

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：會計

科目：政府會計概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，自下表所列行政院或審計機關修正收入、支出及保留數之交易事項中，列出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	行政院修正減列本年度所得稅收入實現數	甲
2	審計機關修正減列本年度所得稅收入實現數	乙
3	退還於上年度辦理繳庫之行政院修正減列之規費收入款	丙
4	退還於本年度辦理繳庫之審計機關修正減列之其他收入款	丁
5	退還於上年度辦理繳庫之審計機關修正減列之其他收入款	戊

二、依政府會計準則公報第 2 號規定，稅課收入應以何種金額認列為收入？

另依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年初預估地價稅共 100 億元，呆稅率為 2%。X1 年收到地價稅 87 億元，X2 年 4 月收到地價稅 10 億元，其餘於 X2 年底確定無法收回。在不採用過渡時期作法之前提下，試列出下表所涉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	X1 年初預估地價稅金額	甲
2	X1 年收到地價稅	乙
3	X2 年收現收到地價稅	丙
4	X2 年底確定無法收回地價稅	丁

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6144

(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 20 題，每題 2.5 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 依政府會計觀念公報及準則公報之規定，下列有關政府會計之敘述，何者錯誤？
 - (A)公務機關及政府設置特種基金，對預算之成立、分配及保留等事項，應設置適當之預算控制科目記載之，並編製相關管理性報表
 - (B)政府會計報告宜能提供確認年度收入是否足以支應年度支出、政府債務舉借之情形及未來償付到期債務能力，以評估跨期間公平性
 - (C)中央政府及各級地方政府均為獨立之會計報導個體
 - (D)政府代管之信託基金，因非屬政府所有，除法律另有規定外，不宜納入政府會計報導個體之範圍
- 2 下列有關中央政府特種基金會計處理之敘述，何者錯誤？
 - (A)作業基金原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
 - (B)營業基金係採用國際財務報導準則
 - (C)營業基金應編製綜合餘絀表、權益變動表、資產負債表及現金流量表
 - (D)作業基金應編製收支餘絀表、餘絀撥補表、平衡表及現金流量表
- 3 依政府會計準則公報第 5 號規定，下列何者應於年度終了按各該投資之公允價值評價？
 - (A)僅未具重大影響力之長期股權投資
 - (B)僅具重大影響力之長期股權投資
 - (C)僅具控制力之長期股權投資
 - (D)所有長期股權投資
- 4 中央政府甲機關於 11X 年 12 月 31 日，以融資租賃方式取得一批設備，租期 5 年，自租賃開始日起每年給付租金 400 萬元；租期屆滿時，該設備將無償移轉給甲機關。若租賃開始日各期租金給付金額之現值總額為 1,900 萬元，而該批資產之公允價值為 1,800 萬元。依政府會計準則公報第 4 號規定，甲機關於租賃開始日應認列為租賃資產之金額為：

(A) 2,000 萬元	(B) 1,900 萬元	(C) 1,800 萬元	(D) 1,400 萬元
--------------	--------------	--------------	--------------
- 5 X9 年度中央政府總預算編列債務之舉借數\$18,000,000，X9 年 5 月 25 日由公共債務主管機關財政部向銀行洽借長期借款\$9,000,000，依政府會計準則公報及中央總會計制度規定，X9 年 5 月 25 日中央總會計應為何種分錄？
 - (A)借：國庫應撥數\$9,000,000，貸：未到期借款\$ 9,000,000
 - (B)借：國庫存款\$9,000,000，貸：長期借款\$9,000,000
 - (C)借：繳付公庫數\$9,000,000，貸：長期借款\$9,000,000
 - (D)不作分錄

