

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及
108年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科別：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、甲公務機關與乙公司達成協議，甲公務機關以 A 機器設備交換乙公司的 B 機器設備。甲公務機關之 A 機器設備的成本為\$7,000,000，在交換日已計提累計折舊\$3,000,000，其公允價值為\$4,200,000。乙公司之 B 機器設備的成本為\$8,500,000，在交換日已計提累計折舊\$5,500,000，其公允價值為\$4,199,000。若此為具商業實質之交換，試作相關分錄：（30 分）

(一)甲公務機關換出機器設備時，普通公務帳應有之分錄。

(二)甲公務機關換出機器設備時，資本資產帳應有之分錄。

(三)甲公務機關換入機器設備時，普通公務帳應有之分錄。

(四)甲公務機關換入機器設備時，資本資產帳應有之分錄。

(五)若交換時乙公司支付甲公務機關\$1,000，針對甲公務機關收取現金部分，普通公務帳應有之分錄。

(六)若交換時乙公司支付甲公務機關\$1,000，針對甲公務機關收取現金部分，資本資產帳應有之分錄。

二、被繼承人甲君遺產稅經核定應納本稅 500 萬元，納稅義務人乙君因繳納現金有困難，申請以繼承土地抵繳稅額。下列為發生於同年度的不同假設情況，試作政府普通公務帳應有之分錄：（20 分）

(一)收到乙君抵繳之土地。

(二)出售乙君抵繳之土地，變現金額為 500 萬元。

(三)出售乙君抵繳之土地，變現金額為 550 萬元。

(四)出售乙君抵繳之土地，變現金額為 400 萬元。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3135

(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 依我國政府會計準則公報之規定，下列何者可能列為公務機關之收入？①公庫撥款 ②交換 ③移轉 ④處分資本資產 ⑤舉借長期負債
(A)僅①②③ (B)僅①④⑤ (C)僅②③④⑤ (D)①②③④⑤
- 2 依政府會計準則公報，有關公務機關之固定資產提列折舊的敘述，下列何者正確？
(A)公務機關取得房屋建築及設備、交通及運輸設備等，應在估計之使用年限內採有系統而合理之方法提列折舊
(B)公務機關固定資產提列折舊，其累計折舊應作為固定資產之抵銷項目，列於平衡表
(C)公務機關擁有之傳承資產及非消耗性收藏品，亦須提列折舊
(D)公務機關毋庸計算損益，故固定資產不須提列折舊
- 3 依新年度重新被評估選定之計畫為基礎所編製之預算係屬於：
(A)績效預算 (B)設計計畫預算 (C)零基預算 (D)彈性預算
- 4 依政府會計準則公報規定，下列有關長期負債之會計處理，何者錯誤？
(A)公共債務主管機關發行債券時，應按債券面值列為收入，並將債券面值、溢價、折價列入長期負債帳
(B)政府指定債務基金以舉借新債償付到期舊債，償付時，其面值或本金、利息及相關手續費，除應列為支出外，並應將該債務面值或本金自長期負債帳沖減之
(C)公務機關對於融資租賃負債，應於每期支付租賃款時，認列為支出，並應將當期應攤銷之融資租賃負債自長期負債帳沖減之
(D)政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，債務基金應認列為收入
- 5 下列從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點之財務獨立個體，何者非屬政府會計公報所定，應納入政府報導範圍之個體？
(A)營業基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)信託基金
- 6 依政府會計觀念公報之規定，為符合世界潮流，宜建構政府整體之合併財務資訊，則此合併財務報表係基於何種觀點之報導個體？
(A)基金 (B)組織 (C)預算 (D)計畫
- 7 有關政府會計觀念公報的內容敘述，下列何者正確？
(A)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，致其會計處理常須注重法律責任之表達
(B)為達成協助政府會計報告使用者評估政府相關責任履行情形之目的，政府會計之報導範圍原則上以對自身財務事項及資源，須向上級部門或立法機關負責之組織為主，毋須擴及對非屬政府組織範圍內之營利或非營利組織等所為之個別輔助及委辦事項
(C)政府可掌握之資源，宜以有無所有權或是否負有責任作為衡量基準。必要時，衡量基準亦可從有無控制能力加以觀察
(D)許多非屬政府組織範圍內之其他組織，在財務上有依賴政府並受其監督之情形，對於政府所應負之責任，應不限於使用政府資金之方式及遵守政府之規定，宜全部納入政府會計報導個體範圍內
- 8 政府設置之特種基金中，經付出仍可收回，而非用於營業者，為何種基金？
(A)特別收入基金 (B)資本計畫基金 (C)政府內部服務基金 (D)作業基金

