

# 101年公務人員普通考試試題

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、某政府普通基金本年度各項收入及支出之執行數如下：

科目	金額	科目	金額
稅課收入	\$500,000	人事支出	\$400,000
舉借長期債務本金收入	650,000	業務支出	250,000
投資收益	50,000	資本支出	380,000
協助收入	60,000	補助支出	160,000
收回特種基金資本	35,000	對政府部門以外之補助	80,000
規費收入	24,000	預備金	70,000
處分資產收入	13,000	對特種基金之增撥	110,000
罰款及賠償收入	18,000	債務服務支出	420,000
捐獻及贈與收入	16,000	撥交債務基金付息及手續費	45,000
信託管理收入	22,000	發行長期債券折價	4,000
特種基金盈餘繳庫數	37,000	發行長期債券溢價收入	9,000
工程受益費收入	10,000		

試作：

- (一)依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」計算本年度下列各會計項目之金額：1.一般性收入，2.一般性支出，3.其他財務來源，4.其他財務用途，5.基金餘額淨變動數。(每小題3分，共15分)  
(二)依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」計算本年度下列各預算項目之執行數：1.歲入，2.歲出，3.債務之舉借，4.債務之償還，5.預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數。(每小題3分，共15分)

### 二、甲基金為政事型特種基金，於X3年4月1日以\$1,050,000購買乙公司所發行面額\$1,000,000，10%，每年3月31日及9月30日付息，3年期之公司債，並支付\$2,420之手續費，該債券投資之實質利率為8%。甲基金於X4年4月1日以\$1,030,000售出該債券投資，並支付手續費\$2,000。

試作：(20分)

依據「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」，做甲基金X3年度及X4年4月1日有關投資乙公司公司債於基金帳及普通資本資產、長期負債帳之相關分錄。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6405

(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。

- 內政部營建署墾丁國家公園管理處之會計，為何種會計？
  - 單位會計
  - 單位會計分會計
  - 附屬單位會計分會計
  - 總會計
- 試指出下列何者為政事型基金無對價交易收入？
  - 衍生性課稅收入
  - 規費收入
  - 場地設備管理費收入
  - 投資收益
- 依我國政府會計公報規定，下列何種基金不予列入政府整體淨資產表？
  - 國立大學校務基金
  - 中央政府債務基金
  - 國軍營舍及設施改建基金
  - 公務人員退休撫卹基金
- 我國政府會計準則規定，辦理一般政務，依法令或契約規定收得，而增加可運用之財務資源，並造成基金餘額增加者稱之為：
  - 其他財務來源
  - 債務之舉借收入
  - 一般性收入
  - 其他收入
- 政府整體財務報表，是由下列何種報表調整彙編？
  - 普通基金財務報表與營業基金財務報表
  - 業權型基金財務報表與政事型基金財務報表
  - 作業基金財務報表與普通基金財務報表
  - 業權型基金財務報表與特別收入基金財務報表
- 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，政事型基金折價發行公債，機關在發行時須作分錄為：
  - 借：國庫往來—收項  
貸：其他財務來源
  - 借：一般性收入  
貸：其他財務來源
  - 借：國庫往來—收項  
其他財務用途
  - 借：一般性收入  
國庫往來—付項
  - 貸：其他財務來源
  - 貸：其他財務來源
- 立法院於 X1 年 1 月通過標準更高之消防法規，茲有某地方政府依新法規規定須將其目前之所有滅火器全數更新，預計需花 3 仟萬元經費，若是法案生效後半年內（即 X1 年 7 月前）仍尚未更換部分，將由內政部消防署處以罰鍰。因該地方政府財政收支已嚴重失衡，至 X1 年底仍無力執行滅火器之更換，內政部消防署也尚未開罰。試問該地方政府 X1 年底對未更換滅火器事項之會計處理為何？
  - 認列負債準備 3 仟萬元
  - 認列負債準備 1 仟 5 佰萬元
  - 認列或有負債 3 仟萬元
  - 無需認列負債準備

