

110年公務、關務人員升官等考試、110年交通
事業公路、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、政府會計採用固定項目劃分原則業已多年，但是「政府會計準則公報第四號：政府固定資產之會計處理」，以及「第六號：政府長期負債之會計處理」均已規定不再適用固定項目劃分原則。回答下列各項問題：

(一)何謂固定項目劃分原則？(8 分)

(二)現行政府會計為何排除業已適用多年之固定項目劃分原則？(9 分)

二、依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」回答下列問題：

(一)本制度採用何種會計基礎？並解釋其意義。(8 分)

(二)本制度之記帳本位幣為何？(4 分)

(三)有那幾個會計科目不列入平衡表之資產項下，寫出三級會計科目名稱。(6 分)

三、某政府 X 年度之會計紀錄顯示稅課收入 125 億元，債務收入 36 億元，專賣收入 14 億元，規費收入 8 億元，土地售價收入 18 億元，作業基金收入 20 億元，資本收回 7 億元，贈與收入 2 億元，罰款收入 3 億元，營業基金盈餘繳庫 24 億元，捐獻收入 5 億元。計算該政府下列各項金額：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)歲入金額

(二)經常收入金額

(三)資本收入金額

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4120

(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 依中央總會計制度規定，下列何者非屬公務機關應編製之財務報表？

(A)資本資產表 (B)平衡表 (C)收入支出表 (D)平衡表科目明細表

2 審計機關於查核甲機關補助乙直轄市政府之重大交通建設經費，發現甲機關已列支出之款項，乙直轄市政府尚有部分款項雖已完工驗收，但未完成核銷付款，故減列甲機關支出實現數，並修正改列應付數，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，審計機關修正甲機關時應為之完整會計分錄？

(A)借：預付款，貸：應付款項

(B)借：預付款，貸：資產負債淨額

(C)借：預付款，貸：公庫撥入數

(D)借：預付款，貸：繳付公庫數

- 3 甲機關經管之國有房舍於 107 年間發生火災，火勢迅速延燒鄰近民宅，民宅屋主向甲機關提出國賠訴訟，截至 107 年底止，各種證據顯示，甲機關很有可能被判賠償\$150,000，但 108 年底有新證據顯示，被判賠償之可能性為 40%，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請問甲機關 108 年底應做何種會計分錄？
- (A)無須作分錄
(B)借：負債準備 150,000，貸：其他獎補捐助 150,000
(C)借：負債準備 150,000，貸：業務支出 150,000
(D)借：負債準備 150,000，貸：資產負債淨額 150,000
- 4 依據甲機關單位決算會計報告顯示，其帳載預付款 4,337 元、其他應收款 31 元、以前年度撥款於本年度實現數 6,734 元、繳付公庫數 54,844 元、收入待納庫數 4 元、以前年度撥款於本年度繳還之其他應收款 2,478 元，退還收入（預收）款 80 元、公庫撥入數 42,470 元，請問歲入實現數為何？
- (A) 44,756 元 (B) 52,370 元 (C) 57,326 元 (D) 52,362 元
- 5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院修正減列支出實現數 500,000 元改列歲出保留數時，該機關應為之會計分錄為何？
- (A)借：預付款 500,000，貸：經費支出 500,000；借：歲出保留數 500,000，貸：歲出保留數準備 500,000
(B)借：其他應收款 500,000，貸：經費支出 500,000
(C)借：其他應收款 500,000，貸：經費支出 500,000；借：歲出保留數 500,000，貸：歲出保留數準備 500,000
(D)借：歲出保留數 500,000，貸：歲出保留數準備 500,000
- 6 依中央公共債務會計制度之規定，下列關於中央公共債務會計之敘述，何者正確？
- (A)中央公共債務分內債及外債
(B)會計業務之處理，依該制度規定辦理，其未規定者，依相關法令規定辦理
(C)會計年度之開始、終了及結束期間，依會計法規定辦理
(D)會計制度依會計法第 17 條規定訂定
- 7 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？
- (A)中央政府為興辦公共建設所舉借的公債利息，應予以資本化
(B)甲機關於 110 年 7 月 21 日購入設備並完成運送、安裝、驗收，隨即開始使用。甲機關於 7 月 30 日始支付其應負擔之運費 2 萬元，支付時應借：業務支出 2 萬元，貸：公庫撥入數 2 萬元
(C)乙機關配合政策，於 110 年 7 月 3 日參與 P 公司現金增資，以 1 億元取得該公司增資後 30%股權。同年 8 月 15 日乙機關獲配 P 公司現金股利 1.67 億元時，應借：繳付公庫數 1.67 億元，貸：採權益法之投資評價調整 1.67 億元
(D)丙機關經管礦場已開採 10 年，110 年 7 月 31 日宣布發現新礦脈且具開採價值，同年 1 月至 7 月已支付之探勘費用，無須轉列遞耗資產
- 8 甲公務機關配合辦公大樓興建完成搬遷進駐，將原租用辦公廳舍辦理解約停租，並收回多年前支付之押金，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回押金繳庫時應為之完整會計分錄？
- (A)借：存出保證金，貸：公庫撥入數 (B)借：公庫撥入數，貸：存出保證金
(C)借：繳付公庫數，貸：存出保證金 (D)借：資產負債淨額，貸：存出保證金
- 9 依中央公共債務會計制度之規定，下列分類科目屬其經理機構所應設置者，計有幾項？①預算控制類 ②資產類 ③負債類 ④淨資產類 ⑤收入類 ⑥支出類
- (A) 1 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 6 項
- 10 依關稅徵課會計制度之規定，其會計科目應分為幾類、幾級？
- (A) 3 類、2 級 (B) 3 類、4 級 (C) 5 類、2 級 (D) 5 類、4 級

