

108年公務、關務人員升官等考試、108年交通
事業郵政、公路、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、甲機關於 106 年 12 月 31 日，以 50 萬元購入一部電影劇本的使用授權，並同時預計投入 3,950 萬元將其轉拍為一部電影。107 年 10 月 20 日，支付拍攝電影款項 3,500 萬元；107 年 12 月 20 日，支付拍攝電影款項 450 萬元。107 年 12 月 31 日，電影完成且正式對外發表。假設上述電影之估計耐用年限為 10 年、無估計殘值，請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，分別列出 106 年、107 年及 108 年，甲機關普通公務帳及資本資產帳應有之分錄。(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。)(25 分)

二、甲機關與民間企業合資成立 A 公司，A 公司於 107 年 6 月 30 日正式成立，實收資本 50 億元，全數為普通股，由股東按面額 10 元認購。甲機關 107 年度編列預算 9 億元參與投資，並於 107 年 5 月底前完成繳款，A 公司成立當日收到股票。A 公司其餘 41 億元普通股，係由 8 家民營企業按 A 公司普通股面額平均認購。請回答下列問題：(若無分錄亦請註明，否則不予給分；請一律以第四級會計科目作答)

(一)依據政府會計準則公報之規定，說明甲機關對 A 公司是否具重大影響力？又甲機關投資之分錄為何？除了甲機關外，其他機關是否尚有特種公務會計事務須處理？(15 分)

(二)A 公司成立後，經營成果如下：107 年虧損 800 萬元；108 年稅後純益 1,000 萬元，依法提列 10%法定公積，未配發股利；109 年稅後純益 2 億元；110 年收到現金股利，每股 0.3 元。請問甲機關的普通公務及資本資產帳，應作之分錄為何？(10 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4215

(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 依政府會計準則公報之規定，政府對民間團體之補助若未設定條件，應於同時符合那些條件時方認列支出？①承諾給付已存在 ②支付義務已發生 ③金額能可靠衡量 ④款項已撥付
(A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當追減歲入預算核定公布時，其會計分錄為：
(A)借：淨資產 XX，貸：收入預算數 XX (B)借：預計繳付數 XX，貸：收入預算數 XX
(C)借：收入預算數 XX，貸：淨資產 XX (D)借：收入預算數 XX，貸：預計繳付數 XX
- 3 財政部所屬各地區國稅局會計單位徵課股按月編製內地稅徵課會計月報表，則該會計月報表係為各地區國稅局普通公務會計之下列何種憑證？
(A)原始憑證 (B)記帳憑證 (C)備忘憑證 (D)徵課憑證
- 4 依政府會計準則公報之規定，下列有關政府長期負債會計處理之敘述，何者正確？①公共債務主管機關舉借長期借款時，應將借款金額列為收入，並同時列入長期負債帳 ②公共債務主管機關若提前自行償付長期負債時，應將償付金額低於該債務帳面金額部分列為收入 ③公務機關每期支付融資租賃之租賃款時，應將支付金額全數認列為支出，並將上述金額同時自長期負債帳中沖減之 ④政府若指定債務基金辦理長期負債之償付時，該債務基金於收到償債財源時，應認列為收入
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅③④
- 5 依政府會計準則公報之規定，下列有關政府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理，那些正確？①現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量，應依或有負債之會計處理，於會計報告揭露必要資訊 ②現時法定義務是否存在不明確時，應於會計年度終了日對所有可得之證據加以評估，若存在之可能性大於不可能性時，即可認列負債準備 ③公務機關及政府設置之特種基金，因提供社會保險及員工退休金所產生之現時法定義務，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊 ④或有資產不予認列，但若其很有可能流入資源時，應於會計報告揭露必要資訊
(A)僅①②④ (B)僅①④ (C)僅③④ (D)僅①②③
- 6 依政府會計準則公報之規定，下列有關固定資產交換之敘述，何者正確？（假設換入資產、換出資產之公允價值及帳面金額皆可取得）
(A)固定資產以交換方式取得時，凡具商業實質者，換入資產應按交換日換入資產之公允價值列入資本資產帳
(B)固定資產以交換方式取得時，凡具商業實質者，換入資產應按交換日換出資產之公允價值列入資本資產帳
(C)固定資產以交換方式取得時，凡不具商業實質者，換入資產應以換入資產之帳面金額列入普通公務帳
(D)固定資產以交換方式取得時，凡不具商業實質者，換入資產應以換出資產之帳面金額列入普通公務帳

