

考試別：身心障礙人員考試

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：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、下列為甲政府總會計結帳前試算表：

應收歲入款	\$ 40,000	
暫付款	25,000	
公庫結存	60,000	
各機關結存	45,000	
歲入預算數	40,000	
經費支出	42,000	
應付歲出款		\$ 26,000
歲出預算數		40,000
歲入實收數		32,000
代收款		6,000
應付歲出保留款		10,000
以前年度累計餘絀		138,000
	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 252,000</u>

試作下列調整分錄：(28分)

(一)漏記註銷以前年度應付款\$4,000

(二)漏記訂單與契約責任數\$10,000

(三)漏記應收本年度收入\$5,000

(四)漏記購入材料\$3,000

(五)漏記應付本年度支出\$2,000

(六)暫付款多記\$4,000

(七)代收款已收回，漏未入帳\$6,000

二、試依據現行政府會計準則公報第一號規定，回答下列問題：

- (一)政府會計基礎種類為何？（3分）
- (二)政府財務報表要素認列之要件為何？（9分）
- (三)政府所有之特種基金，其種類為何？（10分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5406

(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 依據政府會計準則公報，下列選項中，何者所列之項目全部是屬於衍生性稅課收入？
  - (A)營業稅、房屋稅、貨物稅
  - (B)營業稅、綜合所得稅、營利事業所得稅
  - (C)房屋稅、遺產稅、營利事業所得稅
  - (D)遺產稅、綜合所得稅、貨物稅
- 2 依據我國政府會計觀念公報之內容，如何衡量政府可掌握之資源？
  - (A)宜以是否用於公共目的或是否具有控制能力為準，必要時亦可從是否符合跨期間公平性加以觀察
  - (B)宜以是否具有施政績效或是否符合公平性為準，必要時亦可從是否負有責任加以觀察
  - (C)宜以有無所有權或是否符合跨期間公平性為準，必要時亦可從有無財務遵循責任加以觀察
  - (D)宜以有無所有權或是否負有責任為準，必要時亦可從有無控制能力加以觀察
- 3 依我國政府會計準則公報規定，當以基金觀點為會計個體時，如果為強調跨期間公平性，政事型基金會計報告的衡量焦點應為何種？
  - (A)當期經濟資源流量
  - (B)全部經濟資源流量
  - (C)當期財務資源流量
  - (D)全部財務資源流量
- 4 下列何者屬於政事型基金？
  - (A)特別收入基金
  - (B)營業基金
  - (C)作業基金
  - (D)代理基金
- 5 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」，下列何者是法定預算公布時之正確分錄？
  - (A)借：本期餘絀，貸：預計一般性收入
  - (B)借：其他財務來源分配數，貸：預計其他財務來源
  - (C)借：預計一般性支出，貸：本期餘絀
  - (D)借：本期餘絀，貸：預計其他財務用途

- 6 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」規定，本年度普通基金會計按上年度核准契約保留\$500,000執行購買辦公設備一批，實際僅須支付\$450,000，此項交易對本年度普通基金之餘額有何影響？
- (A)基金餘額減少\$450,000 (B)基金餘額減少\$50,000  
(C)基金餘額增加\$500,000 (D)基金餘額增加\$50,000
- 7 依我國預算法規定，下列有關預備金之敘述，何者錯誤？
- (A)於單位預算設第一預備金  
(B)第一預備金數額不得超過經常支出總額百分之一  
(C)第二預備金設於總預算  
(D)各機關動支預備金，每筆數額超過五千萬元者，應先送立法院備查。但因緊急災害動支者，不在此限
- 8 債務基金以外之政事型基金發行長期債券，若發生債券溢價或債券折價之情況，則下列相關會計處理準則，何者正確？
- (A)債券溢價認列為一般性收入，債券折價認列為一般性支出，付息時，債券溢價或債券折價應以有系統而合理之方法加以攤銷  
(B)債券溢價認列為其他財務來源，債券折價認列為其他財務用途，付息時，債券溢價或債券折價不須加以攤銷  
(C)債券溢價認列為一般性收入，債券折價認列為其他財務用途，付息時，債券溢價或債券折價不須加以攤銷  
(D)債券溢價認列為其他財務來源，債券折價認列為其他財務用途，付息時，債券溢價或債券折價應以有系統而合理之方法加以攤銷
- 9 我國內政部主管之營建建設基金係屬於何種基金並編製何種預算？
- (A)特別收入基金，附屬單位預算 (B)資本計畫基金，單位預算  
(C)資本計畫基金，附屬單位預算 (D)作業基金，附屬單位預算
- 10 下列何者非屬營業基金預算審議之主要重心？
- (A)資金運用 (B)歲入歲出 (C)生產成本 (D)業務計畫
- 11 依據政府會計準則公報，某政事型基金分別收到民營事業及公營事業機構之長期股權投資的現金股利，會計上應如何處理？
- (A)二者皆認列為一般性收入  
(B)前者認列為一般性收入，後者認列為其他財務來源  
(C)前者認列為其他財務來源，後者認列為一般性收入  
(D)二者皆認列為其他財務來源

- 12 普通公務機關購買材料時，應於資本資產帳作何分錄？
- (A)不作分錄 (B)借記材料，貸記公庫撥入數  
(C)借記支出，貸記公庫撥入數 (D)借記資產－材料，貸記資本資產總額
- 13 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者非預算控制類科目？
- (A)繳付公庫數 (B)支出保留數  
(C)預計撥入數 (D)收入分配數
- 14 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，「公庫撥入數」屬於何類科目？
- (A)資產 (B)負債 (C)收入 (D)支出
- 15 普通公務機關大修機器設備，使其耐用年限延長時，應於普通公務帳借記何科目？
- (A)支出 (B)固定資產  
(C)累計折舊 (D)公庫撥入數
- 16 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」規定，各公務機關之現金收入，係由代庫機關收取，尚未解繳公庫時，應借記何科目？
- (A)繳付公庫數 (B)各機關現金  
(C)各機關現金－在途現金 (D)專戶存款
- 17 下列何者非屬 105 年度起實施之「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」所要求新增編之報表？
- (A)收入支出彙計表 (B)資本資產表  
(C)長期負債表 (D)平衡表
- 18 下列何者屬財物審核？
- (A)預算審核 (B)現金審核 (C)收支審核 (D)工作審核
- 19 第二預備金之限額為何？
- (A)不得超過經常支出總額百分之一 (B)不得超過資本支出總額百分之一  
(C)不得超過所有支出總額百分之一 (D)未作規範
- 20 普通公務機關應於何時認列無對價交易收入應收款項之備抵呆帳？
- (A)應收款項發生時 (B)應收款項發生年度終了日  
(C)應收款項收取時 (D)不需認列