

101年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計、財務審計

科 目：政府會計

考試時間：2 小時

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、某採用集中支付制之政府機關，發生下列各自獨立之交易事項，試分別依(A)「普通公務單位會計制度之一致規定」及(B)「中央政府普通基金普通公務會計制度」，列示該機關應做之分錄（若無須做分錄，須註明“無分錄”，否則不予計分），並請依下列格式作答。

	(A)	(B)
(一)		
(二)		
⋮		
(六)		

(一)本年度經立法院審議通過之法定歲入預算內容為：課稅收入\$10,000；處分資產收入\$10,000。（5 分）

(二)奉核定對公營事業增資之分配預算\$10,000。（5 分）

(三)接代理國庫銀行報告退還以前年度所收之歲入款\$10,000。（5 分）

(四)接代理國庫銀行報告收回本機關本年度支出\$10,000。（5 分）

(五)接到審計機關通知審定剔除上年度支出\$10,000。（5 分）

(六)本年度暫付購買設備款\$10,000，轉正列支。（5 分）

二、某政事型特種基金於 X5 年 4 月 1 日以\$1,000,000 取得公營甲公司 20,000 股普通股，占甲公司 20%股權，投資成本與取得甲公司淨資產帳面價值間之差額計\$100,000，為估計尚有 5 年經濟年限之專利權。

X5 年 4 月 15 日甲公司宣告並發放\$100,000 現金股利；X5 年度甲公司淨利為\$800,000，X5 年底每股股價為\$60。

試作：

按政府會計準則公報第十號「政府長期股權投資之會計處理」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」之規範，分別依下列二種情況，做該特種基金 X5 年有關持有甲公司股份之相關交易事項於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之分錄。（請用三級科目作答）

(一)情況一：假設 20%持股具重大影響力。（10 分）

(二)情況二：假設 20%持股無重大影響力。（10 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8302

(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 25 題，每題 2 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 政府會計資訊表達與揭露方式，關於我國不同基金之衡量焦點及會計基礎，下列何者敘述錯誤？
 - (A)普通基金之衡量焦點為當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎
 - (B)特別收入基金之衡量焦點為當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎
 - (C)作業基金之衡量焦點為經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎
 - (D)營業基金之衡量焦點為經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎
- 2 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，所列一般性收入與歲入預算之差異，下列何者敘述正確？
 - (A)歲入與一般性收入完全相等
 - (B)歲入＝一般性收入＋處分財務收入＋舉借債務收入
 - (C)歲入＝一般性收入＋處分財產收入＋來自其他基金之移轉
 - (D)歲入＝一般性收入＋處分財產收入＋來自其他基金之移轉＋舉借債務收入
- 3 關於我國各種基金之會計報告主要目的，下列敘述何者正確？
 - (A)資本計畫基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及施政績效責任的資訊為其主要目的
 - (B)債務基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及財務遵循責任的資訊為其主要目的
 - (C)營業基金之會計報告，係以提供對施政績效責任及財務遵循責任的資訊為其主要目的
 - (D)作業基金之會計報告，係以提供財務遵循責任及公開報導責任的資訊為其主要目的
- 4 下列何者非屬我國政府會計準則公報所定有關認列政府財務報表要素必須符合之要件？
 - (A)比較性
 - (B)可衡量性
 - (C)可靠性
 - (D)攸關性
- 5 政事型基金舉借長期負債用以償還舊債時，其舉借與償還之本金應分別以什麼科目列帳？
 - (A)一般性收入、一般性支出
 - (B)一般性收入、其他財務用途
 - (C)其他財務來源、一般性支出
 - (D)其他財務來源、其他財務用途
- 6 我國決算規定各機關年度預算可支庫款應於次年 1 月 15 日前截止支付，此作法係採行何種會計基礎？
 - (A)現金基礎
 - (B)修正現金基礎
 - (C)修正權責發生基礎
 - (D)權責發生基礎
- 7 依中央政府普通基金普通會計制度規定，平時使用之支出保留數與支出保留數準備分屬那一類會計科目？
 - (A)資產、負債
 - (B)支出、負擔
 - (C)資力、負擔
 - (D)資力、基金餘額
- 8 中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與普通基金普通公務會計制度兩者之會計報告觀點為何？
 - (A)組織觀點、基金觀點
 - (B)組織觀點、組織觀點
 - (C)組織觀點、預算觀點
 - (D)基金觀點、組織觀點

