

103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等 別：三等考試

類 科 組：會計

科 目：政府會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、請依據行政院主計總處（前為行政院主計處）訂頒之「政府會計準則公報」規定，回答下列問題：

- (一)政府會計報告之基金基礎財務報表中，政事型基金至少應包含那二種財務報表？又營業基金至少應包含那些財務報表？其他業權型基金至少應包含那三種財務報表？(8 分)
- (二)作業基金之年度基本財務報告，至少應包含那些報表？在報導基金特定日期之財務狀況時，應編製何種財務報表？其內容包含那三項？再者，作業基金之現金流量表，其內容應表達來自那四方面之現金及約當現金之流入與流出情形？(11 分)
- (三)政事型基金取得及改良普通固定資產，應按月將其列入那二種報表？又在編製政府年度會計報告時，應將其列入那二種報表？並將普通固定資產之成本、折舊、累計折舊及相關影響數調整列入那二種報表中？(6 分)

二、請依據行政院主計總處發布之「中央政府普通基金普通公務會計制度」規定作答。

下列為中央政府普通基金所屬某機關帳列 103 年度元月份發生之交易事項：
(每小題 2.5 分，共 25 分)

- (一)預算核定公布預計一般性支出\$5,000,000，預計其他財務用途\$3,000,000
- (二)分配預算核定一般性支出分配數\$500,000，其他財務用途分配數\$200,000
- (三)支付辦公室租金\$100,000
- (四)購置冷氣機五台，每台成本\$20,000，共\$100,000
- (五)購買材料\$50,000（採耗用法，永續盤存制）
- (六)增置機器設備\$50,000
- (七)無償捐贈電腦設備一批予其他學校，該設備原始購入成本\$300,000，已全數提列折舊，殘值\$10,000
- (八)耗用材料\$30,000
- (九)提列折舊\$850,000
- (十)出售事務機器設備一批，該設備原始成本\$500,000，已提列折舊\$300,000，並收取現金\$100,000

試按照下列格式，列明應有之分錄：

交易事項	普通基金	普通資本資產帳
	機關帳	機關帳
(一)	借： 貸：	借： 貸：

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5510

(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。

- 下列何種基金之預算不須編入總預算？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- 下列有關特別收入基金之敘述，何者錯誤？
(A)特別收入基金性質上屬於專款專用
(B)特別收入基金係將政府特定財源，限定支應於特定活動而成立者
(C)特別收入基金屬業權基金
(D)特別收入基金為獨立之會計個體
- 歲入類單位會計年終結帳後「應收歲入款」、「應收歲入保留款」之對應科目為：
(A)應納庫款 (B)待納庫款 (C)歲入實收數 (D)歲入保留數
- 依據現行普通公務單位會計制度之一致規定，各機關收到有價證券抵繳稅款時，應作何分錄？
(A)借：有價證券 (B)借：歲入納庫數
貸：歲入實收數 貸：歲入實收數
(C)借：歲入結存 (D)借：歲入結存
貸：歲入實收數 貸：有價證券
- 中央政府普通基金普通公務會計制度，採用何種會計基礎？
(A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)權責基礎 (D)修正權責基礎
- 總統府所編製之預算，屬於何種預算？
(A)總預算 (B)單位預算 (C)附屬單位預算 (D)特別預算
- 依我國政府會計準則公報規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬同種類資產之交換者，應於交換日以何種價值列入普通資本資產及長期負債帳？
(A)換出資產之帳面價值 (B)換入資產之公平價值
(C)換出資產之帳面價值與公平價值較低者 (D)換入資產之帳面價值與公平價值較低者

