

112年公務、關務人員升官等考試、112年
交通事業鐵路、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、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關與乙國立大學簽訂委辦契約辦理科學技術研究計畫，依契約規定於 X1 年 9 月 15 日簽約時，預先撥付半數計畫款 50 萬元。乙國立大學於 X1 年 12 月 31 日依約就已執行部分，先行辦理核銷 35 萬元。該計畫於 X2 年 3 月 20 日完成時，乙國立大學取得甲機關撥付之賸餘半數款項 50 萬元，並完成計畫經費之核銷。請以下表所列格式，列示在各交易事項發生時，除預算控制類分錄外，甲機關應有之會計分錄。(25 分)

(各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準；若無分錄亦應註明之，否則不予給分。)

日期	交易事項	會計分錄（預算控制類分錄除外）
X1/9/15	簽約	
X1/12/31	先行辦理核銷	
X1/12/31	辦理經費保留	
X1/12/31	調整及結帳	
X2/1/1	開帳	
X2/3/20	計畫完成並辦理核銷	

二、依會計法第 32 條規定，會計報告可區分為日報、五日報、週報、旬報、月報（即會計月報）、季報、半年度報告、年度報告八類。另依國庫出納會計制度規定，國庫出納之會計作業分國庫統制會計、國庫支付會計及國庫代庫會計三種，其中國庫統制會計之報告，分為日報、會計月報、季報及年度會計報告四種。請依會計法第 32 條之分類方式，說明國庫支付會計之報告，可分為那些種類？並說明國庫統制會計之年度會計報告（國庫年度出納終結報告），除封面、封底、目次及總說明外，尚包括那些表件？(25 分)

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 依政府會計準則公報第 4 號規定，庚機關有機械設備 1 部，成本 100 萬元，已計提折舊 60 萬元，經評估公允價值 50 萬元，於 X2 年 1 月 26 日向 A 公司換入汽車 1 輛，屬具商業實質之交換。庚機關在有收取現金 10 萬元、未收取現金、支付現金 10 萬元等三種情況下，換入汽車應認列之成本分別為何？
(A) 均為 40 萬元 (B) 30 萬元、40 萬元、50 萬元
(C) 40 萬元、50 萬元、60 萬元 (D) 60 萬元、50 萬元、40 萬元
- 2 依政府會計準則公報第 5 號規定，有關甲機關長期投資之交易，採公允價值法為續後評價者計有幾項？①取得 A 上市公司股權 40% ②取得 B 非公開發行且非興櫃公司股權 5% ③取得 C 上櫃公司股權 10% ④增撥作業基金之基金本金
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- 3 依政府會計準則公報第 3 號規定，有關政府支出認列之會計處理，下列敘述何者正確？
(A) 委辦支出，對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為暫付款項
(B) 退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時，認列為支出
(C) 週期性支出，法令規定有支付時期者，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時，認列為支出
(D) 不同政府間之補（協）助，資源提供者若未設定條件，應於承諾給付，且支付義務已發生及金額能可靠衡量時，認列為支出
- 4 依政府會計準則公報第 7 號規定，國家公園遭遊客亂丟廢棄物，依法應由遊客負擔廢棄物清理費用，民眾預期政府會先行清理，預估清理費用 2 萬元，政府對於該筆預估清理費用，應為之會計處理為何？
(A) 無須處理 (B) 揭露或有負債 2 萬元
(C) 認列負債準備 2 萬元 (D) 屬負債準備，但以揭露方式處理
- 5 依中央總會計制度規定，其經中央主計機關會商審計部及財政部，並應提下列何者通過後核定？
(A) 主計官會議 (B) 主計會議 (C) 主計官 (D) 主計長
- 6 依中央總會計制度規定，下列事項中屬於財務報表必要之補充資訊內容者，計有幾項？①內部往來沖銷之資訊 ②重要或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊 ③各行政法人之資產、負債等資訊 ④其他重要資訊
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 7 依中央總會計制度規定，整體資產負債表，依公務機關及特種基金財務報表等彙編而成，其會計科目依該等科目或依相（類）同性質整併後之科目表達。有關公務機關與特種基金會計科目轉換為總會計適用之會計科目，下列何者正確？
(A) 除第四級科目有表達之必要或屬重大者外，原則表達至第三級科目
(B) 公務機關及特種基金科目在整體資產負債表列示時，應簡併後表達
(C) 公務機關僅應收款項、應收其他基金款科目，應歸併至整體資產負債表之應收款項科目
(D) 特種基金僅應收款項、短期墊款科目，應歸併至整體資產負債表之應收款項科目
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列交易事項，須記錄支出者計有幾項？①年初增撥各機關零用金 ②年中減少各機關零用金額度 ③年中各機關以零用金支付相關款項 ④年中各機關申請撥補零用金差額
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，交通部依契約於工程完工驗收後，認列廠商違約賠償收入時，其記載第四級借方科目之可能情形有幾種？
(A) 2 種 (B) 3 種 (C) 4 種 (D) 5 種

- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列交易事項之處理，何者正確？
(A)購買材料時借記業務支出
(B)使用材料時貸記公庫撥入數
(C)繳回零用金時借記繳付公庫數
(D)收回以前年度支付之存出保證金時借記繳付公庫數
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，經濟部對高雄市所屬作業基金之應付未付款項，經濟部會計報告應以下列何科目列帳？
(A)應付帳款 (B)應付其他政府款 (C)預收其他政府款 (D)應付其他基金款
- 12 乙機關收到 X2 年度決算之審定通知書，審計部修正或剔除之事項如下：①一般事務費 10 萬元應改列至特別費 ②未取具合法原始憑證，剔除一般事務費 9 萬元 ③預收所屬 A 基金分攤○○計畫執行款項 300 萬元應予轉正 ④剔除專案保留數 100 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關依審定結果所作之會計分錄，會影響資產負債淨額者有幾項？
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 13 甲機關 X3 年 3 月，依行政院政策決定，在符合所屬 A 特別收入基金用途之前提下，由該基金執行某政策至年底，預估所需經費 4 億元由該基金先行籌應，並已納編次年度預算撥還 A 基金。迄至 X3 年 12 月 31 日，A 基金實際支付 3 億 4,500 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，年度終了時，甲機關及 A 基金查明應收應付事項時，針對上述交易應做如何處理？
(A) A 基金認列應收其他政府款 3 億 4,500 萬元，甲機關認列應付其他基金款 3 億 4,500 萬元
(B) A 基金認列應收其他政府款 4 億元，甲機關認列應付其他基金款 4 億元
(C) 僅 A 基金需認列應收其他政府款 3 億 4,500 萬元，甲機關附註揭露承諾事項 3 億 4,500 萬元
(D) 均不作分錄，但須分別於 A 基金及甲機關財務報告中附註揭露承諾事項 3 億 4,500 萬元
- 14 甲機關 X1 會計年度終了時，將歲出預算所列技術更新業務等經費共 2,000 萬元保留轉入 X2 年度繼續執行，並於 X2 年 3 月 20 日支付經費 500 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，其 X2 年 3 月 20 日應記載之會計分錄，下列何者正確？
(A) 借：資產負債淨額 500 萬元，貸：公庫撥入數 500 萬元；借：歲出保留數準備 500 萬元，貸：歲出保留數 500 萬元
(B) 借：業務支出 500 萬元，貸：公庫撥入數 500 萬元；借：歲出保留數準備 500 萬元，貸：歲出保留數 500 萬元
(C) 借：資產負債淨額 500 萬元，貸：應付帳款 500 萬元；借：歲出保留數 500 萬元，貸：歲出保留數準備 500 萬元
(D) 借：業務支出 500 萬元，貸：應付帳款 500 萬元；借：歲出保留數準備 500 萬元，貸：歲出保留數 500 萬元
- 15 乙機關 X1 年度單位預算案中，歲出預算數編列 13 億 2,674 萬元，送立法院審議後，經總統於 X1 年 2 月 16 日公布乙機關歲出預算數 13 億 1,266 萬元（含第一預備金 185 萬元）。假設乙機關 X1 年度未申請動支第一預備金，X1 年 9 月間申請並奉准後如數動支第二預備金 2 億 1,280 萬元，執行結果於年度終了時，依規定申請歲出預算保留 123 萬元。乙機關結帳時應結清歲出分配數及歲出保留數各多少元？
(A) 15 億 2,546 萬元、無列數（0 元） (B) 15 億 2,361 萬元、123 萬元
(C) 13 億 1,266 萬元、無列數（0 元） (D) 13 億 1,081 萬元、123 萬元
- 16 中央政府國庫主管機關核定中央政府甲機關零用金額度 70,000 元。X8 年 11 月 1 日甲機關出納管理單位，為應緊急及零星支用，簽奉機關首長核准設置 50,000 元零用金，作為零星支用；X8 年 11 月 30 日甲機關由零用金支付國內出差旅費 7,500 元、運費 8,000 元；X8 年 12 月 1 日撥還零用金；X8 年 12 月 15 日甲機關由零用金支付車輛及辦公器具養護費 9,000 元、國內出差旅費 9,500 元、運費 9,900 元、短程車資 9,990 元、郵資 8,500 元，並依規定程序撥還；X8 年 12 月 31 日甲機關依規定，將該年度零用金餘額繳還國庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作零用金繳回之會計分錄？
(A) 借：公庫撥入數 50,000 元，貸：零用金 50,000 元
(B) 借：公庫撥入數 70,000 元，貸：零用金 70,000 元
(C) 借：公庫撥入數 34,500 元，貸：零用金 34,500 元
(D) 借：公庫撥入數 3,110 元，貸：零用金 3,110 元

