

## 99 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、以下為某政府 98 年度各歲入類單位會計平衡表之彙總資料：

單位：元					
資力及資產	11 月 30 日	12 月 31 日 (結帳前)	負擔及負債	11 月 30 日	12 月 31 日 (結帳前)
歲入結存	\$2,100	\$1,540	存入保證金	\$420	\$490
有價證券	490	1,400	暫收款	770	350
應收歲入款 —本年度	57,330	36,960	預收款	350	210
應收歲入款 —以前年度	17,570	14,000	應納庫款	17,570	14,000
歲入預算數	141,442	0	待納庫款	1,050	490
歲入分配數	1,555,841	1,697,283	預計納庫數	1,697,283	1,697,283
歲入納庫數	1,486,457	1,605,457	歲入實收數	1,543,787	1,643,817
應收歲入保 留款	7,000	7,000	歲入保留款	7,000	7,000
退還以前年 度歲入款	<u>16,289</u>	<u>16,429</u>	收回以前年 度納庫款	<u>16,289</u>	<u>16,429</u>
合計	<u>\$3,284,519</u>	<u>\$3,380,069</u>	合計	<u>\$3,284,519</u>	<u>\$3,380,069</u>

試作：

(一)請依「普通公務單位會計制度之一致規定」作年底應有之結帳分錄。(10 分)

(二)分別計算歲入實收數、應納庫款，以及 98 年度 12 月份「歲入類單位會計現金出納表」合計欄之金額。(應註明收項或付項)(8 分)

(三)分別計算上期結存、本期收入、本期支出，以及 98 年度 12 月份「歲入類單位會計現金出納表」總計欄之金額。(應註明收項或付項)(12 分)

二、某年度中央政府總預算案，經立法院審議通過後，若已知其歲出預算數之金額為收支調度數的 11 倍，其餘相關預算資料如下：

科目名稱	借方	貸方
歲入預算數	\$5,500,000	
公債收入預算數	500,000	
賒借收入預算數	200,000	
債務還本預算數		\$800,000

試作：

(一)請以數學式說明歲計餘絀與本期餘絀之關係。(4分)

(二)分別計算該年度之收支調度數及移用以前年度歲計賸餘預算數之金額。(應註明借貸方向)(8分)

(三)該年度總預算成立時應有之分錄。(8分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6405

(一)本試題為單一選擇題，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。

- 依據政府會計準則公報第五號之規範，作業基金的資本資產報導於何種財務報表？
  - 只報導於作業基金平衡表，而不報導於政府整體淨資產表
  - 只報導於政府整體淨資產表，而不報導於作業基金平衡表
  - 報導於政府整體淨資產表，亦報導於作業基金平衡表
  - 政府整體淨資產表及作業基金平衡表皆不報導
- 依據政府會計準則公報第三號之規範，綜合所得稅屬於何種收入？
  - 衍生性稅課收入
  - 強制性無對價收入
  - 補助及協助收入
  - 捐獻及贈與收入
- 依我國政府會計準則公報第五號規定，在報導基金特定日期之財務狀況，可採資產減負債等於淨資產之格式報導，其中淨資產應如何區分？
  - 投資於資本資產之淨資產
  - 限制用途及未限制用途之淨資產
  - 總資產扣除投資於資本資產
  - 投資於資本資產之淨資產、限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產
- 政府會計衡量焦點，著重衡量一基金個體在一特定期間內立即可用之財務資源，是否足以支應與取得資本資產無關之全部負債者稱為：
  - 經濟資源流量
  - 全部財務資源流量
  - 當期財務資源流量
  - 前期經濟資源流量

5 政府由其公務機關、公營事業機構及作業組織、公立學校等對被投資者直接持有之投資比例，合共低於何比率，即屬未具重大影響力之長期股權投資？

- (A) 20% (B) 25% (C) 30% (D) 50%

6 與特別收入基金會計性質最相近之基金為何？

- (A)營業基金 (B)信託基金 (C)債務基金 (D)普通基金

7 政事型基金會計之主要目的，為協助管理當局掌握支出，包括避免核定經費之超支。通常可藉由保留數科目之使用，保持預計支出之記錄。假定發出材料及設備之訂單，估計其成本為\$5,000,000，此時訂單分錄為：

