

# 113年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

考試別：地方政府公務人員、離島地區公務人員考試

等別：三等考試

類科：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、試作 X1 年及 X2 年稅捐稽徵機關有關實物抵繳稅額之相關分錄：

(每小題 10 分，共 30 分)

(一) X1 年 9 月 1 日收到王小明抵繳遺產稅 100 萬元之兩塊土地，其中第一塊土地估價 90 萬元，第二塊土地估價 10 萬元。

(二) X1 年 10 月 1 日出售第一塊土地，收到 80 萬元並辦理繳庫。

(三) X2 年 2 月 1 日出售第二塊土地，收到 8 萬元並辦理繳庫。

二、X1 年 1 月 1 日甲機關以固定資產 A，向乙公司換入固定資產 B。固定資產 A 之成本為 300 萬元，已計提折舊 250 萬元，公允價值 60 萬元。固定資產 B 之成本為 400 萬元，已計提折舊 300 萬元。

試作：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)若固定資產 A 為機車，固定資產 B 為機械設備，此交換交易具商業實質，試作甲機關於交換日之分錄。

(二)若固定資產 A 為機械設備，固定資產 B 亦為機械設備，此交換交易不具商業實質，試作甲機關於交換日之分錄。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4313、3504

(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 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 依政府會計觀念公報第 1 號規定，下列會計個體何者之交易事項並未強制全部列入政府會計報導個體中？

(A)公立學校 (B)行政法人 (C)政府捐助財團法人 (D)公營事業機構

2 依政府會計準則公報第 3 號規定，下列關於政府支出認列之敘述，何者正確？

(A)各項施政支出，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列。但週期性支出，應於支付時，認列支出

(B)退休金支出，若採確定給付退休金制，於提撥時或到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為支出

(C)委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時，認列為預付款項。對先行撥付受託者備用款項，其已支用部分，應於會計期間終了時認列為支出

(D)補（捐）助計畫於執行完成後尚有賸餘款，或發生資源收受者未能完全履行相關規定，資源提供者要求收回當年度已支付之部分或全部資源時，應列為收入處理

- 3 依政府會計準則公報第 1 號規定，折舊性資產於取得時不將其成本列為費用，而於使用期間逐期轉列費用，係指何種原則？
- (A)成本原則 (B)配合原則  
(C)收入（或收益）實現原則 (D)預算管理原則
- 4 依政府會計準則公報第 6 號規定，公共債務主管機關 X2 年 1 月 1 日發行債券 2.5 億元，票面利率 1.5%，6 年後到期，每年 12 月 31 日支付利息，債券發行時市場利率為 2%（利率 1.5%，6 期之複利現值=0.9145，利率 1.5%，6 期之年金現值=5.6972；利率 2%，6 期之複利現值=0.8880，利率 2%，6 期之年金現值=5.6014），債券折價以直線法攤銷，下列何者為債券折價第一年年底攤銷金額？
- (A)超過 400 萬元 (B) 300 萬元至 400 萬元之間  
(C) 200 萬元至 300 萬元之間 (D)未達 200 萬元
- 5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關空調設備改良，可提升服務能量及效率，會計分錄之借方會計科目為何？
- (A)累計折舊－機械及設備 (B)資產負債淨額  
(C)公庫撥入數 (D)機械及設備
- 6 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關委託金融機構收取規費收入，但該款項尚未繳庫時，應借記何者？
- (A)應收款項 (B)各機關現金  
(C)各機關現金－在途現金 (D)暫收款
- 7 依中央總會計制度之規定，下列各項基金之年度會計報告中，應提供現金流量表，計有幾項？  
①普通基金 ②營業基金 ③作業基金 ④特別收入基金 ⑤債務基金 ⑥資本計畫基金 ⑦信託基金
- (A) 5 項 (B) 4 項 (C) 3 項 (D) 2 項
- 8 依中央總會計制度之規定，下列有關行政法人之敘述，何者正確？
- (A)由中央政府依預算法設置  
(B)應於年度財務報表附註中揭露資產、負債等資訊  
(C)列入特種基金財務報表中，準用作業基金之規定  
(D)依法應編列預算送立法院者，應於必要之補充資訊揭露其重要資訊
- 9 依中央總會計制度之規定，下列報表何者非屬原住民族綜合發展基金應編製之財務報表？
- (A)收入支出表 (B)平衡表 (C)現金流量表 (D)餘絀撥補表
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述正確者計有幾項？①各機關退還本年度收入之分錄為：借：XX 收入，貸：繳付公庫數 ②各機關退還以前年度收入之分錄為：借：資產負債淨額，貸：公庫撥入數 ③各機關退還以前年度存入保證金之分錄為：借：存入保證金，貸：專戶存款
- (A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於暫付款之敘述，何者正確？
- (A)性質尚未確定或待結轉其他科目，且尚未完全實現  
(B)性質尚未確定或待結轉其他科目，但已經完全實現  
(C)性質已經確定，但尚未完全實現  
(D)性質已經確定，且已經完全實現
- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何項屬支出會計科目？①投資損失 ②無形資產攤銷 ③繳付公庫數 ④歲出保留數
- (A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅③④ (D)僅①②

- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列交易何者應於普通公務單位會計中表達？  
①支付公債發行成本 ②支付公債利息 ③認列負債準備 ④清償負債準備  
(A)①②③④ (B)僅②③④ (C)僅③④ (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 X1 年 1 月 1 日增撥零用金\$10,000，零用金的使用及撥補情形如下：1 月 5 日支付郵資\$1,200，1 月 16 日購買文具\$3,500，1 月 20 日支付計程車資\$500，2 月 1 日撥補零用金，2 月 2 日支付水費\$2,500，2 月 4 日支付電費\$3,500，2 月 24 日支付報費\$900，2 月 26 日調降零用金額度\$1,000，甲機關應作分錄之日期不包括下列何者？  
(A) 1 月 1 日 (B) 1 月 20 日 (C) 2 月 1 日 (D) 2 月 26 日
- 15 依政府會計準則公報第 5 號及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收到其所持有長期股權投資之現金股利時，具重大影響力及未具重大影響力者，應分別貸記：  
(A)採權益法之投資評價調整、其他長期投資評價調整  
(B)採權益法之投資、投資股息紅利  
(C)採權益法之投資評價調整、投資股息紅利  
(D)採權益法之投資、其他長期投資評價調整
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者係屬公務機關之預算執行報表？①歲入累計表 ②公庫收入(支出)差額解釋表 ③以前年度歲出轉入數累計表 ④平衡表科目明細表  
(A)①②③ (B)②④ (C)①③ (D)①②
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列公務機關所編製之年度會計報告，何者採二年對照之方式表達？①平衡表 ②收入支出表 ③長期投資明細表 ④現金出納表  
(A)①② (B)①③ (C)②④ (D)②③④
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，房屋建築及設備提列折舊應作之分錄為：  
(A)借：折舊費用；貸：累計折舊－房屋建築及設備  
(B)借：資本資產總額；貸：累計折舊－房屋建築及設備  
(C)借：折舊費用；貸：房屋建築及設備  
(D)借：固定資產折舊；貸：累計折舊－房屋建築及設備
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年度購置材料一批，於 X2 年度盤點材料發現短絀，上開以前年度購置材料盤絀，應借記下列何者？  
(A)其他支出 (B)資產負債淨額 (C)財產交易損失 (D)遞耗資產折耗
- 20 依國庫出納會計制度之規定，下列何者非屬統制會計「國庫餘絀」科目之應有內涵？  
(A)緊急支出業已完成歲出預算法案後，無須轉正之借方餘額  
(B)以前年度收入扣除退還以前年度繳庫收入後之貸方餘額  
(C)特別預算期間尚未結束時，特別預算之債務舉借貸方餘額  
(D)中央審計機關修正減列某單位預算之實現數、應付款項、支出保留數等而收回以前年度支出賸餘之貸方餘額
- 21 依國庫出納會計制度之規定，該制度之訂定依據，除會計法之外，尚應包括下列何者？  
(A)國庫法 (B)決算法 (C)預算法 (D)公庫法
- 22 依中央總會計制度之規定，重要或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊，應揭露或報導於政府會計報告之何段落？  
(A)總說明 (B)財務報告 (C)財務報表附註 (D)必要之補充資訊
- 23 依內地稅徵課會計制度之規定，各稽徵機關定期對外之會計報告，至少應包括下列何者？  
(A)會計月報及會計季報 (B)會計月報及年度會計報告  
(C)會計季報及年度會計報告 (D)會計月報、會計季報及年度會計報告
- 24 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關繳付一筆房租押金 10 萬元作保證之用，應借記下列何者？  
(A)暫付款 (B)保證金 (C)押金 (D)存出保證金
- 25 依中央公共債務會計制度之規定，有關公債及國庫券之經理，所應依據之法規，不包括下列何者？  
(A)中央公債經理辦法 (B)國庫券經理辦法  
(C)經理中央實體債券作業要點 (D)經理中央登錄債券作業要點