

等 別：三等考試

類 科：會計

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、試依政府會計準則公報第八號規定回答下列問題：

(一)作業基金定義為何？(3分)

(二)作業基金的衡量焦點及會計基礎為何？(6分)

(三)作業基金年度基本財務報告為何？(8分)

(四)作業基金之會計處理，應依政府會計公報之規定辦理，惟若政府會計公報未規定者，應如何處理？(3分)

二、下列為已實施集中支付之甲機關經費類單位會計，102年度元月份發生之交易事項：

1.核准本年度經費\$2,400,000

2.核准本月份分配數\$240,000

3.支付用人費\$120,000

4.訂購電腦設備\$80,000

5.奉核定可動支第一預備金\$100,000

6.支付員工結婚補助費\$60,000

7.電腦設備驗收並付款\$78,000

8.收回以前年度支出\$25,000

9.支付押金\$10,000

10.設置零用金\$20,000

11.收回本年度用人費\$12,000

12.零用金支付旅運費\$2,000

試作：

(一)上述相關分錄。(24分)

(二)編製102年度1月底結帳前歲出類平衡表。(6分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5309

(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 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，政事型基金發行債券之發行成本，應列為：
 - (A)普通基金應付債券之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
 - (B)普通基金一般性支出之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
 - (C)普通基金其他財務用途之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
 - (D)普通基金其他財務用途之加項、普通長期負債帳應付債券之加項
- 2 依政府會計準則公報之規定，政事型基金取得（或建造）普通固定資產時，下列敘述何者正確？
 - (A)建造成本高於市價時，應以建造成本入帳
 - (B)購建期間之利息費用，應予以資本化
 - (C)為達到可供使用狀態及地點所發生之所有支出，應予以資本化
 - (D)自行研發資訊軟體之所有成本，應予以資本化
- 3 普通資本資產、長期負債帳，應歸屬於下列何者會計？
 - (A)普通基金普通公務會計
 - (B)普通基金特種公務會計
 - (C)政事型特種基金會計
 - (D)作業基金會計
- 4 編製政府財務報表時，內部餘額（internal balance）科目，應歸入下列何種財務報表？
 - (A)普通基金平衡表
 - (B)營業基金營運表
 - (C)政府整體淨資產表
 - (D)作業基金現金流量表
- 5 依我國政府會計準則公報之規定，開徵財產稅收入與罰款及賠償收入，兩者應歸屬於何種收入性質？
 - (A)前者為衍生性稅課收入，後者為補助及協助收入
 - (B)兩者皆為補助及協助收入
 - (C)兩者皆為強制性無對價收入
 - (D)前者為補助及協助收入，後者為強制性無對價收入
- 6 接到審計機關通知審定剔除經費時，應做何種分錄？
 - (A)借：經費賸餘—待納庫部分，貸：專戶存款
 - (B)借：專戶存款，貸：應收剔除經費
 - (C)借：應收剔除經費，貸：經費賸餘—待納庫部分
 - (D)借：應收剔除經費，貸：經費支出
- 7 依政府會計準則公報第六號之規定，有關收藏品及傳承資產等政府資產，下列敘述何者正確？
 - (A)屬於政府之固定資產
 - (B)不包括供典藏、研究及展示用之土地
 - (C)所有收藏品，均不予提列折舊
 - (D)係指為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及於預期期限內保存之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等
- 8 依政府會計準則公報之規定，政事型基金之長期股權投資，收到所投資民營事業發放之現金股利時，應做下列何種分錄？
 - (A)借：國庫往來-其他，貸：其他財務來源
 - (B)借：國庫往來-收項，貸：其他財務來源
 - (C)借：國庫往來-其他，貸：一般性收入
 - (D)借：國庫往來-收項，貸：一般性收入

