

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員考試及110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：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：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、下列為政府普通公務單位之收入相關交易事項，試作其會計分錄：(請採用第四級會計科目作答)。(28分)

(一) X1年12月31日稅捐稽徵機關查明應收稅款850萬元，並估計其中85萬元無法收回。

(二)沿續第(一)題，X2年5月5日稅捐稽徵機關收到應收稅款500萬元，並辦理繳庫。

(三) X3年6月6日稅捐稽徵機關收到納稅義務人抵繳遺產稅600萬元之土地。

(四)沿續第(三)題，X4年1月20日稅捐稽徵機關將抵繳遺產稅600萬元之土地變現，收到650萬元。

二、下列為政府支出之相關交易事項，試作甲機關之普通公務單位會計分錄：(請採用第四級會計科目作答)。(22分)

(一) X1年1月31日中央政府甲機關撥款補助乙直轄市政府丙機關辦理A空污防治計畫款項400萬元，該款項已符合中央政府甲機關所規定應列入該地方預算之條件。

(二) X2年1月5日中央政府甲機關撥款補助丁民間團體舉辦傳統戲曲活動100萬元。

(三) X3年1月6日中央政府甲機關撥款補助戊特別收入基金辦理B水污染防治計畫200萬元。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6144

(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 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 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關在 110 年 1 月 15 日以每股 25 元取得 D 公司股票 20 萬股，占 D 公司發行在外普通股之 62%，且丙機關對 D 公司具有重大影響力。丙機關取得 D 公司股票之會計分錄為何？
(A)借：投資支出 5,000,000，貸：公庫撥入數 5,000,000
(B)借：其他長期投資 5,000,000，貸：繳付公庫數 5,000,000
(C)借：採權益法之投資 5,000,000，貸：公庫撥入數 5,000,000
(D)借：其他長期投資 5,000,000，貸：公庫撥入數 5,000,000
- 2 戊機關興建一辦公廳舍，採分次驗收，第 1 次估驗合格並應支付 400 萬元，但廠商未檢附完整單據核銷，其會計分錄為何？
(A)借：購建中固定資產 400 萬元，貸：應付帳款 400 萬元
(B)借：房屋建築及設備 400 萬元，貸：公庫撥入數 400 萬元
(C)借：房屋建築及設備 400 萬元，貸：應付帳款 400 萬元
(D)借：購建中固定資產 400 萬元，貸：資本資產總額 400 萬元
- 3 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關辦理一筆土地重估價，重估結果增值 500 萬元，其應為會計分錄之貸方科目為何？
(A)土地 (B)財產交易利益 (C)公庫撥入數 (D)資產負債淨額
- 4 甲機關依法代管乙信託基金，下列敘述何者正確？
(A)乙信託基金預算需併入附屬單位預算案綜計，送立法院審議
(B)乙信託基金係屬特種基金
(C)乙信託基金屬政府會計報導個體
(D)甲機關無須揭露乙信託基金營運情形等必要資訊
- 5 公共債務主管機關若提前償還之長期負債，其帳面金額高於支付價款之差額，依政府會計準則公報第 6 號規定，應列為下列何者？
(A)收入之加項 (B)收入之減項 (C)支出之加項 (D)支出之減項
- 6 依政府會計準則公報規定，甲機關與 B 公司之訴訟，甲機關於 X1 年 12 月 31 日進行評估，其結果若很有可能需要流出資源予以清償，且其金額亦能可靠衡量時，應如何處理？
(A)不作分錄 (B)借：業務支出，貸：負債準備
(C)借：業務支出，貸：公庫撥入數 (D)借：業務支出，貸：其他應付款
- 7 公共債務主管機關 X9 年 1 月 1 日發行債券 5 億元，票面利率 1.5%，6 年後到期，每年 12 月 31 日支付利息，債券發行時市場利率為 2% (利率 1.5%，6 期之複利現值=0.9145，利率 1.5%，6 期之年金現值=5.6972；利率 2%，6 期之複利現值=0.8880，利率 2%，6 期之年金現值=5.6014)，債券折價以有效利率法攤銷，下列何者為債券折價第一年年底攤銷金額？
(A) 0 元 (B) 2,220,210 元 (C) 2,234,580 元 (D) 2,485,210 元
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關補助乙縣政府辦理 A 計畫款項 500 萬元，乙縣政府收到補助款，但尚未納入其預算時，乙縣政府應貸記下列何者？
(A)補助收入 (B)遞延收入 (C)暫收款 (D)預收其他政府款
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X1 年 12 月 25 日退還受託保管之有價證券，應做之分錄為何？
(A)借：應付保管品，貸：保管品
(B)借：應付保證品，貸：保證品
(C)借：應付保管有價證券，貸：保管有價證券
(D)不做分錄

- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X2 年 1 月 1 日設置零用金\$20,000，1 月份支付郵資等雜費\$10,400，2 月 1 日撥補零用金，2 月份支付水費等雜費\$14,000，2 月 27 日調降零用金額度\$2,000，則甲機關在 2 月 1 日及 3 月 1 日零用金科目餘額分別為何？
(A)\$20,000 及\$20,000 (B)\$9,600 及\$20,000 (C)\$9,600 及\$6,000 (D)\$20,000 及\$18,000
- 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 年初預付三年保費\$300,000，則 X1 年底應做之分錄為何？
(A)借：業務支出\$300,000，貸：預付款\$300,000
(B)借：業務支出\$100,000，貸：預付款\$100,000
(C)借：公庫撥入數\$300,000，貸：預付款\$300,000
(D)借：公庫撥入數\$100,000，貸：預付款\$100,000
- 12 甲機關 110 年度收到規費收入 5 萬元，租金收入 10 萬元，處分固定資產利益 30 萬元，並辦理繳庫，另因廠商違反契約規定產生應收罰款 20 萬元，以前年度應收帳款 10 萬元確定無法收取，退還本年度收入 5 萬元，請問甲機關 110 年度帳列收入為何？
(A) 45 萬元 (B) 50 萬元 (C) 60 萬元 (D) 70 萬元
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稅捐稽徵機關收到抵繳收入實物，若有屬抵繳以前年度稅款部分，應借記下列何者？
(A)稅課收入 (B)應收稅款 (C)遞延收入 (D)資產負債淨額
- 14 依決算法之規定，下列事宜應由行政院定之者，計有幾項？①結束期間內有關出納整理事務期限
②各級機關決算之編送程序及期限 ③決算書表格式 ④地方政府決算
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 15 依決算法之規定，如立法院未能於審計部審核報告送達後 1 年內完成審議時，後續之法律程序為何？
(A)由審計長呈請監察院公告 (B)由審計長咨請總統公告
(C)由監察院咨請總統公告 (D)由行政院咨請總統公告
- 16 中央政府以往曾採行預算執行節約措施，以凍結或控留各機關部分已分配歲出預算之方式處理，係依據下列預算法中之何項規定？
(A)第 69 條之將部分已核定歲出預算分配數列為準備
(B)第 71 條之裁減經費
(C)第 58 條及第 61 條之修改歲出分配預算延後支用
(D)第 63 條之限制各歲出用途別科目不得互相流用
- 17 依預算法規定，下列何者正確？
(A)立法委員所提法律案大幅減少歲入者應先徵詢財政部之意見
(B)依組織法律設立之機關始得編列預算
(C)司法院應獨立編列司法預算
(D)立法委員所提法律案大幅增加歲出者應先徵詢行政院之意見
- 18 依預算法規定，就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟之人員，不包括下列何者？
(A)調查官 (B)主計官 (C)監察委員 (D)審計官
- 19 依預算法第 86 條規定，附屬單位預算應編入總預算者，下列何者正確？①作業基金賸餘撥充基金額
②營業基金虧損由庫撥補額 ③營業基金以前年度公積轉為增資額 ④作業基金由庫撥補額
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅②④ (D)僅③④
- 20 下列有關預算法之敘述，何者錯誤？
(A)總預算案應於會計年度開始 1 個月前由立法院審議完畢，總統於會計年度開始 15 日前公布
(B)立法院審議預算案時，應注重歲出規模、預算餘絀、計畫績效、優先順序
(C)立法院審議總預算案，應由審計長及主計長列席說明
(D)立法院就預算案所作為附帶決議，應由各該機關單位參照法令辦理