

## 108 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試  
類 科：會計  
科 目：政府會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲機關之交通設備與乙機關之機械設備，於民國 107 年 12 月 31 日進行資產交換，交換資產公允價值價差部分，雙方同意採現金收付，資產於交換日當天之相關資料如下：

	甲機關	乙機關
取得日期	民國 100 年 12 月 20 日	民國 105 年 9 月 20 日
原始成本	\$1,000,000	\$600,000
耐用年數	10 年	5 年
估計殘值	100,000	30,000
折舊提列	按月計提	按月計提

情況一：若上述交換不具商業實質，交換時僅知乙機關之資產公允價值為\$400,000，且雙方無現金收付之情況。

情況二：若上述交換具商業實質，交換時僅知甲機關之資產公允價值為\$320,000，且雙方無現金收付之情況。

情況三：若上述交換具商業實質，交換時甲機關之資產公允價值為\$350,000，乙機關之資產公允價值為\$400,000，且甲機關支付現金\$50,000 給乙機關。

情況四：若上述交換具商業實質，交換時甲機關之資產公允價值為\$420,000，乙機關之資產公允價值為\$390,000，且乙機關支付現金\$30,000 給甲機關。

依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，分別列出情況一及情況二，乙機關資本資產帳應有之分錄。並分別列出情況三及情況四，乙機關普通公務帳應有之分錄。(25 分)(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，否則不予給分。)

**【解題關鍵】**

1. 《考題難易》：★★★ 普通

2. 《解題關鍵》

- (1) 需先計算乙機關換出資產的累計折舊，記得購入當月不提折舊，出售當月提一整個月。
- (2) 本題主要考資產之交換，需清楚在不具商業實質與具商業實質之交換下，換入資產應採用之成本入帳金額先後順序。另普通公務帳也須了解收付現金應使用之會計科目。

**【擬答】**

甲機關交通設備之累計折舊= $(\$1,000,000 - \$100,000) / 120 * (7 * 12) = \$630,000$

乙機關機械設備之累計折舊= $(\$600,000 - \$30,000) / 60 * (3 + 2 * 12) = \$256,500$

情況一

乙機關資本資產帳

累計折舊—機械及設備	256,500	
資本資產總額	343,500	
機械及設備		600,000
交通及運輸設備	343,500	
資本資產總額		343,500

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

情況二

乙機關資本資產帳

累計折舊—機械及設備	256,500	
資本資產總額	343,500	
機械及設備		600,000
交通及運輸設備	320,000	
資本資產總額		320,000

情況三

乙機關普通公務帳

繳付公庫數	50,000	
財產售價收入		50,000

情況四

乙機關普通公務帳

增購財產支出	30,000	
公庫撥入數		30,000

二、依國庫出納會計制度規定，其應採用之會計基礎為何？又國庫出納之會計作業分國庫統制會計、國庫支付會計及國庫代庫會計三種，請分別說明各該會計作業之會計科目分類及其編號原則為何？(25 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》：★★★★ 困難
2. 《解題關鍵》

本題考特種公務會計之公庫出納會計，題目有點偏，須對課本中第五章第二節有一定之熟悉度才有辦法作答。

【擬答】

- (一)依據會計法第十七條規定，國庫之會計基礎原則上採收付實現制，即國庫收入以國庫代理機關收納為實現基礎，國庫支出已經支付機關簽發國庫支票為實現基礎。
- (二)本制度會計科目依各種會計報告所應報導之事項設置，其名稱應能顯示事項之性質及含義，並按各科目之性質加以分類編號。
1. 國庫統制會計方面，分為資產、負債、餘絀、收入及支出等五類。  
    編號原則  
    資產、負債及餘絀：分兩級，第一級一碼，第二級四碼。  
    收入及支出：分三級，第一級一碼，第二級二碼，第三級四碼。
  2. 國庫支付會計，分為資產及負債兩類。  
    編碼原則：分兩級，第一級一碼，第二級四碼。
  3. 代庫會計會計，分為資產及負債兩類。  
    編碼原則：分兩級，第一級一碼，第二級四碼。

