

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：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、請依我國政府會計準則公報第一號規定，說明政府財務報表要素之認列必須符合那四項要件？（25 分）

二、請依我國現行普通公務單位會計制度之一致規定，及中央政府普通基金普通公務會計制度規定，就下列會計事項分別作分錄。（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)核定機關歲出分配預算
(二)支付人事費
(三)支付房屋押金
(四)代庫銀行報告收到本年度規費收入
(五)機關之零星收款繳納國庫

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：8218

- (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 政府會計處理及財務報導應依循基本假設為：①獨立個體 ②繼續經營 ③會計期間 ④成本原則
⑤充分揭露
(A)①③④ (B)②③④
(C)①②③ (D)②④⑤
- 2 政府衍生性稅課收入，採用修正權責發生基礎時，應於何時認列收入？
(A)交易行為發生 (B)該規定期間
(C)交易行為發生且資源可用 (D)可強制收取權發生
- 3 下列何者之會計為總會計？
(A)花蓮市政府 (B)經濟部
(C)新北市政府環境保護局 (D)國立臺灣大學附設醫院
- 4 試依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，歲入分配預算核定 7 月份歲入預算，預計該月份可收到其他財務來源\$200,000，在普通機關之機關帳應有之分錄為：
- | | | | |
|----------------|---------|-------------|---------|
| (A)借：預計其他財務來源 | 200,000 | 貸：本期餘絀 | 200,000 |
| (B)借：其他財務來源分配數 | 200,000 | 貸：預計其他財務來源 | 200,000 |
| (C)借：一般性收入分配數 | 200,000 | 貸：預計其他財務來源 | 200,000 |
| (D)借：預計其他財務來源 | 200,000 | 貸：其他財務來源分配數 | 200,000 |

- 5 我國現行總會計制度中，核定動支第二預備金之會計分錄為：
- (A)借：歲出分配數 xxx 貸：歲出預算數 xxx
 (B)借：歲計餘絀 xxx 貸：歲出預算數 xxx
 (C)借：歲出預算數 xxx 貸：歲出分配數 xxx
 (D)借：歲出預算數 xxx 貸：歲計餘絀 xxx
- 6 我國中央公共債務主管機關於核定發行公債時，應作之會計分錄為：
- (A)借：預計公債納庫數 xxx 貸：核定公債發行數 xxx
 (B)借：核定公債發行數 xxx 貸：預計公債納庫數 xxx
 (C)借：公債納庫數 xxx 貸：應發債票 xxx
 (D)借：國庫應撥數 xxx 貸：公債納庫數 xxx
- 7 我國中央政府所經管之信託基金中，下列何者，政府負有承擔最終盈虧之財務責任？
- (A)勞工退休基金 (B)金融研究發展基金
 (C)保險業務發展基金 (D)積欠工資墊償基金
- 8 中央政府政事型特種基金會計制度規定，若該特種基金收回以前年度已支付之支出時，需作之分錄為：
- (A)借：一般性收入 貸：銀行存款
 (B)借：前期餘絀調整數 貸：銀行存款
 (C)借：銀行存款 貸：一般性收入－其他一般收入
 (D)借：銀行存款 貸：前期餘絀調整數
- 9 若某市地方政府普通基金，收到已註銷之欠稅款時，則應作之分錄為：
- (A)借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx
 (B)借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx
 (C)借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx
 借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx
 (D)借：備抵呆稅－逾期 xx 貸：應收稅款－逾期 xx
 借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx
- 10 假設中央政府有一筆\$80,000,000 之定期公債，即將到期。又該政府債務基金對該到期定期公債支付到期利息\$1,800,000，將以發行舉新還舊之新債償還定期公債之本金。若新的償債公債每百元按\$101 發行，債券發行成本為\$100,000，由承購者逕行扣除。試作發行舉新還舊債券時，債券基金總分類帳之分錄為：
- (A)借：現金 80,800,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000
 (B)借：現金 80,700,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 80,800,000
 支出－債券發行成本 100,000
 (C)借：現金 79,000,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 79,000,000
 (D)借：現金 79,000,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000
 支出－債券利息 1,800,000

