

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員考試及110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

類科組別：會計

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、X1年1月1日甲機關以一台機械設備，交換乙公司一輛交通設備。甲機關機械設備之成本為200萬元，已計提折舊120萬元，公允價值為100萬元。

試作：(請採用第四級會計科目作答)(18分)

(一)甲機關之普通公務單位會計分錄。

(二)若此交換中甲機關收取現金60萬元，試作甲機關資產交換之普通公務單位會計分錄。

二、下列為政府負債之相關交易事項，試作甲機關之普通公務單位會計分錄：(請採用第四級會計科目作答)。(32分)

(一)X1年1月1日甲機關與乙廠商簽訂租賃設備合約，租期四年，每年1月1日給付租金50萬元。租期屆滿時，該設備之估計殘值為10萬元，甲機關得選擇以1萬元購置。該租賃合約經評估係屬融資租賃，有效利率為1.5%。

(二)沿續第(一)題，X1年1月1日甲機關支付租賃款50萬元。

(三)沿續第(一)題，X1年12月31日甲機關攤銷第一期利息。

(四)沿續第(一)題，X4年12月31日甲機關行使優惠承購權。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7136

(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 中央政府發行公債一批，X9年12月31日中央政府按票面利率計算，應付投資人利息\$30,000，另溢價攤銷\$3,000，已於同日辦理利息償付，依政府會計準則公報、中央總會計制度及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，上開交易於X9年度中央總會計報告公務機關收入支出表之「利息費用及手續費」科目之金額為何？

(A)\$0

(B)\$27,000

(C)\$30,000

(D)\$33,000

- 2 承上題，依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X9 年 12 月 31 日財政部國庫署支付該筆利息時，其會計報告收入支出表收支餘絀之淨變動為何？
(A)\$33,000 (B)\$30,000 (C)\$27,000 (D)\$0
- 3 依中央公共債務會計制度之規定，其經理機構所辦理之業務包括下列何者？
(A)公債、借款 (B)公債、國庫券
(C)短期借款、國庫券 (D)公債、借款、國庫券、短期借款
- 4 甲機關專責道路興建工程，其預算係按建設計畫分別編列。於 X0 年 1 月 1 日即自行辦理道路拓寬，共投入人事費 3 億元、興建道路所需砂石等原料 40 億元、徵收土地 20 億元、新購用施工機具 10 億元及其他工程相關支出 27 億元。前述新購置的施工機具，俟工程完工驗收後，將由某機關統籌管理，供機關其他興建或維護工程使用，該等機具的耐用年限 5 年。工程於 X3 年 11 月 10 日竣工，於 X4 年 4 月 1 日驗收完成並通車。下列關於甲機關之會計處理，何者錯誤？
(A)人事費、砂石等原料及其他工程相關支出，均為土地改良物的取得成本
(B)除土地外，其他包括人事費、砂石原料及其他工程相關支出等全部支出，施工期間均以在建工程入帳
(C)在 X4 年 4 月 1 日以前施工機具的折舊費用，應資本化為土地改良物成本
(D)除土地外，其他包括人事費、砂石原料、購置新施工機具及其他工程相關支出等全部支出，均為土地改良物成本
- 5 甲機關於 X1 年 12 月 5 日與學術機構簽訂委辦契約辦理人口結構大數據分析模型計畫，並依契約規定預先撥付資料蒐集費 100 萬元；簽約後甲機關發現該計畫與某公務機關計畫相似，於 X2 年 3 月 1 日與學術機構協議解約不再執行，並將經費賸餘改列應收款項，學術機構並同意繳回 80 萬元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回之繳庫款項時應為之會計分錄？
(A)借：繳付公庫數 800,000 元，貸：其他應收款 800,000 元
(B)借：繳付公庫數 800,000 元，貸：預付款 800,000 元
(C)借：公庫撥入數 800,000 元，貸：其他應收款 800,000 元
(D)借：公庫撥入數 800,000 元，貸：預付款 800,000 元
- 6 甲機關 X8 年度以融資租賃方式向 A 廠商租用影印機一台，租期 6 年，每年年底給付租金\$38,000，X8 年度應攤銷之融資租賃負債為\$37,000，X8 年度應提列之折舊費用為\$2,000，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，上開交易將使甲機關 X8 年度經費累計表之累計實現數淨增加多少？
(A)\$37,000 (B)\$38,000 (C)\$39,000 (D)\$40,000
- 7 承上題，甲機關 X8 年度收入支出表之收支餘絀淨變動數為何？
(A)\$38,000 (B)\$36,000 (C)\$35,000 (D)\$3,000
- 8 依國有財產會計制度之規定，房屋財產增加 3 億元時，應做何種會計分錄？
(A)借：房屋建築 3 億元，貸：國有財產總額 3 億元
(B)借：房屋建築 3 億元，貸：資本資產總額 3 億元
(C)借：房屋建築及設備 3 億元，貸：國有財產總額 3 億元
(D)借：房屋建築及設備 3 億元，貸：資本資產總額 3 億元

