

97 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、下列為獨立情況，請依要求作答：

- (一)某地方政府設有債務基金，辦理分期償付債券之債務還本付息事項，並以地價稅為主要還款財源，96 年底該基金平衡表如下：

某市債務基金

平衡表

96 年 12 月 31 日

資 產		基 金 餘 額	
現金	\$ 300,000	基金餘額	\$1,200,000
投資	900,000		
合計	<u>\$1,200,000</u>		<u>\$1,200,000</u>

97 年度該基金發生下列事項：

1. 97 年度收入預算數\$8,000,000；支出預算數\$7,000,000。
2. 開單徵收稅捐\$5,000,000，且預估\$250,000 可能無法收取。
3. 收到稅款\$3,700,000。
4. 以\$600,000 出售帳面值\$450,000 之投資。
5. 支付債券本金\$4,200,000 與利息\$500,000。
6. 收到資本計畫基金轉來賸餘權益\$2,500,000。
7. 收到投資利息\$50,000。
8. 年度終了評估應收之稅款約有\$200,000 收不到，其餘將於下年度收到。

試作：編製 97 年底結帳後該基金之平衡表。(10 分)

- (二)某市政府 96 年度為興建貿易展覽館成立資本計畫基金，工程款來源主要為發行分期償還債券與普通基金撥款。96 年底該基金平衡表如下：

某市資本計畫基金

平衡表

96 年 12 月 31 日

資 產		基 金 餘 額	
現金	\$400,000	基金餘額	\$700,000
應收營業基金補助款	300,000		
合計	<u>\$700,000</u>		<u>\$700,000</u>

97 年度該基金發生下列事項：

1. 收入預算數為\$10,000,000，其中\$5,000,000 為發行面額\$5,000,000 之分期還本債券，\$5,000,000 為普通基金之撥款；支出預算數為\$9,000,000。
 2. 以\$5,200,000 發行面額\$5,000,000 分期還本債券，溢價發行\$200,000 依規定將於下年度移轉至債務基金，充為債務基金償債之財源。
 3. 收到普通基金撥入工程款\$4,600,000。
 4. 收到營業基金補助工程款\$300,000。
 5. 收到營業基金捐贈工程機具，價值\$800,000。
 6. 支付本年度完工且已驗收完成之工程款，請款金額為\$6,000,000，因工程逾期，依合約規定經扣減\$300,000 罰款後，實付\$5,700,000。
 7. 收到承攬工程投標廠商繳納工程投標保證金\$200,000。
 8. 年底發包部分工程，經簽訂合約總價為\$3,000,000，並已完成預算保留程序。
- 試作：編製 97 年底結帳後該基金之平衡表。（10 分）

(三)某單位預算機關於民國 97 年度成立，並發生下列事項（設已參加集中支付制度）：

1. 法定歲出預算數\$240,000。
2. 全年 12 個月份奉核歲出預算分配數\$220,000。
3. 簽開付款憑單支付員工薪津\$80,000，代扣所得稅 6%。
4. 訂購辦公設備\$100,000，經驗收後實付\$98,000。
5. 暫付工程款\$8,000。
6. 支付押金\$12,000。
7. 賒購材料\$15,000。

試作：（10 分）

計算 97 年度終了該單位預算機關歲出類單位會計下列各科目之餘額：

1. 結帳前(1)經費支出、(2)可支庫款。
2. 結帳後(1)保留庫款、(2)歲出保留數準備、(3)經費賸餘--待納庫部分。

二、某機關歲入類單位會計民國 97 年 12 月 31 日調整前試算表相關科目資料如下：

歲入結存	\$400,000	歲入分配數	\$3,000,000
有價證券	120,000	歲入預算數	?
暫收款	20,000	歲入納庫數	3,400,000
存入保證金	100,000	歲入實收數	3,800,000
預計納庫數	3,400,000		

年終應調整事項如下：

1. 年度終了查明應收歲入款\$200,000。
2. 年度終了歲入預算奉准保留數\$80,000。

試作：（20 分）

1. 編製 97 年度年終結帳分錄。
2. 編製 97 年度歲入類單位會計結帳後平衡表。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5412