- 11 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，固定資產之建造採分次驗收，在每次估驗合格時，普通資本資產帳之分錄為：
- (A)借：一般性支出—xx 貸：應付款項
(B)借：固定資產—xx 貸：淨資產—投資於資本資產
(C)借：購建中固定資產 貸：其他財務運用—xx 支出
(D)借：購建中固定資產 貸：淨資產—投資於資本資產
- 12 政事型基金當以資本租賃方式取得普通固定性資產時，在租賃初期於普通長期性債務會計帳類中分錄為：
- (A)借：資本租賃設備 xx 貸：普通固定資產投資—資本租賃 xx
(B)借：待籌償債數 xx 貸：應付資本租賃款 xx
(C)借：支出—資本支出 xx 貸：其他財務用途—資本租賃 xx
(D)借：應付資本租賃款 xx 貸：資本租賃設備 xx
- 13 依據政府會計準則公報之規定，下列何項普通基金之固定資產，無須提列折舊？①基礎設施 ②傳承資產 ③非消耗性收藏品
- (A)僅①② (B)僅①③
(C)僅②③ (D)①②③
- 14 依據政府會計準則公報之規定，某政事型基金以\$950,000 發行面額\$1,000,000 債券，並支付\$5,000 債券發行成本，此項債券發行之整體交易事項應認列為其他財務來源之金額為何？
- (A)\$1,000,000 (B)\$950,000
(C)\$945,000 (D)\$0
- 15 普通基金間進行資訊設備交換，設備公平價值之價差，另以現金補足。針對現金收付，下列敘述何者正確？
- (A)收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為其他財務用途
(B)收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為其他財務用途
(C)收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為一般性支出
(D)收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為一般性支出
- 16 某政事型基金將帳面金額\$100,000，公平價值\$180,000 之設備，交換取得公平價值亦為\$180,000 之設備。依政府會計準則公報之規定，該交換取得設備於普通資本資產及長期負債帳之入帳金額為：
- (A)\$100,000
(B)\$180,000
(C)屬同種類之設備交換為\$180,000；屬不同種類之設備交換為\$100,000
(D)屬同種類之設備交換為\$100,000；屬不同種類之設備交換為\$180,000
- 17 某普通基金 X3 年度決算，經查核後被修正減列業務費，並改列賸餘數。依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，該機關收回被減列之業務費並繳庫時，應借記：
- (A)國庫往來—收項
(B)國庫往來—其他
(C)該修正若為審計機關之修正為國庫往來—其他，若為行政院之修正為國庫往來—收項
(D)該修正若為審計機關之修正為國庫往來—收項，若為行政院之修正為國庫往來—其他

- 18 依我國政府會計準則公報之規範，所謂「資本化」係指將取得普通固定資產之支出：
- (A)列為政事型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
 - (B)列為政事型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
 - (C)列為業權型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
 - (D)列為業權型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
- 19 某政事型基金於 X5 年底以資本租賃方式取得一設備，租期 10 年，自 X5 年起，每年底支付租金\$200,000。租賃期間租金給付之現值總額為\$1,500,000；租賃開始日該設備公平價值為\$1,400,000。依我國政府會計準則公報之規定，X5 年底該設備列於普通資本資產及長期負債帳之金額應為：
- (A)\$0
 - (B)\$200,000
 - (C)\$1,400,000
 - (D)\$1,500,000
- 20 依據政府會計準則公報之規定，政事型基金若自行償付長期借款之本金與利息，則有關本金及利息之償付，下列敘述何者正確？
- (A)本金及利息之償付均應列為一般性支出
 - (B)本金及利息之償付均應列為其他財務用途
 - (C)本金之償付應列為其他財務用途，利息之償付應列為一般性支出
 - (D)本金之償付應列為一般性支出，利息之償付應列為其他財務用途
- 21 參加集中支付制之單位預算機關，收到審計機關剔除經費之審定通知，其分錄應為：
- (A)借：歲出分配數 貸：經費支出
 - (B)借：應收剔除經費 貸：經費支出
 - (C)借：經費賸餘—待納庫部分 貸：經費支出
 - (D)借：應收剔除經費 貸：經費賸餘—待納庫部分
- 22 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，以前年度認列支出之應付款項，於本年度確定無須支付時，應貸記：
- (A)一般性收入
 - (B)一般性支出
 - (C)其他財務來源
 - (D)前期餘絀調整數
- 23 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，購入存貨採耗用法時，應：
- (A)借：材料 貸：國庫往來—付項
 - (B)借：材料 貸：國庫往來—其他
 - (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
- 24 中央政府總預算案，經立法院審議通過後，顯示歲入預算數\$5,500,000、歲出預算數\$6,050,000、公債收入預算數\$500,000、賒借收入預算數\$200,000、債務還本預算數\$800,000，則移用以前年度歲計賸餘預算數為：
- (A)\$100,000
 - (B)\$300,000
 - (C)\$550,000
 - (D)\$650,000
- 25 下列何種會計個體之會計科目，訂有餘絀類科目？
- (A)總會計
 - (B)歲入類單位會計
 - (C)歲出類單位會計
 - (D)長期資產帳組會計

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計、財務審計

科目名稱：政府會計（試題代號：8218）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	C	A	B	C	B	A	C	C	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	C	A	C	D	D	A	C	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	D	B	D	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：