

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：禁止使用電子計算器。

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、甲普通公務機關 X8 年度發生下列交易事項：

1. 收到本年度規費收入\$1,000,000。
2. 收到投標廠商繳交履約保證金\$20,000。
3. 出售土地獲款\$250,000，該土地於資本資產帳記載金額為\$200,000。
4. 收到投資未具重大影響力之民營企業的現金股利\$100,000。
5. 支付員工薪資\$900,000。
6. 支付一般公務之支出\$300,000。
7. 補助民間團體活動經費\$6,000。
8. 購置交通及運輸設備支出\$600,000。
9. 辦公設備提列折舊\$20,000。
10. 平價發行公債\$400,000，另支付手續費\$500。
11. 自行償還以前年度舉借長期借款\$100,000。
12. 收到投資未具重大影響力之乙公營事業機構之盈餘繳庫\$100,000。
13. 收回投資未具重大影響力之丙公營事業機構之資本額\$120,000。
14. 對屬同一政府之非營業特種基金增撥\$12,000。

試作：

(一)計算甲公務機關 X8 年度下列各項目之金額：(16 分)

(1)收入總額；(2)支出總額；(3)歲入執行數；(4)歲出執行數。

(二)若該公務機關於 X7 年底資本資產總額為\$8,000,000，長期負債總額為\$2,000,000，分別計算 X8 年底資本資產總額及長期負債總額。(9 分)

二、中央政府甲機關為應業務需要，於 106 年 10 月 23 日採購運輸設備之備用材料\$150,000，12 月 29 日甲機關進行運輸設備保養作業，更換零件時，使用材料計\$139,000。106 年 12 月 31 日甲機關盤點存管之材料時，發現實際庫存餘額\$10,000，較帳列數\$11,000，計減少\$1,000。甲機關復於 107 年 2 月 25 日增購運輸設備之備用材料\$200,000，並於 3 月 5 日汰換運輸設備損壞之零件時，使用材料計\$160,000，其中\$10,000 係於 106 年度購入；12 月 31 日甲機關盤點存管之材料，發現實際庫存餘額\$52,000，較帳列數\$50,000，計增加\$2,000。依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，試作甲機關於上述各日期應有之會計分錄。(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)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6417

(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 依政府會計準則公報之規定，下列有關退休金制度之敘述，何者正確？
  - (A)確定收付退休金制係指，政府與員工依退休規定每年(月)提撥一定數額之退休基金，交付受託人保管運用。員工退休時，由受託人將政府與員工共同提撥之資金與運用收益給付予退休員工之制度
  - (B)確定提撥退休金制係指，政府承諾於員工退休時，按約定退休規定支付定額之退休金或分期支付一定數額之退休金制度
  - (C)退休金支出，若採確定收付退休金制，於提撥時或到期收付退休金(提撥不足部分)時，認列為支出
  - (D)退休金支出，若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為支出
- 2 我國近代第一階段政府會計改革要求編製基金基礎財務報表；第二階段政府會計改革要求編製公務機關財務報表。此兩套財務報表分別係基於何種觀點之報導個體？
  - (A)組織；基金
  - (B)基金；組織
  - (C)基金；預算
  - (D)預算；基金
- 3 政府會計資訊之表達與揭露方式，宜考量其成本效益，並兼顧那二種會計資訊之基本品質特性？
  - (A)攸關性及可比較性
  - (B)忠實表述及攸關性
  - (C)可驗證性及時效性
  - (D)可比較性及可瞭解性
- 4 在政府年度會計報告中，有關財務狀況之分析及前後年度財務資訊之比較二項，應於下列何者內表達？
  - (A)總說明
  - (B)財務報表
  - (C)財務報表附註
  - (D)必要之補充資訊
- 5 依政府會計準則公報第五號規定，下列關於政府長期股權投資會計處理之敘述，何者正確？
  - (A)長期股權投資因受贈、遺贈、接收或沒收而取得時，應以取得當時之公允價值認列為收入
  - (B)具重大影響力之長期股權投資，應於年度終了採權益法認列，並編製合併報表
  - (C)在編製政府年度會計報告時，應將長期股權投資資訊列入公務機關平衡表及政府整體資產負債表中
  - (D)長期股權投資處分時，除將其售價收入全數列為收入外，同時應將出售該長期股權投資之帳面金額自資本資產帳沖減之
- 6 依政府會計準則公報第一號規定，下列何者為政府會計之獨立報導個體？①公立學校 ②行政法人 ③信託基金
  - (A)僅①
  - (B)僅①②
  - (C)僅②③
  - (D)①②③
- 7 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，收回本年度支付之存出保證金時，其分錄為何？
  - (A)借：繳付公庫數 貸：存出保證金
  - (B)借：公庫撥入數 貸：存出保證金
  - (C)借：專戶存款 貸：存出保證金
  - (D)借：各機關現金 貸：存出保證金
- 8 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，存入保證金屬於：
  - (A)流動資產之減項
  - (B)流動負債
  - (C)其他負債
  - (D)長期負債
- 9 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某公務機關購置交通及運輸設備之會計處理，下列敘述何者正確？
  - (A)購置時之普通公務帳列為支出
  - (B)購置時之資本資產帳借記資本資產總額
  - (C)每年應提列折舊並列為支出
  - (D)每年應於資本資產帳借記折舊，貸記累計折舊
- 10 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，對於未具重大影響力之長期股權投資，於收到清算股利時，資本資產帳應做何種會計處理？
  - (A)借：繳付公庫數 貸：XX收入
  - (B)借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資
  - (C)借：非採權益法之股權投資 貸：非採權益法之股權投資評價調整
  - (D)借：資本資產總額 貸：非採權益法之股權投資評價調整

