

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、依國有財產會計制度規定，該制度應設置那些預算控制類科目？而該制度所設置之第一級會計科目中，除土地、房屋建築及設備、機械及設備、交通及運輸設備外，尚包括那些會計科目？（25 分）

二、依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出下列格式中，各交易事項應有之會計分錄。（25 分）

（格式無須重新謄寫，僅回答甲、乙、丙、丁、戊之正確分錄即可；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。）

編號	交易事項	會計分錄
1	收到民間捐贈並繳庫	甲
2	退還以前年度稅課收入	乙
3	預算尚未完成法定程序，依預算法第 54 條規定覈實動支用人經費	丙
4	出售廢舊物品	丁
5	收回以前年度業務支出	戊

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7136

(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。

- 依政府會計準則公報第 9 號規定，下列那些預算事項，應設置適當之預算控制科目記載之？①預算之成立 ②預算之分配 ③預算之執行 ④預算之保留
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 依政府會計準則公報第 2 號規定，公務機關收到設有條件之捐獻及贈與收入，應同時符合下列那些要件，始得認列收入？①資源提供者承諾給付時 ②資源很可能流入時 ③金額能可靠衡量時 ④符合設定條件時
(A)①②③④ (B)僅①③④ (C)僅①②③ (D)僅②③

- 3 下列關於政府會計法規及原理之敘述，何者錯誤？
(A)營業基金屬業權型基金
(B)營業基金預算應編送之主要表包括損益表、盈虧撥補表及現金流量表
(C)營業基金配合業務增減需要隨同調整之收支，併入決算辦理
(D)營業基金採全部財務資源流量觀點
- 4 依政府會計準則公報第 5 號規定，關於公務機關持有具重大影響力長期股權投資之敘述，下列何者錯誤？
(A)應於年度終了採權益法認列
(B)若被投資者年度中宣告破產，當年度不適用權益法
(C)收到被投資者之現金股利時，應減少該長期股權投資之帳面金額
(D)收到股票股利時，僅註記所收股份數量之變動情形，並重新計算該長期股權投資每股之帳面金額
- 5 依中央總會計制度之規定，下列財務報表中屬於特別收入基金者計有幾項？①資產負債表 ②收入支出表 ③現金出納表 ④收支餘絀表 ⑤基金來源、用途及餘絀表
(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 6 依中央總會計制度之規定，下列敘述何者正確？
(A)總會計年度會計報告包括政府整體資產負債表及營運表
(B)公務機關財務報表採彙編方式
(C)平衡表及收入支出表為公務機關應編製之決算報表
(D)財務報表直接採用國際公共部門會計準則之規定編製
- 7 依中央總會計制度之規定，下列各項報表中歸屬於政府年度財務報告之財務報表者，計有幾項？
①公務機關 ②營業基金 ③行政法人 ④特別收入基金 ⑤信託基金
(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於政府之長期負債？①應付債券 ②應付租賃款 ③負債準備 ④應付保管品
(A)僅② (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關收入認列之會計處理，何者錯誤？
(A)公務機關於收到公庫撥款支應其支出款項時，認列為收入
(B)公務機關於公庫集中支付其支出款項時，認列為收入
(C)公務機關於舉借公債時，應將舉借數認列為收入
(D)公務機關於代其他政府收取收入時，不得認列為收入
- 10 依行政院主計總處函頒之折舊及攤銷計算原則，丙機關 X1 年 7 月 16 日購買一台冷氣機 99,800 元，估計使用年限 10 年，殘值 200 元。X2 年 6 月 1 日辦理減值 3,000 元，X2 年 6 月底提列折舊之金額為何？
(A) 803 元 (B) 830 元 (C) 736 元 (D) 805 元
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關辦理土地重估價結果為減值 150 萬元，其會計分錄為何？
(A)借：資產負債淨額 150 萬元，貸：土地 150 萬元
(B)借：資產負債淨額 150 萬元，貸：公庫撥入數 150 萬元
(C)借：財產交易損失 150 萬元，貸：土地 150 萬元
(D)不作分錄

- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關一台冷氣機（成本 800,000 元，已提列折舊 300,000 元，公允價值 700,000 元）與 C 公司交換一台公允價值 500,000 元之公務轎車及 200,000 元，乙機關認列交通及運輸設備金額為何？
(A) 300,000 元 (B) 200,000 元 (C) 500,000 元 (D) 600,000 元
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X0 年 1 月 1 日購買礦產 2,800 萬元，估計可開採 20 萬噸，開發年限 4 年，X0 年底甲機關共計開採 4 萬噸，會計分錄為何？
(A)借：遞耗資產折耗 560 萬元，貸：遞耗資產 560 萬元
(B)借：遞耗資產折耗 560 萬元，貸：累計折耗—遞耗資產 560 萬元
(C)借：遞耗資產折耗 700 萬元，貸：資本資產總額 700 萬元
(D)借：遞耗資產折耗 700 萬元，貸：累計折耗—遞耗資產 700 萬元
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬公務機關認列之支出事項？①公庫撥款購置材料 ②固定資產提列折舊 ③材料盤點短絀 ④本年度收入繳付公庫
(A)僅②③④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①④
- 15 行政院查核甲機關依法處以罰鍰，截至 X1 年底止，帳列以前年度歲入應收款 280 萬元，惟依該機關裁罰管理資訊系統列管資料統計結果，實際待收罰鍰金額為 300 萬元，故應如數修正增列應收數。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，修正增列應收數應為之會計分錄：
(A)借：應收帳款 300 萬元，貸：罰款及賠償收入 300 萬元
(B)借：應收帳款 300 萬元，貸：資產負債淨額 300 萬元
(C)借：應收帳款 20 萬元，貸：罰款及賠償收入 20 萬元
(D)借：應收帳款 20 萬元，貸：資產負債淨額 20 萬元
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 12 月 2 日中央政府撥款，補助甲縣政府 B 機關辦理 X2 年度公車搭乘人數擴大計畫，尚未納編地方預算。嗣甲縣政府 B 機關將補助收入列入 X2 年度地方預算，並經縣議會審查通過，甲縣政府 B 機關於 X2 年 1 月 1 日認列補助收入之分錄為何？
(A)借：繳付公庫數，貸：補助收入
(B)借：預收其他政府款，貸：補助收入
(C)借：公庫撥入數，貸：補助收入
(D)借：預收款，貸：補助收入
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部國庫署因調節短期國庫收支而發行國庫券時，應為何種會計分錄？
(A)不作分錄
(B)借：國庫存款，貸：應付公庫券
(C)借：繳付公庫數，貸：應付公庫券
(D)借：國庫應撥數，貸：未到期國庫券

- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於本年度退還本年度規費收入 20 萬元及以前年度規費收入 10 萬元，應作之完整分錄為何？
- (A)借：規費收入 30 萬元，貸：繳付公庫數 30 萬元
- (B)借：規費收入 20 萬元，貸：公庫撥入數 20 萬元；借：資產負債淨額 10 萬元，貸：繳付公庫數 10 萬元
- (C)借：規費收入 20 萬元，貸：繳付公庫數 20 萬元；借：資產負債淨額 10 萬元，貸：公庫撥入數 10 萬元
- (D)借：資產負債淨額 20 萬元，貸：繳付公庫數 20 萬元；借：規費收入 10 萬元，貸：公庫撥入數 10 萬元
- 19 甲機關將編列預算辦理新興公路建設計畫 100 億元，依預算法及政府會計準則公報規定，下列敘述何者正確？①應先製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案 ②應將選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，提供財源籌措及資金運用之說明，送立法院審議 ③工程興建期間，應將工程經費列為「購建中固定資產」 ④工程款保留至下年度執行，年初開帳分錄為「借：歲出保留數」及「貸：歲出保留數準備」
- (A)僅①② (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 20 下列有關國庫出納會計之敘述，何者正確？
- (A)平時採用現金基礎，決算時應調整為權責發生基礎
- (B)屬特種基金特種公務之會計事務
- (C)國庫年度會計報告應於年度終了後十五日內完成
- (D)國庫出納終結報告應由財政部負責編報
- 21 依國有財產會計制度之規定，其會計科目分為幾類、幾級？
- (A) 2 類、2 級 (B) 2 類、4 級 (C) 5 類、2 級 (D) 5 類、4 級
- 22 依國有財產會計制度之規定，下列關於該制度頒布及修正之敘述，何者正確？
- (A)制度之頒布及修正，應報經中央財政機關核定後施行
- (B)制度附錄之修正，得由權責機關依業務需要，自行核定或依法調整
- (C)制度之頒布及修正，應邀請審計部會商，並報經中央主計機關核定後施行
- (D)制度附錄之修正，應由權責機關依業務需要，報經中央主計機關核定後施行
- 23 依內地稅徵課會計制度之規定，內地稅徵課會計資訊系統將會計資料匯出至普通公務會計資訊系統之期間頻率為何？
- (A)每日 (B)每旬 (C)每月 (D)每季
- 24 依關稅徵課會計制度之規定，該制度之訂定依據為下列何者？
- (A)關稅法 (B)決算法 (C)審計法 (D)會計法
- 25 依中央公共債務會計制度之規定，下列主管機關會計科目設立原則之敘述，何者錯誤？
- (A)會計科目分為資產類及負債類
- (B)依業務需要設有預算控制類
- (C)下分經售或舉借類及經付或償付類
- (D)凡事項或性質相同之會計科目，應使其一致