- 8 某機關於 100 年度終了帳列材料存貨為 300,000 元，經實地盤點後確定材料存貨為 350,000 元，試作該機關材料盤存調整分錄：
- |            |          |            |          |
|------------|----------|------------|----------|
| (A)借：一般性支出 | \$50,000 | (B)借：材料    | \$50,000 |
| 貸：材料       | \$50,000 | 貸：一般性收入    | \$50,000 |
| (C)借：材料    | \$50,000 | (D)借：材料    | \$50,000 |
| 貸：國庫往來—付項  | \$50,000 | 貸：一般性支出分配數 | \$50,000 |
- 9 某政府單位為協助學生就學，成立就學貸款基金，若該貸款基金平衡表，於年度結束時，資產科目餘額為現金\$10,350,000 應收貸款\$30,000,000，試問年度結束時，貸款基金餘額為何？
- (A)\$10,350,000                    (B)\$30,000,000                    (C)\$40,000,000                    (D)\$40,350,000
- 10 中央政府政事型特種基金長期股權投資收取現金股利時，須作分錄為：
- |              |              |
|--------------|--------------|
| (A)借：國庫往來—收項 | (B)借：長期投資    |
| 貸：投資收益       | 貸：淨資產—普通資本資產 |
| (C)借：銀行存款    | (D)借：銀行存款    |
| 貸：一般性收入      | 貸：投資收益       |
- 11 中央政府作業基金，下列那一項目不影響基金淨資產餘額之變動？
- (A)撥用賸餘填補累積短絀                    (B)國庫撥款填補累積短絀
- (C)解繳國庫淨額                                    (D)國庫現金增撥基金
- 12 政府攤銷無形資產時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，於普通基金該機關帳，應作分錄為：
- |                  |                  |
|------------------|------------------|
| (A)借：無形資產        | (B)借：淨資產—投資於資本資產 |
| 貸：淨資產—投資於資本資產    | 貸：無形資產           |
| (C)借：淨資產—投資於資本資產 | (D)不作分錄          |
| 貸：累計攤銷—無形資產      |                  |
- 13 中央政府政事型特種基金以舉借之新債償還舊債本金時，該基金帳須作分錄為：
- |                  |                |
|------------------|----------------|
| (A)借：一般性支出—xx 支出 | (B)借：其他財務用途—xx |
| 貸：銀行存款           | 貸：銀行存款         |
| (C)借：淨資產—普通長期負債  | (D)借：銀行存款      |
| 貸：應付債券           | 貸：其他財務來源—xx    |
- 14 臺南市政府為修繕水災受損河堤，在本年度中動支第二預備金，其於實際支付時，應借記會計科目為何？
- (A)歲出預算數                    (B)經費支出                    (C)可支庫款                    (D)預計支用數

- 15 依中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定，作業基金於租賃開始日，取得租賃資產之會計處理應如何？
- (A)借：一般性支出      貸：一般性收入  
(B)借：租賃資產      貸：淨資產－普通長期負債  
(C)借：淨資產－普通資本資產      貸：應付租賃款  
(D)借：租賃資產      貸：應付租賃款
- 16 依我國政府會計公報規定，政事型基金於清償負債準備時，若因保險契約幾乎確定可以獲得理賠款時，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
- (A)借：應收款項      貸：一般性收入  
(B)借：應收款項      貸：其他財務來源  
(C)借：淨資產－普通長期負債      貸：負債準備  
(D)基金帳無需入帳僅列入普通資本資產及長期負債帳
- 17 依中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定，考選業務基金收到政府補助考選業務經費之收入，應歸屬下列何項收入？
- (A)財務收入      (B)來自其他基金之移轉  
(C)徵收收入      (D)其他營運收入
- 18 依我國政府會計公報規定，資本計畫基金收到工程投標保證金時，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
- (A)貸：淨資產－普通長期負債      (B)貸：其他財務來源  
(C)貸：一般性收入      (D)貸：應付保管款
- 19 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，甲機關支付固定資產之大修費用，此大修只提升效能並未延長使用年限，在普通基金機關帳及普通資本資產及長期負債帳，應如何記錄？
- (A)普通基金機關帳：借：一般性支出      貸：國庫往來－付項  
普通資本資產及長期負債帳：無需入帳  
(B)普通基金機關帳：借：一般性支出      貸：國庫往來－付項  
普通資本資產及長期負債帳：借：固定資產      貸：淨資產－投資於資本資產  
(C)普通基金機關帳：無需入帳  
普通資本資產及長期負債帳：借：固定資產      貸：淨資產－投資於資本資產  
(D)普通基金機關帳：借：其他財務用途      貸：國庫往來－付項  
普通資本資產及長期負債帳：借：累計折舊      貸：淨資產－投資於資本資產
- 20 某年度中央政府總預算案，經立法院審議通過後，已知其歲出預算數\$5,000,000，歲入預算數\$4,400,000，公債收入預算數\$500,000，移用以前年度歲計賸餘預算數\$250,000，債務還本預算數\$150,000，試求「收支調度數」之餘額？
- (A)\$900,000      (B)\$400,000      (C)\$500,000      (D)\$600,000