- 11 依中央總會計制度規定，各類特種基金均應編製之財務報表為何？
(A)基金來源、用途及餘絀表 (B)資產負債表
(C)餘絀撥補表 (D)現金流量表
- 12 依現行各項特種公務會計制度之規定，下列會計制度之應收款項於過渡時期得先採認列遞延收入之作法者，計有幾項？①國庫出納會計制度 ②關稅徵課會計制度 ③內地稅徵課會計制度 ④國有財產會計制度 ⑤中央公共債務會計制度
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 13 中央政府甲機關因業務需要，於 11X 年 5 月 1 日向 A 廠商租用市價 9,600 萬元且耐用年限 10 年之機械設備一批，租期 4 年，自租賃開始日起每年給付租金 2,400 萬元；租期屆滿時，該設備將無償移轉給甲機關。若有效利率為 1.8%，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？
(A)支付第一期租金時應：借記支出 2,400 萬元，貸記公庫撥入數 2,400 萬元
(B)租賃開始日應認列租賃資產 9,600 萬元
(C)攤銷各期利息時無須做分錄
(D)租期屆滿時，租賃資產與其累計折舊應分別轉列機械及設備與其累計折舊
- 14 甲機關於 X0 年度以 3 億元與民間合資成立 K 公司，取得 5%股權。嗣因 K 公司連年虧損，歷年皆未發放現金股利。現辦理現金增資，因民間投資者均不參與增資，甲機關於 X5 年 8 月 1 日以 1 億元認購 K 公司全部現金增資，持股比例提高至 40%。下列甲機關之會計處理，何者錯誤？
①X0 年度投資 K 公司時，應認列其他長期投資 3 億元，另投資金額與 K 公司淨值間之差異，應認列其他長期投資評價調整 ②X5 年 8 月 1 日，應認列採權益法之投資 1 億元，年底時，其與 K 公司淨值間之差異，應認列採權益法之投資評價調整 ③對於 K 公司投資，至 X5 年 8 月 1 日止，皆無認列投資損益 ④自 X5 年度起，應將 K 公司之損益按持股比例認列為投資損益，並調整「採權益法之投資」金額
(A)①②③④ (B)僅①②④ (C)僅②④ (D)僅①③
- 15 中央政府基於產業發展政策，於 X1 年 4 月 1 日投資 M 上市公司（發行股數 10 億股，每股面額 10 元），取得其 30%股權，投資成本為 60 億元，同年 7 月 14 日 M 公司配發現金股利共 9 億元，年底決算結果，公司稅後盈餘 30 億元，提列 10%法定盈餘公積後，經股東會決議不發放股利。X2 年 4 月 M 公司辦理現金增資，發行新股 8 億股，每股認購價格 44 元，市價為 45 元，中央政府決定不參與現金增資，7 月 M 公司完成現金增資作業，同年該公司稅後盈餘 50 億元。X3 年 7 月 1 日中央政府以每股 80 元於公開市場售出 M 公司半數股權。另 M 公司 X1 及 X2 年底股票價格分別為每股 32 元及每股 90 元，則中央政府於 X3 年出售 M 公司所認列的投資損益為何？
(A)認列投資利益 30 億元 (B)認列投資損失 15 億元
(C)認列投資利益 67.5 億元 (D)認列投資損失 30 億元
- 16 甲機關因應嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）防治需求，於 109 年 3 月 1 日利用特別預算經費 0.5 億元聘請研究人員、0.5 億元購買原料耗材、1 億元買進某種已進入臨床三期之專利藥物 5 年使用權（無殘值），開始研發新藥。同年 10 月 1 日新藥經證實療效及安全無虞後，完成審驗及專利註冊，新藥專利期限 10 年（無殘值）。甲機關 110 年 1 月 1 日完成技術移轉授權予國內 4 家製藥公司量產，該 4 家公司每年度決算後 2 個月各需支付甲機關權利金 20 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關之下列會計分錄，何者錯誤？
(A) 110 年 12 月 31 日，借：應收款項 80 萬，貸：財產收益 80 萬
(B) 109 年 3 月 1 日，借：發展中之無形資產 1 億及權利 1 億；貸：公庫撥入數 2 億
(C) 109 年 10 月 1 日，借：權利 2 億，貸：發展中之無形資產 1 億及權利 1 億
(D) 109 年 12 月 31 日，借：無形資產攤銷 500 萬，貸：權利 500 萬

