

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：四等考試

類科組：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，須詳列解答過程。

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「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，試為實施集中支付公務機關，作下列各項之應有分錄。（只需寫出借貸方之會計科目，忽略金額。）（每小題 2 分，共 30 分）

(一)收入類：

1. 預算核定公布。
2. 分配預算核定。
3. 收到現金收入（已解繳公庫）。
4. 退還本年度收入數（由公庫繳付）。

(二)支出類：

1. 預算核定公布。
2. 分配預算核定。
3. 支付各項支出（公庫已撥款）。
4. 購買材料（公庫已撥款）。
5. 使用材料。
6. 材料盤餘。

(三)年終查明：

1. 當年度須轉入下年度列為以前年度之應付款項。
2. 當年度須轉入下年度列為以前年度之支出保留數準備。

(四)結帳：

1. 結清收入、支出等預算控制科目。
2. 收入、支出結轉淨資產（假設淨資產為貸方餘額）。
3. 結清支出保留數相關科目。

二、某政府機關於 X1 年 1 月 1 日興建大樓，總工程款\$100，預計工期 2 年，X1 年工程進度為\$45，年底該機關進行工程進度驗收，估驗合格後開立憑單請國庫辦理支付；X2 年底工程完工，再進行工程剩餘\$55 之驗收，估驗合格後亦開立憑單請國庫辦理支付，X2 年底並進行工程完工之結算。根據中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試以下列格式，說明該機關於 X1 年及 X2 年，在普通公務帳、資本資產帳，應有的會計分錄為何？（10 分）

普通公務帳	資本資產帳
X1 年底分錄： XXX	X1 年底分錄： XXX
X2 年底分錄： XXX	X2 年底分錄： XXX

三、假設中央政府某機關奉行政院核定興建一棟辦公大廈，其計畫內容重點為：

- 1.總工程成本：120 億元。
- 2.興建期程：X1 年度至 X4 年度。
- 3.分年資金需求：每一年度均為 30 億元。
- 4.上述總工程成本、興建期程及分年資金需求額等資料業經載明於預算書。

試依預算法規定，回答下列問題，並說明原因。（每小題 5 分，共 10 分）

- (一) X1 年業經立法院審議通過 30 億元是否為經費？是否為繼續經費？
- (二) 本計畫 X1 年業經立法院審議通過 30 億元，是否即可表示 90 億元均屬繼續經費？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4607

- (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 政府會計之衡量單位為：

- (A)基金 (B)預算 (C)計畫 (D)貨幣

2 依我國政府會計準則公報規定，關於政府提列折舊之敘述，下列何者正確：

- (A)政府不計算損益，因此不提列折舊 (B)傳承資產必須提列折舊
(C)非消耗性收藏品必須提列折舊 (D)累計折舊列於資本資產帳

- 3 政府償還債務時，普通公務帳之借方科目為：
- (A)應付債券 (B)長期負債總額 (C)支出 (D)公債撥入數
- 4 普通基金 105 年預估財產稅共 100 億元，105 年 12 月 31 日預估可收到 82 億元，106 年 2 月底前可收到 6 億元，106 年 4 月份可收到 4 億元，其餘為壞帳。105 年應認列之收入為何：
- (A)82 億元 (B)88 億元 (C)92 億元 (D)100 億元
- 5 依我國政府會計準則公報規定，規費收入屬於：
- (A)強制性對價交易收入 (B)強制性無對價交易收入
(C)對價交易收入 (D)裁決性收入
- 6 內部服務基金之會計處理方法與下列何種基金最為接近：
- (A)特別收入基金 (B)營業基金 (C)信託基金 (D)資本計畫基金
- 7 普通基金購置中古機器設備，購入價格\$200,000，購入前之帳面價值\$150,000，市價\$210,000，普通公務帳記錄固定資產之金額為：
- (A)\$0 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$210,000
- 8 若無預算異常年度，政府舉借債務收入不可用於何種支出：
- (A)投資支出 (B)購置固定資產支出 (C)償還債務利息支出 (D)償還債務本金支出
- 9 各機關收入依其收入性質，貸記各項收入科目，其中代庫機構已收取尚未存入機關專戶或解繳公庫之款項，應借記：
- (A)現金 (B)各機關現金
(C)各機關現金－在途現金 (D)各機關現金－未繳現金
- 10 政府投資某公司股權 20%，其資本資產帳之借方科目為：
- (A)支出 (B)採權益法之股權投資
(C)非採權益法之股權投資 (D)資本資產總額
- 11 下列何種會計屬於特種公務會計事務：
- (A)公有營業會計事務 (B)公有事業會計事務 (C)公務出納會計事務 (D)公庫出納會計事務
- 12 某公務機關 104 年度結帳前，經費類平衡表中：預計支用數 20 萬元，歲出預算數 20 萬元，歲出分配數 100 萬元，經費支出 90 萬元，則該機關 104 年度法定歲出預算數為？
- (A)90 萬元 (B)100 萬元 (C)110 萬元 (D)120 萬元

- 13 依據「政府會計準則公報」規定，下列項目不需提列折舊者計有幾項？①土地 ②古蹟 ③傳承資產
④非消耗性收藏品
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 14 凡經付出仍可收回，而非用於營業者，稱為：
- (A)營業基金 (B)特別收入基金 (C)作業基金 (D)信託基金
- 15 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者非屬「無對價交易收入」？
- (A)稅課收入 (B)罰款及賠償收入 (C)補助及協助收入 (D)財產收入
- 16 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者為會計及財務報導之基礎？
- (A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- 17 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，普通公務帳有關公債折價之攤銷分錄為：
- (A)借：長期負債總額，貸：應付債券折價 (B)借：應付債券折價，貸：長期負債總額
(C)借：利息費用，貸：應付債券折價 (D)不做分錄
- 18 依據「政府會計準則公報」規定，下列何者錯誤？
- (A)退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於提撥時，認列為支出
(B)公務機關收入款項於解繳公庫時，應認列為收入
(C)先行撥付受託者備用之委辦支出，其未支用部分，於會計期間終了應認列為預付款項
(D)長期負債於清償時，應認列為支出並同時沖減長期負債帳
- 19 依據我國現行總會計制度規定，若有移用以前年度歲計賸餘未移用時，則總會計之結帳分錄為：
- (A)借：歲計餘絀，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(B)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：歲計餘絀
(C)借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(D)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
- 20 依據我國現行總會計制度規定，財產帳類會計之貸方科目為何？
- (A)歲計餘絀 (B)累計餘絀 (C)資本資產總額 (D)淨資產