- 9 甲機關之公務車輛執行公務時，不慎與 A 車發生碰撞，經雙方同意依交通裁決所判定，由甲機關負 60% 肇事責任，A 車主負 40% 肇事責任。經保養廠估價，A 車維修費用為 \$80,000，另保險公司將理賠甲機關 \$24,000，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之分錄為何？
- (A) 借：其他獎補捐助 \$80,000，貸：負債準備 \$80,000 借：其他應收款 \$24,000，貸：獎補助支出 \$24,000
- (B) 借：其他獎補捐助 \$80,000，貸：負債準備 \$80,000 借：其他應收款 \$24,000，貸：其他收入 \$24,000
- (C) 借：其他獎補捐助 \$48,000，貸：負債準備 \$48,000 借：其他應收款 \$24,000，貸：罰款及賠償收入 \$24,000
- (D) 借：其他獎補捐助 \$48,000，貸：其他應付款 \$48,000 借：其他應收款 24,000，貸：其他收入 24,000
- 10 依政府會計準則公報之規定，下列何者為政府年度會計報告之必要補充資訊應敘明事項？
- (A) 依法應編預算送立法院之行政法人資產、負債等資訊
- (B) 重要施政計畫執行成果之說明
- (C) 財務報表之報導範圍
- (D) 公務機關與特種基金間內部往來沖銷之資訊
- 11 依中央總會計制度規定，下列何種報表為營業基金應編製之財務報表？①平衡表 ②損益表 ③現金流量表 ④餘絀撥補表
- (A) 僅②③ (B) 僅②④ (C) 僅①②③ (D) 僅①③④
- 12 中央政府某公務機關於 X1 年 1 月 1 日奉機關首長核准設立 30,000 元零用金，並撥用相關款項備作零星之用，業務執行過程陸續以零用金支付加班費等人事支出 12,000 元，差旅費 6,000 元，講師鐘點費 8,000 元，出納管理人員發現零用金額度明顯不足，經機關首長核准同意增撥零用金 20,000 元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，於增撥時應為之會計分錄？
- (A) 借：零用金 26,000 元，貸：公庫撥入數 26,000 元
- (B) 借：零用金 20,000 元，貸：公庫撥入數 20,000 元
- (C) 借：支出 26,000 元，貸：公庫撥入數 26,000 元
- (D) 借：支出 20,000 元，貸：公庫撥入數 20,000 元
- 13 依中央公共債務會計制度之規定，經理機構定期對外之會計報告，至少應包括下列何者？
- (A) 日報、旬報、會計月報及半年度會計報告
- (B) 會計月報、會計季報及年度會計報告
- (C) 日報、會計月報及年度會計報告
- (D) 日報、旬報、會計季報及年度會計報告
- 14 甲機關應收回以前年度之預付款項將不再繼續支用，並於年底將其改列為應收款項時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定應為之分錄為何？
- (A) 借：資產負債淨額，貸：預付款 (B) 借：其他應收款，貸：預付款
- (C) 借：經費賸餘，貸：預付款 (D) 借：繳付公庫數，貸：預付款
- 15 依中央總會計制度及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於中央政府長期投資之敘述，何者錯誤？①甲機關投資 A 公司股權 25%，未參與其經營，故以其他長期投資入帳 ②乙機關撥款設置 B 作業基金，撥充基金之數應以其他長期投資入帳，且期末仍應調整權益 ③編製中央總會計報告時，須編製「公務機關平衡表科目明細表（長期投資）」，表列「採權益法之投資」不包括特別收入基金 ④C 國營事業民營化後雖僅持股 18%，但其指派董事人選獲選為董事長，故仍以採權益法之投資列帳。
- (A) 僅①② (B) 僅①④ (C) 僅②③ (D) 僅③④

