100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等　　別：三等退除役軍人轉任考試
類(科)別：會計
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）

㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、以下為某政府 99 年度各歲出類單位會計平衡表之彙總資料：

資產及資力	11 月 30 日	12 月 31 日（結帳前）	**負債及負擔**	11 月 30 日	12 月 31 日（結帳前）
專戶存款	$19,180	$5,880	應付保管款	$4,900	$1,680
可支庫款	328,209	230,979	應付代收款	21,000	5,600
保留庫款	19,600	28,140	災害搶修準備	3,780	1,960
零用金	245	0	受託經費	4,200	0
有價證券	3,500	1,400	應付歲出款	24,500	29,050
押金	364	357	應付歲出保留款	161,000	210,000
暫付款	183,386	102,606	歲出預算數	150,423	2,800
材料	448	427	歲出分配數	1,654,625	1,802,248
應收剔除經費	161	21	小計	2,024,428	2,053,338
委託經費	7,000	0	**餘絀**		
歲出保留數	161,000	210,000	經費賸餘－待納庫部分	6,531	4,291
預計支用數	150,423	2,800	經費賸餘－押金部分	357	350
經費支出	1,158,234	1,475,782	經費賸餘－材料部分	434	413
			小計	7,322	5,054
合計	$2,031,750	$2,058,392	合計	$2,031,750	$2,058,392

試作：

請分別計算 99 年度 12 月份「歲出類單位會計現金出納表」上期結存、本期收入、本期支出及本期結存之金額。（24 分）

二、下列為我國中央政府普通基金普通公務某機關 99 年度之相關會計事項：

99 年度該機關經公布之法定預算及核定分配預算皆為$100,000，1 月 2 日設置零用金$30,000，4 月 25 日由零用金支付郵電費$2,300，6 月 21 日由零用金支付差旅費$25,000，11 月 10 日將上述郵電費及差旅費歸墊零用金，11 月 30 日將零用金額度減少為$20,000。

試作：

依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，上述零用金事項應有之交易分錄，無分錄亦應註明。（26 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：5303**

㈠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。
㈡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 依政府會計準則公報之規定，公務人員保險所產生之負債準備，應作何種會計處理？

(A)認列爲政事型基金之負債 (B)認列爲業權型基金之負債

(C)不認列，只揭露必要資訊 (D)不認列，不揭露

2 下列何項應列爲普通基金之一般性支出？①提撥員工退休金 ②向營業基金購買服務 ③支付到期利息 ④短期票據應計利息 ⑤長期債券應計利息

(A)①② (B)①②③ (C)①②③④ (D)①②③④⑤

3 依政府會計準則公報之規定，政事型基金之負債準備，應作何種會計處理？

(A)認列於政事型基金帳

(B)認列於普通資本資產及長期負債帳

(C)認列於政事型基金帳及普通資本資產及長期負債帳

(D)不作任何會計處理

4 依政府會計觀念公報之規定，下列何者不宜納入政府會計報導個體之範圍？

(A)營業基金 (B)作業組織 (C)信託基金 (D)行政法人

5 依政府會計準則公報及觀念公報之規定，政府整體財務報表是何種觀點的財務報表？

(A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點

6 依政府會計觀念公報之規定，我國政府會計報導個體，宜以何種觀點作爲財務報告之報導基礎？

(A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點

7 依政府會計準則公報之規定，當強調跨期間公平性時，宜採用何種衡量焦點？

(A)經濟資源流量衡量焦點 (B)全部財務資源流量衡量焦點

(C)當期財務資源流量衡量焦點 (D)現金流量衡量焦點

8 依政府會計準則公報之規定，何種基金舉借長期借款，不應列入普通資本資產及長期負債帳？

(A)普通基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)作業基金

9 依政府會計準則公報之規定，我國中央政府的何種基金應將預算入帳？

(A)普通基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)作業基金

10 依政府會計準則公報之規定，酒駕罰單收入係屬於何種收入？

(A)衍生性稅課收入 (B)強制性無對價收入 (C)補助及協助收入 (D)捐獻及贈與收入

11 921 地震為重大災變，故中央政府依預算法之規定，編列何種預算以因應災後重建？

(A)統籌預算 (B)預備金 (C)追加預算 (D)特別預算

12 中央政府之國軍老舊營舍改建基金是屬於何種基金？

(A)作業基金 (B)特別收入基金 (C)信託基金 (D)資本計畫基金

13 依據中央政府普通基金普通公務會計制度，有關預算已完成法定程序，惟分配預算尚未經核定時，依規定暫支經費之會計處理，應：

(A)借記：暫付款，貸記：國庫往來－付項

(B)借記：暫付款，貸記：國庫往來－其他

(C)借記：一般性支出（或其他財務用途），貸記：國庫往來－付項

(D)借記：一般性支出（或其他財務用途），貸記：國庫往來－其他

14 依據中央政府普通基金普通公務會計制度，下列有關會計科目之敘述，何者正確？①普通公務帳之會計科目，分為資產、負債、基金餘額、收入及支出等五類 ②預算科目分為資力及負擔等二類 ③預算科目「歲入」之金額等於會計科目中「一般性收入」金額加上「其他財務來源」之金額

