

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：三等考試

類科別：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。

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。

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。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3135

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(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。

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

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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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 (C)未來經濟效益的可能性 (D)衡量的可靠性

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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

- 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
- 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
- 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
- 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？
- (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。
- 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
- 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 (B)借：支出分配數
貸：支出預算數 貸：公庫撥入數
(C)借：支出預算數 (D)借：XX 支出
貸：支出分配數 貸：公庫撥入數
- 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