

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：會計、審計

科 目：政府會計

考試時間：2 小時

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、請問下列歲出預算科目，其會計科目屬於一般性支出還是其他財務用途（請依下列表格格式於試卷上作答）？（20 分）

歲出預算科目	會計科目
業務費	
人事費	
對民間企業的投資	
對營業基金的增資	
中央對臺北市政府的補助	
對資本計畫基金的補助	
對作業基金的補助	
動用預備金	
債務利息由普通基金自行償付	
債務償還撥交債務基金償付	

二、請說明下列所得稅之開徵在 106 年度時應視為何種收入（一般性、遞延、應收帳款）？（每小題 3 分，共 18 分）

(一)106 年 5 月開徵，並於 106 年收到

(二)106 年 5 月開徵，並於 107 年 2 月收到

(三)106 年 5 月開徵，並於 107 年 5 月收到

(四)105 年 5 月開徵，並於 106 年 2 月收到

(五)105 年 5 月開徵，並於 106 年 5 月收到

(六)104 年 5 月開徵，並於 106 年 1 月收到

三、歲入、歲出保留數於 105 年新修訂「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」實施前後之會計處理有何差異？（12 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4215

(一)本測驗試題為單一選擇題，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 下列何種基金之預算須編入總預算？①普通基金 ②營業基金 ③作業基金 ④信託基金
(A)①②④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④
- 2 我國政府會計準則公報規定，政府基本財務報告包括：
(A)政府重要施政計畫執行成果之說明
(B)整體財務報表、公務機關及特種基金財務報表及其附註
(C)預算基礎之會計報告及其附註
(D)資本資產及長期負債增減變動之說明
- 3 依據政府會計觀念公報，有關「施政績效責任」之敘述，下列何者正確？
(A)強調在資源最大可收入的範圍內，重視成本效益分析，採用最適效率及效果的方式提供服務，以達成施政目標
(B)確保政府對於資源籌措及運用，確實遵循相關法令之規定
(C)對於政府資源配置之考量，反映在對收支預算平衡的要求與債務發行的限制
(D)政府資源籌措與運用，透過嚴密控制預算之執行，有利於對財務遵循程度之確認及審計業務之行使
- 4 各機關會計人員對於計畫、預算之執行與控制之內部審核，稱之為：
(A)工作審核 (B)財物審核 (C)財務審核 (D)作業審核
- 5 我國政府會計準則公報規定，固定資產應依其用途與性質加以分類，試問固定資產之分類，應以下列何者加以辨認？
(A)最小使用單元 (B)最大使用單元 (C)貨幣單位 (D)使用年限
- 6 某市政府轄下有甲、乙與丙三個特別收入基金，若甲特別收入基金發生短絀，試問應由下列何種基金移轉財源填補？
(A)債務基金 (B)信託基金 (C)乙與丙特別收入基金 (D)普通基金
- 7 「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」對長期股權投資與購置固定資產等交易，應於下列何種報表揭露？
(A)各機關平衡表 (B)各機關資本資產表 (C)各機關經費累計表 (D)各機關歲出變動表
- 8 某資本計畫基金發行債券，其溢價部分所收到金額該如何處理？
(A)撥入普通公務基金 (B)移撥特別收入基金 (C)移轉債務基金 (D)移轉資本資產總額
- 9 政府長期股權投資，若被投資者已宣告破產或經法院裁定進行重整，致喪失具重大影響力者，在其破產或重整裁定前，當年度已發生之損益如何認列？
(A)勿庸作分錄認列損益 (B)於備忘錄記錄 (C)採成本法認列 (D)依權益法認列
- 10 政府因法律、政策或其他因素，致履行契約義務之不可避免成本，超過預期從該契約獲得之資源時，其差額應如何辦理？
(A)認列為或有資產 (B)認列為負債準備 (C)認列為現時負債 (D)未予認列或有負債

- 11 依據政府會計準則公報，政府因法令或契約所產生之義務，若很有可能需要流出資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，應認列為何種負債？
(A)或有負債 (B)負債準備 (C)應付款項 (D)長期負債
- 12 各機關利用機器處理會計資料之貯存體暨處理手冊，自總決算公告或令行日起，在附屬單位會計之分會計至少保存幾年？
(A) 2 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 20 年
- 13 試指出臺東縣政府與花蓮縣瑞穗鄉公所係屬於何種型態之政府會計組織？
(A)總會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)分會計
- 14 試指出地方建設基金與國家發展基金係屬何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)普通公務基金 (D)獲利型基金
- 15 下列科目是否應列入營業基金平衡表？

	<u>應收帳款</u>	<u>支出保留數</u>	<u>固定資產</u>	<u>保留盈餘</u>
--	-------------	--------------	-------------	-------------