- 7 落實政府維持收支預算平衡，以及限制債務發行上限，為下列何種概念？
(A)公開報導責任 (B)施政績效責任 (C)財務遵循責任 (D)跨期間公平性
- 8 依政府會計準則公報第 3 號及第 7 號之規定，下列有關公務機關退休金會計處理之敘述，何者正確？①若採確定提撥退休金制時，應於提撥時認列為支出 ②若採確定給付退休金制時，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列為支出 ③若採確定給付退休金制，應將所產生之現時義務列入長期負債帳中
(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)①②③
- 9 依政府會計準則公報之規定，下列有關政府會計報告之敘述，何者正確？①政府整體資產負債表中之資產，係將公務機關與特種基金之資產各科（項）目逐行加總而成 ②公務機關財務報表，至少應包括平衡表、資本資產表及長期負債表 ③政府整體財務報表，至少應包括整體資產負債表及整體收支餘絀表
(A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 10 依政府會計準則公報，下列交易事項，何者非屬公務機關之支出？
(A)收回以前年度已支付之補助 (B)解繳公庫
(C)取得資本資產 (D)償付長期負債
- 11 依政府會計觀念公報第 1 號規定，下列關於行政法人之敘述，何者錯誤？
(A)性質為國家及地方自治團體 (B)依據法律成立
(C)能自主其人事與財務事宜 (D)屬於公法人
- 12 下列有關中央政府普通公務單位會計制度之敘述，正確者計有幾項？①會計科目分為資產、負債、權益、收入及支出五項 ②會計科目編號共分四級，第四級科目為四位數 ③各機關定期對外之會計報告分為會計月報及年度會計報告兩種 ④有關預算控制相關科目，不再列入平衡表表達
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 13 依中央總會計制度之規定，公務機關及營業基金之內部往來事項，應由何機關辦理沖銷事宜？
(A)上級機關 (B)主管機關 (C)中央主計機關 (D)該管審計機關
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關租用房舍作為臨時庫房使用，每年租金 60 萬元，租期 3 年，並須支付相當一年租金之數額作為押金，下列何者不是甲機關應作之分錄？
(A)每年支付租金，借：xx 支出 600,000 元，貸：公庫撥入數 600,000 元
(B)第一年資本資產帳應作分錄為借：租賃資產 600,000 元，貸：資本資產總額 600,000 元
(C)支付押金之分錄為借：存出保證金 600,000 元，貸：公庫撥入數 600,000 元
(D)租約期滿收回押金之分錄為借：繳付公庫數 600,000 元，貸：存出保證金 600,000 元
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某機關使用以前年度購置之材料，當其將價款以本年度預算數辦理繳庫時，會造成那些會計科目變動？
(A)繳付公庫數及材料 (B)公庫撥入數及材料
(C)業務支出及材料 (D)繳付公庫數及公庫撥入數
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關發生下列何種交易事項時，應同時於普通公務帳及長期負債帳中作分錄？①發行公債收到發行金額 ②償還公債本金 ③發行公債支付發行成本 ④攤銷債券溢、折價
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於資本資產科目？
(A)長期投資 (B)存貨 (C)應收其他基金款 (D)限制性資產

- 18 下列報表何者為中央總會計制度規定應編製之作業基金彙總報表？①平衡表 ②平衡表及固定項目表 ③現金流量表 ④基金來源及用途餘絀表 ⑤餘絀撥補表
(A)僅①③⑤ (B)僅②③⑤ (C)僅②③④ (D)僅①②⑤
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關實施零用金制度，零用金額度為 10 萬元，當年度實際支付相關支出 9 萬元，下列關於零用金之會計處理，何者正確？
(A)設立零用金時，借：暫付款 10 萬元，貸：公庫撥入數 10 萬元
(B)以零用金支付相關支出時，借：支出 9 萬元，貸：暫付款 9 萬元
(C)零用金撥補時，借：支出 9 萬元，貸：公庫撥入數 9 萬元
(D)以零用金支付相關支出時，借：支出 9 萬元，貸：零用金 9 萬元
- 20 中央政府於 83 年度出資 1 億元設立 A 基金，之後基金未再辦理任何增加基金事宜。108 年度中央政府與 A 基金交易如下：①總預算編列補助 A 基金 2 億元，迄至年度結束尚有應付未付之補助款 500 萬元 ②A 基金帳列累積賸餘 3 億元，於 108 年度悉數繳庫，淨值項下僅有基金科目 ③A 基金代甲機關採購檢驗設備 5 億元，A 基金與甲機關協議後，同意以自有資金先行墊付價款，甲機關承諾於下年度編列預算歸墊，該設備已驗收付款並交甲機關使用。請就以上敘述，計算編製 108 年度整體資產負債表時，應沖銷之金額為何？
(A) 1 億元 (B) 5 億 500 萬元 (C) 6 億 500 萬元 (D) 9 億元
- 21 依中央總會計制度規定，下列何者係屬特種基金，均須編製之財務報表？
(A)損益表 (B)平衡表 (C)餘絀撥補表 (D)現金流量表
- 22 依據政府會計準則公報，下列有關基本會計原則之敘述，何者錯誤？
(A)政府資產或支出（或費損）之認列，應以實際交易對價作為入帳之依據，如無實際交易對價，則以估計之公允價值記載
(B)政府在特定會計期間認列有償提供財物或勞務所獲得之對價交易收入（或收益），凡與該收入（或收益）產生有關之支出（或費損），於同一會計期間認列
(C)政府組織採用彈性預算時，在會計期間內平時應設預算控制科目實施預算控管，並編列相關管理性報表
(D)政府會計報導應按不同個體之報導目的，完整表達經濟事項相關資訊，並可進一步建構政府整體之合併財務資訊，俾利使用者充分瞭解及作為決策之參據
- 23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，為記載轉入本年度待執行之收入保留數，應於年度開始時作何分錄？
(A)借：收入保留準備，貸：收入保留數
(B)借：收入保留數，貸：收入保留數準備
(C)借：收入保留待實現數，貸：收入保留數
(D)借：收入保留數，貸：收入保留待實現數
- 24 下列何者特種公務會計制度未設有預算控制類科目？
(A)內地稅徵課會計 (B)國庫出納會計
(C)公共債務會計 (D)關稅徵課會計
- 25 我國作業基金附屬單位會計，本年度收入支出預算成立並分配時，應作何項會計分錄？
(A)不作分錄 (B)借：收入預算數
貸：本期餘絀
(C)借：本期餘絀 (D)借：收入分配數
貸：支出預算數
貸：收入預算數
借：支出預算數
貸：支出分配數