

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