- 17 會計法於 108 年 11 月間修正刪除第 29 條後，對普通公務會計事務處理之影響，下列敘述何者正確？①固定資產、長期投資、無形資產及遞耗資產等，均列入平衡表，無須再另立固定帳項 ②處分固定資產所得款項，在編製預算執行報表及決算報表時，應以出售所得價款扣減該資產帳面價值後之金額，認列為歲（收）入 ③中央政府整體資產負債表架構無須更動 ④雖歲出預算執行及會計處理基礎不同，但仍須透過資本資產帳及長期負債帳調節
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅③④
- 18 甲機關於 X8 年 1 月 1 日向 A 公司租用機械設備一部，租期 3 年，每年年初支付租金\$100,000，租期屆滿時，該設備之估計殘值為\$50,000，甲機關得以\$10,000 之價格承購。該設備之估計耐用年限為 5 年，5 年後無殘值，在租賃開始日之公允價值為\$300,000，出租人隱含利率為 6%（假設利率 6%，2 期之年金現值為 1.8334、3 期之複利現值為 0.8396），依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年度應付租賃款及其他長期負債變動表中「應付租賃款」項目之期末帳面金額為何？
(A)\$291,736 (B)\$212,000 (C)\$203,240 (D)\$191,736
- 19 中央政府指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，X8 年 12 月 5 日中央政府到期長期借款為\$1,500 億，償債財源包括：總預算編列債務還本\$835 億，及債務基金舉借新債償還舊債\$665 億。X8 年 12 月 5 日債務基金已收到上開償債財源，同日如數償付到期長期借款，請問上開交易債務基金應認列之收入及支出分別為何？
(A)收入及支出均為\$1,500 億 (B)收入及支出均為\$835 億
(C)收入及支出均為\$665 億 (D)收入為\$1,500 億，支出為\$665 億
- 20 承上題，財政部國庫署將總預算編列之債務還本\$835 億撥交債務基金備供償付時，其普通公務單位會計應為之分錄為何？
(A)無須處理
(B)借：長期負債 835 億，貸：國庫存款 835 億
(C)借：長期負債 835 億，貸：現金 835 億
(D)借：借款償付數—本金 835 億，貸：國庫應撥數—本金 835 億 借：應付到期借款—本金 835 億，貸：已付到期借款—本金 835 億
- 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於該制度所設計之預算控制類科目？
①歲入保留待實現數 ②歲出預算數 ③資產負債淨額 ④預計繳付數 ⑤預計撥入數
(A)僅①②④⑤ (B)僅①③④⑤ (C)僅②③④⑤ (D)①②③④⑤
- 22 依據乙機關會計月報之公庫撥入數分析表顯示，列有其他應收款 30 元，公庫撥入數為 50,000 元，以前年度撥款於本年度實現數 7,000 元，材料 3,000 元，存出保證金 100 元，請問歲出實現數為何？
(A) 60,130 元 (B) 54,130 元 (C) 53,870 元 (D) 39,870 元
- 23 公務機關對公務人員採確定給付退休制時，認列支出之時點，包括下列何者？①提撥時 ②到期給付（提撥不足部分）時 ③補助公務人員退休撫卹基金時
(A)僅① (B)僅② (C)僅①② (D)①②③
- 24 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，僅需將公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科（項）目逐行加總 ②政府整體資產負債表，係按流動和非流動資產、流動和非流動負債之類別表達 ③公務機關財務報表，應包括彙總報導公務機關特定期間之資產、負債、收支及餘絀等資訊
(A)僅① (B)僅② (C)僅①② (D)僅②③
- 25 依政府會計準則公報之規定，有關財務報表報導範圍應置於政府會計報告之何處？
(A)管理者討論與分析 (B)財務報表之表首
(C)財務報表之附註 (D)必要之補充資訊