

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：政府會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、請依現行規定作下列事項之完整分錄：

- (一)公務機關收回以前年度支出（代理國庫銀行報告）。（2 分）
(二)公務機關註銷以前年度應收歲入款。（2 分）
(三)公務機關收到暫收款（代理國庫銀行報告）。（2 分）
(四)查明公務機關之暫收款為以前年度應收歲入款，並予繳庫。（4 分）
(五)公務機關零星收到預算外收入，並予繳庫。（4 分）
(六)核定集中支付公務機關歲出分配數。（4 分）
(七)集中支付公務機關收回以前年度支付之押金，並予繳庫。（6 分）
(八)集中支付公務機關接到審計機關通知審定剔除本年度經費，並予繳庫。（8 分）
(九)集中支付公務機關奉准、收到、支付結婚補助費。（8 分）
(十)政府年度總預算列有發行公債及償還公債預算。（4 分）

二、解釋名詞：（請依我國政府會計觀念公報作答）

- (一)衡量焦點（2 分）
(二)跨期間公平性（2 分）
(三)行政法人（2 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6307

- (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 25 題，每題 2 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第 6 號規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，如屬不同種類之資產交換且交換日兩者之公平價值均無法確認時，其入帳基礎係：
- (A)依換出資產自行估計價值入帳
(B)僅記載交換資產數量資料
(C)依換入資產自行估計價值入帳
(D)依換出資產之帳面價值入帳

- 2 國有財產之會計事務，係屬：
- (A)普通基金特種公務會計 (B)預算會計
(C)普通基金普通公務會計 (D)營業基金會計
- 3 下列何種政府基金，其基金權益之餘額通常為零？
- (A)普通基金 (B)作業基金 (C)代理基金 (D)信託基金
- 4 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，支出預算申請保留時，應有下列何種分錄？
- (A)借：歲出保留數，貸：應付歲出保留款 (B)借：支出保留數，貸：各項支出
(C)借：支出保留數，貸：支出保留數準備 (D)借：保留庫款，貸：可支庫款
- 5 我國中央政府國庫之主管機關，係指下列何者？
- (A)中央銀行 (B)財政部
(C)金融監督管理委員會 (D)行政院主計總處
- 6 X2 年底某政府普通基金將於 X1 年初取得之某項設備，加裝\$50,000 馬達，以提升設備之使用效率，但設備之耐用年限並無影響，依據政府會計準則公報之規定，針對\$50,000 支出，下列敘述何者正確？
- (A)應列為一般性支出，無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(B)應列為一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
(C)應列為其他財務用途，無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(D)應列為其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
- 7 各級政府總會計之「各機關結存」科目，相當於其所屬歲出類單位會計之何種會計科目：
- (A)歲入結存及專戶存款 (B)專戶存款及零用金
(C)公庫結存及歲入結存 (D)專戶存款及歲入結存
- 8 若某政府 100 年度「移用以前年度歲計賸餘預算數」為\$100,000,000，年度移用數為\$30,000,000，其餘\$70,000,000 未移用，針對未移用部分 100 年度應有之結帳分錄為何？
- (A)借：收支調度數\$70,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$70,000,000
(B)借：累計餘絀\$30,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$30,000,000
(C)借：收支調度數\$30,000,000 貸：歲計餘絀\$30,000,000
(D)借：收支調度數 \$70,000,000 貸：歲計餘絀\$70,000,000
- 9 在我國行政院各部會之附屬單位預算中，下列基金數目何者最多？
- (A)經濟部所管理之營業基金 (B)教育部所管理之作業基金
(C)財政部所管理之債務基金 (D)國防部所管理之資本計畫基金

