

108 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：政府會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

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)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★
2. 《破題關鍵》第一小題僅需注意「收入=歲入+舉債收入」、「支出=歲出+債務還本」，逐項做出分錄後即可得分；第二小題需注意折舊會使資本資產總額減少。
3. 《使用法條》or《使用學說》
中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與其分錄釋例。

【擬答】

(一)

- (1)收入總額=規費收入\$1,000,000+財產售價收入(土地)\$250,000+投資股息紅利\$100,000+舉借長期債務收入\$400,000+營業基金盈餘繳庫\$100,000+公庫撥入數\$1,918,500=3,888,500 元
- (2)支出總額=人事支出\$900,000+業務支出\$300,000+其他獎補捐助\$6,000+增購財產支出\$600,000+債務付息及手續費\$500+債務還本\$100,000+增撥非營業特種基金\$12,000+繳付公庫數\$1,970,000=3,888,500 元
- (3)歲入執行數=規費收入\$1,000,000+財產售價收入(土地)\$250,000+投資股息紅利\$100,000+營業基金盈餘繳庫\$100,000+國營事業資本收回\$120,000=1,570,000 元
- (4)歲出執行數=人事支出\$900,000+業務支出\$300,000+其他獎補捐助\$6,000+增購財產支出\$600,000+債務付息及手續費\$500+增撥非營業特種基金\$12,000=1,818,500 元

(二)

X8 年底之資本資產總額=期初數\$8,000,000-出售土地\$200,000-處分非採權益法之股權投資\$120,000+購置交通設備\$600,000-折舊\$20,000+增加「其他長期投資」\$12,000=8,272,000 元

公職王歷屆試題 (108 普考)

X8 年底之長期負債總額 = 期初數 \$2,000,000 + 舉債數 \$400,000 - 還本數 \$100,000 = 2,300,000 元

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)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》本題看似考「材料」購置及耗用，但反而較需注意者，在於年底之保留分錄及次期繼續支用之情形。
3. 《使用法條》or《使用學說》
「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之分錄釋例：「支出類」與「其他類」

【擬答】

106.10.23 材料購置

借：材料	\$150,000
貸：公庫撥入數	\$150,000

106.12.29 材料耗用

借：業務支出	\$139,000
貸：材料	\$139,000

106.12.31 材料盤紬

借：資產負債淨額	\$1,000
貸：材料	\$1,000

106.12.31 年底保留分錄

借：支出保留數	\$10,000
貸：支出保留數準備	\$10,000

106.12.31 年底結帳分錄

- (1) 結清預算控制分錄：略
- (2) 收入、支出結轉淨資產

借：公庫撥入數	\$150,000
貸：業務支出	\$139,000
貸：資產負債淨額	\$11,000

- (3) 結清支出保留數相關科目

借：支出保留數準備	\$10,000
貸：支出保留數	\$10,000

107.1.1 年初記載轉入本年度待執行之支出保留數

借：支出保留數	\$10,000
貸：支出保留數準備	\$10,000

107.2.25 材料購置

借：材料	\$200,000
貸：公庫撥入數	\$200,000

107.3.5 材料耗用

借：業務支出	\$160,000
貸：材料	\$160,000

借：支出保留數準備	\$10,000
貸：支出保留數	\$10,000

107.12.31 材料盤餘

借：材料	\$2,000
貸：資產負債淨額	\$2,000

107.12.31 年底保留分錄

借：支出保留數	\$52,000
貸：支出保留數準備	\$52,000

107.12.31 年底結帳分錄

- (1)結清預算控制分錄：略
 (2)收入、支出結轉淨資產

借：公庫撥入數	\$200,000
貸：業務支出	\$160,000
貸：資產負債淨額	\$40,000

- (3)結清支出保留數相關科目

借：支出保留數準備	\$52,000
貸：支出保留數	\$52,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 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

公職王歷屆試題 (108 普考)

- (B) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (D) 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平假調整
- (C) 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

公職王歷屆試題 (108 普考)

- (A) 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
- (D) 13. 中央政府某機關於年度中進行零用金支用後之撥補時，其會計分錄應記借記：
- (A)零用金 (B)公庫撥入數 (C)繳付公庫數 (D)各項支出
- (C) 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)不做任何會計處理
- (C) 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
- (C) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (A) 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

搶分題庫班

廣博題型深入解析
答題技巧再晉級

地方特考：預10月開課
高普考：預3月開課

題庫演練

大量經典考古題練習，讓您從題庫中熟悉解題步驟，搭配老師精闢講解，學習盲點一網打盡。

解題技巧

搭配實例解題運用，掌握答題技巧與解題方法，學會開頭，中段，結尾，完整答題一氣呵成。

精準教學

分測驗，申論，混合三種課程進行，熟悉各式題型解題方法，掌握各式解題技巧，答題更精準。



全新企劃

申論高分專題

申論寫作如何切中題意且言之有物，就是上榜的重要契機，掌握搶分關鍵，上榜勢在必得！

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

高普考
地方特考

奪榜/特訓班

適合具有強烈上榜決心的同學，參加採集中管理
密集訓練的輔考方式，考前助您強效提升破百分！

十大課程特色

完整規劃、嚴格執行

就是要找有上榜決心的您

嚴管勤教

上課學員須遵守奪榜班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理，幫您鎖緊螺絲，專注衝刺。

按表操課

奪榜班針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理，最後階段發揮最大效果。

全面檢視

針對學習進度規劃，進度檢視考、課後考、全範圍複習考，三大進度檢視測驗機制。

三大會考

比照國考日程考試進行，體驗國考臨場感，並按照成績排名給予高額獎金。

佳作觀摩

定期公布奪榜班學生申論佳作，可學習他人寫作長處，更可了解並精進自己的作答方式。

弱科加強

針對命題焦點密集授課，強迫記憶，弱科強效提高20~60分，衝刺上榜。

申論指導

傳授申論題高分寫作方式，答題架構與技巧，迅速提升答題能力。

固定劃位

一人一位，嚴格規定每日作息時間，所有的限制都是為了幫您專心，朝上榜前進。

專屬課輔

專屬課輔導師針對應考科目或測驗內容提供解答。

選擇精熟

精選歷屆試題，大量練習培養對題目靈敏度縮短作答時間，並做課後檢討、釐清觀念。



■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■