在本月份撥付 A 廠商 100 萬元，並於該表本月實現數欄位之應付數表達，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關甲機關 X4 年 9 月份應作分錄之敘述何者正確？
- (A)借記應付帳款科目 100 萬元
(B)借記業務支出科目 100 萬元及歲出保留數準備科目 100 萬元
(C)貸記繳付公庫數科目 100 萬元
(D)貸記公庫撥入數科目 100 萬元及歲出保留數科目 100 萬元
- 16 甲機關 X4 年 9 月份會計月報之以前年度歲入轉入數累計表中，本月實現數欄位之應收數，計有 10 萬元，係本月份收取 A 廠商繳納以前年度已認列應收帳款之規費收入並繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對甲機關 X4 年 9 月份各類會計科目之影響，下列敘述何者正確？
- (A)均無影響 (B)增加支出 10 萬元 (C)增加收入 10 萬元 (D)增加資產 10 萬元

- 17 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 1 月份會計月報之預算執行與會計收支對照表，預算項目欄位之歲出預算執行數，列有業務費 15 萬元、獎補助費 20 萬元、設備及投資 30 萬元；以前年度歲出轉入數累計表本月實現數欄位之保留數，列有業務費 5 萬元；平衡表中列有機械及設備 30 萬元、資產負債淨額 30 萬元。請問甲機關 X1 年 1 月份會計月報收入支出表中支出之數額為何？
(A) 35 萬元 (B) 40 萬元 (C) 65 萬元 (D) 70 萬元
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，會影響公務機關本年度資產科目增減變動之交易事項，計有下列幾項？①收回本年度撥用之零用金並繳庫 ②支付存出保證金 ③融資租賃攤銷各期利息 ④固定資產重估減值
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 19 中央政府公務機關於會計年度結束後，提出當年度預算保留申請，經主管機關查核彙編後轉送中央主計機關審核後有修正。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關應作之會計分錄，下列敘述何者錯誤？
(A)修正減列應付數，應作「借：應付款項，貸：淨資產」
(B)修正減列歲出保留數，應作「借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數」
(C)修正減列支出實現數改列應付數，應作「借：預付款，貸：應付款項」
(D)修正增列歲入保留數，應作「借：歲入保留待實現數，貸：歲入保留數」
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關收入、支出及財物之增減、移轉等事項，應隨時造具記帳憑證，但下列何者，得定期分類彙總造具記帳憑證？①零用金之支用 ②材料之使用 ③呆帳之沖銷 ④折舊之計提
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關會計月報中「繳付公庫數分析表」及「公庫撥入數分析表」兩表，係提供閱表者瞭解，從機關歲入（歲出）實現數，調整至公庫收付數額。試問下列何科目，不會同時出現在兩表中之調整加項欄位中？
(A)零用金 (B)存出保證金 (C)材料 (D)其他應收款
- 22 下列特種公務會計依其所核定之會計制度及中央總會計制度規定，係直接彙入公務機關會計後，再彙入總會計者計有幾項？①國庫出納會計之應付保管款 ②國有財產會計之公用財產金額 ③徵課會計之每月收入支出財務資訊 ④公共債務會計之短期債務財務資訊
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 23 甲國稅局 X2 年度接獲財政部國有財產署辦妥 A 納稅義務人以土地抵繳遺產稅款之產權移轉通知，抵繳稅款實物帳面價值 100 萬元，係 X1 年度開徵，並已於該年度認列應收款項（呆稅率 20%），依內地稅徵課會計制度規定，下列有關甲國稅局 X2 年度應為分錄中借方會計科目及其金額之敘述，何者正確？
(A)遞延收入 80 萬元 (B)抵繳收入實物 100 萬元
(C)抵繳稅款實物 80 萬元 (D)公庫收入數－以前年度 100 萬元
- 24 依關稅徵課會計制度規定，下列會計科目屬於與中央政府普通公務單位會計制度之一致規定抵繳收入實物科目對照者，計有幾項？①抵繳收入實物 ②抵繳稅款實物 ③承受無法拍定不動產 ④待沖銷承受無法拍定不動產
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 25 國立政治大學校務基金收到教育部以單位預算設備及投資科目對其增撥之款項，依國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，請問國立政治大學校務基金應貸記之會計科目為：
(A)學校教學研究補助收入 (B)預收收入
(C)遞延收入 (D)基金