

115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、甲稅捐稽徵機關發生以下之交易事項：X1 年 12 月 31 日，查明應收稅款 1,000 萬元，惟預估 10 萬元無法收回。X2 年 6 月 10 日收到應收稅款 400 萬元，並辦理繳庫；代庫機構於同年 6 月 15 日收取稅款 550 萬元，但尚未解繳公庫。X2 年 12 月 31 日，預估應收稅款 50 萬元無法收回。X3 年 2 月 25 日，收到應收稅款 35 萬元，並辦理繳庫；剩餘之應收稅款 15 萬元確定無法收回。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，若採非過渡時期之作法，試作甲機關於 X2 年及 X3 年應有之會計分錄。（25 分）

（格式無須重新謄寫，僅標註並回答①、②、③、④、⑤之正確分錄即可，各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，金額應以萬元為單位，無分錄亦應註明之，否則皆不予給分。）

日期	非過渡時期會計分錄（以萬元為單位）
X2/6/10	①
X2/6/15	②
X2/12/31	③
X3/2/25	④
X3/12/31	⑤

二、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，該制度採用之會計基礎為何？各機關編送之會計月報之參考表，除預算執行與會計收支對照表及財產增減結存表之外，尚包括那二張報表？其會計報表之附屬表，除平衡表科目明細表之外，尚包括那二張報表？（25 分）
（各類報表之回答項數，參考表不得超過二項、附屬表不得超過二項，否則皆不予給分。）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5417

(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 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 依政府會計觀念公報規定，有關政府會計報告範圍及個體，以及會計報告之目的，下列敘述何者錯誤？
 - (A)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宜以政府可掌握之資源及施政活動為限
 - (B)非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，原則應全部納入政府會計報導個體範圍內
 - (C)政府會計報告宜能顯示政府部門對相關法令及契約規定之遵循情形，以檢驗政府財政收支對平衡預算的要求與債務發行限制的遵循情形
 - (D)政府會計報告目的在提供報告使用者評估政府施政績效責任，強調在資源最大可收入的範圍內，採用最適效率及效果的方式提供服務，以達成施政目標
- 2 依政府會計準則公報第 4 號規定，有關政府固定資產之會計處理，下列何者錯誤？
 - (A)資本計畫基金固定資產之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理
 - (B)作業基金固定資產之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理
 - (C)特別收入基金固定資產之會計處理，依法律或政府相關會計公報規定處理
 - (D)公務機關固定資產之取得及處分，應定期將其列入平衡表及其相關變動表
- 3 依中央總會計制度規定，編製整體資產負債表時，有關公務機關與特種基金間之內部往來，下列敘述何者正確？
 - (A)由各主管機關辦理內部往來事項沖銷事宜
 - (B)由中央主計機關辦理內部往來事項沖銷事宜
 - (C)應沖銷營業基金與作業基金間內部往來事項
 - (D)應沖銷公務機關與信託基金間內部往來事項
- 4 公務機關所收保固保證金，因廠商未申請退還，致久懸帳上多年，依規定辦理繳庫，依政府會計準則公報第 2 號及第 3 號規定，係屬於下列何種性質？
 - (A)資產增加
 - (B)支出減少
 - (C)收入減少
 - (D)負債減少
- 5 依中央總會計制度之規定，下列敘述何者錯誤？
 - (A)各種報表、格式及會計科（項）目，得簽報主計長核定後修正
 - (B)年度會計報告得與總決算合併編製，一併送審
 - (C)年度會計報告之公告，依會計法之規定
 - (D)公務機關財務報表採彙編方式編成
- 6 依政府會計準則公報及中央總會計制度之規定，有關中央政府年度會計報告之編製，下列敘述何者正確？
 - (A)整體資產負債表直接以公務機關及特種基金財務報表之會計科目予以彙編
 - (B)公務機關財務報表係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊
 - (C)特種基金財務報表應納列預算法第 4 條所定之各類特種基金
 - (D)年度會計報告僅包括整體財務報表、公務機關財務報表、特種基金財務報表