- | | | | | |
|-----|---|---|---|---|
| (A) | 是 | 否 | 否 | 是 |
| (B) | 是 | 是 | 否 | 是 |
| (C) | 否 | 是 | 是 | 否 |
| (D) | 是 | 否 | 是 | 是 |
- 16 下列為某公務機關長期負債類交易事項，試列出何者須於長期負債帳作分錄？①發行公債 ②支付發行成本 ③償還債務 ④債券折價攤銷 ⑤認列負債準備
(A)①②③⑤ (B)①③④⑤ (C)②③④⑤ (D)①②③④
- 17 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，各公務機關，對於無形資產提列攤銷時，普通公務帳與資本資產帳所作分錄為：
(A)普通公務帳：不作分錄
資本資產帳：借：資本資產總額 貸：無形資產－XX
(B)普通公務帳：借：資本資產總額 貸：無形資產－XX
資本資產帳：借：無形資產－XX 貸：資本資產總額
(C)普通公務帳：借：XX 支出 貸：公庫撥入數
資本資產帳：借：資本資產總額 貸：無形資產－XX
(D)普通公務帳：借：資本資產總額 貸：累計攤銷－XX
資本資產帳：不作分錄
- 18 下列有關資本計畫基金之敘述，何者錯誤？
(A)資本計畫基金之財源來自舉債、受贈或其他指定來源
(B)記載政府以特定收入之財源，支應重大及專案資本計畫之營建或資本性設施
(C)常以計畫編製資本支出預算，必須編製年度預算
(D)國軍營舍及設施改建基金屬資本計畫基金

- 19 各機關於年度進行中遭審計機關剔除之支出，於年度終了時須增作分錄為：
- (A)借：淨資產 貸：XX 支出 (B)借：其他收入 貸：XX 支出
借：支出保留數 貸：支出保留數準備 借：公庫撥入數 貸：繳付公庫數
(C)借：XX 支出 貸：其他收入 (D)借：各機關現金 貸：繳付公庫數
借：繳付公庫數 貸：各機關現金 借：應收剔除支出 貸：淨資產
- 20 某機關預算尚未完成法定程序，依預算法第 54 條規定覈實動支經費時，其普通公務帳所作會計分錄為：
- (A)借：支出預算數 貸：支出分配數 (B)借：預付款 貸：公庫撥入數
(C)借：XX 支出 貸：公庫撥入數 (D)借：XX 支出 貸：預付款
- 21 各普通公務機關，於年度開始時，記載轉入本年度待執行之支出保留數之會計分錄為：
- (A)借：預計撥入數 貸：預計繳付數 (B)借：支出分配數 貸：預計撥入數
(C)借：支出保留數準備 貸：支出保留數 (D)借：支出保留數 貸：支出保留數準備
- 22 中央政府某公務機關取得遞耗資產時，資本資產帳之分錄為何？
- (A)借：XX 支出 貸：公庫撥入數 (B)借：XX 支出 貸：應付帳款
(C)借：遞耗資產 貸：資本資產總額 (D)借：資本資產總額 貸：應付其他基金款
- 23 我國政府會計準則公報規定，各機關於會計年度終了時，已辦理分配之收入、支出預算控制科目應予結清，其結帳分錄為何？
- (A)借：支出保留數 貸：支出保留數準備 (B)借：支出分配數 貸：預計撥入數
借：預計繳付數 貸：收入分配數
(C)借：專戶存款 貸：XX 收入 (D)借：繳付公庫數 貸：公庫撥入數
借：淨資產 貸：預計撥入數 借：淨資產 貸：預計繳付數
- 24 依據政府會計準則公報，公務機關有關支出之敘述，下列何者錯誤？
- (A)各項施政支出，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列。但週期性支出，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列支出
(B)對於委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時，認列為支出。對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為預付款項
(C)公務機關收入款項於解繳公庫時，應認列為支出
(D)對於退休金支出，若採確定提撥退休金制，於人員退休時認列為支出
- 25 各機關取得無形資產及其後續提列攤銷時，下列資本資產帳之會計分錄，何者正確？
- (A)取得時，「借：無形資產—XX，貸：應付款項」，後續無須攤銷
(B)取得時，「借：無形資產—XX，貸：公庫撥入數」，提列攤銷時，「借：攤銷費用，貸：無形資產—XX」
(C)取得時，「借：無形資產—XX，貸：資本資產總額」，提列攤銷時，「借：資本資產總額，貸：無形資產—XX」
(D)取得時，「借：無形資產—XX，貸：應付款項」，提列攤銷時，「借：攤銷費用，貸：資本資產總額」