- 11 中央政府某機關退還以前年度已認列之罰款及賠償收入，其會計分錄應為何？  
(A)借：淨資產 貸：繳付公庫數 (B)借：罰款及賠償收入 貸：公庫撥入數  
(C)借：淨資產 貸：公庫撥入數 (D)借：罰款及賠償收入 貸：繳付公庫數
- 12 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，預算別科目編號之位數，與下列何者相同？  
(A)第一級科目會計科目編號之位數 (B)第二級科目會計科目編號之位數  
(C)第三級科目會計科目編號之位數 (D)第四級科目會計科目編號之位數
- 13 中央政府某機關於年度中進行零用金支用後之撥補時，其會計分錄應借記：  
(A)零用金 (B)公庫撥入數 (C)繳付公庫數 (D)各項支出
- 14 中央政府某公務機關以融資租賃方式租賃資本資產，並於租賃開始日支付第一期租賃款，於租賃開始日，其應作下列何種會計處理？  
(A)借記租賃資產，貸記應付租賃款 (B)借記淨資產，貸記應付租賃款  
(C)借記租賃資產，貸記資本資產總額 (D)不作任何會計處理
- 15 依決算法之規定，下列敘述，何者正確？  
(A)各機關單位決算由其主管機關編造之  
(B)特種基金之單位決算，由各該基金之上級機關編造之  
(C)決算記載金額之貨幣，依法定預算所列為準  
(D)年度終了後二個月，為該會計年度之終了期間
- 16 C 公司為中央政府直接投資且完全持股的國營事業，因於國外發現新油礦，爰編列預算 10 億元投資成立一持股 100%的石油開採公司 D，關於 C 公司編列預算之投資成立開採公司事宜，下列敘述何者錯誤？  
(A) D 公司為營業基金 (B) D 公司應編製附屬單位預算  
(C) D 公司為作業基金 (D) D 公司為國營事業 C 公司的轉投資事業
- 17 下列有關作業基金之敘述，何者正確？①編製中央政府總會計整體資產負債表時，應直接加總作業基金的資產、負債及淨值金額 ②作業基金應編製附屬單位預算 ③作業基金每年度的賸餘繳庫，應編入中央政府總預算  
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 18 下列關於政府預算及決算編造之法定期限之敘述，何者正確？①行政院應於會計年度開始前 4 個月將中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表提出立法院審議 ②會計年度終了後 2 個月為該會計年度的結束期間，並應完成中央政府總決算與附屬單位決算及綜計表的編造 ③國庫之年度出納終結報告，應由國庫主管機關編造，並應於年度結束後 25 日內，分送中央主計機關及審計機關查核 ④中央政府總決算書與附屬單位決算及綜計表經行政院會議通過後，於會計年度結束後 4 個月提送於監察院 ⑤審計長應於中央政府總決算送達後 3 個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院 ⑥政府之年度決算報告，審計長應於政府提出後 2 個月內完成查核，並提出查核報告於立法院  
(A)僅③④⑤ (B)僅①②⑥ (C)僅①②③④ (D)僅①③④⑤
- 19 下列關於預算法及決算法之敘述，何者正確？①適用對象為中央政府 ②適用對象為中央及地方政府 ③立法院審議總預算案及總決算時，行政院長、財政部長、主計長及審計長均應列席備詢 ④政府預算及決算每一年度辦理一次，特別預算的收支，應於其執行屆滿後，依決算法規定編造決算  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②③④
- 20 依預算法規定，依設定之條件或期限分期繼續支用，屬於何種經費？  
(A)繼續經費 (B)法定經費 (C)歲定經費 (D)年度經費

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：108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	D	B	B	A	D	B	B	B	A	D

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	C	A	D	C	C	#	C	D	B	A

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16題答B或C者均給分。