

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：政府會計

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、依政府會計準則公報之規定，政事型基金採購材料或物料時，其支出認列之會計處理方法有那兩種？在何種會計處理方法下，年底發生盤盈或盤虧時，應做分錄加以調整？請分別依「政府會計準則公報第三號」、「中央政府普通基金普通公務會計制度」、「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」之做法，在永續盤存制下，列出政事型基金在上述盤盈及盤虧發生時，應有之調整分錄？（33分）

二、當政事型基金發生以下交易事項時：

(一)退還本年度已收到之收入

(二)退還以前年度已收到之收入

(三)收回本年度已支付之支出

(四)收回以前年度已支付之支出

試作：

請分別依「中央政府普通基金普通公務會計制度」及「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」之做法，列出上述交易事項應有之分錄？並請說明上述交易事項中，何者屬於收入類會計之交易事項？（36分）

三、中央政府某作業基金本年度有以下之交易事項：

(一)年度開始，將上年度資產（包括：銀行存款 100 億元，備供出售金融資產—非流動 30 億元，固定資產 70 億元）、負債及淨資產（包括：投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產 70 億元，未限制用途之淨資產 130 億元）等實帳戶科目轉入。

(二)年初迴轉淨資產科目為平時帳務處理與年度決算使用之科目。

(三)收到服務收入 100 億元，並支付服務成本 60 億元。

(四)發行應付債券 45 億元以購建固定資產。

(五)購建固定資產（其中 30 億元以前述之債券借款支應，其餘 20 億元以自有資金支應）。

試作：

請依「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」，列出作業基金發生上述交易事項時，對其年度會計報告中各類淨資產科目影響之備忘紀錄？並請說明作業基金「為平時帳務處理與年度決算使用之淨資產科目」包括那些？（請以二級會計科目作答即可，並且不必列出各該交易事項帳務處理之分錄）（31分）