

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：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、某地方政府 104 年度預算案相關數據如次：

1. 總預算案：

①舉借長期債務 60 億元。

②償還長期債務 76 億元。

2. 單位預算案（不含附屬單位預算應編入之一部）：

單位：億元

公務機關	單位預算 歲入	單位預算 歲出	主管營業 基金	主管作業 基金	主管特別 收入基金	主管資本 計畫基金
甲	400	500	A 營業基金			
乙	300	200		B 作業基金		
丙	100	120			C 特別收 入基金	
丁	200	220				D 資本計 畫基金

3. 附屬單位之基金預算：

單位：億元

	A 營業基金	B 作業基金		C 特別收入 基金	D 資本計畫 基金
營業總收入	312	150	基金來源	284	193
營業總支出	295	160	基金用途	270	41
稅後淨利、本期 賸餘(短絀)	16	(10)	本期賸餘(短絀)	14	152
繳庫盈餘(機關撥 款彌補虧損)	20	(10)	解繳國庫	23	

4. 歲入歲出差短藉由融資調度彌補之。

試求：

(一)甲、乙、丙、丁機關歲入、歲出各多少元？（8 分）

(二)該地方政府歲入、歲出各多少元？（6 分）

(三)該地方政府為使收支平衡，則須移用以前年度歲計賸餘多少元？（6 分）

(四)該地方政府總預算之收入、支出各多少元？（6 分）

二、根據普通基金之原理原則，某地方政府有下列會計交易事項：

1. 該政府年度開始時，將核定之歲入、歲出預算一億元（100,000,000 元）入帳。
2. 該地方政府開徵地價稅，查定開徵一千萬元（10,000,000 元），估計 5%稅款無法收回。且該估計開徵數之 2%無法收回稅款於年底結帳前確定並予以註銷。
3. 開徵之地價稅於年底結帳前，清查已繳稅並入帳之稅款後，發現扣除已註銷者，尚有 300,000 元稅款逾期未繳。稅捐機關開單補稅並加計利息及罰金 60,000 元，此項欠稅及罰金之壞帳估計率為 10%。

試作：

(一)以上各項交易之交易分錄。（18 分）

(二)上述 2.、3. 項交易在該地方政府年底之平衡表中應有之表達。（6 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5413

(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 依會計法之規定，下列那些會計事務屬普通公務之會計事務之範圍？①公庫出納之會計事務 ②公務歲計之會計事務 ③財務經理之會計事務 ④公務財務之會計事務 ⑤公務出納之會計事務 ⑥公務財物之會計事務
(A)①④⑤ (B)②④⑤ (C)②⑤⑥ (D)①③④
- 2 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，甲機關 102 年 9 月 1 日接獲審計機關審核通知，剔除該年度不當之業務費用，於交易剔除時應如何列帳？
(A)借：應收剔除經費； 貸：國庫往來—付項
(B)借：應收剔除經費； 貸：一般性收入—其他收入
(C)借：應收剔除經費； 貸：其他財務來源—其他來源
(D)借：應收剔除經費； 貸：國庫往來—收項
- 3 依據政府會計準則公報之規定，某政事型基金因受贈而取得消防車一輛，該基金應如何處理？
(A)應以取得當時之帳面價值列入其他財務來源
(B)應以取得當時之公平價值列入普通資本資產及長期負債帳
(C)應以取得當時之公平價值列入其他財務來源
(D)應以取得當時之帳面價值列入一般性收入
- 4 政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就下列何者予以界定？
(A)業務觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等 (B)組織觀點、基金觀點、預算觀點或財務觀點等
(C)組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等 (D)責任觀點、基金觀點、預算觀點或財務觀點等