- 9 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，由國庫退還以前年度已收到之所得稅稅課收入時，其分錄爲何？
- (A)借：一般性收入、借：國庫往來—收項 (B)借：其他財務來源、借：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
- 10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國庫署發行公債支付發行成本時，其分錄應爲：
- (A)僅借：其他財務用途、貸：國庫往來—付項
(B)除借：其他財務用途、貸：國庫往來—付項外，尙應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債
(C)僅借：一般性支出、貸：國庫往來—付項
(D)除借：一般性支出、貸：國庫往來—付項外，尙應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債
- 11 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，當分配預算尙未核定前依法定預算支付人事費用，其分錄應爲：
- (A)借：暫付款、貸：國庫往來—其他
(B)借：暫付款、貸：國庫往來—付項
(C)借：一般性支出、貸：國庫往來—其他
(D)借：一般性支出、貸：國庫往來—付項
- 12 依中央總會計制度規定，預定舉債數與待籌償債數兩統制記錄的會計科目應分別歸屬於何類？
- (A)資產負債類、普通長期負債類 (B)資產負債類、其他類
(C)資產類、負債類 (D)收支類、資產負債類
- 13 接獲代理國庫機關通知收到法務部開立本年度之罰金收入，依普通公務單位會計制度之一致規定，其借記之科目爲何？
- (A)國庫結存 (B)國庫往來—收項 (C)歲入納庫數 (D)歲入結存
- 14 依國庫出納會計制度規定，其會計組織系統分爲幾種？
- (A)二種 (B)三種 (C)四種 (D)五種
- 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，增撥教育部零用金時，其分錄應爲：
- (A)借：零用金、貸：國庫往來—其他 (B)借：各機關現金、貸：國庫往來—收項
(C)借：零用金、貸：國庫往來—收項 (D)借：各機關現金、貸：國庫往來—其他

- 16 政府整體財務報表中為報導每一年度提供服務之所有收支，對每一職能需劃分為計畫收入及普通收入兩類，其中規費收入及稅課收入分屬何類？
- (A)普通收入、計畫收入 (B)計畫收入、計畫收入 (C)普通收入、普通收入 (D)計畫收入、普通收入
- 17 某政府有甲、乙二個特別收入基金，乙特別收入基金若發生短絀，應由下列何種基金移轉財源填補？
- (A)甲特別收入基金 (B)債務基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- 18 美國政府會計準則委員會（GASB）規定，用於處理受法律限制之資源，其中僅有收入而非本金可用於支應政府計畫之基金，其受益人係政府本身而非個人或私人企業者，是何種基金？
- (A)特別收入基金 (B)永久基金 (C)信託基金 (D)代理基金
- 19 下列有關政事型基金之支出（expenditures）敘述何者正確？
- (A)其他財務用途屬於支出 (B)支出於消耗資源時認列
- (C)支出應於普通資本資產帳記載 (D)支出是基金淨經濟資源的減少
- 20 政府課徵之營業稅收入屬於：
- (A)對價交易收入 (B)衍生性稅課收入 (C)強制性無對價收入 (D)其他財務來源
- 21 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，收回以前年度已支付之一般性支出，應做之分錄為：
- (A)借：國庫往來—付項、貸：一般性支出 (B)借：國庫往來—收項、貸：一般性支出
- (C)借：國庫往來—收項、貸：一般性收入 (D)借：國庫往來—付項、貸：前期餘絀調整數
- 22 某普通基金於民國 101 年 5 月發生應收稅款 100 萬元，預計其中 70 萬元可於 101 年 12 月之前收到，15 萬元可於 102 年 2 月收到，10 萬元可於 102 年 5 月收到，其餘 5 萬元無法收到。則 101 年 5 月發生應收稅款時，應認列一般性收入之金額為何？
- (A) 70 萬元 (B) 85 萬元 (C) 95 萬元 (D) 100 萬元
- 23 某機關於民國 101 年以 900 萬元購置房屋一棟，公平市價為 800 萬元，公告現值為 600 萬元，依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，普通基金之機關帳「房屋建築及設備」科目應借記之金額為何？
- (A) 900 萬元 (B) 800 萬元 (C) 600 萬元 (D) 0 元
- 24 政府若折價發行公債，其折價金額應列為：
- (A)一般性支出 (B)一般性收入 (C)其他財務用途 (D)其他財務來源
- 25 關於政事型基金對於無對價交易之收入認列時點，下列何者錯誤？
- (A)資源之已實現或可實現 (B)資源之已賺得
- (C)資源之可用性 (D)資源之可衡量