

代號：21540
21640
頁次：4-1

102 年公務人員升官等考試、102 年關務人員升官等考試
102 年交通事業郵政、港務、公路人員升資考試試題

等別(級)：薦任

類科(別)：會計、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、某機關普通基金 99 年度至 101 年度地價稅均於每年 11 月 1 日開徵，同年 11 月 30 日徵期屆滿，各年度收納情形如下面所述：

開徵 年度	同年度 11/1~12/31	次年度 1/1~1/15	次年度 1/16~2/28	次年度 3/1~12/31	102 年度 1/1~1/10	合計 (開徵稅額)
99	\$100,000	\$10,000	\$5,000	\$5,000	\$0	\$120,000
100	110,000	20,000	10,000	5,000	5,000	150,000
101	120,000	20,000	10,000	10,000	0	160,000

試作：依政府會計公報規定，分別依現金基礎、修正現金基礎、權責基礎、修正權責基礎計算 99、100、101 年度一般性收入—稅課收入？(必須列出算式)(24 分)

二、試依政府會計公報之規定，回答下列問題：

- (一)試述政府會計之會計基礎為何？(8 分)
(二)試說明政事型基金以交換方式取得普通固定資產之會計處理為何？(9 分)
(三)試述政府基金之種類。(9 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

- (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 政府會計之範圍，原則上包括：①公務機關 ②行政法人 ③公立學校 ④公營事業機構及作業組織 ⑤財團法人
(A)①②③⑤ (B)①③④⑤ (C)②③④⑤ (D)①②③④
- 2 政府機關附屬之事業機構之會計稱為：
(A)分會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)商業會計
- 3 政府會計報告之主要目的為：①報導政府施政目標②提供社會民眾之服務③提供有用之資訊供使用者作最佳資源配置④評估施政績效責任
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①③

- 4 各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時，得經行政院核准動支：
- (A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)第三預備金 (D)特別預算
- 5 普通基金採用預算科目入帳，以控制其預算執行。下列何者為正確之敘述？
- (A)年度開始時，根據支出預算借記支出預算數
(B)年度終了時，年結實際支出借方餘額轉入支出預算數貸方
(C)年度終了時，年結保留數帳戶餘額轉入支出預算數借方
(D)年度開始時，追加支出預算數借記支出預算數
- 6 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，收入分配預算核定時，各機關帳為：
- (A)借：一般性收入分配數，貸：預計一般性收入
(B)借：國庫往來—收項，貸：收入實現數
(C)借：遞延收入，貸：一般性收入
(D)借：預計其他財務用途，貸：其他財務來源分配數
- 7 中央政府普通基金普通公務會計制度，有關預算完成法定程序，分配預算尚未經核定，惟需依規定暫支經費時，普通基金機關帳須作分錄為：
- (A)借：暫付款，貸：國庫往來—其他
(B)借：預計一般性支出，貸：其他財務用途
(C)借：一般性支出，貸：暫付款
(D)借：其他財務用途，貸：國庫往來—其他
- 8 中央政府普通基金普通公務會計制度，有關收回以前年度已支付之支出，普通基金機關帳須作分錄為：
- (A)借：前期餘絀調整數，貸：一般性收入—其他
(B)借：國庫往來—收項，貸：一般性收入—其他一般性收入
(C)借：本期餘絀，貸：一般性支出—其他
(D)借：國庫往來—收項，貸：支出保留數
- 9 中央政府普通基金普通公務會計制度，舉借長期借款時，機關的普通長期負債帳須作分錄為：
- (A)借：國庫往來—收項，貸：其他財務來源—XX
(B)借：國庫往來—收項，貸：一般性收入—XX
(C)借：淨資產—投資於資本資產之相關負債，貸：長期借款
(D)借：長期借款，貸：淨資產—投資於資本資產之淨額
- 10 特種公務會計，包括：①公務歲計會計 ②國庫出納會計 ③徵課會計 ④國有財產會計 ⑤公共債務會計
- (A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)①②④⑤ (D)②③④⑤

