

104年特種考試地方政府公務人員考試試題

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、假設普通基金甲與特別收入基金乙，於民國103年12月31日進行資產交換之公平交易，交換資產公平價值價差部分，雙方同意採現金收付，交換資產之相關資料如下：

	普通基金甲	特別收入基金乙
取得日期	民國96年9月1日	民國100年10月1日
原始成本	\$6,000,000	\$4,000,000
耐用年數	10年	8年
估計殘值	\$600,000	\$400,000
折舊方法	直線法	年數合計法

情況1：若上述交換為不同類型之資產交換，交換時基金甲與基金乙之資產公平價值皆無法確認，且交換時雙方無現金收付之情況。

情況2：若上述交換為同類型之資產交換，交換時基金甲之資產公平價值為\$2,000,000，基金乙之資產公平價值為\$1,800,000，基金乙並支付現金\$200,000給基金甲。

試作：

請依「政府會計準則公報第六號」及「中央政府普通基金普通公務會計制度」之相關規定，列示在上述不同情況下，基金甲及基金乙「普通資本資產帳—機關帳」對其換出資產及換入資產部分，各自應有之分錄（各基金應分別列出其換出資產及換入資產之分錄）。（26分）

二、請分別依「中央政府普通基金普通公務會計制度」、「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」及「普通公務單位會計制度之一致規定」，就下列關於暫收款交易事項分別作分錄。(24分)

交易事項	中央政府普通基金普通公務會計制度	中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定	普通公務單位會計制度之一致規定
1.收到暫收款時			
2.暫收款於符合收入認列條件，轉認列為收入並繳庫時			

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5414

(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。

- 某地方政府年度預算，稅課收入編列80億元，罰鍰收入編列5億元，規費收入編列8億元，發行公債編列10億元，移用以前年度歲計賸餘編列2億元，當年度歲入預算數為若干？
 - 88億元
 - 93億元
 - 95億元
 - 105億元
- 下列關於特別收入基金之敘述，何者錯誤？
 - 特別收入基金屬於業權型基金
 - 特別收入基金為獨立之財務與會計個體
 - 特別收入基金之支出屬於專款專用
 - 勞動部的就業安定基金屬於特別收入基金
- 總會計於總預算公布成立，如有移用以前年度歲計賸餘，則其分錄為：
 - 借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
 - 借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
 - 借：收支調度數，貸：累計餘絀
 - 借：累計餘絀，貸：收支調度數

- 4 某機關歲出類單位會計平衡表各帳戶餘額如下：
經費結存\$18,000、專戶存款\$2,500、材料\$5,000、暫付款\$2,000、保管款\$3,200、應付歲出款\$13,000、經費賸餘—材料\$5,000，則經費賸餘—待納庫款部分金額為若干？
- (A)\$0 (B)\$3,800 (C)\$6,300 (D)\$12,700
- 5 業權型基金因辦理保險所產生的負債準備，應作何種會計處理？
- (A)應予入帳 (B)應予揭露 (C)應入帳並揭露 (D)不做任何處理
- 6 某單位預算機關購買設備，暫欠貨款之分錄為：
- (A)借：設備，貸：應付歲出款 (B)借：經費支出，貸：應付歲出款
(C)借：設備，貸：歲出保留數準備 (D)借：經費支出，貸：歲出保留數準備
- 7 某政府單位 103 年 1 月 1 日發單開徵某財產稅\$10,000，預估無法收取之呆稅\$500，103 年度共收現\$7,800，104 年 2 月底再收現\$1,400，其餘\$300 則於 104 年 6 月收齊，則依我國政府會計準則公報之規定，103 年應認列一般性收入若干？
- (A)\$7,800 (B)\$9,200 (C)\$9,500 (D)\$10,000
- 8 普通基金分擔償債基金並支付分擔額時，下列何者需做分錄？
- (A)普通基金 (B)償債基金
(C)普通基金及償債基金 (D)普通基金、償債基金及普通長期債務帳類
- 9 各機關年度預算可支庫款應於次年 1 月 15 日前截止支付，此作法係採行何種會計基礎？
- (A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- 10 各機關支出收回，若屬當年度，應如何處理？
- (A)待審計部審定剔除時再繳庫 (B)以經費賸餘—待納庫款入帳
(C)以歲入處理 (D)沖回原支出科目
- 11 當各機關因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得提出或經核准而動支何者？
- (A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)追加預算 (D)特別預算
- 12 政府機關舉借 10 年期新債以償還到期舊債，則舉借新債收到錢時，應記錄於何者？
- (A)附屬單位會計 (B)歲入類單位會計 (C)歲出類單位會計 (D)長期債務帳類會計
- 13 依預算管理原則，何種情況下，在會計期間內平時可透過按預算基礎列示之相關科目實施預算控制，並編列相關期中報表？
- (A)政事型基金採用定額預算時 (B)政事型基金採用彈性預算時
(C)業權型基金採用定額預算時 (D)業權型基金採用彈性預算時

- 14 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金報廢普通固定資產時，出售殘值低於報廢成本之差額，應如何列帳？
- (A)列為一般性收入 (B)列為其他財務來源 (C)列為一般性支出 (D)列為其他財務用途
- 15 行政法人屬於何者？
- (A)政事型基金 (B)業權型基金 (C)信託基金 (D)組成單位
- 16 排水及下水道系統屬於何者？
- (A)土地 (B)土地改良物 (C)基礎設施 (D)房屋建築及設備
- 17 政事型基金發行債券時，債券面值、債券折價、債券發行成本應分別列為何者？
- (A)一般性收入；其他財務用途；其他財務用途
(B)其他財務來源；其他財務用途；一般性支出
(C)其他財務來源；其他財務用途；其他財務用途
(D)一般性收入；一般性支出；一般性支出
- 18 購置土地之現金流出，於民營事業之現金流量表中置於投資活動之現金流量，於作業基金之現金流量表中則置於何項之下？
- (A)投資活動之現金流量 (B)非資本融資活動之現金流量
(C)資本及相關融資活動之現金流量 (D)營運活動之現金流量
- 19 政事型基金支付現金取得長期股權投資時，應依被投資者為公營事業機構或民營事業，分別將該投資成本數額列為何者？
- (A)其他財務用途；一般性支出 (B)一般性支出；其他財務用途
(C)一般性支出；一般性支出 (D)其他財務用途；其他財務用途
- 20 政事型基金之現時法定義務，若很有可能需要流出財務資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，其會計處理為何？
- (A)應列為或有負債，報導於財務報表 (B)應列為或有負債，於會計報告中揭露必要資訊
(C)應列為負債準備，報導於財務報表 (D)應列為負債準備，於會計報告中揭露必要資訊