- |              |             |            |             |
|--------------|-------------|------------|-------------|
| (A)借：支出      | \$5,000,000 | (B)借：支出保留數 | \$5,000,000 |
| 貸：應付憑單       | \$5,000,000 | 貸：支出保留數準備  | \$5,000,000 |
| (C)借：支出保留數準備 | \$5,000,000 | (D)借：資本支出  | \$5,000,000 |
| 貸：支出保留數      | \$5,000,000 | 貸：應付帳款     | \$5,000,000 |

8 若政府發單課徵地價稅，金額\$20,000,000，作為普通基金之收入，估計壞帳金額為\$500,000。依據政府會計準則公報及普通公務單位會計制度之一致規定之規範，普通基金應認列之收支金額為何？

- (A)收入\$20,000,000 及支出\$500,000 (B)收入\$20,000,000 及費用\$500,000  
(C)僅列收入\$20,000,000 (D)僅列收入\$19,500,000

9 依據政府會計準則公報及普通公務單位會計制度之一致規定之規範，下列何項將增加政事型基金的期末“基金餘額”？

- (A)預計一般性收入小於一般性支出 (B)一般性支出分配數小於一般性支出  
(C)一般性收入大於一般性支出 (D)一般性支出分配數大於一般性收入

10 全民健康保險基金是何種基金？

- (A)普通基金 (B)營業基金 (C)作業基金 (D)信託基金

11 下述何一科目應列入營業基金之平衡表？

- |     | <u>應付帳款</u> | <u>支出保留數</u> | <u>保留盈餘</u> |
|-----|-------------|--------------|-------------|
| (A) | 是           | 否            | 是           |
| (B) | 否           | 是            | 否           |
| (C) | 是           | 是            | 是           |
| (D) | 否           | 否            | 否           |

- 12 營業基金之決算，即附屬單位會計之年度會計報告，其主要報表內容應包括下列何者？  
損益表 資產負債表 盈虧撥補表 權益變動表 現金流量表  
(A) (B) (C) (D)
- 13 現行普通公務機關歲入類單位會計，於收到保證或保管之有價證券時，應作之分錄為：  
(A)借：有價證券；貸：歲入實收數 (B)借：歲入結存；貸：有價證券  
(C)借：保管有價證券；貸：應付保管有價證券 (D)借：應收保管有價證券；貸：保管有價證券
- 14 台南市政府之債務基金係屬下列何種性質之基金？  
(A)營業基金 (B)信託基金 (C)業權型基金 (D)政事型基金
- 15 支出保留數科目於年度終了時，應有之結帳分錄為何？  
(A)借：保留數準備 (B)借：支出保留數 (C)借：基金餘額 (D)不作分錄  
貸：支出保留數 貸：保留數準備 貸：支出保留數
- 16 我國中央政府總會計有關修正核定經費之事項，包含追加減歲出預算及動支預備金等，試列舉核定動支第二預備金之分錄：  
(A)借：歲計餘絀 (B)借：歲出預算數 (C)借：可支庫款 (D)借：預計支用數  
貸：歲出預算數 貸：歲出分配數 貸：預計支用數 貸：歲入預算數
- 17 依照我國中央政府各機關「普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關每月應編製之經費類會計報告，主要報告之一為：  
(A)歲出政事別決算表 (B)歲出機關別決算表 (C)經費類平衡表 (D)其他決算表
- 18 某參加集中支付之單位預算機關簽發付款憑單支付用人費時，其經費類會計應作之分錄為何？  
(A)借記：經費支出；貸記：可支庫款 (B)借記：經費支出；貸記：經費結存  
(C)借記：經費支出；貸記：專戶存款 (D)借記：經費支出；貸記：保留庫款
- 19 依據預算法之規範，下列何者屬於“歲入”？  
(A)移用以前年度歲計賸餘之收入 (B)舉借債務之收入  
(C)出售資產之收入 (D)以上皆是
- 20 依據預算法之規範，行政院應試行編製下列何者？  
(A)國富統計報告 (B)稅式收入報告  
(C)移轉性收入報告 (D)藍色國民所得帳報告