

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：政府會計概要

考試時間：1 小時 30 分

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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、依政府會計準則公報第五號之規定，政府整體財務報表包括那些表？普通基金之基金基礎財務報表至少應包括那些表？作業基金之基金基礎財務報表至少應包括那些表？(23 分)

二、依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，當資本租賃租期屆滿取得租賃物時，普通基金之基金帳、普通資本資產帳及普通長期負債帳，各自應有那些機關帳分錄？當資本租賃租期屆滿退還租賃物時，普通基金之基金帳、普通資本資產帳及普通長期負債帳，各自應有那些機關帳分錄？(27 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3143

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何事項之貸方記錄與其他三者不同？
(A)已有法定預算，惟分配預算尚未核定之暫支經費 (B)在永續盤存制下，使用已購入之材料
(C)進行資產交換，須支付部分現金 (D)由國庫直接退還以前年度已收到之收入
- 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，當審計機關審定修正增加某機關規費收入之實現數時，該機關應作會計分錄之貸方應為：
(A)其他財務來源 (B)一般性收入 (C)前期餘絀調整數 (D)累積餘絀
- 總統公布某年度中央政府總預算，其中列有財產售價收入 10 億元，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，應作之分錄為何？
(A)借記：預計一般性收入 10 億元；貸記：歲計餘絀 10 億元
(B)借記：歲入預算數 10 億元；貸記：預計納庫數 10 億元
(C)借記：歲入預算數 10 億元；貸記：歲計餘絀 10 億元
(D)借記：預計其他財務來源 10 億元；貸記：本期餘絀 10 億元
- 當立法院未依限審議完成某年度中央政府總預算案，而某機關依預算法第 54 條規定支用人事費 100 萬元時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其會計分錄之貸方應記為：
(A)國庫往來—付項 100 萬元 (B)可支庫款 100 萬元
(C)國庫往來—其他 100 萬元 (D)經費結存 100 萬元
- 因應政府會計之改革，訂定「中央政府普通基金普通公務會計制度」取代「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，請問該兩制度之會計報告依序係採何種觀點所設計？
(A)預算觀點，組織觀點 (B)基金觀點，組織觀點 (C)組織觀點，預算觀點 (D)組織觀點，基金觀點
- 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者屬各機關應編送之年度會計報告內容？
(A)普通資本資產帳平衡表 (B)普通長期負債帳平衡表
(C)收入、支出及基金餘額變動表 (D)國庫年度出納終結報告

(請接背面)

等 別：四等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：政府會計概要

- 7 依我國政府會計觀念公報規範，未將信託基金納為政府會計範圍之原因為何？
(A)法律另有規定所致 (B)政府對其並無控制能力 (C)政府無須對其負有責任 (D)政府對其未具所有權
- 8 依我國政府會計準則公報規定，作業基金之現金流量表所表達之現金流量類別分為幾項活動？
(A)五項 (B)四項 (C)三項 (D)二項
- 9 依我國國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，遇下列何種情況時，貸方不須記載捐贈公積？
(A)產生留本性質獎助學金之孳息並留做本金 (B)接受捐贈留本性質之獎助學金
(C)接受捐贈無形資產 (D)接受捐贈流動金融資產
- 10 依據政府會計準則公報第三號之規範，某營業基金向普通基金有償撥用土地，普通基金所獲價款屬於何種收入？
(A)強制性無對價收入 (B)對價交易收入 (C)基金間資源移轉 (D)衍生性稅課收入
- 11 依據政府會計準則公報之規定，普通基金償還長期負債本金時應借記何會計科目；舉借長期負債時應貸記何會計科目？
(A)一般性支出；其他財務來源 (B)其他財務用途；一般性收入
(C)其他財務用途；其他財務來源 (D)一般性支出；一般性收入
- 12 普通基金材料之處理採用耗用法及永續盤存制，年度終了進行盤點時，發現材料較帳列數短少，其機關帳應如何作分錄？
(A)免作分錄 (B)借：其他財務用途；貸：材料
(C)借：一般性支出；貸：材料 (D)借：其他財務用途；貸：國庫往來—其他
- 13 依我國政府會計準則公報第三號之規定，下列何者非屬衍生性稅課收入：
(A)營業稅 (B)綜合所得稅 (C)營利事業所得稅 (D)地價稅
- 14 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，如預算已完成法定程序，分配預算尚未經核定，惟需依規定暫支經費時，其機關帳之分錄為：
(A)借：一般性支出；貸：暫付款 (B)借：暫付款；貸：國庫往來—其他
(C)借：預付一般性支出；貸：國庫往來—其他 (D)借：其他財務用途；貸：暫付款
- 15 我國某政府機關為防治禽流感所需經費，奉核准動支第二預備金時，其經費類單位會計應先作下列那一分錄？
(A)借：預計支用數；貸：歲出分配數 (B)借：歲出預算數；貸：歲出分配數
(C)借：經費支出；貸：可支庫款 (D)借：預計支用數；貸：歲出預算數
- 16 承前題，若於以後年度發生立法機關對該筆第二預備金動支數額有修正決議時，依動支第二預備金帳務處理補充規定，應作何項分錄？
(A)借：歲入應收款；貸：應納庫款 (B)借：可支庫款；貸：經費支出
(C)借：保留庫款；貸：應納庫款 (D)借：歲入應收款；貸：保留庫款
- 17 某機關 103 年度終了查明當年度歲入之應收款為 2 萬元，其普通公務單位歲入類會計分錄為：
(A)借：歲入應收保留款 2 萬元；貸：歲入保留數 2 萬元 (B)借：應收歲入款 2 萬元；貸：歲入實收數 2 萬元
(C)借：歲入應收款 2 萬元；貸：應納庫款 2 萬元 (D)借：歲入應收款 2 萬元；貸：歲入應收保留款 2 萬元
- 18 某參加集中支付機關簽發付款憑單購買公務車時，其經費類單位會計應作之分錄為何？
(A)借：經費支出；貸：可支庫款 (B)借：經費支出；貸：經費結存
(C)借：交通運輸設備；貸：經費結存 (D)借：交通運輸設備；貸：可支庫款
- 19 依現行中央政府總會計制度規定，總會計接獲已實施國庫集中支付之各機關經費類報告列有以零用金支付各項支出時，其分錄為何？
(A)借：經費支出；貸：國庫結存 (B)借：經費支出；貸：經費結存
(C)借：經費支出數；貸：各機關結存 (D)借：各機關結存；貸：國庫結存
- 20 依我國政府會計準則公報規定，採用修正權責發生基礎時，政府財產稅以外之「強制無對價收入」應於何時認列？
(A)交易行為發生，且資源可用時 (B)資源提供者承諾給付，且資源可用時
(C)強制收取權發生時 (D)法令規定可強制收取權發生，且資源可用時