

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、  
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：四等考試

類科組：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，須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，試為實施集中支付公務機關，作下列各項之應有分錄。（只需寫出借貸方之會計科目，忽略金額。）（每小題2分，共30分）

(一)收入類：

1. 預算核定公布。
2. 分配預算核定。
3. 收到現金收入（已解繳公庫）。
4. 退還本年度收入數（由公庫繳付）。

(二)支出類：

1. 預算核定公布。
2. 分配預算核定。
3. 支付各項支出（公庫已撥款）。
4. 購買材料（公庫已撥款）。
5. 使用材料。
6. 材料盤餘。

(三)年終查明：

1. 當年度須轉入下年度列為以前年度之應付款項。
2. 當年度須轉入下年度列為以前年度之支出保留數準備。

(四)結帳：

1. 結清收入、支出等預算控制科目。
2. 收入、支出結轉淨資產（假設淨資產為貸方餘額）。
3. 結清支出保留數相關科目。

二、某政府機關於 X1 年 1 月 1 日興建大樓，總工程款\$100，預計工期 2 年，X1 年工程進度為\$45，年底該機關進行工程進度驗收，估驗合格後開立憑單請國庫辦理支付；X2 年底工程完工，再進行工程剩餘\$55 之驗收，估驗合格後亦開立憑單請國庫辦理支付，X2 年底並進行工程完工之結算。根據中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試以下列格式，說明該機關於 X1 年及 X2 年，在普通公務帳、資本資產帳，應有的會計分錄為何？（10 分）

普通公務帳	資本資產帳
X1 年底分錄： XXX	X1 年底分錄： XXX
X2 年底分錄： XXX	X2 年底分錄： XXX

三、假設中央政府某機關奉行政院核定興建一棟辦公大廈，其計畫內容重點為：

1. 總工程成本：120 億元。
2. 興建期程：X1 年度至 X4 年度。
3. 分年資金需求：每一年度均為 30 億元。
4. 上述總工程成本、興建期程及分年資金需求額等資料業經載明於預算書。

試依預算法規定，回答下列問題，並說明原因。（每小題 5 分，共 10 分）

- (一) X1 年業經立法院審議通過 30 億元是否為經費？是否為繼續經費？
- (二) 本計畫 X1 年業經立法院審議通過 30 億元，是否即可表示 90 億元均屬繼續經費？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4607

- (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 政府會計之衡量單位為：
  - (A) 基金
  - (B) 預算
  - (C) 計畫
  - (D) 貨幣
- 2 依我國政府會計準則公報規定，關於政府提列折舊之敘述，下列何者正確：
  - (A) 政府不計算損益，因此不提列折舊
  - (B) 傳承資產必須提列折舊
  - (C) 非消耗性收藏品必須提列折舊
  - (D) 累計折舊列於資本資產帳

- 3 政府償還債務時，普通公務帳之借方科目為：
- (A)應付債券 (B)長期負債總額 (C)支出 (D)公債撥入數
- 4 普通基金 105 年預估財產稅共 100 億元，105 年 12 月 31 日預估可收到 82 億元，106 年 2 月底前可收到 6 億元，106 年 4 月份可收到 4 億元，其餘為壞帳。105 年應認列之收入為何：
- (A)82 億元 (B)88 億元 (C)92 億元 (D)100 億元
- 5 依我國政府會計準則公報規定，規費收入屬於：
- (A)強制性對價交易收入 (B)強制性無對價交易收入  
(C)對價交易收入 (D)裁決性收入
- 6 內部服務基金之會計處理方法與下列何種基金最為接近：
- (A)特別收入基金 (B)營業基金 (C)信託基金 (D)資本計畫基金
- 7 普通基金購置中古機器設備，購入價格\$200,000，購入前之帳面價值\$150,000，市價\$210,000，普通公務帳記錄固定資產之金額為：
- (A)\$0 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$210,000
- 8 若無預算異常年度，政府舉借債務收入不可用於何種支出：
- (A)投資支出 (B)購置固定資產支出 (C)償還債務利息支出 (D)償還債務本金支出
- 9 各機關收入依其收入性質，貸記各項收入科目，其中代庫機構已收取尚未存入機關專戶或解繳公庫之款項，應借記：
- (A)現金 (B)各機關現金  
(C)各機關現金－在途現金 (D)各機關現金－未繳現金
- 10 政府投資某公司股權 20%，其資本資產帳之借方科目為：
- (A)支出 (B)採權益法之股權投資  
(C)非採權益法之股權投資 (D)資本資產總額
- 11 下列何種會計屬於特種公務會計事務：
- (A)公有營業會計事務 (B)公有事業會計事務 (C)公務出納會計事務 (D)公庫出納會計事務
- 12 某公務機關 104 年度結帳前，經費類平衡表中：預計支用數 20 萬元，歲出預算數 20 萬元，歲出分配數 100 萬元，經費支出 90 萬元，則該機關 104 年度法定歲出預算數為？
- (A)90 萬元 (B)100 萬元 (C)110 萬元 (D)120 萬元

- 13 依據「政府會計準則公報」規定，下列項目不需提列折舊者計有幾項？①土地 ②古蹟 ③傳承資產  
④非消耗性收藏品
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 14 凡經付出仍可收回，而非用於營業者，稱為：
- (A)營業基金 (B)特別收入基金 (C)作業基金 (D)信託基金
- 15 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者非屬「無對價交易收入」？
- (A)稅課收入 (B)罰款及賠償收入 (C)補助及協助收入 (D)財產收入
- 16 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者為會計及財務報導之基礎？
- (A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- 17 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，普通公務帳有關公債折價之攤銷分錄為：
- (A)借：長期負債總額，貸：應付債券折價 (B)借：應付債券折價，貸：長期負債總額  
(C)借：利息費用，貸：應付債券折價 (D)不做分錄
- 18 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者錯誤？
- (A)退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於提撥時，認列為支出  
(B)公務機關收入款項於解繳公庫時，應認列為收入  
(C)先行撥付受託者備用之委辦支出，其未支用部分，於會計期間終了應認列為預付款項  
(D)長期負債於清償時，應認列為支出並同時沖減長期負債帳
- 19 依據我國現行總會計制度規定，若有移用以前年度歲計賸餘未移用時，則總會計之結帳分錄為：
- (A)借：歲計餘絀，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數  
(B)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：歲計餘絀  
(C)借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數  
(D)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
- 20 依據我國現行總會計制度規定，財產帳類會計之貸方科目為何？
- (A)歲計餘絀 (B)累計餘絀 (C)資本資產總額 (D)淨資產