

102 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、中央政府 X 年年底各會計科目金額如次：

會計科目	金額	會計科目	金額
暫收款	20 億元	代收款	25 億元
預收款	18 億元	國庫結存	?
各機關結存	220 億元	保管有價證券	74 億元
應付歲出保留款	?	應付借款—短期借款	150 億元
土地	113 億元	應付借款—長期借款	220 億元
應收歲入款	49 億元	押金	12 億元
有價證券	25 億元	應收公債收入	123 億元
應收歲入保留款	98 億元	應付歲出款	63 億元
應付債款—國庫券	102 億元	歲計賸餘	48 億元
以前年度累計賸餘	141 億元	應付保管有價證券	?

本年度歲出預算申請保留經核准之金額共 273 億元。

試作：（以億元為單位）

- (一)計算應付歲出保留款金額。（4 分）
(二)計算應付保管有價證券金額。（4 分）
(三)計算國庫結存金額。（4 分）
(四)編製 X 年年底平衡表。（14 分）

二、現代人民要求政府提供之服務愈來愈多，政府職能日益擴張，各種政事支出隨之快速增加，但政府收入之成長無法跟上支出成長速度，入不敷出的結果導致舉債彌平收支差短。據行政院主計總處公布之資料顯示，中央政府預估至 102 年度止，累計未償債務餘額高達 5 兆 2,691 億元，占前 3 年度名目國民生產毛額平均數之 37.1%，已逼近「公共債務法」規定之上限 40%。另中央政府潛藏負債預估達 11 兆 5,876 億元，地方政府為 3 兆 3,176 億元，合計 14 兆 9,052 億元。政府潛藏負債包括勞工保險未提存責任準備、舊制軍公教人員退休金未來應負擔數、退撫基金新制未提撥之退休金…等。我國政府會計準則公報第 11 號，對於政府之負債準備、或有負債及或有資產之會計處理有具體之規範。依據該公報之規定，回答有關政府負債之相關問題：

- (一)說明負債準備之意義。（6 分）
(二)說明或有負債之意義。（6 分）
(三)政事型基金應於何時認列負債準備？認列時會計帳務如何處理？（6 分）
(四)政事型基金之或有負債應如何處理？（6 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 依我國政府會計觀念公報之基本觀念，下列何種責任係屬依各種組織及基金等觀點均應予以提供的？
(A)施政績效 (B)公開報導 (C)財務遵循 (D)跨期間公平性
- 2 依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，未設有下列何類型之科目？
(A)預算帳戶 (B)虛帳戶 (C)實帳戶 (D)用途別科目
- 3 中央政府總會計制度下之「國庫結存」會計科目，其數額增加相當於普通公務單位會計制度之一致規定有關會計記錄之何種說明？
(A)借記歲入實收數 (B)貸記經費賸餘 (C)貸記應納庫款 (D)借記歲入納庫數
- 4 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，在普通基金會計下，應彙總幾種會計？
(A)二種 (B)三種 (C)四種 (D)五種
- 5 有關政府發行公債之利息負擔應於何時認列支出？
(A)會計年度終了日 (B)利息支票簽發日 (C)法定付息日 (D)公債發行日
- 6 有關預算保留之敘述，下列何者正確？
(A)保留數準備在結帳後代表基金餘額之保留部分
(B)保留數準備代表核定經費不能再使用之部分
(C)保留數準備在結帳前為具有核定經費抵銷性質之備忘記錄
(D)保留數準備應由行政院主計總處核定結轉下年度
- 7 依我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對於材料之會計處理方法，下列敘述何者正確？
(A)採用購買法之定期盤存制記錄 (B)採用耗用法之定期盤存制記錄
(C)採用購買法之永續盤存制記錄 (D)採用耗用法之永續盤存制記錄
- 8 文化部以資本租賃方式取得辦公大樓，請問下列敘述何者錯誤？
(A)該租賃資產係屬中央政府普通基金之資產
(B)該應付租賃款係屬中央政府之負債
(C)該租賃資產及應付租賃款均應列入中央政府及其普通基金之長期性資產及負債帳組
(D)該應付租賃款係屬中央政府普通基金之其他財務來源
- 9 我國中央政府推廣貿易基金興建展覽館計畫所需資金來源，其中部分屬非自償性者由國庫撥付，應歸屬於下列何種基金間之會計事項類型？
(A)準外部交易 (B)權益移轉 (C)清償性交易 (D)業務移轉