(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 依我國政府會計準則公報之規定，非屬營業基金之其餘業權型基金，其現金流量表所表達的活動中，何者應再區分為非資本活動與資本及相關活動：
(A)營運活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)規劃活動
- 2 按照我國政府會計觀念公報之規定，下列何種基金通常為公務機關所管理？①普通基金 ②特別收入基金 ③作業基金 ④債務基金 ⑤營業基金
(A)①②及③三項 (B)①②及④三項 (C)②③及⑤三項 (D)③及⑤二項
- 3 以基金觀點為個體時，業權基金之主要會計報告目的與衡量焦點分別為：
(A)施政績效責任與經濟資源焦點 (B)施政績效責任與財務資源焦點
(C)財務遵循責任與財務資源焦點 (D)財務遵循責任與經濟資源焦點
- 4 在基金基礎財務報表中，有獨立報導欄位之個別基金稱為：
(A)主要政府 (B)組成單位 (C)主要基金 (D)潛在組成單位
- 5 按照我國政府會計觀念公報之規定，為配合世界潮流，建構政府整體之合併財務資訊時，宜以何種觀點作為整體財務報告之報導基礎？
(A)基金觀點 (B)組織觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- 6 下列何種基金之淨資產為零？
(A)代理基金 (B)退休金信託基金 (C)投資信託基金 (D)作業基金
- 7 政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措與運用，負有遵循相關法令規定之責，係指以下何種觀念？
(A)跨期間公平性 (B)財務遵循責任 (C)施政績效責任 (D)公開報導責任
- 8 按照我國政府會計準則公報之規定，作業基金之衡量焦點為：
(A)經濟資源觀點 (B)當期財務資源觀點 (C)全部財務資源觀點 (D)契約責任觀點
- 9 我國之國民年金保險基金，屬於下列何種基金？
(A)普通基金 (B)特別收入基金 (C)作業基金 (D)營業基金
- 10 下列有關歲入類單位會計結帳後平衡表之敘述，何者為真？
(A)應納庫款一定為應收歲入款與應收歲入保留款之總和
(B)應納庫款一定等於應收歲入款
(C)待納庫款一定為應收歲入款與應收歲入保留款之總和
(D)待納庫款一定等於應收歲入款
- 11 行政院金融監督管理委員會所管理之行政院金融重建基金，屬於下列何種基金？
(A)普通基金 (B)特別收入基金 (C)作業基金 (D)營業基金

- 12 依我國政府會計準則公報，政府年度會計報告之內容，至少應包括：
- (A) 整體財務報表、管理者討論與分析、其他必要之補充資訊
 - (B) 整體財務報表、基金基礎財務報表、管理者討論與分析
 - (C) 管理者討論與分析、基本財務報告、其他必要之補充資訊
 - (D) 整體財務報表、基金基礎財務報表及其附註
- 13 在我國目前政府會計實務中，單位預算會計包括那些內容？
- (A) 歲入類單位會計、歲出類單位會計、財產及長期債務帳類會計
 - (B) 歲入類單位會計、歲出類單位會計、財產帳類會計
 - (C) 歲入類單位會計、歲出類單位會計、長期債務帳類會計
 - (D) 歲入類單位會計、歲出類單位會計
- 14 按照目前我國政府會計實務，非公用財產屬於何種會計？
- (A) 單位預算會計
 - (B) 財產統制會計
 - (C) 國有財產會計
 - (D) 附屬單位預算會計
- 15 按照我國政府會計觀念公報之規定，政府會計報導個體宜以何種觀點作為財務報告之報導基礎？
- (A) 基金觀點
 - (B) 組織觀點
 - (C) 預算觀點
 - (D) 計畫觀點
- 16 政事型基金普通資本資產之取得與處分，假設處分之相關支出大於收入時，應分別以何種方式加以記錄？
- (A) 取得時認列為資產，處分時認列為一般性支出
 - (B) 取得時認列為一般性支出，處分時認列為一般性支出
 - (C) 取得時認列為資產，處分時認列為其他財務用途
 - (D) 取得時認列為一般性支出，處分時認列為其他財務用途
- 17 下列關於政府會計與基金之敘述，何者為是？①特種基金一定屬於附屬單位會計 ②營業基金一定屬於單位會計 ③附屬單位會計一定由特種基金所組成 ④附屬單位會計一定由營業基金所組成 ⑤特種基金一定屬於單位會計 ⑥營業基金一定屬於附屬單位會計
- (A) ④及⑥兩項
 - (B) ①及④兩項
 - (C) ③及⑥兩項
 - (D) ②及⑤兩項
- 18 政事型基金舉借新債償付普通長期債務本金，償付時應以下列何種科目加以記錄？
- (A) 一般性支出
 - (B) 其他財務用途
 - (C) 一般性收入
 - (D) 其他財務來源
- 19 政事型基金間及政事型基金與其他基金間之交易，依照我國政府會計準則公報之規定，應認列為：
- (A) 一般性支出
 - (B) 其他財務用途
 - (C) 一般性收入
 - (D) 其他財務來源
- 20 按照我國政府會計準則公報之規定，政事型基金所舉借之長期負債，應列為下列何種會計（財務報表）要素？
- (A) 資產
 - (B) 負債
 - (C) 收入
 - (D) 支出