

106 年退除役軍人轉任公務人員考試試題

等 別：三等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：政府會計

甲、申論題部分：(50 分)

一、依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，試作下列各小題之普通公務帳及長期負債帳的相關分錄。(每小題 8 分，共 24 分)

(一)某政府發行面值 1,000 萬元之公債，發行金額 1,100 萬元，發行成本 20 萬元。

(二)以 520 萬元提前償還半數之公債，償還時全數之公債帳面尚有未攤銷評價科目 38 萬元。

(三)到期時清償賸餘之半數。

【擬答】：單位：萬元

	普通公務帳	長期負債帳
(一)	繳付公庫數 1,100 舉借長期債務收入 1,100 業務支出 20 公庫撥入數 20	長期負債總額 1,100 應付債券 1,000 應付債券溢價 100
(二)	債務還本 500 債務付息及手續費 20 公庫撥入數 520	應付債券 500 應付債券溢價 19 長期負債總額 519
(三)	債務還本 500 公庫撥入數 500	應付債券 500 長期負債總額 500

二、依據我國政府會計準則公報第三號「政府支出認列之會計處理」規定，回答下列問題：

(一)何謂支出？(10 分)

(二)下列各種支出應於何時認列？(每小題 4 分，共 16 分)

1. 施政支出。
2. 週期性支出。
3. 退休金支出。
4. 委辦支出。

【擬答】：

(一)支出：係指一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少。公務機關之支出，尚包括解繳公庫、取得資本資產、償付長期負債等造成財務資源流出部分。

(二)

1. 施政支出：應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列
2. 週期性支出：法令規定有支付時期者，應於支付時，認列支出。

公職王歷屆試題(106 退除役特考)

3. 退休金支出：若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為支出。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。
4. 委辦支出：應於受託者已依契約規定支用時，認列為支出。對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為預付款項。

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1. 政府會計報告宜提供何資訊，以顯示其跨期間公平性？
- (A)政府預算遵循程度 (B)政府債務舉借情形
(C)施政計畫之成本效益分析 (D)重大公共建設預計完成所需時間
- (C) 2. 下列何基金不宜納入政府會計報導個體之範圍？
- (A)普通基金 (B)債務基金 (C)信託基金 (D)營業基金
- (A) 3. 公務機關之舉債收入預算核定公布時，應於何帳冊作分錄？
- (A)普通公務帳
(B)普通公務帳，長期負債帳
(C)普通公務帳，長期負債帳，資本資產帳
(D)不需作分錄
- (B) 4. 依據「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」，作業基金之固定資產應報導於下列何種報表中？
- (A)資本資產表 (B)平衡表
(C)收入、費用及基金淨資產變動表 (D)現金流量表
- (D) 5. 公務機關之「支出保留數準備」係屬何類科目？
- (A)資產 (B)負債 (C)支出 (D)預算
- (B) 6. 總統府應編列何種會計？
- (A)總會計 (B)單位會計 (C)單位會計之分會計 (D)附屬單位會計
- (C) 7. 依據政府會計觀念公報，為確保政府會計報告之決策有用性，政府會計報告須具備那二種品質特性？
- (A)攸關性、可瞭解性 (B)忠實表述、時效性
(C)攸關性、忠實表述 (D)時效性、可驗證性
- (B) 8. 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，公務機關結清支出保留數相關科目之分錄為何？
- (A)借：支出保留數；貸：支出保留數準備
(B)借：支出保留數準備；貸：支出保留數
(C)借：支出保留數—一般性支出；貸：支出保留數準備
(D)借：應付歲出保留款；貸：歲出保留數
- (B) 9. 公務機關因提供社會保險而產生現時法定義務時，應採何種會計處理？
- (A)認列入帳 (B)揭露必要資訊
(C)認列入帳且揭露必要資訊 (D)不需認列入帳且不需揭露必要資訊
- (A) 10. 下列政府會計，何者之會計基礎採現金基礎？
- (A)公庫出納會計 (B)徵課會計 (C)國有財產會計 (D)公共債務會計
- (B) 11. 依據政府會計準則公報，政府財務報表要素的認列，必須符合三項要件，不包含下列何項？
- (A)符合定義 (B)資訊品質之攸關性