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 依政府會計準則公報之規定，公務機關以融資租賃方式取得固定資產時，應以其各期租金給付總額(減除應由出租人負擔之履約成本)及租期屆滿優惠承購價格(或承租人保證殘值)之現值總額，或租賃開始日該資產之公允價值孰低者，作何種會計處理？  
(A)於普通公務帳中認列資產 (B)於普通公務帳中認列支出  
(C)登載資本資產帳 (D)不需作任何會計處理
- (D) 2. 立法院審議總預算案時，何者須列席並分別報告施政計畫及歲入、歲出預算編製之經過？(1)行政院長(2)各機關首長(3)財政部長(4)主計長  
(A)僅(1)(2) (B)僅(3)(4) (C)僅(2)(4) (D)僅(1)(3)(4)
- (B) 3. 依政府會計準則公報，以交換方式取得長期股權投資時，凡具商業實質者，換入投資應列入資本資產帳之金額係以交換日之(1)換入投資之公允價值、(2)換出投資之公允價值或(3)換出投資之帳面金額為入帳依據。承前，下列所述考量入帳之先後順序，何者正確？  
(A)(1)(2)(3) (B)(2)(1)(3) (C)(3)(1)(2) (D)(3)(2)(1)
- (D) 4. 依政府會計準則公報第七號規定，公務機關清償其負債準備時，應列入那些帳類？  
(A)無須列帳 (B)僅列入普通公務帳  
(C)僅列入長期負債帳 (D)應同時列入普通公務帳及長期負債帳
- (A) 5. 依政府會計準則公報第九號規定，下列關於公務機關預算執行控制之敘述，何者正確？  
(A)會計年度終了時，預算控制科目應予結清；有關預算保留數轉入下年度繼續執行時，應於下年度開始時作預算控制紀錄  
(B)會計年度終了時，除有關預算保留數應轉入下年度繼續執行者外，預算控制科目應予結清  
(C)會計年度終了時，預算控制科目應予結清；有關預算保留數轉入下年度繼續執行時，僅於下年度實際支用時作預算控制紀錄  
(D)會計年度終了時，支出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，預算控制科目得不予結清
- (B) 6. 甲公務機關長期股權投資部分，有關收到現金股利之敘述，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)採權益法時，普通公務帳分錄為借：繳付公庫數，貸：XX 收入  
(B)採權益法時，資本資產帳不做分錄  
(C)採公允價值法時，普通公務帳分錄為借：繳付公庫數，貸：XX 收入  
(D)採公允價值法時，資本資產帳不做分錄
- (B) 7. 融資租賃於支付優惠承購價時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，其資本資產及長期負債帳之分錄為何？  
(A)借：XX 支出，貸：公庫撥入數  
(B)借：應付租賃款，貸：長期負債總額  
(C)借：租賃資產，貸：資本資產總額  
(D)不做分錄
- (C) 8. 當中央政府某機關進行資本資產增添改良時，將有服務效率提升及延長資產耐用年限兩種不同之效果，而有關其會計分錄之下列敘述，何者正確？  
(A)兩者並無不同 (B)兩者僅在普通公務帳有所不同  
(C)兩者僅在資本資產帳有所不同 (D)兩者在普通公務帳及資本資產帳均有不同
- (B) 9. 中央政府某機關為執行 104 年度奉准保留之計畫，而取用已購入之材料，其會計分錄應為：  
(A)借：某計畫支出，貸：材料 (B)借：其他應付款，貸：材料  
(C)借：淨資產，貸：材料 (D)借：繳付公庫數，貸：材料
- (C) 10. 下列何者非屬交通部觀光局應設之現金第四級科目？  
(A)零用金 (B)專戶存款 (C)公庫存款 (D)各機關現金—在途現金

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

- (D) 11. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關之資本資產應列入那些財務報表？
- (A)資本資產應分別列入平衡表、資本資產表及固定項目表  
(B)資本資產僅應列入平衡表及固定項目表  
(C)資本資產僅應列入資本資產表及固定項目表  
(D)資本資產僅應列入資本資產表
- (A) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當審計機關年度進行中剔除支出時，應做何分錄？
- (A)借：應收剔除經費，貸：XX 支出  
(B)借：應收剔除經費，貸：淨資產  
(C)借：公庫撥入數，貸：XX 支出  
(D)借：繳付公庫數，貸：XX 支出
- (D) 13. 依國庫出納會計制度顯示之會計科目關聯性，其「國庫存款」科目，並未與下列中央政府普通公務單位會計制度之一致規定的那一個會計科目產生關聯？
- (1)公庫撥入數 (2)公庫存款 (3)繳付公庫數
- (A)僅(1)(2) (B)僅(1)(3) (C)僅(2)(3) (D)(1)(2)(3)
- (A) 14. 在編製附屬單位預算及附屬單位決算時，下列那一張報表不是二者都要編製的主要表？
- (A)資產負債(平衡)表 (B)現金流量表  
(C)損益(收支)表 (D)盈虧(餘絀)撥補表
- (B) 15. 依決算法之規定，下列有關決算編造之敘述，何者正確？
- (A)各級機關決算之編送程序及期限，由中央主計機關定之  
(B)特別預算之收支，應於執行期滿後，依決算法之規定編造其決算  
(C)各機關之決算，經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章後，分送該管上級機關及中央主計機關  
(D)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人，每年應由各該主管機關將其年度決算書，送審計機關審議
- (D) 16. 依預算法之規定，下列基金那些屬特種基金？
- (1)營業基金 (2)債務基金 (3)信託基金 (4)作業基金
- (A)僅(1)(2) (B)僅(2)(3) (C)僅(1)(2)(4) (D)(1)(2)(3)(4)
- (B) 17. 據臺灣證券交易所統計，上市櫃公司 107 年的淨利總額再創佳績，而上市櫃公司依稅法規定核算應繳納的營利事業所得稅，須於 108 年 5 月 31 日前完成申報及繳納，請問該項所得稅應為：
- (A) 107 年度經常門歲入預算 (B) 108 年度經常門歲入預算  
(C) 107 年度資本門歲入預算 (D) 108 年度資本門歲入預算
- (C) 18. 下列有關預備金之敘述，何者正確？
- (A)單位預算均得編列第一預備金  
(B)第一預備金之編列數額不得超過所有單位預算經常支出總額之百分之一  
(C)第二預備金之編列數額須視財政情況決定，但未有編列之限額  
(D)各機關動支預備金，其每筆數額超過五千萬元者，均應送立法院同意
- (D) 19. 總預算案未能於法定期限審議通過，各機關可暫依上年度標準及實際發生覈實執行之項目為：
- (A)新增計畫支出 (B)新興資本支出 (C)債務舉借 (D)收入部分
- (B) 20. 下列何者非屬我國預算法所賦予機關執行歲出預算之彈性措施？
- (A)科目流用 (B)債務舉借 (C)動支預備金 (D)經費裁減