

107年公務人員高等考試一級暨二級考試試題

等 別：高考二級
類 科：會計
科 目：政府會計研究
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、中央政府之公共債務可分為公債、借款、國庫券、短期借款四大類，上述各類公共債務於核定發行或契約簽訂時，於特種公務之會計帳應分別做何種會計分錄？假設上述各類公共債務皆以平價發行且無增額發行之情形，試問上述各類公共債務於售出繳庫或撥入國庫時，於普通公務之會計帳應分別做何會計分錄？（若無分錄亦請註明，否則不予給分）（32 分）
- 二、依政府會計觀念公報第一號及政府會計準則公報第一號之規定，中央政府及各級地方政府為遂行其施政目的，得依法令設置有不同型態之執行組織，其範圍，通常包括那些？而各該執行組織，分別屬於預算法第四條所稱之何種（或那些）基金？（20 分）
- 三、依中央總會計制度之規定，公務支出實現數與公庫撥入數分析表為公務機關財務報表應編製之分析參考表之一，試問該分析表中之加項及減項，分別包括那些項目？（24 分）
- 四、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當行政院減列支出實現數時，普通公務帳應做那些分錄？請分別依減列支出實現數改列賸餘繳庫數、減列支出實現數改列應付數及減列支出實現數改列支出保留數，說明各自應有之分錄。（若無分錄亦請註明，否則不予給分）（24 分）