- 10 行政院海岸巡防署於 101 年底清償購置巡防艦艇之負債準備 250,000,000 元時，因該交易原訂有意外保險契約，而該艦艇因意外受損可於 102 年 4 月 5 日確實獲得理賠款 260,000,000 元，請問於 101 年 12 月 31 日應將理賠款作下列何種分錄？
- (A)借：應收理賠款 260,000,000 元，貸：理賠款收入 260,000,000 元
(B)借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：理賠款收入 250,000,000 元
(C)借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：遞延收入－理賠款 250,000,000 元
(D)不作分錄，只揭露或有資產
- 11 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長期股權投資時，下列會計處理之敘述，何者正確？
- (A)涉有收取現金時，應列為其他財務來源或一般性收入
(B)涉有付出現金時，應列為其他財務用途或一般性支出
(C)應以換入資產之公平價值列入政事型基金平衡表之資產帳
(D)交換資產兩者之公平價值均無法取得時，應採用換入資產之帳面價值入帳
- 12 針對普通固定資產有關折舊之敘述，下列何者正確？
- (A)其折舊不可以列入業權型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算營業或作業成本
(B)其折舊不可以列入政事型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算政事成本
(C)其折舊不可以列入政事型基金帳戶，且不可以列入成本會計制度以計算政事成本
(D)其累計折舊不可以列入普通固定性資產帳類
- 13 下列何種中央政府基金之會計處理適用固定項目分開原則？
- (A)核子事故緊急應變基金 (B)國立高級中等學校校務基金
(C)臺灣自來水股份有限公司 (D)原住民族綜合發展基金
- 14 政府會計有固定項目劃分原則，依該原則下列何者應列入平衡表？
- (A)土地 (B)機械設備 (C)長期負債 (D)流動負債
- 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，為控管預算執行，須設立下列何種類型之會計科目？
- (A)支出類 (B)負擔類 (C)負債類 (D)普通長期負債類
- 16 國立臺灣大學編列作業基金，該大學附設醫院（臺大醫院）編列何種基金？
- (A)單獨編列營業基金 (B)編列國立臺灣大學作業基金之分基金
(C)單獨編列特別收入基金 (D)單獨編列作業基金

- 17 政府課徵之營業稅屬於下列何種性質之收入？
(A)衍生性稅課收入 (B)強制性無對價收入 (C)對價交易收入 (D)協助收入
- 18 依我國政府會計準則公報之規定，下列有關作業基金現金流量表之敘述，何者正確？
(A)過渡期間得先採用直接法報導
(B)以間接法揭露營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形
(C)其內容包括營運活動、投資活動、融資活動等三種類型
(D)其內容包括資產、負債、淨資產等三項
- 19 中央政府補助某縣政府 100 億元，中央政府應作為：
(A)一般性支出 (B)其他財務用途 (C)移轉予其他基金 (D)來自其他基金移轉
- 20 美國政府會計準則委員會（GASB）規定之內部服務基金，相當於我國之何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)資本計畫基金
- 21 某縣政府 102 年度歲入預算編列稅課收入 100 億元，規費收入 5 億元，出售財產收入 12 億元，公債收入 23 億元。依政府會計觀點，一般性收入金額為何？
(A)100 億元 (B)105 億元 (C)117 億元 (D)140 億元
- 22 某縣政府 102 年度歲出預算編列人事支出 48 億元，購買房屋 21 億元，償付利息支出 9 億元，償付債務本金支出 14 億元。依政府會計觀點，一般性支出金額為何？
(A)48 億元 (B)69 億元 (C)78 億元 (D)92 億元
- 23 承上題，依政府預算觀點，經常支出金額為何？
(A)48 億元 (B)57 億元 (C)78 億元 (D)92 億元
- 24 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國稅局本年度 12 月 15 日收到抵繳遺產稅之土地，預估於次年度 4 月 15 日可以變現，在普通基金機關帳應作之分錄為：
(A)借：土地 貸：一般性收入
(B)借：土地 貸：遞延收入
(C)借：抵繳收入實物 貸：一般性收入
(D)借：抵繳收入實物 貸：遞延收入
- 25 下列何種會計不屬於普通基金特種公務會計？
(A)國營事業會計 (B)國有財產會計 (C)國庫出納會計 (D)徵課會計