

105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，須詳列解答過程。

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。

一、某機關是適用「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」的機關，其民國 105 年固定資產發生之交易事項如下：

1. 民國 104 年 12 月 31 日之固定資產及其各科目之餘額為：房屋建築及設備 5,000 萬元；累計折舊—房屋建築及設備 1,000 萬元；機械及設備 1,000 萬元；累計折舊—機械及設備 300 萬元；交通運輸及設備 500 萬元；累計折舊—交通運輸及設備 300 萬元。
2. 固定資產之耐用年限，經查：房屋建築及設備為 50 年；機械及設備為 20 年；交通運輸及設備為 5 年。為方便計算，假設上開資產均無殘值，折舊係採取直線法來提列。
3. 105 年 1 月 1 日除了支付 300 萬元，用於提升機械及設備服務能量及效率之支出外；另支付 100 萬元，用於可延長交通運輸及設備耐用年限之支出。
4. 105 年 12 月 31 日辦理固定資產之盤點，盤點結果，盤餘機械及設備 1 部，當時評估其價值為 20 萬元，該機械及設備尚可使用 8 年。

請計算該機關民國 105 年 12 月 31 日下列各科目金額為多少：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)普通公務帳之折舊費用科目金額。
- (二)普通公務帳之其他收入科目金額。
- (三)資本資產帳之機械及設備科目金額。
- (四)資本資產帳之交通運輸及設備科目金額。
- (五)資本資產帳累計折舊—交通運輸及設備科目金額。

二、我國政府會計準則公報第二號「政府會計衡量焦點及會計基礎」，將我國政府會計之衡量焦點，分為「財務資源流量」及「經濟資源流量」兩種觀點；前者又分為「當期財務資源流量」及「全部財務資源流量」觀點。

「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，在會計科目分類，共分四級，其第二級科目分為：流動資產（代號 11）、信託代理與保證資產（代號 19）、流動負債（代號 21）、信託代理與保證負債（代號 29）、資產負債淨額（代號 31）、收入（代號 41）、支出（代號 51）、長期投資（代號 13）、固定資產（代號 14）、遞耗資產（代號 15）、無形資產（代號 16）、其他資本資產（代號 17）、資本資產總額（代號 36）、長期負債（代號 23）、負債準備（代號 26）、其他長期負債（代號 27）、長期負債總額（代號 38）、預算控制（代號 81）等 18 項科目。

請回答下列問題：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)政府各機關若採用「當期財務資源流量」觀點，編製結帳後之年度會計報告，其平衡表中，應該包含上開 18 項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (二)政府各機關若採用「全部財務資源流量」觀點，編製結帳後之年度會計報告，其平衡表中，應該包含上開 18 項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (三)政府各機關會計年度結束時，要辦理結帳工作，結帳時，應結清上開 18 項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (四)政府各機關如發生融資租賃，除了記載資本資產總額（代號 36）與長期負債總額（代號 38）增加之外，尚會影響上開 18 項科目的那二項科目（請填代號即可）？
- (五)第二級的科目收入類（代號 41），共細分 9 個第三級的科目，除了稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入、舉借長期債務收入等 8 個科目外，尚包括那一個科目？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6416

(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 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 下列何者應為一獨立之政府會計報導個體？①公立學校 ②行政法人 ③作業基金 ④信託基金
(A)僅②④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 2 依現行政府會計觀念公報規定，下列何者屬政府會計必須具備之基本品質特性？
(A)可驗證性 (B)時效性 (C)可瞭解性 (D)忠實表述
- 3 有關政府會計報告之敘述，下列何者正確？
(A)政府基本財務報告包括整體財務報表、基金基礎財務報表及其附註
(B)政事型基金財務報表包括平衡表、營運表及基金餘額變動表
(C)業權型基金財務報表包括淨資產表、營運表、基金淨資產變動表及現金流量表
(D)業權型基金之淨資產表，應將淨資產劃分為限制用途與未限制用途二部分
- 4 下列何事項所造成財務資源流入部分，屬普通基金之收入？①公庫撥款 ②處分資本資產 ③舉借長期負債 ④民眾自願性捐獻 ⑤代其他政府收取強制性無對價收入
(A)僅②⑤ (B)僅②③④ (C)僅①②③④ (D)僅①③④⑤
- 5 依現行政府會計準則公報規定，下列何者資訊非屬政府基本財務報告中有關財務報表附註之內容？
(A)政府預、決算報表與本公報所訂政府會計報告間之配合與調整事項
(B)基金基礎與整體財務報表間之調整轉換，與基金間內部活動沖銷之政策
(C)政府事業型業務適用民營事業一般公認會計原則之政策
(D)政府整體財務報表報導範圍，惟不包括依法設立信託基金之組成單位之資訊