- 6 依中央總會計制度之規定，下列關於政府年度會計報告必要之補充資訊應揭露內容之範圍，正確者計有幾項？①政府代管或依法設立之作業基金資產及負債等資訊 ②依法應編列預算送立法院之行政法人資產及負債等資訊 ③前後年度財務資訊之比較 ④重要施政計畫執行成果之說明 ⑤公務機關與特種基金間內部往來事項之說明
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 7 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X9 年 5 月 15 日將機械及設備款 \$500,000 列為準備，該筆準備於 X9 年 9 月 20 日經行政院專案核准動支，並於 X9 年 11 月 20 日如數支付廠商機械及設備款，請問甲機關 X9 年 11 月 20 日應為之分錄為：（單位：元）
- (A)借：歲出預算數\$500,000；貸：歲出分配數\$500,000，借：機械及設備\$500,000；貸：公庫撥入數\$500,000
- (B)借：機械及設備\$500,000；貸：公庫撥入數\$500,000
- (C)借：預計撥入數\$500,000；貸：歲出預算數\$500,000，借：歲出預算數\$500,000；貸：歲出分配數\$500,000，借：機械及設備\$500,000；貸：公庫撥入數\$500,000
- (D)借：機械及設備\$500,000；貸：公庫撥入數\$500,000，借：歲出保留數準備\$500,000；貸：歲出保留數\$500,000
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關持有 H 公司已發行股份之 10%，當收到 H 公司股票股利時，丁機關應作之分錄為何？
- (A)借：繳付公庫數，貸：投資股息紅利
- (B)借：公庫撥入數，貸：投資股息紅利
- (C)借：繳付公庫數，貸：其他長期投資評價調整
- (D)不作分錄
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X5 年 10 月 1 日帳列污染復原之負債準備 8,000 萬元，於 X5 年度終了重新進行評估，經評估結果需再增加負債準備 1,000 萬元，甲機關可能借記下列何者？
- (A)不作分錄 (B)業務支出 (C)資產負債淨額 (D)預付款
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關之公務車與民眾車輛發生交通事故，經事故責任歸屬該機關須賠償 15 萬元，惟其中 12 萬元經保險公司於當年度 8 月審核後同意理賠，該機關於次年度 2 月收到該保險理賠後並辦理繳庫時，應貸記下列何者？
- (A)負債準備 (B)其他支出 (C)其他收入 (D)其他應收款
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年 3 月 25 日預付一筆款項\$500,000，6 月 6 日轉正列支\$450,000，賸餘款項收回得作其他用途，針對收回繳庫事項，應作之分錄為何？
- (A)借：公庫撥入數\$450,000，貸：預付款\$450,000
- (B)借：公庫撥入數\$50,000，貸：預付款\$50,000
- (C)借：繳付公庫數\$50,000，貸：預付款\$50,000
- (D)借：繳付公庫數\$450,000，貸：預付款\$450,000

- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關購置業務用材料時，應作下列何項會計分錄？
(A)借：業務支出，貸：公庫撥入數 (B)借：材料，貸：預付款
(C)借：材料，貸：公庫撥入數 (D)借：業務支出，貸：材料
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關應就已發生尚未收得之收入認列應收款項，並得預估無法收取之數額提列備抵呆帳，下列何項應收款項無須提備抵呆帳？
(A)應收其他政府款 (B)其他應收款 (C)應收票據 (D)應收剔除經費
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X9 年之歲入預算數 950 萬元，歲出預算數 1,000 萬元，歲入分配數 920 萬元，歲出分配數 980 萬元，歲出保留數 20 萬元。X9 年度終了時，其結帳分錄應沖銷之歲入預算數及歲出預算數金額分別為：
(A) 30 萬元，0 元 (B) 30 萬元，20 萬元
(C) 920 萬元，980 萬元 (D) 950 萬元，1,000 萬元
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，支付各期融資租賃款應作何分錄？
(A)借：應付租賃款；貸：公庫撥入數 (B)借：融資租賃款；貸：應收其他基金款
(C)借：融資租賃款；貸：公庫撥入數 (D)借：應付租賃款；貸：應收帳款
- 16 依預算法規定，下年度總預算案應於前一年的何時，分別由立法院議決及由總統公布？
(A) 11 月 15 日前及 11 月 30 日前 (B) 11 月 30 日前及 12 月 16 日前
(C) 11 月 30 日前及 12 月 31 日前 (D) 12 月 16 日前及 12 月 31 日前
- 17 依預算法規定，下列有關分配預算執行之敘述，何者錯誤？
(A)各機關執行歲入分配預算，其超收一律解庫
(B)各機關執行歲出分配預算，遇有經費不足時，經機關首長決定，得支用第一預備金
(C)各機關執行歲入分配預算，應按各月或各期實際收納數額考核之
(D)各機關分配預算，應遞轉中央主計機關核定
- 18 依預算法規定，預算案之審議，在歲出部分審議時應決定者，不包括下列那一項？
(A)用途別 (B)機關別 (C)政事別 (D)基金別
- 19 依決算法規定，下列敘述何者正確？
(A)機關名稱更改者，更改前後之決算由更改後之機關分別編造
(B)機關之改組致預算分立者，其未分立期間之決算，由原機關編造
(C)機關改組者，由改組前與改組後之機關分別編造
(D)數機關合併為一者，在未合併前各該機關之決算，由合併後機關一併編造
- 20 關於預算法及決算法所規定相關文件應完成之期限，下列何者錯誤？
(A)行政院應於每年 3 月 31 日前訂定下年度之施政方針
(B)各機關轉入下年度之應付款及保留數準備，應於次年 3 月底前報由主管機關核轉行政院核定
(C)行政院應於每年 6 月 30 日前將上年度中央政府總決算提出於監察院
(D)財政部應於 3 月 25 日前將國庫之上年度出納終結報告分送行政院主計總處及審計部查核