公職王歷屆試題(106 退除役特考)

- (C)未來經濟效益的可能性 (D)衡量的可靠性
- (D) 12. 公務機關發生下列何支出時，除了在普通公務帳作分錄外，仍應於其他帳冊再作分錄？
(A)退休金支出 (B)委辦支出 (C)補助支出 (D)償債支出
- (D) 13. 依據政府會計準則公報，政府施政之週期性支出，法令規定有支付時期者，會計應如何處理？
(A)年度終了，但尚未支付時，仍認列為支出
(B)年度終了，但尚未支付時，應認列為應付款項
(C)於支付時，列為預付款項
(D)於支付時，列為支出
- (A) 14. 依據「中央總會計制度」，特別收入基金之財務報表中，不包含下列何項？
(A)資產負債表 (B)基金來源、用途及餘絀表
(C)現金流量表 (D)視實際需要編製之其他表件
- (B) 15. 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，公務機關對於以前年度已認列稅課收入之應收款項確定無法收取，且金額超過已提列之備抵呆帳時，會計分錄為何？
(A)借：稅課收入
(B)借：備抵呆稅(帳)－應收稅課收入 借：應收款項 借：淨資產 貸：繳付公庫數 貸：應收款項
(C)借：備抵呆稅(帳)－應收稅課收入
(D)借：稅課收入 借：稅課收入 貸：應收款項 貸：應收款項
- (B) 16. X1 年 11 月 1 日某公務機關購置一套電腦軟體\$600,000，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法攤銷。試問 X1 年資本資產表中「無形資產」科目之金額為何？
(A)\$600,000 (B)\$590,000 (C)\$540,000 (D)\$0
- (C) 17. 下列何者為政府之對價交易收入？
(A)罰款收入 (B)協助收入 (C)規費收入 (D)捐贈收入
- (B) 18. 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，年度終了後，公務機關接到審計機關通知審定剔除以前年度支出時，會計分錄為何？
(A)借：應收剔除經費，貸：其他收入
(B)借：應收剔除經費，貸：淨資產
(C)借：暫付款，貸：經費支出
(D)借：應收剔除經費，貸：經費賸餘－待納庫部分
- (C) 19. 下列那一個機關係國庫會計的主辦機關？
(A)中央銀行國庫局 (B)主計總處會計決算處
(C)財政部國庫署 (D)金融監督管理委員會銀行局
- (D) 20. 依據國有財產會計制度，土地財產增加，其會計分錄如何處理？
(A)借：資本資產－土地，貸：淨資產－投資於資本資產
(B)借：資本資產總額，貸：資本資產－土地
(C)借：土地，貸：淨資產－投資於資本資產
(D)借：土地，貸：資本資產總額
- (B) 21. 政府基於何假設，使其資產不必按清算或變現價值列帳？
(A)獨立個體 (B)繼續經營 (C)貨幣評價 (D)會計期間
- (B) 22. 政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，會計應如何處理？

公職王歷屆試題(106 退除役特考)

- (A)原舉債機關應認列為支出，債務基金應認列為支出。
(B)原舉債機關應認列為支出，債務基金應認列為收入。
(C)原舉債機關應認列為收入，債務基金應認列為收入。
(D)原舉債機關應認列為收入，債務基金應認列為支出。
- (A) 23. 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，收入類預算核定公布時，會計分錄為何？
(A)借：收入預算數，貸：預計繳付數 (B)借：預計一般性收入，貸：本期餘絀
(C)借：歲入預算數，貸：預計納庫數 (D)借：收入分配數，貸：收入預算數
- (C) 24. 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，支出類分配預算核定時，會計分錄為何？
(A)借：預計撥入數，貸：支出預算數
(B)借：支出分配數，貸：公庫撥入數
(C)借：支出預算數，貸：支出分配數
(D)借：XX 支出貸，公庫撥入數
- (D) 25. 公務機關分次驗收固定資產，應於普通公務帳借記何科目？
(A)公庫撥入數 (B)資本資產總額 (C)建構中固定資產 (D)設備及投資支出

公
職
王