

等 別：四等考試

類 科：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。

一、某地方政府 104 年度預算案相關數據如次：

1. 總預算案：

- ①舉借長期債務 60 億元。
②償還長期債務 76 億元。

2. 單位預算案（不含附屬單位預算應編入之一部）：

單位：億元

公務機關	單位預算 歲入	單位預算 歲出	主管營業 基金	主管作業 基金	主管特別 收入基金	主管資本 計畫基金
甲	400	500	A 營業基金			
乙	300	200		B 作業基金		
丙	100	120			C 特別收 入基金	
丁	200	220				D 資本計 畫基金

3. 附屬單位之基金預算：

單位：億元

	A 營業基金	B 作業基金		C 特別收入 基金	D 資本計畫 基金
營業總收入	312	150	基金來源	284	193
營業總支出	295	160	基金用途	270	41
稅後淨利、本期 賸餘(短絀)	16	(10)	本期賸餘(短絀)	14	152
繳庫盈餘(機關撥 款彌補虧損)	20	(10)	解繳國庫	23	

4. 歲入歲出差短藉由融資調度彌補之。

試求：

- (一)甲、乙、丙、丁機關歲入、歲出各多少元？（8 分）
(二)該地方政府歲入、歲出各多少元？（6 分）
(三)該地方政府為使收支平衡，則須移用以前年度歲計賸餘多少元？（6 分）
(四)該地方政府總預算之收入、支出各多少元？（6 分）

二、根據普通基金之原理原則，某地方政府有下列會計交易事項：

1. 該政府年度開始時，將核定之歲入、歲出預算一億元（100,000,000 元）入帳。
2. 該地方政府開徵地價稅，查定開徵一千萬元（10,000,000 元），估計 5% 稅款無法收回。且該估計開徵數之 2% 無法收回稅款於年底結帳前確定並予以註銷。
3. 開徵之地價稅於年底結帳前，清查已繳稅並入帳之稅款後，發現扣除已註銷者，尚有 300,000 元稅款逾期未繳。稅捐機關開單補稅並加計利息及罰金 60,000 元，此項欠稅及罰金之壞帳估計率為 10%。

試作：

(一) 以上各項交易之交易分錄。（18 分）

(二) 上述 2、3 項交易在該地方政府年底之平衡表中應有之表達。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5413

(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 依會計法之規定，下列那些會計事務屬普通公務之會計事務之範圍？①公庫出納之會計事務 ②公務歲計之會計事務 ③財務經理之會計事務 ④公務財務之會計事務 ⑤公務出納之會計事務 ⑥公務財物之會計事務
(A) ①④⑤ (B) ②④⑤ (C) ②⑤⑥ (D) ①③④
- 2 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，甲機關 102 年 9 月 1 日接獲審計機關審核通知，剔除該年度不當之業務費用，於交易剔除時應如何列帳？
(A) 借：應收剔除經費； 貸：國庫往來—付項
(B) 借：應收剔除經費； 貸：一般性收入—其他收入
(C) 借：應收剔除經費； 貸：其他財務來源—其他來源
(D) 借：應收剔除經費； 貸：國庫往來—收項
- 3 依據政府會計準則公報之規定，某政事型基金因受贈而取得消防車一輛，該基金應如何處理？
(A) 應以取得當時之帳面價值列入其他財務來源
(B) 應以取得當時之公平價值列入普通資本資產及長期負債帳
(C) 應以取得當時之公平價值列入其他財務來源
(D) 應以取得當時之帳面價值列入一般性收入
- 4 政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就下列何者予以界定？
(A) 業務觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等 (B) 組織觀點、基金觀點、預算觀點或財務觀點等
(C) 組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等 (D) 責任觀點、基金觀點、預算觀點或財務觀點等