- 8 立法機關審議「第二預備金動支數額表」，如對動支數額有修正之決議，此決議係於以後年度發生，則其分錄為：
- (A)借：應收歲入款
貸：應納庫款
- (B)借：可支庫款
貸：經費支出
歲出保留數
- (C)借：應收剔除經費
貸：經費支出
- (D)借：可支庫款
貸：經費賸餘－待納庫部分
- 9 中央政府總會計依審計部決算審核報告修正減列歲出款時，應貸記何種科目？
- (A)歲計餘絀 (B)以前年度累計餘絀 (C)經費支出 (D)歲入實收數
- 10 依我國政府會計準則公報規定，普通基金自行償付到期長期負債之本金、利息，應列為該基金之何種科目？
- (A)其他財務來源 (B)其他財務用途 (C)一般性支出 (D)無須列帳
- 11 某單位預算機關，收回以前年度押金之分錄為：
- (A)借：可支庫款
貸：經費賸餘－押金
- (B)借：專戶存款
貸：押金
- (C)借：專戶存款
貸：經費賸餘－押金
- (D)借：可支庫款
貸：押金
- 12 依據我國現行總會計制度，若有預定移用以前年度歲計賸餘未移用時，年底之結帳分錄為：
- (A)借：歲計餘絀
貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
- (B)借：以前年度累計餘絀
貸：歲計餘絀
- (C)借：移用以前年度歲計賸餘預算數
貸：歲計餘絀
- (D)借：收支調度數
貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
- 13 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)以組織觀點為基礎 (B)發生契約責任，於年終整理登帳
- (C)會計報告中，歲入歲出合編一套平衡表 (D)會計基礎採修正現金基礎
- 14 政府普通基金普通公務會計中，下列何者不屬於無形資產之範疇：
- (A)電腦軟體 (B)權利 (C)租賃權益 (D)商譽
- 15 政府普通基金普通公務會計中，普通資本資產包含下列何種資產：
- (A)預付款 (B)保管品 (C)收藏品及傳承資產 (D)災害準備金

- 16 政府普通基金普通公務會計中，以資本租賃方式取得資本資產，應於租賃開始日，按照何種價值登入租賃資產科目：
- (A)當期估驗付款須資本化之支出金額 (B)全部工程驗收合格須資本化之支出金額
(C)應付租賃款總額 (D)應付租賃款現值總額
- 17 政府普通基金普通公務會計中，下列何者屬其他財務來源：
- (A)政府間收入 (B)財產孳息 (C)捐獻及贈與收入 (D)特種基金賸餘繳庫數
- 18 注重衡量一基金個體在一會計期間內所獲得之財務資源，是否足以支付此期間所產生之財務資源義務之衡量焦點，稱為：
- (A)全部財務資源流量 (B)當期財務資源流量 (C)經濟資源流量 (D)權責發生資源流量
- 19 財務報表中所認列之項目，須能忠實表達、可驗證，且具中立性，稱為具有：
- (A)可衡量性 (B)攸關性 (C)可靠性 (D)正確性
- 20 為政府政務運作而成立之基金，其通常按年或按計畫取得之財務資源可全部支用之基金，稱為：
- (A)業權型基金 (B)非營利基金 (C)信託基金 (D)政事型基金
- 21 下列何者為政府會計資訊之表達與揭露，除成本與效益外，需同時兼顧之基本品質特性，為：
- (A)經營之獲利能力 (B)債務之償還能力 (C)資訊之攸關性及可靠性 (D)折舊與攤銷之必要性
- 22 確保政府對於資源籌措及運用，確實符合相關法令之規定，稱為政府在履行何種責任：
- (A)公開報導責任 (B)施政績效責任 (C)財務遵循責任 (D)預算控制責任
- 23 下列何者之會計，不屬於政府會計之範疇：
- (A)行政法人 (B)各級地方政府 (C)公益財團法人 (D)公營事業機構
- 24 下列何者屬於財務資源：
- (A)資本資產 (B)現金 (C)遞延費用 (D)長期投資
- 25 政府普通基金普通公務會計中，凡為控管預計財務給付義務執行進度而採用之預計一般性支出及預計其他財務用途等，稱為：
- (A)支出保留數準備 (B)負擔 (C)支出保留數 (D)淨資產