- 16 甲機關有一測量儀器帳面金額 200 萬元，因已無需要，爰與國外某一研究單位洽商後決定與其交換另一測量儀器，但甲機關尚須支付 10 萬元予國外研究單位。甲機關擬換入之儀器帳面金額 500 萬元，公允價值為 510 萬元。下列敘述何者正確？
(A)甲機關認列換入財產成本為 210 萬元，無財產交易利益
(B)甲機關認列換入財產成本為 500 萬元，認列財產交易利益 290 萬元
(C)甲機關認列換入財產成本為 510 萬元，認列財產交易利益 310 萬元
(D)甲機關認列換入財產成本為 510 萬元，認列財產交易利益 300 萬元
- 17 依中央公共債務會計制度之規定，下列關於各項債務期間起訖之敘述，何者正確？
(A)自實際發行或契約生效之日起，至債務兌付期限屆滿或償清之日止
(B)自核定發行或契約簽定之日起，至債務兌付期限屆滿或償清之日止
(C)自核定發行或契約生效之日起，至債務兌付期限屆滿並償清之日止
(D)自實際發行或契約簽定之日起，至債務兌付期限屆滿並償清之日止
- 18 中央政府甲機關所設之資本計畫基金，因興建工程所需自籌經費不敷，其中屬非自償部分由甲機關編列預算撥補，其會計處理應借記？
(A)設備及投資支出 (B)補助特種基金 (C)購建中固定資產 (D)增撥非營業特種基金
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關原有電腦設備 1 部，成本 10 萬元，估計殘值 1 萬元，耐用年限 3 年，107 年底已提列折舊 3 萬元，108 年 12 月 31 日以 3 萬元有償移給地方政府某學校，則該交易將使乙機關之支出科目產生何種變化？
(A)淨增 4 萬元 (B)淨減 3 萬元 (C)淨增 2 萬元 (D)淨減 1 萬元
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 108 年底各科目之帳載餘額分別為投資收益 300 萬元、廢舊物品售價收入 10 萬元、繳付公庫數 450 萬元、投資資本收回 100 萬元、收入預算數 1,000 萬元，則該年度之收入類會計科目金額為何？
(A) 1,860 萬元 (B) 1,410 萬元 (C) 410 萬元 (D) 310 萬元
- 21 依國有財產會計制度之規定，下列會計科目中應設置累計折舊者，計有幾項？①土地改良物 ②租賃資產 ③雜項設備 ④租賃權益改良
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 22 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其會計基礎採現金收付基礎者計有幾項？①中央公共債務會計制度 ②關稅徵課會計制度 ③內地稅徵課會計制度 ④國庫出納會計制度 ⑤國有財產會計制度
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 23 依政府會計準則公報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？①甲機關承接地方政府無償撥入土地 1 筆，以移入土地之帳面金額入帳 ②乙機關以一儀器設備與民間企業交換類似設備，雙方無給付價金，故乙機關以換出資產的帳面金額作為換入資產入帳金額，後續須以換入資產的剩餘使用年限計提折舊 ③丙機關收藏供展示用的傳承資產無須計提折舊 ④丁機關承租倉庫 50 年，因租期屆滿得以優惠價格優先承購，屬融資租賃，故以各期租金給付總額之現值總額較承租該倉庫之租賃開始日之公允價值孰低者，認列租賃資產
(A)僅②③④ (B)僅②③ (C)僅①④ (D)僅①②
- 24 依中央公共債務會計制度之規定，受託辦理登錄債券還本付息、各項登記及款項交割等業務者，係指經理行之何種委託機構？
(A)清算銀行及其經辦行 (B)承轉行及其經辦行
(C)承貸單位 (D)經辦行
- 25 依關稅徵課會計制度之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)應以預算所定之貨幣為記帳本位幣
(B)會計基礎，採用權責發生基礎
(C)會計年度之結束期間，依決算法規定辦理
(D)記帳時，除為乘除計算外，至角為止，分位四捨五入