- 11 假定中央政府成立之公務人員退休基金，於年度終了時該基金淨值為 6 仟 5 佰億元，應付退休金之精算現值為 1 仟 3 佰億元，應計現有員工退休金之精算現值 1 兆 2 仟億元，試計算應計退休金未提基金之精算現值為何？
- (A)5 仟 5 佰億元 (B)6 仟 8 佰億元 (C)7 仟 8 佰億元 (D)1 兆 2 仟億元
- 12 我國政府會計準則公報規定，政事型基金於普通固定資產毀損獲有保險理賠金時，應列為：
- (A)一般性收入 (B)其他財務來源 (C)補助收入 (D)衍生性收入
- 13 我國政府會計準則公報規定，政府對民間團體之補助，資源提供者若設有條件應於何時認列一般性支出？①承諾給付 ②支付義務已發生及金額可衡量 ③資源收受者符合相關法令或契約
- (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- 14 各級政府為提昇整體施政效能，必須強化所屬機關及學校的內部控制制度，下列何者為內部控制基本要素？
- (A)宣傳與溝通 (B)外部審計 (C)控制環境 (D)民意機關
- 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何種科目屬於資力科目？
- (A)預計一般性支出 (B)一般性支出分配數 (C)支出保留數 (D)支出保留數準備
- 16 依我國政府會計準則公報規定，下列有關作業基金之敘述，何者錯誤？
- (A)作業基金係指政府為提供財務或勞務之目的，通常以收取價款方式收回其成本，供循環運用，不以營利為目的
- (B)作業基金以經濟資源流量為衡量焦點
- (C)作業基金屬業權型基金
- (D)作業基金之現金流量表應採用間接法報導營運活動之現金流量
- 17 依我國政府會計準則公報規定，下列有關政府政事型基金長期股權投資之敘述，何者為正確？
- (A)長期股權投資應按取得時之成本入帳
- (B)收到現金股利時，若被投資者為公營事業機構，應列為一般性收入
- (C)收到現金股利時，若被投資者為民營事業，應列為其他財務來源
- (D)處分長期股權投資時，除將其售價收入列為一般性收入外，並將該長期股權投資之帳面價值，自普通資本資產及長期負債帳沖減之
- 18 下列那一會計科目係歲入類單位會計年度終了結帳後「應收歲入款」、「應收歲入保留款」之相對應負債科目？
- (A)待納庫款 (B)應納庫款 (C)應付保留款 (D)代收款

- 19 下列那一項分錄為歲出類單位會計年度終了時，與辦理當年度經費保留有關之分錄？
- (A)借：保留庫款，貸：可支庫款
(B)借：保留庫款，貸：應付歲出款
(C)借：歲出分配數，貸：預計支用數
(D)借：歲出預算數，貸：歲出分配數
- 20 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列敘述，何者正確？
- (A)會計科目，分為資產、負債、權益、收入及支出五要素
(B)在普通資本資產及長期負債帳，分為普通資本資產及普通長期負債二類
(C)會計科目共分三級，分屬報表科目及總分類帳科目
(D)為控管預算執行，設立資力及負擔科目
- 21 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，由零用金支付短程車資，應做何種分錄？
- (A)不做分錄
(B)借：一般性支出－業務支出，貸：國庫往來－付項
(C)借：一般性支出－業務支出，貸：零用金
(D)借：經費支出，貸：可支庫款
- 22 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，各機關支付存出保證金時，應作何分錄？
- (A)借：存出保證金，貸：國庫往來－其他
(B)借：一般性支出，貸：國庫往來－其他
(C)借：經費支出，貸：可支庫款
(D)借：押金，貸：可支庫款
- 23 政府經由贈與取得固定資產，取得此項資產之分錄，應記錄在下列何項？
- (A)普通固定資產帳類 (B)普通基金 (C)資本計畫基金 (D)信託基金
- 24 依我國政府會計公報規定，發出購買電腦設備訂單，應如何處理？
- (A)借：經費支出，貸：歲出應付款
(B)借：支出保留數準備，貸：支出保留數
(C)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
(D)不做分錄
- 25 審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告：
- (A)行政院 (B)立法院 (C)總統府 (D)監察院