

110年公務人員普通考試試題

類 科：會計
科 目：政府會計概要
考試時間：1 小時 30 分

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、依政府會計準則公報第 1 號「政府會計及財務報導標準」，公務機關之收入，除公庫撥款造成財務資源之流入部分外，尚包括何者？另依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，判斷收入項下之稅課收入、信託管理收入、罰款及賠償收入、規費收入、捐獻及贈與收入、補助及協助收入、公庫撥入數，何者非屬其所應設置之四級科目？此外依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收入之三級科目「投資收益」項下，設有那些四級科目？最後就年度會計報告之會計報表而言，公庫撥入數會分別出現於中央政府之普通公務單位會計及總會計之何種報表中？並請說明兩者相同或相異之原因。（25 分）

二、甲機關於 1X0 年度編列第一預備金\$300,000，該年度相關預算已核定公布。3 月 10 日經核准動支第一預備金\$300,000，並於 3 月 15 日全數辦理分配預算。9 月 20 日實際支用第一預備金\$280,000，皆以「業務支出」列帳。12 月 31 日將第一預備金未支用之部分辦理保留並結清相關帳戶。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出上述關於第一預備金之各事項發生及年度結束時，應有之分錄。（25 分）

（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，否則不予給分。）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6415

- (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 20 題，每題 2.5 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 依行政院主計總處函頒之折舊及攤銷計算原則，丙機關 110 年 7 月 16 日購買一台冷氣機 99,800 元，估計使用年限 10 年，殘值 200 元，於每月底提列折舊，110 年 7 月底提列折舊之會計分錄為何？

- (A)不做分錄
- (B)借：固定資產折舊 830，貸：累計折舊—機械及設備 830
- (C)借：固定資產折舊 830，貸：機械及設備 830
- (D)借：固定資產折舊 415，貸：累計折舊—機械及設備 415

- 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關投資 W 公司，持股比例為 70%。甲機關收到 W 公司發放現金股利 80 萬元之會計分錄為何？
(A)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：投資股息紅利 80 萬元
(B)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(C)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(D)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：其他長期投資評價調整 80 萬元
- 3 依政府會計準則公報第 4 號之規定，甲機關購建固定資產，下列成本項目何者得資本化？①購建期間之利息 ②施工成本 ③監造成本
(A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 4 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 110 年 1 月 1 日購買礦產，購買價為 2,800 萬元，估計可開採 20 萬噸，開發年限 4 年，購買之會計分錄為何？
(A)借：天然資源 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(B)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
(C)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(D)借：天然資源 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
- 5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關 A 單位有一輛公務車（取得成本為 90 萬元，已提列折舊數為 30 萬元），無償移轉予該機關之 B 單位，丙機關應為之會計分錄為何？
(A)借：交通及運輸設備 900,000，貸：累計折舊－交通及運輸設備 300,000 及資產負債淨額 600,000
(B)借：交通及運輸設備 600,000，貸：資產負債淨額 600,000
(C)借：累計折舊－交通及運輸設備 300,000，貸：交通及運輸設備 300,000
(D)不做分錄
- 6 甲機關支出退休金採確定提撥制，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，下列敘述何者錯誤？
(A)機關提撥退休金時，認列為人事支出
(B)應提撥之退休金由公庫撥款時，貸記「公庫撥入數」
(C)應提撥之退休金尚未由公庫撥款者，貸記「應付保管款」
(D)機關到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為人事支出
- 7 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為融資租賃攤銷利息之會計分錄？
(A)借：債務付息及手續費，貸：公庫撥入數
(B)借：債務付息及手續費，貸：應付租賃款
(C)借：其他利息，貸：公庫撥入數
(D)借：其他利息，貸：應付租賃款
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年度終了帳列負債準備 2 億元，於 X9 年度終了再重新進行評估，經評估結果後續負債準備減少 2,000 萬元，下列何者為甲機關以前年度認列之負債準備減少會計處理分錄？
(A)僅揭露負債準備
(B)借：負債準備 2,000 萬元，貸：公庫撥入數 2,000 萬元
(C)借：負債準備 2,000 萬元，貸：業務支出 2,000 萬元
(D)借：負債準備 2,000 萬元，貸：其他收入 2,000 萬元
- 9 依政府會計準則公報規定，甲機關與 B 公司產生工程履約爭議，B 公司於 X1 年 10 月 1 日提出訴訟並要求甲機關賠償 30 萬元，甲機關於 X1 年 10 月 1 日應如何處理？
(A)不作分錄
(B)借：其他支出 30 萬元，貸：負債準備 30 萬元
(C)借：業務支出 30 萬元，貸：公庫撥入數 30 萬元
(D)借：業務支出 30 萬元，貸：其他應付款 30 萬元

- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 11 月 15 日甲機關向 A 公司租賃一塊土地，繳付押金 50 萬元租賃一年。X2 年 11 月 15 日租賃到期時，收回押金 20 萬元，其餘作為續租之押金，X2 年 11 月 15 日應作之分錄為何？
(A)借：存出保證金 300,000，貸：公庫撥入數 300,000
(B)借：公庫撥入數 200,000，貸：存出保證金 200,000
(C)借：繳付公庫數 200,000，貸：存出保證金 200,000
(D)借：繳付公庫數 500,000，貸：存出保證金 500,000
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X1 年 7 月 1 日繳付一筆押金，並於 X2 年 12 月 1 日收回此筆押金，收回時應作之分錄為何？
(A)借：公庫撥入數，貸：存出保證金 (B)借：押金，貸：公庫撥入數
(C)借：押金，貸：繳付公庫數 (D)借：繳付公庫數，貸：存出保證金
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X2 年收回以前年度支付之押金並繳庫，此交易會表達於下列何種報表中？
(A)歲出用途別累計表 (B)繳付公庫數分析表
(C)公庫撥入數分析表 (D)以前年度歲出轉入數累計表
- 13 甲機關帳載支付差旅費，但公庫尚未撥款支應，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應借記「業務支出」科目，並貸記下列何項會計科目？
(A)預計撥入數 (B)公庫撥入數 (C)應付帳款 (D)預付款
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部國稅局 108 年度收到納稅義務人抵繳遺產稅之土地 200 萬元，於 110 年度出售繳庫 180 萬元，請問該出售繳庫短收數，應借記下列何者？
(A)稅課收入 (B)資產負債淨額 (C)財產交易損失 (D)其他支出
- 15 依決算法之規定，總統府屬下列何種決算？
(A)總決算 (B)單位決算 (C)單位決算之分決算 (D)附屬單位決算
- 16 依決算法之規定，下列屬附屬單位決算者，計有幾項？①保險業務發展基金 ②國民年金保險基金 ③金融監督管理基金 ④勞工退休基金 ⑤臺灣銀行股份有限公司
(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 17 預算法第 14 條與第 15 條有關政府歲入及歲出之年度劃分，下列何者正確？
(A)歲入科目未明定所屬時期，而定有繳納期限者，歸入繳納期結束日所屬之年度
(B)歲入科目未明定所屬時期及繳納期限者，歸入實際收款日所屬之年度
(C)歲出科目未明定所屬時期，而定有支付期限者，歸入支付期開始日所屬之年度
(D)歲出科目未明定所屬時期及支付期限者，歸入實際付款日所屬之年度
- 18 預算法對於第一預備金及第二預備金之規定，下列何者正確？①第一預備金之數額不得超過公務機關單位預算歲出總額之 1% ②內政部為主管機關可自行核定動支其年度預算第一預備金及送請中央主計機關備案 ③各機關動支第二預備金每筆數額超過 5 千萬元者應先送立法院審議，但因緊急災害動支者不在此限
(A)僅① (B)僅② (C)僅①③ (D)僅②③
- 19 依預算法第 28 條規定，中央有關機關應於籌劃擬編概算前，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院，其中有關「增進公務暨財務效能之建議」，係由下列那一機關提供？
(A)中央主計機關 (B)中央經濟建設計畫主管機關
(C)審計機關 (D)中央財政主管機關
- 20 中央警察大學今年度將歲出保留數繼續保留至下年度執行，相關分錄何者正確？①借：歲出保留數，貸：歲出保留數準備 ②借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數
(A)今年年底及下年度年初均不作相關分錄
(B)今年年底作分錄①，下年度年初作分錄②
(C)今年年底作分錄②，下年度年初作分錄①
(D)今年年底作分錄①②，下年度年初作分錄①