- 7 依中央總會計制度之規定，下列何者得免設置？
(A)會計憑證 (B)會計報表 (C)會計簿籍 (D)會計科目
- 8 依中央總會計制度規定，下列事項中屬財務報表附註之內容者，計有幾項？①依法設立信託基金之資產、負債等資訊 ②公務機關與特種基金間內部往來事項 ③行政法人資產、負債等資訊 ④財務報告之簡述
(A) 3 項 (B) 2 項 (C) 1 項 (D) 0 項
- 9 依中央總會計制度規定，編製中央政府整體資產負債表時，以下係各機關及特種基金於其平衡表或資產負債表相關科目金額之交易內容，無須辦理內部往來沖銷者，計有幾項？①甲機關帳列接受乙機關委託代發民眾救助金 100 萬元 ②C 特別收入基金預撥尚未支用之委託民間研究計畫款 30 萬元 ③丁機關帳列預撥補助 A 國立大學辦理專案研究款 40 萬元 ④D 國營銀行帳列戊機關採購機器設施專案融資貸款未償還餘額 1 億元
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，會計年度之開始、終了及結束期間，係依下列何項規定辦理？①預算法 ②會計法 ③決算法 ④審計法
(A)僅①③ (B)僅①② (C)僅②④ (D)僅①②③
- 11 乙機關於 X4 年 1 月委託民間機構辦理加水站水質重金屬檢測及衛生管理查核，依契約規定預先撥付委辦經費 50 萬元，4 月辦理期中結報 30 萬元，7 月期末結報 20 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，如平時係採權責發生基礎，下列敘述何者正確？
(A)撥付委辦經費時，借記業務支出 50 萬元
(B)辦理期中結報時，貸記公庫撥入數 30 萬元
(C)辦理期末結報時，貸記預付款 20 萬元
(D)辦理期末結報時，借記預付款 20 萬元
- 12 甲機關為維修保養設施設備，於 X4 年 3 月間購入大量維修材料 2 億元，決算用途別科目為「業務費-物品」，又決算與會計收支對照表中，該交易之會計科目及金額列示「業務支出 2 億元」。行政院審核甲機關決算時，核對甲機關上述材料的增加、領用及庫存紀錄，與實地盤點庫存材料 8 千萬元相符。依政府決算編製實務及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
(A)決算與會計收支相符，材料管理符合規定，行政院及甲機關無須修正
(B)行政院須修正減列甲機關決算支出實現數 8 千萬元改列材料，甲機關修正分錄為借：材料 8 千萬元，貸：業務支出 8 千萬元
(C)行政院無須修正甲機關決算支出實現數，但甲機關會計收支應作修正分錄，借：材料 8 千萬元，貸：業務支出 8 千萬元
(D)行政院須修正減列甲機關決算支出實現數 8 千萬元，甲機關修正分錄為借：預付款 8 千萬元，貸：業務支出 8 千萬元
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關持有 A 公司股票 1 萬股，占股權比例 10%，並指派一人獲選聘為總經理，X3 年 7 月 1 日收到該公司 X2 年度盈餘所發放的現金股利，每股 1 元，丙機關應貸記下列何者？
(A)採權益法之投資評價調整 (B)投資股息紅利
(C)公庫撥入數 (D)其他長期投資評價調整

- 14 甲機關 X4 年 5 月 1 日報廢冷氣設備一批，成本 50 萬元，累計折舊 45 萬元，拆除報廢資產支出 5 千元，出售報廢資產 3 千元繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應分別認列財產交易損失及財產交易利益之總額為何？
(A) 5 萬元，2 千元 (B) 5 萬元，0 元
(C) 5 萬 2 千元，0 元 (D) 5 萬 5 千元，3 千元
- 15 丁機關因收費系統參數設定錯誤，致 X3 至 X4 年度食品加工業者所繳交的違規罰款收入分別超收 8,250 萬元及 5,250 萬元，迄至審計部查核其 X4 年度決算時始發現錯誤，審計部爰修正丁機關 X3 及 X4 年度決算，並請丁機關將上述已解庫之超收收入辦理退還，另丁機關 X5 年度於修改系統錯誤前，已超收解庫之罰款計 120 萬元，上述超收之罰款，丁機關已於 X5 年 12 月完成退款作業。依中央政府普通公務單位會計制度一致規定，下列丁機關所作 X5 年度會計分錄，何者錯誤？
(A)借：資產負債淨額 1 億 3,500 萬元，貸：預收款 1 億 3,500 萬元
(B)借：其他支出 8,250 萬元、資產負債淨額 5,250 萬元，貸：應付帳款 8,250 萬元、預收款 5,250 萬元
(C)借：預收款 1 億 3,500 萬元，貸：公庫撥入數 1 億 3,500 萬元
(D)借：罰款及賠償收入 120 萬元，貸：繳付公庫數 120 萬元
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，戊機關以融資租賃方式取得租期 5 年之資訊設備，租賃條件包括每月初定期給付租金，租期屆滿時有估計殘值，機關得選擇以優惠價格承購該設備，下列戊機關必須辦理會計分錄各項交易點，會影響收入科目的有幾個？①租賃到期按優惠價格取得該設備之產權 ②支付各期租賃款 ③每月底提列折舊 ④年底核算應攤銷之負債
(A) 1 個 (B) 2 個 (C) 3 個 (D) 4 個
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列會使年終結帳前公庫撥入數科目餘額減少者計有幾項？①退還廠商以前年度外包工程之押標金 ②收回審計部本年度剔除經費繳庫 ③收回本年度撥款之存出保證金 ④民間團體退還未執行的當年度補助款
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列項目何者應分類為固定資產？①下水道 ②橋梁 ③租賃資產 ④收藏品
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於年度決算與會計收支處理之敘述，何者正確？
(A)年初購入影印機 12 萬元，使用年限 5 年，決算應認列機械及設備支出 12 萬元，會計僅應認列固定資產折舊 2 萬 4 千元
(B)其他長期投資收到現金股利及股票股利各 50 萬元，決算應認列投資及投資股息紅利各 50 萬元，會計應認列投資收益 50 萬元
(C)出售 100%持股之 P 公司（原始投資按面額 100 萬元認購，另會計帳列採權益法之投資評價調整期初金額為借餘 70 萬元），決算認列投資資本收回 10 萬元、投資股息紅利 40 萬元、股票買賣價差 12 萬元，會計應認列投資收益 12 萬元
(D)作業基金決算賸餘繳庫 3,000 萬元，決算應認列非營業特種基金賸餘繳庫 3,000 萬元，會計應認列採權益法之投資評價調整 3,000 萬元
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關主辦之公共工程由 A 公司得標，簽約時 A 公司依照合約提供有價證券 1,000 萬元作為履約保證，下列關於甲機關的會計分錄，何者正確？
(A)借：保證品，貸：應付保證品
(B)借：保管品，貸：應付保管品
(C)借：保管有價證券，貸：應付保管有價證券
(D)不作分錄