

114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、(一)依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，分別說明「公庫撥入數」及「繳付公庫數」二個會計科目適用之交易事項為何？(10 分)
(二)以存出保證金\$500,000 之收回繳庫為例，分別說明「公庫撥入數」及「繳付公庫數」二個會計科目適用之交易事項，並編製會計分錄。(10 分)

- 二、X5 年 1 月 1 日中央政府甲機關以\$24,000,000 取得民營事業乙公司 600,000 股普通股，占乙公司股權 12%，並隨即指派該公司董事長。X6 年 1 月 1 日甲機關無償移轉乙公司 300,000 股普通股給中央政府丙機關，並改由丙機關指派乙公司新任之董事長。

乙公司 X5 年度及 X6 年度權益相關資訊如下：

	X5 年度	X6 年度
5 月 10 日宣告現金股利	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
年度淨利	15,000,000	15,000,000
年底普通股每股市價	38	50

試作：依據我國「政府會計準則公報」之規定，以「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之第四級會計科目編製甲機關 X5 年度及 X6 年度與投資乙公司股權相關之會計分錄。(30 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5415

- (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 依政府會計準則公報第 6 號規定，公共債務主管機關 X6 年 1 月 1 日發行債券 2 億元，票面利率 4%，5 年後到期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，債券發行時市場利率為 6%（利率 2%，10 期之複利現值=0.820；利率 2%，10 期之年金現值=8.983；利率 3%，10 期之複利現值=0.744；利率 3%，10 期之年金現值=8.530），債券折價以直線法攤銷，每期攤銷金額為何？
(A) 6,800 元 (B) 188,000 元 (C) 1,526,800 元 (D) 1,708,000 元
- 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關於 X1 年度終了時，未配合計畫辦理預算保留的材料剩餘，嗣於 X3 年度使用該材料辦理某業務支出之會計處理應借記：
(A)其他應付款 (B)材料 (C)繳付公庫數 (D)公庫撥入數

- 3 依政府會計準則公報第 3 號規定，下列何者係公務機關應列為支出者？①法令規定有支付期間之週期性支出於支付義務已發生且金額能可靠衡量時 ②退休金支出採確定給付退休金制於到期給付退休金時 ③固定資產贈與民間團體時 ④公務機關收入款項於解繳公庫時
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- 4 依政府會計準則公報第 7 號規定，下列有關政府負債準備及或有負債之敘述，何者錯誤？
(A)負債準備係指政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務
(B)負債準備之認列金額應審慎考量其風險及不確定性因素，並應考量與負債準備清償有關資產之預期處分利益
(C)或有負債係指政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務
(D)或有負債不予認列，惟除法律另有規定，依其規定辦理外，應於會計報告揭露必要資訊，但資源流出之可能性屬極少者，得不揭露
- 5 依政府會計準則公報第 1 號規定，對於貨幣評價之基本假設為何？
(A)以國幣為記帳本位幣
(B)記帳時，除為乘除計算外，至元為止，角位四捨五入
(C)記載金額之貨幣，依法定預算所列為準
(D)以貨幣為衡量單位
- 6 依政府會計準則公報第 4 號規定，丙機關有辦公廳舍 1 棟，成本 550 萬元，已提列折舊 300 萬元，於 X2 年 5 月 9 日以 300 萬元有償移撥給戊機關時，丙機關應如何認列損益？
(A)不認列損益 (B)財產交易利益 50 萬元
(C)財產交易利益 300 萬元 (D)財產交易損失 250 萬元
- 7 依政府會計準則公報第 6 號規定，中央政府發行公債之溢價或折價，應在債券流通期限內採有系統而合理之方法加以攤銷，下列何者應作攤銷分錄？
(A)中央公共債務會計 (B)中央總會計
(C)債務基金會計 (D)單位會計
- 8 依現行實務之作法，各機關於會計年度結束後，歲入款項須轉入下年度繼續處理者，下列敘述何者錯誤？①年度歲入預算轉入下年度，均須專案報行政院申請保留，經核准後轉入下年度 ②年度歲入預算屬於已發生債權者，可即轉入下年度列為以前年度應收款，毋須辦理保留 ③以前年度歲入款項轉入本年度尚未收取部分，仍須專案報行政院申請保留，經核准後轉入下年度
(A)僅②③ (B)僅①③ (C)僅①② (D)僅②
- 9 依中央總會計制度之規定，衛生福利部應編製下列何種決算報表？
(A)平衡表 (B)固定項目表 (C)收支餘絀表 (D)繳付公庫數分析表
- 10 依中央總會計制度規定，重要備查簿之保存，應依何種法律規定？
(A)決算法 (B)審計法 (C)會計法 (D)公庫法
- 11 臺北市政府之總會計制度，係由下列何機關核定？
(A)臺北市政府主計處 (B)行政院主計總處
(C)審計部 (D)行政院
- 12 依中央總會計制度規定，有關公務機關財務報表彙總資訊與編製報表，下列敘述何者錯誤？
(A)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
(B)公務機關決算報表之主要表係歲入歲出及融資調度累計表、以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表
(C)公務機關決算報表之附屬表係現金出納表
(D)公務機關會計報表之主要表係平衡表及收入支出表

- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於收入類及支出類會計科目（會計項目）？①繳付公庫數 ②公庫撥入數 ③歲出保留數 ④預計繳付數 ⑤預計撥入數
(A)①②③④⑤ (B)僅①②③④ (C)僅①②③ (D)僅①②
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收到廠商繳交罰款，但尚未解繳公庫，應借記下列何者？
(A)公庫撥入數 (B)各機關現金
(C)各機關現金－在途現金 (D)不作分錄
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院查核甲機關之決算，修正減列收入實現數 80 萬元，其中 50 萬元已於本年度辦理繳庫，尚有 30 萬元留存機關專戶未繳庫，甲機關退還上開收入款項時，應分別貸記下列何者？
(A)公庫撥入數 50 萬元，繳付公庫數 30 萬元
(B)繳付公庫數 50 萬元，公庫撥入數 30 萬元
(C)繳付公庫數 50 萬元，專戶存款 30 萬元
(D)公庫撥入數 50 萬元，專戶存款 30 萬元
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列交易有幾項可能會影響收支類會計科目（會計項目）餘額？①固定資產重估 ②無形資產取得 ③固定資產盤點 ④債權憑證註銷
(A) 4 項 (B) 3 項 (C) 2 項 (D) 1 項
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，交通部編列預算投資航港建設基金與國道公路建設管理基金以充裕其建設資金，應分別借記：
(A)其他長期投資、採權益法之投資 (B)補助特種基金、採權益法之投資
(C)均為其他長期投資 (D)均為補助特種基金
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關公務車於 X2 年 5 月 10 日因違規與民眾車輛發生交通事故，經參採維修廠商報價估計修復費用 20 萬元，嗣經調解於 X2 年 8 月 31 日判定由甲機關賠償民眾 20 萬元，依保險契約規定保險公司同時確定可理賠 18 萬元，於 X2 年 10 月完成收付賠償給付及保險理賠，本交易有關帳載何者正確？
(A)借：其他獎補捐助 2 萬元，貸：負債準備 2 萬元
(B)借：繳付公庫數 18 萬元，貸：其他收入 18 萬元
(C)借：罰款及賠償收入 18 萬元，貸：其他收入 18 萬元
(D)借：其他支出 2 萬元，貸：負債準備 2 萬元
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關已認列整治之負債準備 1 億元，X1 年 12 月 5 日依約支付廠商整治經費 2,000 萬元，甲機關於支付時之會計處理為何？
(A)不作分錄
(B)借：負債準備 2,000 萬元；貸：繳付公庫數 2,000 萬元
(C)借：負債準備 2,000 萬元；貸：公庫撥入數 2,000 萬元
(D)借：業務支出 2,000 萬元；貸：公庫撥入數 2,000 萬元
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，無形資產之第四級會計科目（會計項目）不包括下列何者？
(A)權利金 (B)電腦軟體
(C)發展中之無形資產 (D)其他無形資產