

114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、移民行政人員考試及
114年特種考試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、(一)依據我國政府會計準則公報之規定，若甲政府機關將得到一筆有條件的補助款項，請說明甲政府機關應在何時認列此筆補助收入？若於認列收入後，因未能達成原訂條件而需將部分補助款退還時，會計上應如何處理？並說明甲政府機關若在尚未符合條件之前收到款項時之會計處理方式。（20 分）

(二)若甲政府機關於本年度退還上年度已認列為收入並已繳庫之民間機構補助款項\$200,000，則依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，甲政府機關以第三級會計科目編製之退還款項會計分錄為何？（5 分）

二、依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，以第四級會計科目編製下列交易事項之會計分錄：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)上年度罰鍰\$50,000，於今年度確定無法收取，該款項已於上年度預估\$40,000 無法收取。

(二)支付辦公場所之租金支出\$50,000。

(三)備供修繕使用之消防設施配件經盤點短少\$50,000。

(四)支付\$50,000 將已報廢之設備拆除清運。

(五)年度終了保留歲入\$50,000。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3136

(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 依政府會計準則公報第 6 號規定，公共債務主管機關 X3 年 1 月 1 日發行債券 10 億元，票面利率 1%，5 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 期之複利現值=0.951；利率 1%，5 期之年金現值=4.853；利率 2%，5 期之複利現值=0.906；利率 2%，5 期之年金現值=4.713），債券發行時之折價金額為何？
(A) 0.4687 億元 (B) 0.4546 億元 (C) 0.0187 億元 (D) 0.0047 億元
- 2 依政府會計準則公報第 7 號規定，甲機關帳列負債準備增減變動，應定期列入下列何表？
(A)長期負債表及其增減變動表 (B)平衡表及經費累計表
(C)平衡表及收入支出表 (D)平衡表及其相關變動表
- 3 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關經審計機關減列其支出實現數改列應付數，其會計分錄之借方科目為何？
(A)應收款項 (B)預付款 (C)資產負債淨額 (D)業務支出
- 4 依政府會計準則公報第 5 號規定，採權益法之長期股權投資，於收到被投資者之現金股利及股票股利時，應分別如何處理？
(A)增加收入、增加收入
(B)增加收入、重新計算每股之帳面金額
(C)減少長期股權投資之帳面金額、減少長期股權投資之帳面金額
(D)減少長期股權投資之帳面金額、重新計算長期股權投資之每股帳面金額
- 5 依政府會計準則公報第 2 號規定，下列何者係強制性無對價收入？①稅課收入 ②規費收入 ③罰款及賠償收入 ④機關採權益法投資所發放之現金股利
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- 6 依政府會計實務，政府引進民間資金處理垃圾廢棄物，公開招標由 A 公司負責垃圾焚化廠興建及營運，但政府須對 A 公司向銀行借款 5,000 萬元提供融資擔保，依證據顯示，必須由政府流出資源替 A 公司償付銀行借款 5,000 萬元之可能性屬極少可能，下列會計處理，何者正確？
(A)僅認列負債準備 5,000 萬元
(B)揭露或有負債 5,000 萬元，並依預算法規定編列預算
(C)認列負債準備 5,000 萬元，並依預算法規定於其預算書中列表說明
(D)得不揭露或有負債
- 7 依政府會計準則公報第 4 號規定，下列有關固定資產之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理者有幾項？①中央銀行 ②全民健康保險紓困基金 ③行政院國家科學技術發展基金 ④國立高級中等學校校務基金 ⑤考選業務基金 ⑥觀光發展基金
(A) 5 項 (B) 4 項 (C) 3 項 (D) 2 項
- 8 依政府會計準則公報第 6 號規定，政府指定債務基金以舉借新債方式償付長期負債時，下列有關債務基金之敘述，何者正確？
(A)舉借新債時，應認列長期負債增加；償付時，應認列支出
(B)舉借新債及償付時，應分別認列長期負債增加及減少
(C)舉借新債時，應認列收入；償付時，應認列長期負債減少
(D)舉借新債時，應認列收入；償付時，應認列支出

- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非屬預算控制類科目：①公庫撥入數 ②繳付公庫數 ③預計撥入數 ④預計繳付數
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅③④
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，K 作業基金是丁機關所成立，K 作業基金於 X9 年 12 月 6 日將其當年度賸餘 260 萬元解繳國庫，丁機關收到此筆繳庫數之會計分錄應貸記下列何者？
(A)投資股息紅利 260 萬元 (B)採權益法之投資評價調整 260 萬元
(C)作業基金賸餘繳庫 260 萬元 (D)其他長期投資評價調整 260 萬元
- 11 公務機關固定資產購建期間之利息支出，因考量我國各級政府融資調度均係由財政單位統籌辦理，發生之借款成本難以直接歸屬於資產之取得或建造期間，故未認列為其成本。假設乙機關汰換飲水機 1 台 3 萬元，支付運費 800 元，以及安裝飲水機之人工費用 500 元，另外預估當年度將產生利息費用 550 元。依政府會計準則公報第 4 號規定，該筆交易產生資本化金額及當期費用分別為多少？
(A) 3 萬元、1,850 元 (B) 3 萬 800 元、1,050 元
(C) 3 萬 1,300 元、550 元 (D) 3 萬 1,850 元、0 元
- 12 依中央總會計制度規定，年度會計報告之保存，應依何種法律規定辦理？
(A)決算法 (B)會計法 (C)審計法 (D)公庫法
- 13 中央政府公務機關投資營業基金 3 兆 9,035 億元，中央政府公務機關帳列採權益法之投資作業基金 3 兆 7,259 億元，以及中央政府營業基金投資臺北大眾捷運股份有限公司 17 億元，依中央總會計制度規定編製整體資產表時內部往來之沖銷金額，下列何者正確？
(A)沖銷減列採權益法之投資 3 兆 7,259 億元及沖銷減列淨資產 3 兆 7,259 億元
(B)沖銷減列採權益法之投資 3 兆 9,035 億元及沖銷減列淨資產 3 兆 9,035 億元
(C)沖銷減列採權益法之投資 7 兆 6,294 億元及沖銷減列淨資產 7 兆 6,294 億元
(D)沖銷減列採權益法之投資 7 兆 6,311 億元及沖銷減列淨資產 7 兆 6,311 億元
- 14 依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，中央政府甲機關向 A 國營金融機構之短期借款，於編製中央政府整體資產負債表時，內部往來沖銷欄位中，資產類應沖減之科目為何？
(A)存款、匯款、金融債券、央行及同業融資 (B)押匯貼現、放款、基金
(C)其他流動資產 (D)其他資產
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關委託乙財團法人辦理 A 計畫，依契約規定支付委辦費 12 萬元，並認列為業務支出，但截至年度終了尚有 4 萬元未辦理完成，甲機關應將業務支出調整轉列為下列何項科目及金額？
(A)暫付款 4 萬元 (B)暫收款 8 萬元 (C)預付款 4 萬元 (D)預收款 8 萬元
- 16 甲機關某日交易明細如下：①取得於金融機構所設之接受民眾捐款帳戶，指定用於賑災之捐款 300 萬元 ②Y 工程得標廠商繳交之履約保證金 100 萬元 ③K 社區發展協會退還當年度補助款 150 萬元 ④M 公司繳納之許可證照規費 10 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，上述交易不會影響甲機關的那一個會計科目？
(A)應付代收款 (B)捐獻及贈與收入 (C)規費收入 (D)預付款

- 17 甲機關辦理工程招標時，允許投標廠商以現金、票據、有價證券等作為押標金，開標後退還未得標廠商。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列甲機關針對上述交易之處理，何者正確？
- (A)收到押標金時，一律認列為信託代理及保證資產／負債項下各該科目，並列示於平衡表資產負債項下
- (B)收到現金押標金時，應貸記應付保管款，列示於平衡表負債項下。收到非現金押標金時，則認列為信託代理及保證資產／負債項下各該科目，並列示於平衡表資產負債項下
- (C)收到現金押標金時，貸記存入保證金，列示於平衡表負債項下。收到非現金押標金時，則認列為信託代理及保證資產／負債項下各該科目，以附註表達
- (D)收到現金押標金時，貸記暫收款，列示於平衡表資產項下。收到非現金押標金時，則認列為信託代理及保證資產／負債項下各該科目，以附註表達
- 18 中央政府甲機關 X1 年度由公庫撥款支付廠商款項 550 萬元，同年 12 月 31 日查明尚應付廠商款項 50 萬元；另收回以前年度已認列獎補助支出之賸餘款 50 萬元，和以前年度支付之存出保證金 100 萬元，均辦理繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，計算公庫撥入數科目之金額為下列何者？
- (A) 500 萬元 (B) 550 萬元 (C) 600 萬元 (D) 700 萬元
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於年度進行中收到上年度之歲入保留數，下列預算控制類相關分錄之敘述，何者正確？①借：歲入保留數，貸：歲入保留待實現數 ②借：歲入保留待實現數，貸：歲入保留數
- (A)收到時不作分錄，年底作分錄① (B)收到時不作分錄，年底作分錄②
- (C)收到時作分錄①，年底不作分錄 (D)收到時作分錄②，年底不作分錄
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，繳付公庫數科目會列入年度會計報告者為何？①決算報表主要表 ②決算報表附屬表 ③會計報表主要表 ④會計報表附屬表 ⑤參考表
- (A)僅②③⑤ (B)僅①④⑤ (C)僅①②③ (D)僅②③
- 21 依國庫出納會計制度之規定，支付各機關當年度支出時，支付會計應為之會計分錄為何？
- (A)借：XX 支出，貸：未兌國庫支票 (B)借：XX 支出，貸：簽發國庫支票
- (C)借：支付庫款，貸：未兌國庫支票 (D)借：支付庫款，貸：簽發國庫支票
- 22 依關稅徵課會計制度之規定，應設置之會計簿籍計有下列幾項？①日記簿 ②總分類帳簿 ③明細分類帳簿 ④備查簿
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 23 依國有財產會計制度之規定，國有非公用財產之機械及設備提列折舊時，應貸記下列何者？
- (A)不作分錄 (B)機械及設備
- (C)國有財產總額 (D)累計折舊－機械及設備
- 24 依國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，國立大學以政府機關(構)獎補助款項購置資產，於資產提列折舊時，下列分錄何者正確？
- (A)借：折舊費用，貸：累計折舊－不動產、廠房及設備
- (B)借：折舊費用，貸：累計折舊－不動產、廠房及設備；借：遞延收入，貸：其他補助收入
- (C)借：折舊費用，貸：累計折舊－不動產、廠房及設備；借：預收收入，貸：其他補助收入
- (D)借：折舊費用，貸：累計折舊－不動產、廠房及設備；借：遞延收入，貸：其他收入
- 25 依中央公共債務會計制度之規定，下列何者應編製半年度會計報告？①主管公債會計 ②主管國庫券會計 ③經理公債會計 ④經理國庫券會計
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅③④ (D)①②③④