- 10 若某政府之普通基金於 101 年度開徵財產稅\$2,000,000，除估計無法收取數\$20,000 外，其餘均可收取。依我國政府會計公報之規定，於開徵時該基金應記載之收入及支出，各為若干？
- (A)一般性收入\$2,000,000，一般性支出\$20,000 (B)一般性收入\$2,000,000，其他財務用途\$20,000
(C)其他財務來源\$1,980,000，一般性支出\$20,000 (D)只記錄一般性收入\$1,980,000 即可
- 11 依據政府會計準則公報之規定，下列有關作業基金之敘述，何者錯誤？
- (A)屬業權型基金 (B)不以營利為目的
(C)以財務資源流量為衡量焦點 (D)採權責發生基礎為會計基礎
- 12 下列有關信託基金之敘述，何者正確？
- (A)屬業權型基金 (B)應納入政府會計報導個體之範圍
(C)應採經濟資源流量為衡量焦點 (D)基金之淨資產不列入政府整體淨資產表
- 13 著重強調一基金個體在一會計期間之營運績效時，應採何種衡量焦點？
- (A)當期財務資源流量 (B)全部財務資源流量
(C)可支用財務資源流量 (D)經濟資源流量
- 14 依據政府會計準則公報規定，有關普通基金對長期股權投資之會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A)長期股權投資無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(B)取得公營事業機構之投資成本數額應列為其他財務用途
(C)處分長期股權投資時，其售價收入應全數列為其他財務來源
(D)未具重大影響力之長期股權投資，除無公平價值可稽者外，應於年度終了按各該投資之公平價值評價
- 15 某單位會計結帳前歲入類平衡表，列有下列科目餘額：歲入實收數\$240,000；應收歲入款\$20,000；應收歲入保留款\$8,000；預計納庫數\$240,000；歲入納庫數\$160,000。則結帳後平衡表中「待納庫款」之金額為何？
- (A)\$20,000 (B)\$28,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- 16 當資本計畫基金將賸餘移轉予債務基金時，須作分錄者可能包括：
- (A)資本計畫基金會計、債務基金會計與普通長期負債會計
(B)普通基金會計、債務基金會計與普通長期負債會計
(C)資本計畫基金會計、債務基金會計與普通資本資產會計
(D)普通基金會計、資本計畫基金會計與普通資本資產會計
- 17 假定某政府成立公務人員退休基金，於年度終了時退休基金淨資產為\$4,800,000，應付退休金之精算現值\$500,000，應計現有員工退休金之精算現值\$4,400,000，試問應計退休金未提基金之精算現值為何？
- (A)\$100,000 (B)\$400,000 (C)\$1,100,000 (D)\$4,300,000

- 18 某參加集中支付制之單位預算機關，收到審計機關剔除經費之審定通知，其會計處理，應借記：應收剔除經費，貸記何科目？
- (A)經費支出 (B)歲入實收數 (C)歲出保留數 (D)經費賸餘—待納庫部分
- 19 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」之規定，下列何項非屬一般性收入？
- (A)罰款及賠償收入 (B)地方政府協助收入 (C)其他基金補助收入 (D)投資收益
- 20 某政事型基金於 X3 年底以資本租賃方式取得一設備，自 X3 年起，每年底支付租金\$100,000。租賃期間租金給付金額之現值總額為\$800,000；租賃開始日該設備公平價值為\$780,000。依我國政府會計準則公報，X3 年底該設備列於普通資本資產及長期負債帳之金額應為：
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$780,000 (D)\$800,000
- 21 依普通公務單位會計制度之一致規定，普通長期債務帳類會計之會計恆等式，應為：
- (A)普通固定資產 = 應付普通長期負債 (B)應付普通長期負債 = 到期債務 + 未到期債務
(C)應付長期負債 = 待籌償債數 + 可用償債數 (D)普通資產 = 應付普通長期負債 + 基金餘額
- 22 某政府普通基金於 X2 年底報廢一機器，出售殘值為\$15,000；另收到保險公司理賠 X2 年 10 月失竊設備之理賠金\$20,000。依據政府會計準則公報之規定：
- (A)報廢殘值\$15,000 與理賠金\$20,000 均應列為一般性收入
(B)報廢殘值\$15,000 與理賠金\$20,000 均應列為其他財務來源
(C)報廢殘值\$15,000 應列為一般性收入，理賠金\$20,000 應列為其他財務來源
(D)報廢殘值\$15,000 應列為其他財務來源，理賠金\$20,000 應列為一般性收入
- 23 政事型基金以交換方式取得長期股權投資，若交換涉有部分現金收入時，其所收到之現金應如何認列？
- (A)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為其他財務來源或一般性收入
(B)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為一般性收入或其他財務來源
(C)不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為其他財務來源
(D)不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為一般性收入
- 24 某政府年終結清「公債收入預算」\$200,000 與「公債收入」\$190,000 之結帳分錄，其差額應借或貸：
- (A)借：歲入保留數\$10,000 (B)貸：歲入保留數\$10,000
(C)借：收支調度數\$10,000 (D)貸：累計餘絀\$10,000
- 25 依據政府會計準則公報之規定，普通基金於提撥退休金支出之會計處理應為何？
- (A)不論採確定提撥退休金制或確定給付退休金制，均應認列為一般性支出
(B)不論採確定提撥退休金制或確定給付退休金制，均應認列為其他財務用途
(C)採確定提撥退休金制，應認列為一般性支出，採確定給付退休金制，應認列為其他財務用途
(D)採確定提撥退休金制，應認列為其他財務用途，採確定給付退休金制，應認列為一般性支出