- 9 政府於會計報告中揭露預算及其實際執行結果之比較資訊，主要係為提供報告使用者評估政府之何項責任？
(A)財務遵循 (B)跨期間公平性 (C)施政績效 (D)公開報導
- 10 依我國政府會計觀念公報之規定，政府會計資訊之表達與揭露方式，可依據何種觀點編製？
①組織觀點 ②報導個體觀點 ③基金觀點 ④預算觀點 ⑤計畫觀點 ⑥所有權觀點
(A)僅①②③④ (B)僅①③④⑤ (C)僅①③④⑥ (D)僅③④⑤⑥
- 11 依政府會計準則公報第三號規定，不同政府間之補（協）助或政府對民間團體、個人之補（捐）助及贈與，資源提供者應於何時認列支出？
(A)若未設定條件，應於承諾給付及金額能可靠衡量時，認列為支出
(B)若設有條件，應於承諾給付，支付義務已發生及金額能可靠衡量，且於資源收受者符合相關法令或契約規定時，始認列為支出
(C)若未設定條件，應於支付義務已發生及金額能可靠衡量，且於資源收受者符合相關法令或契約規定時，認列為支出
(D)若設有條件，應於支付義務已發生及金額能可靠衡量時，始認列為支出
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列會列入公務機關之平衡表中計有幾項？①負債準備 ②預計繳付數 ③保管品 ④存貨
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 13 依中央總會計制度之規定，下列那一張報表非屬作業基金應編製之報表？
(A)損益表 (B)現金流量表 (C)收支餘絀表 (D)平衡表
- 14 某機關 X7 年度帳列稅課收入\$300、規費收入\$100、國營事業資本收回\$150、繳付公庫數\$550、公庫撥入數\$250、業務支出\$250，請問該機關 X7 年度收入支出彙計表之收入金額為？
(A)\$650 (B)\$1,100 (C)\$800 (D)\$550
- 15 中央某機關因某工程糾紛與廠商訴訟，並向廠商求償違約金及罰款共 4 億元，至 107 年 12 月 31 日，某機關徵詢法律顧問意見，認為幾乎已可確定勝訴，該求償款可如數獲得。次年 10 月判決確定某機關勝訴，但某機關同時才知悉廠商完成清算，債權已無法收回，某機關爰循法定程序取得債權憑證，以下某機關之帳務處理，何者錯誤？
(A)某機關 107 年 12 月 31 日認列應收款項 4 億元、罰款及賠償收入 4 億元
(B)某機關 107 年 12 月 31 日不作任何分錄，但應揭露相關資訊
(C)某機關取得債權憑證時，應認列債權憑證及待抵銷債權憑證 1 元，並於平衡表附註表達
(D)某機關若於次年度確定無法獲得求償款項時，借方應認列之科目為淨資產
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關公務機關交通車維修之敘述，何者正確？
(A)公務機關交通車進行每年例行性檢查小修時，應於普通公務帳中借記：業務支出，貸記：公庫撥入數
(B)公務機關交通車進行每年例行性檢查小修時，應於資本資產帳中借記：固定資產－交通及運輸設備，貸記：資本資產總額
(C)公務機關交通車進行大修，可提升服務能量及效率時，應於資本資產帳中借記：累計折舊－交通及運輸設備，貸記：資本資產總額
(D)公務機關交通車進行大修，可延長資產耐用年限時，應於資本資產帳中借記：固定資產－交通及運輸設備，貸記：資本資產總額

- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某公務機關固定資產大修，可延長耐用年限，則資本資產帳之分錄為？
(A)借：固定資產，貸：資本資產總額 (B)借：累計折舊-固定資產，貸：資本資產總額
(C)借：xx 支出，貸：公庫撥入數 (D)不做分錄
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以下關於會計科目的敘述，何者正確？①信託代理與保證資產應列入為平衡表之資產項下②稅課收入、罰賠款收入為強制性無對價收入③資本資產之資本化係指凡取得、改良及擴充資本資產之成本④長期負債帳類設長期負債及長期負債總額類科目，資本資產帳類設資本資產及資本資產總額類科目⑤平衡表內資產及負債科目項目分別僅有流動資產及流動負債科目。
(A)僅①②④ (B)僅①③④ (C)僅②④⑤ (D)僅②③④⑤
- 19 甲機關 107 年度法定預算包括經常門歲入 150 億元、經常門歲出 200 億元及資本門歲出 310 億元。預算執行結果，歲入實收 180 億元，已全數繳庫，經常門歲出實支 196 億元，資本門歲出實支 309 億元，均如數支付，資本資產總額增加 270 億元，下列敘述何者錯誤？
(A)預算成立時，甲機關之預計撥入數為 510 億元
(B)年度決算時，甲機關之繳付公庫數為 180 億元
(C)預算成立時，甲機關之支出預算數為 510 億元
(D)年度決算時，甲機關須沖轉之預計撥入數為 5 億元
- 20 財政部國有財產署 X6 年度標脫 3 宗精華區國有土地設定地上權招標案，總計權利金收入 10 億元，已於 X6 年度如數認列應收帳款及財產收入，X7 年度因廠商營運問題，其中 3 億元確定無法收取，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部國有財產署 X7 年度應為之分錄：
(A)借：備抵呆帳、借：財產收入，貸：應收帳款 (B)借：備抵呆帳、借：淨資產，貸：應收帳款
(C)借：備抵呆帳、借：遞延收入，貸：應收帳款 (D)借：淨資產，貸：應收帳款
- 21 依中央總會計制度規定，下列何者非屬年度會計報告總說明之內容？
(A)財務狀況之分析 (B)前後年度財務資訊之比較
(C)重大會計政策 (D)重要施政計畫執行成果之說明
- 22 依中央總會計制度規定，下列何者為必要之補充資訊應敘明之事項？
(A)依法設立行政法人之資產負債等資訊 (B)報導之範圍
(C)公務機關與特種基金間內部往來事項 (D)採用之會計基礎
- 23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，編製收入實現數與繳付公庫數分析表時，以前年度待納庫繳庫數應如何處理？
(A)作為加項 (B)作為減項 (C)視情況而定 (D)無須處理
- 24 關於國庫出納會計制度會計月報之歸屬，下列敘述何者正確？
(A)國庫收支實況表，係屬國庫統制會計之財務報表
(B)國庫收支總表，係屬國庫支付會計之財務報表
(C)國庫存款戶結存月報表，係屬國庫支付會計之財務報表
(D)未兌國庫支票調節表，是國庫代庫會計之財務報表
- 25 關於國庫出納會計制度會計科目之歸屬，下列敘述何者正確？
(A)應收回庫款，是支付會計之資產 (B)應收回庫款，是統制會計之資產
(C)待證實國庫存款，是支付會計之資產 (D)待證實國庫存款，是統制會計之資產