- 6 依現行政府會計準則公報規定，下列有關收支之認列敘述，何者正確？
- (A)在修正權責發生基礎下，會計年度終了時，應就長期負債計提應付利息
(B)在修正權責發生基礎下，收入之認列與權責發生基礎下之收益之認列相同
(C)在修正權責發生基礎下，收入之認列應具有已賺得、已實現、具可用性等三個條件
(D)在修正權責發生基礎下，材料僅能在購買時認列支出
- 7 有關特種基金之會計處理，下列何者通常不宜採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？①作業基金
②營業基金 ③債務基金 ④特別收入基金 ⑤資本計畫基金
- (A)僅①④ (B)僅③④⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤
- 8 依我國國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，某國立大學收到教育部非屬「國立大學校院校務基金」及「國立大學教學與研究補助」兩預算科目項下之專案補助款，並指定用於資本支出時，下列何者分錄正確？
- (A)借記：銀行存款，貸記：受贈公積 (B)借記：銀行存款，貸記：基金－國庫撥充
(C)借記：銀行存款，貸記：學校教學研究補助收入 (D)借記：銀行存款，貸記：暫收及待結轉帳項
- 9 以我國中央政府會計實務運作情形而言，下列附屬單位會計中，何者係屬作業基金之性質？
- (A)航港建設基金 (B)核能發電後端營運基金
(C)考選業務基金 (D)國軍營舍及設施改建基金
- 10 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何者不會列入平衡表之資產與負債項下？
- (A)應收剔除經費 (B)存出保證金 (C)保管有價證券 (D)應付公庫券
- 11 下列各種會計科目分類，何者係屬我國中央政府總會計制度規定之類別？
- (A)餘絀類 (B)長期負債類 (C)資本資產類 (D)預算控制類
- 12 政府發行長期公債時，下列相關影響數額，何者僅記入普通公務帳？
- (A)公債面值 (B)公債成本 (C)公債溢價 (D)公債折價
- 13 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者非屬該制度所設之預算控制類科目？
- (A)支出保留數準備 (B)預計納庫數 (C)預計撥入數 (D)支出分配數
- 14 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，某機關退還以前年度規費收入時，應借記之會計科目為：
- (A)規費收入 (B)其他支出 (C)淨資產 (D)公庫撥入數

- 15 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當中央各機關收到各項收入，並借記「各機關—在途現金」科目時，係屬下列何種情況應為之會計記錄？
- (A)代庫機構已收取並已解繳國庫 (B)代庫機構已收取尚未解繳國庫
(C)機關自行收取而尚未解繳國庫 (D)機關自行收取而存於機關專戶
- 16 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某稅務機關將課徵遺產稅已認列「以前年度收入」而收取之抵繳實物變賣，且變現數額超過帳面值時，其差額之會計記錄，下列何者正確？
- (A)借記：遺產稅收入 (B)貸記：淨資產
(C)借記：淨資產 (D)貸記：遺產稅收入
- 17 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當各機關遇有預算法第 54 條所列情形，於年度開始支付員工薪資待遇時，下列分錄何者正確？
- (A)借記：人事支出，貸記：應付款項 (B)借記：預付款，貸記：公庫撥入數
(C)借記：暫付款，貸記：公庫撥入數 (D)借記：人事支出，貸記：公庫撥入數
- 18 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當各機關於本年度將以前年度無法退還之存入保證金收繳國庫後，又遇到必須於本年度退還之情況時，下列分錄何者正確？
- (A)借記：存入保證金，貸記：專戶存款 (B)借記：淨資產，貸記：公庫撥入數
(C)借記：存入保證金，貸記：各機關現金 (D)借記：其他收入，貸記：繳付公庫數
- 19 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某衛生機關對防疫所需藥材之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)當藥材經盤點結果發現有短絀時，借記：業務支出，貸記：材料
(B)當藥材經盤點結果發現有短絀時，借記：其他支出，貸記：材料
(C)當藥材經盤點結果發現有賸餘時，借記：材料，貸記：其他支出
(D)當藥材經盤點結果發現有賸餘時，借記：其他支出，貸記：材料
- 20 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，財政部國庫署發行 90 天期國庫券，並於到期時同時償還本息，其應為會計分錄之敘述，下列何者正確？
- (A)償還時，借記：債務支出，貸記：公庫撥入數
(B)償還時，借記：應付公庫券，貸記：公庫存款
(C)舉借時，借記：繳付公庫數，貸記：應付公庫券
(D)舉借時，借記：公庫存款，貸記：應付公庫券

測驗題標準答案更正

考試名稱：105年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計概要

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	D	A	C	A	C	B	#	C	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	B	B	C	B	D	D	D	B	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：第8題答B或D者均給分。