

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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：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

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計概要（試題代號：6144）

單選題數：20題 單選每題配分：2.50分

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	A	D	B	A	B	B	D	C	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	C	C	B	C	A	D	A	C	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：