

等 別：薦任

類 科：會計、審計

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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、試以行政院主計處訂頒之中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，回答下列問題：

- (一)繪圖說明普通基金與特種公務會計之關聯架構。(10分)
(二)各機關編送之年度會計報告，有關管理者討論與分析其內容為何？(10分)
(三)會計科目須依各種會計報告所應報導之事項設置。試以歲出用途別說明會計科目與預算科目之關聯性。(10分)

二、我國政府會計準則公報規定，無對價之交易收入依其性質劃分幾種？若採用修正權責發生基礎時，其收入如何認列？請舉例說明之。(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4302

- (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 普通基金特種公務會計事務之敘述，下列何者正確？
(A)包括公務歲計、徵課會計、國庫出納會計及公務財物之會計事務
(B)包括國庫出納會計、徵課會計、國有財產會計及公共債務會計之會計事務
(C)包括國有財產會計、公務出納及公共債務會計之會計事務
(D)包括徵課會計、國有財產會計及公務財物之會計事務
- 2 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)資本計畫基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)營業基金
- 3 下列何項應列為普通基金之一般性收入？①財產孳息 ②處分資產收入 ③信託管理收入 ④協助收入 ⑤發行長期債券溢價收入
(A)②④⑤ (B)①③⑤ (C)①③④ (D)②③④
- 4 營業基金以舉借長期負債之款項增置資本資產，應如何記錄？
(A)借：固定資產 貸：應付債券 (B)借：固定資產 貸：其他財務來源
(C)借：一般性支出 貸：一般性收入 (D)借：其他財務用途 貸：其他財務來源
- 5 下列何種基金以經濟資源流量為衡量焦點，採用權責發生基礎為會計基礎？
(A)資本計畫基金 (B)普通基金 (C)作業基金 (D)債務基金
- 6 鄉鎮市公所之會計屬下列何種會計？
(A)分會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)總會計
- 7 某政府機關遭審計部剔除以前年度之經費，依「普通公務單位會計制度之一致規定」，公務機關應有之交易分錄？
(A)借：應收剔除經費 貸：經費支出 (B)借：應收剔除經費 貸：一般性收入
(C)借：應收剔除經費 貸：經費賸餘—待納庫部分 (D)借：經費支出 貸：國庫往來—其他
- 8 某單位預算機關，接代理公庫銀行報告，收回以前年度支出，依「普通公務單位會計制度之一致規定」，公務機關應有之交易分錄？
(A)借：歲入納庫數 貸：經費賸餘—待納庫部分 (B)借：歲入納庫數 貸：歲入實收數
(C)借：應納庫款 貸：歲入實收數 (D)借：應納庫款 貸：經費賸餘—待納庫部分
- 9 我國某政府機關100年度歲入預算數\$500,000，公債收入預算數\$80,000，移用以前年度歲計賸餘預算數\$20,000，歲出預算數\$500,000，債務還本支出預算數\$40,000，試求結帳前收支調度數之餘額？
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000
- 10 國庫分庫報告收回以前年度歲出款，國庫統制會計之分錄為：
(A)借：國庫存款 貸：待證實國庫存款 (B)借：國庫存款 貸：收回以前年度歲出
(C)借：待證實國庫存款 貸：以前年度收入 (D)借：待證實國庫存款 貸：國庫存款

(請接背面)

