

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、某單位預算機關(已加入集中支付制度)，發生下列事項：

1. 購買材料 \$ 100,000 (採耗用法，永續盤存制)。
2. 審計機關通知剔除本年度預算之人事支出 \$ 200,000。
3. 接獲核准動支第二預備金 \$ 300,000 之通知。
4. 收回本年度溢付之人事支出 \$ 50,000。
5. 收回上年度已支付之補助支出 \$ 50,000。

試作：

分別依下列規定，列示該機關針對上述事項應作之分錄：

- (一)普通公務單位會計制度之一致規定。(10 分)
(二)中央政府普通基金普通公務會計制度。(15 分)

二、某機關歲出類單位會計 X2 年度結帳前試算表各會計科目餘額如下：

暫付款	\$ 200,000	經費支出	\$ 1,620,000
材料	50,000	歲出保留數	300,000
押金	70,000	經費賸餘：押金部分	20,000
應付歲出保留款	350,000	預計支用數	10,000
應付歲出款	120,000	歲出預算數	10,000
保留庫款	220,000	歲出分配數	1,990,000
可支庫款	20,000		

試作：

- (一)依「普通公務單位會計制度之一致規定」作 X2 年度之結帳分錄，及編製 X2 年度結帳後平衡表。(17 分)
(二)若該機關歲入類單位會計 X2 年度結帳前試算表部分科目餘額如下：

歲入納庫數	\$ 343,000	預計納庫數	\$ 448,000
歲入分配數	434,000	應收歲入款	41,300
歲入預算數	14,000	應收歲入保留款	14,000
歲入實收數	399,000	歲入保留數	14,000

則 X2 年度結帳後平衡表中應納庫款與待納庫款金額分別為何？(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5415

- (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 特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算為：
(A)單位預算 (B)單位預算之分預算 (C)附屬單位預算 (D)附屬單位預算之分預算
- 2 政府業權型基金採用何種為其衡量焦點？
(A)經濟資源流量 (B)現金流量基礎 (C)當期財務資源流量 (D)全部財務資源流量
- 3 政府財務報表有關之要素包括：
(A)資產、負債、基金權益、收益與費損 (B)資產、負債、基金餘額及攸關性
(C)基金餘額、收益與費損 (D)可衡量性、攸關性與可靠性
- 4 普通基金普通公務會計包括：①國庫出納會計 ②公共債務會計 ③公務歲計會計 ④公務出納會計 ⑤公務財物會計
(A)①②③ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)②③⑤
- 5 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，工程受益費收入屬於下列何項？
(A)財產收入 (B)協助收入 (C)其他財務來源 (D)一般性收入—其他一般性收入

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：政府會計概要

- 6 政府對於部分應收罰款收入確定無法收取時，應作分錄為：
(A)借：一般性支出，貸：應收罰款收入
(B)借：備抵呆帳－應收罰款、一般性收入－罰款收入，貸：應收罰款收入
(C)借：一般性收入－罰款收入，貸：其他財務來源－罰款
(D)借：國庫往來－收項，貸：應收款項
- 7 普通基金對於以前年度認列支出之應付款項確定無須支付時，各機關帳應作分錄為：
(A)借：國庫往來－付項，貸：其他財務用途 (B)借：應付款項，貸：支出保留數
(C)借：應付款項，貸：前期餘絀調整數 (D)借：前期餘絀調整數，貸：一般性支出
- 8 政府為籌措短期資金，發行國庫券，試問普通基金－機關帳於債券發行時分錄為：
(A)借：國庫往來－其他，貸：應付國庫券 (B)借：一般性支出，貸：國庫往來－付項
(C)借：應付國庫券，貸：國庫往來－收項 (D)借：專戶存款，貸：應付國庫券
- 9 政事型基金因受贈、遺贈、接收或沒收而取得之資產，若公平價值無法取得者，應以下列那一項入帳？
(A)帳面價值 (B)原始成本 (C)重置成本 (D)估計價值
- 10 政事型基金購入無形資產，於年度終了時，普通資本資產帳應作攤銷分錄為：
(A)借：一般性支出－資本支出，貸：國庫往來－付項 (B)借：淨資產－投資於資本資產，貸：無形資產
(C)借：無形資產，貸：淨資產－投資於資本資產 (D)借：其他財務用途，貸：無形資產
- 11 中央政府政事型特種基金長期股權投資，於收到股票股利時，政事型特種基金帳應如何處理？
(A)借：長期投資－XX，貸：其他財務來源 (B)借：長期投資－XX，貸：一般性收入－投資收入
(C)借：長期投資－XX，貸：淨資產－普通資本資產 (D)不作分錄
- 12 下列何一科目應列入作業基金之平衡表？
- | | 營運收入 | 應收票據 | 遞延收入 | 累積賸餘 |
|-----|------|------|------|------|
| (A) | 否 | 是 | 否 | 是 |
| (B) | 是 | 是 | 否 | 是 |
| (C) | 否 | 是 | 是 | 是 |
| (D) | 否 | 是 | 是 | 否 |
- 13 政府對勞工退休基金之財務保證，屬於下列何者？
(A)應計負債 (B)負債準備 (C)長期負債 (D)或有負債
- 14 下列何者為政府預算編製程序？①審酌財經情勢，訂定預算籌編原則 ②配合年度施政方針，制定預算政策 ③衡酌財政收支情形，妥適編定總預算案 ④統籌財力資源，分配主管機關歲出額度
(A)①②③④ (B)②①④③ (C)②①③④ (D)①②④③
- 15 下列有關國民年金保險基金之敘述，何者錯誤？
(A)屬政事型基金 (B)以經濟資源流量為衡量焦點
(C)採用權責發生之會計基礎 (D)得採用民營事業適用之一般公認會計原則處理
- 16 下列何種基金，不宜納入政府會計報導個體之範圍，應以附錄方式，揭露其收支餘絀、餘絀撥補及現金流量狀況？
(A)金融監督管理基金 (B)行政院國家發展基金
(C)中央政府債務基金 (D)中央公教人員急難救助基金
- 17 下列何項收入應列為其他財務來源？①資本租賃負債收入 ②變賣報廢資產 ③收回以前年度支出 ④投資民營事業之現金股息紅利 ⑤收回國營事業資本
(A)①③④ (B)②④⑤ (C)①②⑤ (D)②③④
- 18 依照「中央政府普通基金普通公務會計制度」，下列敘述何者錯誤？
(A)會計基礎，採用權責發生基礎
(B)衡量焦點，採用當期財務資源流量
(C)實施範圍包括公務歲計、公務出納及公務財物之會計事務
(D)政府會計報告以基金觀點為基礎設計
- 19 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，甲市政府普通基金收到所屬營業基金資本收回繳庫，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
(A)借：國庫往來－其他，貸：其他財務來源 (B)借：國庫往來－其他，貸：一般性收入
(C)借：國庫往來－收項，貸：其他財務來源 (D)借：國庫往來－收項，貸：一般性收入
- 20 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」，國立臺灣大學受贈圖書館一棟，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
(A)基金帳無需入帳 (B)借：固定資產，貸：受贈公積
(C)借：固定資產，貸：淨資產－投資於資本資產 (D)借：一般性支出，貸：國庫往來－付項