- 5 故宮文物藝術發展基金，係屬何種基金？按預算編製層級分類應為何種預算？
- (A)特別收入基金；編製附屬單位預算 (B)營業基金；編製附屬單位預算
(C)作業基金；編製附屬單位預算 (D)普通基金；編製單位預算
- 6 102 年度中央政府總預算列有移用以前年度歲計賸餘預算數 100 億元，年度結束該預定移用以前年度歲計賸餘未移用時，依據我國現行總會計制度之規定，其分錄為：
- (A)借：歲計餘絀； 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(B)借：移用以前年度歲計賸餘預算數； 貸：歲計餘絀
(C)借：收支調度數； 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(D)借：累計餘絀； 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
- 7 依政府會計準則公報規定，現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列者，係為：
- (A)法定義務 (B)負債準備 (C)其他負債 (D)或有負債
- 8 某普通公務機關收到納稅義務人抵繳歲入之有價證券，於抵繳時，依現行普通公務單位會計制度之一致規定如何作分錄？
- (A)借：歲入納庫數； 貸：歲入實收數 (B)借：有價證券； 貸：歲入實收數
(C)借：歲入結存； 貸：歲入實收數 (D)借：歲入納庫數； 貸：歲入結存
- 9 依政府會計準則公報規定，政府會計制度，於政府年度預算執行時，須能提供有效之預算控制功能，下列敘述何者錯誤？
- (A)普通基金支出預算執行，應於發生契約責任時，按未來須支付金額，先行作預算保留紀錄
(B)有關經核准轉入下年度繼續執行之支出預算保留部分，應列為基金餘額之限制用途處理
(C)轉入本年度繼續執行之預算保留數，不必作預算控制
(D)會計年度終了時，普通基金之預算控制科目應予結清
- 10 中央政府 102 年度第二預備金動支數額表，於 103 年度送立法機關審議時，如對動支數額有修正之決議，則其分錄為：
- (A)借：歲入應收款； 貸：應納庫款
(B)借：應收剔除經費； 貸：應納庫款
(C)借：可支庫款； 貸：經費支出
(D)借：應收剔除經費； 貸：經費賸餘—待納庫部分

- 11 依現行普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關接代理公庫銀行報告，收到本年度歲入\$500,000，以前年度歲入\$20,000，並收回本機關以前年度支出\$10,000，甲機關歲入類會計之分錄為：
- (A)借：歲入納庫數\$530,000； 貸：歲入實收數\$530,000
(B)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入結存\$520,000
(C)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入實收數\$520,000
借：待納庫款\$10,000； 貸：經費支出—以前年度\$10,000
(D)借：歲入納庫數\$520,000； 貸：歲入實收數\$520,000
- 12 某普通基金退還以前年度已收到並已繳庫入帳之收入時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其分錄為何？
- (A)借：一般性收入； 貸：國庫往來—收項 (B)借：累計餘絀； 貸：國庫往來—付項
(C)借：前期餘絀調整數； 貸：國庫往來—付項 (D)借：前期餘絀調整數； 貸：國庫往來—收項
- 13 依我國政府會計觀念公報，下列何種基金之衡量焦點為財務資源流量？
- (A)作業基金 (B)債務基金 (C)信託基金 (D)營業基金
- 14 某作業基金本年度購置卡車乙輛\$800,000、電視機乙台\$50,000、電冰箱乙台\$8,000、文具紙張\$10,000，則依財物標準分類之規定，該基金本年度帳列固定資產增加多少？
- (A)\$868,000 (B)\$860,000 (C)\$858,000 (D)\$850,000
- 15 歲入類單位會計中，凡未確定性質之收入，稱為：
- (A)預收款 (B)保管款 (C)代收款 (D)暫收款
- 16 新北市地方政府教育發展基金係屬下列何種基金？
- (A)營業基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)特別收入基金
- 17 下列何者屬歲出類單位會計之資力科目？
- (A)預計支用數 (B)歲出預算數
(C)經費賸餘—待納庫部分 (D)暫付款
- 18 依會計法之規定，徵課會計採行下列何種會計基礎？
- (A)契約責任制 (B)現金制 (C)權責發生制 (D)聯合制
- 19 中央政府總決算應付借款目錄所列借款項目，係屬下列何者？
- (A)有價證券 (B)公債 (C)國庫券 (D)賒借
- 20 依會計法之規定，下列何者平衡表之衡量焦點不適用固定項目分開原則？
- (A)作業基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)債務基金