- 9 自政府會計準則公報第六號發布後，依該號公報之規定，下列有關既存固定資產認列方式之敘述，何者正確？
- (A)若無法確定其成本，且無法估計其價值者，應按淨變現價值列入普通資本資產及長期負債帳
(B)若無法確定其成本者，得以附註揭露資產數量資料
(C)若無法確定其成本者，應按公平價值或估計價值列入普通資本資產及長期負債帳
(D)若無法確定其成本，且無法估計其價值者，應以附註揭露資產數量資料
- 10 依政府會計準則公報或政府會計觀念公報之規定，為取得、改良與擴充資本資產而舉借之未償債務後之淨額，在政府整體淨資產表中，應如何表達？
- (A)全數列為未限制用途之淨資產
(B)全數列為投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產
(C)已舉借而尚未支用之相關債務，應報導為限制用途之淨資產
(D)已舉借並且支用之相關債務，應報導為未限制用途之淨資產
- 11 依政府會計準則公報之規定，資本計畫基金收到普通基金轉入之工程款時，應有何種會計分錄？
- (A)借：銀行存款，貸：其他財務來源 (B)借：銀行存款，貸：一般性收入
(C)借：國庫往來-收項，貸：其他財務來源 (D)借：國庫往來-收項，貸：一般性收入
- 12 某市 101 年 12 月 31 日相關基金經費支出項目如下：交通局使用之個人電腦 \$1,000,000，稅捐處使用之辦公設備 \$2,000,000，請問某市 101 年 12 月 31 日普通基金平衡表之長期性資產數為多少？
- (A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$2,000,000 (D)\$3,000,000
- 13 依政府會計準則公報之規定，政事型基金以溢價發行債券時，有關溢價部分，應做何種分錄？
- (A)若由普通基金發行時，應借記：銀行存款，貸記：一般性收入
(B)若由特別收入基金發行時，應借記：國庫往來-收項，貸記：其他財務來源
(C)若由資本計畫基金發行時，應借記：銀行存款，貸記：其他財務來源
(D)若由債務基金發行時，應借記：國庫往來-收項，貸記：一般性收入
- 14 機關奉准動支第一預備金時，應先作何分錄？
- (A)借：經費支出，貸：可支庫款 (B)借：預計支用數，貸：歲出預算數
(C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數 (D)借：預計支用數，貸：歲出預算數
- 15 依政府會計準則公報或政府會計觀念公報之規定，下列有關主要基金及非主要基金之敘述，何者正確？
- (A)信託基金之規模會影響主要基金之判定 (B)營業基金一定是主要基金
(C)普通基金一定是主要基金 (D)作業基金一定不是主要基金
- 16 依我國政府會計準則公報規定，政府課徵之綜合所得稅收入，屬於下列何種收入？
- (A)強制性無對價收入 (B)補助及協助收入 (C)對價交易收入 (D)衍生性稅課收入

- 17 依我國政府會計準則公報及政府會計觀念公報規定，下列敘述何者正確？
(A)政府會計報告目的，應先確立會計基礎，再決定衡量焦點
(B)政府會計入帳時點，包含現金基礎及權責發生基礎兩種
(C)與政府財務報表有關之要素，包括資產、負債、基金餘額、收入及支出五要素
(D)政府基金分為政事型基金及業權型基金二種
- 18 機關招標工程，得標廠商繳來履約保證金，應借記那一會計科目？
(A)可支庫款 (B)專戶存款 (C)代收款 (D)保管款
- 19 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，普通基金資本資產每年底提列折舊時，在普通資本資產帳，應作何分錄？
(A)借：折舊，貸：累計折舊 (B)借：淨資產－投資於資本資產，貸：累計折舊
(C)借：一般性支出，貸：累計折舊 (D)免做分錄
- 20 我國國立大學校院所設立之校務基金，屬於下列何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- 21 依我國政府會計準則公報規定，發出購買設備訂單\$800,000，應如何處理？
(A)不做分錄
(B)借：支出保留數 \$800,000，貸：支出保留數準備 \$800,000
(C)借：支出保留數準備 \$800,000，貸：支出保留數 \$800,000
(D)借：經費支出 \$800,000，貸：歲出應付款 \$800,000
- 22 依我國政府會計觀念公報規定，下列何者為會計資訊之最高品質？
(A)可瞭解性 (B)攸關性 (C)可靠性 (D)決策有用性
- 23 資本計畫基金之財源若由國庫撥款，則計畫完成後若有賸餘，應如何處理？
(A)移轉債務基金
(B)移轉普通基金
(C)移轉特別收入基金
(D)保留在資本計畫基金，留供下次使用
- 24 總會計收到公庫報告，收到公庫券收入\$100,000時，試問總會計應作何分錄？
(A)借：公庫結存 \$100,000，貸：公庫券收入 \$100,000
(B)借：公庫結存 \$100,000，貸：應付債券 \$100,000
(C)借：公庫結存 \$100,000，貸：公庫券往來 \$100,000
(D)借：公庫結存 \$100,000，貸：公債收入 \$100,000
- 25 政府辦理重大公共工程所舉借之長期債務，可納入何種基金辦理還本付息事項？
(A)信託基金 (B)普通基金 (C)資本計畫基金 (D)債務基金

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計（試題代號：5309）

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

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	D	B	B	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：