- 5 故宮文物藝術發展基金，係屬何種基金？按預算編製層級分類應為何種預算？
- (A)特別收入基金；編製附屬單位預算 (B)營業基金；編製附屬單位預算
(C)作業基金；編製附屬單位預算 (D)普通基金；編製單位預算
- 6 102 年度中央政府總預算列有移用以前年度歲計賸餘預算數 100 億元，年度結束該預定移用以前年度歲計賸餘未移用時，依據我國現行總會計制度之規定，其分錄為：
- (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：累計餘絀； 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
- 7 依政府會計準則公報規定，現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列者，係為：
- (A)法定義務 (B)負債準備 (C)其他負債 (D)或有負債
- 8 某普通公務機關收到納稅義務人抵繳歲入之有價證券，於抵繳時，依現行普通公務單位會計制度之一致規定如何作分錄？
- (A)借：歲入納庫數； 貸：歲入實收數 (B)借：有價證券； 貸：歲入實收數
(C)借：歲入結存； 貸：歲入實收數 (D)借：歲入納庫數； 貸：歲入結存
- 9 依政府會計準則公報規定，政府會計制度，於政府年度預算執行時，須能提供有效之預算控制功能，下列敘述何者錯誤？
- (A)普通基金支出預算執行，應於發生契約責任時，按未來須支付金額，先行作預算保留紀錄
(B)有關經核准轉入下年度繼續執行之支出預算保留部分，應列為基金餘額之限制用途處理
(C)轉入本年度繼續執行之預算保留數，不必作預算控制
(D)會計年度終了時，普通基金之預算控制科目應予結清
- 10 中央政府 102 年度第二預備金動支數額表，於 103 年度送立法機關審議時，如對動支數額有修正之決議，則其分錄為：
- (A)借：歲入應收款； 貸：應納庫款
(B)借：應收剔除經費； 貸：應納庫款
(C)借：可支庫款； 貸：經費支出
(D)借：應收剔除經費； 貸：經費賸餘—待納庫部分

- 11 依現行普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關接代理公庫銀行報告，收到本年度歲入\$500,000，以前年度歲入\$20,000，並收回本機關以前年度支出\$10,000，甲機關歲入類會計之分錄為：
- (A)借：歲入納庫數\$530,000； 貸：歲入實收數\$530,000
(B)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入結存\$520,000
(C)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入實收數\$520,000
借：待納庫款\$10,000； 貸：經費支出—以前年度\$10,000
(D)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入實收數\$520,000
- 12 某普通基金退還以前年度已收到並已繳庫入帳之收入時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其分錄為何？
- (A)借：一般性收入； 貸：國庫往來—收項 (B)借：累計餘絀； 貸：國庫往來—付項
(C)借：前期餘絀調整數； 貸：國庫往來—付項 (D)借：前期餘絀調整數； 貸：國庫往來—收項
- 13 依我國政府會計觀念公報，下列何種基金之衡量焦點為財務資源流量？
- (A)作業基金 (B)債務基金 (C)信託基金 (D)營業基金
- 14 某作業基金本年度購置卡車乙輛\$800,000、電視機乙台\$50,000、電冰箱乙台\$8,000、文具紙張\$10,000，則依財物標準分類之規定，該基金本年度帳列固定資產增加多少？
- (A)\$868,000 (B)\$860,000 (C)\$858,000 (D)\$850,000
- 15 歲入類單位會計中，凡未確定性質之收入，稱為：
- (A)預收款 (B)保管款 (C)代收款 (D)暫收款
- 16 新北市地方政府教育發展基金係屬下列何種基金？
- (A)營業基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)特別收入基金
- 17 下列何者屬歲出類單位會計之資力科目？
- (A)預計支用數 (B)歲出預算數
(C)經費賸餘—待納庫部分 (D)暫付款
- 18 依會計法之規定，徵課會計採行下列何種會計基礎？
- (A)契約責任制 (B)現金制 (C)權責發生制 (D)聯合制
- 19 中央政府總決算應付借款目錄所列借款項目，係屬下列何者？
- (A)有價證券 (B)公債 (C)國庫券 (D)賒借
- 20 依會計法之規定，下列何者平衡表之衡量焦點不適用固定項目分開原則？
- (A)作業基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)債務基金