- 17 丙機關於 X3 年 1 月預撥補助 A 財團法人 500 萬元，該法人依進度於 X3 年 4 月申請核銷 150 萬元，但因有與補助目的不符之支出 50 萬元，丙機關要求 A 法人繳回，後續亦不再支用，其餘同意核銷，丙機關於 X3 年 5 月 1 日存入一紙發票日為 5 月 15 日之支票，並立即存入機關專戶。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非本交易之分錄？
- (A)借：預付款 500 萬元，貸：公庫撥入數 500 萬元
(B)借：應收票據 50 萬元，貸：預付款 50 萬元
(C)借：獎補助支出 100 萬元，貸：預付款 100 萬元
(D)借：繳付公庫數 50 萬元，貸：獎補助支出 50 萬元
- 18 甲機關辦理查驗案件業務，每一個案件收取規費 1 萬元，以電子方式提出申請者得減收 1,000 元。A 廠商 X3 年 12 月 1 日以電子方式向甲機關申請一個案件查驗，並繳納現金 1 萬元。甲機關於 X3 年 12 月 30 日查驗完成後，認列規費收入 1 萬元並繳庫；A 廠商於 X3 年 12 月 31 日向甲機關申請退費 1,000 元。審計機關爰修正減列甲機關 X3 年收入實現數 1,000 元，另甲機關將已繳庫之收入款領回存入機關專戶後，尚待循程序辦理退費事宜。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關審計機關修正減列收入實現數及甲機關將款項退還 A 廠商之會計分錄為何？
- (A)借：資產負債淨額 1,000 元，貸：預收款 1,000 元；借：預收款 1,000 元，貸：繳付公庫數 1,000 元
(B)借：資產負債淨額 1,000 元，貸：預收款 1,000 元；借：預收款 1,000 元，貸：各機關現金 1,000 元
(C)借：資產負債淨額 1,000 元，貸：預收款 1,000 元；借：預收款 1,000 元，貸：專戶存款 1,000 元
(D)借：資產負債淨額 1,000 元，貸：預收款 1,000 元；借：預收款 1,000 元，貸：公庫撥入數 1,000 元
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之繳付公庫數分析表，下列會使年終結帳前繳付公庫數科目餘額增加者計有幾項？①預付當年度契約款 ②以前年度撥款於本年度繳還數 ③收回以前年度撥款之存出保證金 ④退還本年度收入數
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 20 依國庫出納會計制度之規定，法定預算通過前，先行支付交通部業務費之緊急支出時，支付會計應借記下列何者？
- (A)業務支出 (B)緊急支出 (C)交通部主管 (D)支付庫款
- 21 依政府會計觀念公報第 2 號規定，確認年度收入是否足以支應年度支出，係屬政府會計報告目的之那一種？
- (A)公開報導責任 (B)跨期間公平性 (C)財務遵循責任 (D)施政績效責任
- 22 依國有財產會計制度之規定，財政部國有財產署所使用之原始憑證，主要係由下列那些機關所提供？①各財產管理機關 ②各財產管理主管機關 ③國有非公用財產業務單位 ④財政部國有財產署各分署
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 23 依國有財產法及國有財產會計制度之規定，年度終了編造之國有財產會計報告，係由下列何機關負責？
- (A)財政部國有財產署主計單位 (B)財政部國有財產署業務單位
(C)各財產管理主管機關 (D)各財產管理機關
- 24 依關稅徵課會計制度之規定，退稅費支票兌領時，應貸記下列何種科目？
- (A)在途稅款 (B)專戶存款 (C)應付代收款 (D)關稅徵課繳付公庫數
- 25 依中央公共債務會計制度之規定，各期次借款提前償付本息時，主管機關借款會計償付類應作之分錄，包括下列何者？
- (A)借：未到期借款，貸：應付到期借款
(B)借：應付到期借款，貸：已付到期借款
(C)借：應付提前償還借款，貸：未到期借款
(D)借：應付提前償還借款，貸：已付提前償還借款