等 別：薦任
類 科：會計、審計
科 目：政府會計

- 11 依據我國政府會計公報規定，下列敘述何者正確？
(A)政事型基金於出售普通資本資產時，應按其售價收入列為其他財務來源
(B)政事型基金因受贈取得之普通固定資產，應列為一般性支出
(C)政事型基金報廢普通固定資產時，出售殘值低於報廢成本之差額，應列為其他財務用途
(D)政事型基金以交換方式取得普通固定資產，涉有部分現金收付時，應將付出現金列為其他財務用途
- 12 依據我國政府會計公報規定，債務基金以外之政事型基金發行債券，下列敘述何者錯誤？
(A)債券面值應列為其他財務來源 (B)債券溢價應列為其他財務來源
(C)債券折價應列為其他財務用途 (D)債券發行成本應列為其他財務用途
- 13 依據我國政府會計公報規定，下列敘述何者錯誤？
(A)舉借長期負債屬於政事型基金之其他財務來源
(B)政事型基金之資本租賃負債，認列為其他財務來源
(C)不同政府間資源之移轉收入，認列為其他財務來源
(D)政事型基金於交換普通資本資產時，若獲有相關收入，應認列為其他財務來源
- 14 我國某政府機關接代理公庫銀行報告，而未據各單位預算會計、特別預算會計或特別決算會計報告之資料如下：收到總會計之公債收入款\$30,000，支付總會計之債務還本支出款\$25,000，總會計統制分錄為：
(A)借：國庫結存\$30,000 貸：公債收入預算數\$30,000
借：債務還本\$25,000 貸：債務還本支出預算數\$25,000
(B)借：國庫結存\$30,000 貸：公債收入\$30,000
借：債務還本\$25,000 貸：國庫結存\$25,000
(C)借：公債收入預算數\$30,000 貸：公債收入\$30,000
借：債務還本\$25,000 貸：收支調度數\$25,000
(D)借：公債收入預算數\$30,000 貸：收支調度數\$30,000
借：收支調度數\$25,000 貸：債務還本預算數\$25,000
- 15 依據我國政府會計公報之規定，下列項目那些屬對價交易收入？①信託管理收入 ②財產收入 ③事業收入 ④罰款收入 ⑤賠償收入
(A)①②③ (B)①③⑤ (C)②③④ (D)②③⑤
- 16 依據我國政府會計公報之規定，有關政事型基金之或有負債的會計處理方式，下列敘述何者正確？
(A)不論發生財務資源流出之可能性高低，均不予以認列
(B)應依發生財務資源流出之可能性高低，採認列、揭露或不揭露之會計處理
(C)應於財務資源很有可能流出時，認列為負債準備
(D)不論發生財務資源流出之可能性高低，均應予以揭露
- 17 依據我國政府會計公報之規定，有關政事型基金對負債準備之認列，下列敘述何者錯誤？
(A)以當期財務資源清償時，應認列為一般性支出
(B)以經濟資源清償時，應認列為其他財務用途
(C)認列時應列入普通資本資產及長期負債帳
(D)衡量負債準備之金額時，不得考量與負債準備清償有關資產之預期處分利益
- 18 依據我國政府會計公報之規定，下列有關同一政府，不同基金間發生之事項，何項非屬基金間資源移轉？
(A)基金間之補助款 (B)某一基金撥款成立另一基金
(C)基金間委辦事項之撥款 (D)某一基金收回之前所成立基金於結束基金時之餘額
- 19 依據我國政府會計公報之規定，有關強制性無對價收入之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)僅限於採用權責發生基礎 (B)僅限於採用修正權責發生基礎
(C)應於資源已實現（或可實現）及可衡量時認列 (D)應於資源已賺得、已實現（或可實現）及可衡量時認列
- 20 依據我國政府會計公報規定，下列敘述何者正確？
(A)政事型基金之退休金支出，若採確定給付制，於提撥時應借記其他財務用途
(B)政事型基金採購材料或物料，若採購買法，按領（耗）用金額認列為一般性支出
(C)政事型基金預付兩年期保險費，若採耗用法，於提供服務之會計期間認列為一般性支出
(D)普通基金以資本租賃方式取得所需車輛設備，於支付每期租賃款時，應借記其他財務用途
- 21 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，有關付現購買材料之會計處理，若採耗用法時，應：
(A)借：材料 貸：國庫往來—其他 (B)借：材料 貸：國庫往來—付項
(C)借：一般性支出 貸：國庫往來—付項 (D)借：一般性支出 貸：國庫往來—其他
- 22 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，下列何項支出科目非屬一般性支出科目？
(A)資本支出 (B)政府間支出 (C)移轉予其他基金 (D)債務服務支出
- 23 依據我國政府會計公報之規定，某普通基金 X1 年度，有下列事項：資產毀損獲保險理賠款 2 億；因道路修築收取工程受益費 3 億；舉借長期借款收借款本金 50 億；發行長期債券產生溢價 5 億。X1 年度該基金之其他財務來源計有：
(A) 55 億 (B) 57 億 (C) 58 億 (D) 60 億
- 24 依據我國政府會計公報之規定，政府財務報表要素之認列，必須符合下列那些要件？①符合定義 ②可用性 ③可衡量性 ④攸關性 ⑤可靠性
(A)①②③ (B)②③④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②③④⑤
- 25 依據我國政府會計公報之規定，政事型基金從事普通固定資產交換時，若涉有現金收付時，其會計處理為：
(A)收現部分列為一般性收入，付現部分列為一般性支出
(B)收現部分列為一般性收入，付現部分列為其他財務用途
(C)收現部分列為其他財務來源，付現部分列為一般性支出
(D)收現部分列為其他財務來源，付現部分列為其他財務用途

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員升官等考試、100年關務人員升官等考試

類科名稱：會計、審計

科目名稱：政府會計（試題代號：4302）

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	B	B	C	A	C	D	C	B	D	B	A	D	C	B	A	A	B	C	C	C

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：