(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

15 依據我國政府會計準則公報，下列有關特別收入基金發行長期負債之會計處理，何者敘述正確？

(A)發行債券之折、溢價，應在債券流通期間內攤銷，並列為一般性支出

(B)支付債券發行成本應列遞延借項，並在債券流通期間內攤銷轉列為一般性支出

(C)債券之折、溢價或發行成本均應列入普通資本資產及長期負債帳

(D)提前清償債券時，支付價款若低於債券帳面值，該差額應列為其他財務來源

16 依據我國政府會計準則公報，下列有關政事型基金長期股權投資之敘述，何者正確？①長期股權投資僅限於對民營事業之投資 ②取得成本應列為其他財務用途 ③處分之出售價款應全數列為其他財務來源

(A)② (B)③ (C)②③ (D)①②③

17 下列何項非屬其他財務來源？

(A)投資收入 (B)基金間移轉 (C)處分財產收入 (D)舉借債務收入

18 下列何項應列爲普通基金之其他財務用途：①支付長期債券之發行成本　②自行支付長期債券之到期利息　③撥付款項予償債基金支付長期債券之到期利息　④發行長期債券之折價金額

(A)②③　(B)③④　(C)①②③　(D)①③④

19 有關普通基金購置耐用 5 年設備之會計處理，下列敘述何者正確？

(A)購置時應列爲一般性支出

(B)每年應提列折舊並列爲其他財務用途

(C)購置時對普通資本資產帳之「淨資產－投資於資本資產」無影響

(D)每年應提列折舊並貸記普通資本資產帳之「累計折舊」

20 依政府會計準則公報之規定，政事型基金取得何種固定資產之後，應提列折舊？

(A)土地　(B)傳承資產　(C)消耗性收藏品　(D)以上均不予提列折舊

21 依政府會計準則公報之規定，在修正權責發生基礎之下，除了三項例外，支出之認列原則上應符合權責發生基礎條件。下列何者非屬例外？

(A)採購材料或物料，可在購買時或使用時擇一認列爲支出

(B)預付跨年度之款項，若於支付時，已全數認列爲支出，會計期間終了時，得不認列預付款項

(C)長期負債之利息於給付時認列，會計期間終了應認列應付利息

(D)退休金等給付，應分別於給付日或提撥日認列爲支出，會計期間終了不認列應付款項

22 依據我國政府會計準則公報，下列何項屬「基金間資源移轉」？①同一政府不同基金間之補助款項　②同一政府不同基金間之借貸款項　③不同政府類似基金間之委辦款項

(A)①　(B)①②　(C)①③　(D)①②③

23 某普通基金以溢價發行分期還本債券，依據我國政府會計準則公報，此財務事項對當年度基金營運表中「賸餘」與「本期基金餘額變動數」之影響分別爲：

(A)增加、增加　(B)無影響、無影響　(C)無影響、增加　(D)增加、無影響

24 依據我國政府會計準則公報，下列有關政府會計報告之編製的敘述，何者正確？①政府整體淨資產表中之淨資產應分爲投資於資本資產、限制用途及未限制用途三類　②政府整體營運表中，收入須劃分爲計畫收入與營業收入　③政府基本財務報告，包括整體財務報表、基金基礎財務報表及其附註　④政府整體財務報表與基金基礎財務報表均應採用經濟資源之衡量焦點

(A)①③　(B)②④　(C)①④　(D)③④

25 下列有關政事型基金資本資產之敘述，何者正確？

(A)出售資本資產所得價款高於帳面價值部分，應列爲其他財務來源

(B)增添、改良及重置資本資產之支出，若可延長資產耐用年限，應列爲其他財務用途

(C)資本租賃所取得之資本資產，不列入普通資本資產帳

(D)報廢資本資產，所支付之清理運費，應列爲其他財務用途

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、公務人員特種考試關務人員考試、公務人員特種考試稅務人員考試、特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：5303）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	B	B	C	A		B	B	D	A	B		D	D	B	A	C		B	A	B	A	C

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	A	C	A	A																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：