

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：政府會計概要
考試時間：1小時30分

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、某直轄市政府之產業發展局在其單位預算編列長期投資，金額為10億元。然因該市政府之年度歲入不敷歲出，乃由財政局統籌融資調度，向外舉債，該年度財政局共支付利息1千萬元。

請問：上開為進行長期投資而舉債之利息支出，應否予以資本化？其理由何在？(10分)

二、政府為遂行其施政目的，會依法令設置不同型態之執行組織，以發揮政府職能。決定那些個體該列入政府會計的範圍，應有其衡量之基準。

請問：上述衡量之基準為何？勞工退休基金(新制)是否屬於政府會計範圍內的個體？(10分)

三、請為某地方政府稅務局的下列交易，做該有之分錄。(15分)

1. 109年8月20日該局收到抵繳遺產稅之上市櫃公司股票2,500,000元。
2. 109年11月15日該局售出上開抵繳遺產稅之股票，收到現金2,700,000元，並立即解繳公庫。
3. 109年12月31日該局查明該地方政府納稅義務人之應納稅款，共1,500,000元，其中包括未提起行政救濟，或已提起行政救濟並經判決確定者。根據以往經驗，上開應納稅款預估約有5%無法收回。
4. 110年4月10日該局收到上開應納稅款中的50,000元，隨即解繳公庫。
5. 110年5月10日代庫機構代收上開應納稅款中之950,000元，但尚未解繳公庫。

四、請為某地方政府之衛生局（單位會計）下列交易事項，做該有之分錄。（15分）

1. 109.2.10執行歲出分配預算時，遇 COVID-19疫情爆發，致原編公共衛生防疫經費不足，經報請上級主管機關（縣政府）核定，動支該局之第一預備金15,000,000元，並分配2月份5,000,000元。
2. 109.2.22發現這波疫情來勢洶洶，動支第一預備金15,000,000元尚有不足，乃向縣政府申請核准動支第二預備金40,000,000元，縣政府於109.2.25核准，該局分配2月份之數額20,000,000元。
3. 截至109.2.28止，上開動支之第一預備金與第二預備金之支出，經查計有用於招募臨時之防疫人員的人事支出1,000,000元、購買防疫酒精口罩等物品之業務支出20,000,000元。
4. 109.2.28為強化防疫之機動性，增購2輛救護車，每一輛1,500,000元。（暫不考慮折舊問題）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5413

- (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20題，每題2.5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 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關以20,000元出售已完成報廢程序之公務車一輛，其會計分錄為何？
(A)借：繳付公庫數20,000 貸：其他收入20,000
(B)借：公庫撥入數20,000 貸：其他收入20,000
(C)借：繳付公庫數20,000 貸：財產交易利益20,000
(D)借：繳付公庫數20,000 貸：交通及運輸設備20,000
- 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關收到民間捐贈之硬體資訊設備，其會計分錄為何？
(A)借：機械及設備 貸：捐獻及贈與收入 (B)借：交通及運輸設備 貸：財產交易利益
(C)借：業務設備 貸：捐獻及贈與收入 (D)不做分錄，只記錄數量增加
- 3 甲機關將一輛公務車（取得成本800,000元、已提列折舊200,000元）贈與民間團體。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之會計分錄為何？
(A)借：財產交易損失600,000元及累計折舊—交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
(B)借：繳付公庫數600,000元及累計折舊—交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
(C)借：公庫撥入數600,000元及累計折舊—交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
(D)借：資產負債淨額600,000元及累計折舊—交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
- 4 甲機關以影印機（成本60,000元，已提列折舊20,000元，公允價值30,000元）與 A 公司交換公允價值30,000元之公務機車。甲機關依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，所認列之財產交易利益或損失為何？
(A)財產交易利益30,000元 (B)財產交易損失10,000元
(C)財產交易損失70,000元 (D)不認列財產交易利益或損失

- 5 基隆市政府為辦理 B 計畫，向內政部申請補助180萬元，內政部經審符合補助條件，同意補助150萬元，第一期款30%於核定後撥付，第二期款俟基隆市政府提送結案報告，再按實際結算金額撥付。內政部於撥付第一、二期款時應借記之會計科目如下，何者正確？
- (A)第一期款為應付其他政府款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(B)第一期款為暫付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(C)第一期款為其他應付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(D)第一、二期款均為補助臺灣省各縣市
- 6 關於中央政府特種基金之會計處理，依政府會計準則公報規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)營業基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
(B)作業基金之會計處理，原則係採用企業會計準則
(C)特別收入基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
(D)信託基金之會計處理，得另訂會計準則公報或會計制度辦理
- 7 依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
- ①公務機關支付委辦費時，貸記「公庫撥入數」科目
②依契約預先撥付委辦費，平時採權責發生基礎者，借記「業務支出」科目
③依契約預先撥付委辦費，平時採現金基礎者，借記「預付款」科目
④預先撥付委辦費於會計年度終了尚未支用部分，應認列為預付款項
- (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 8 甲機關編列歲出預算90萬元用以購置公務車，惟實際僅支出80萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
- (A)預算執行認列歲出90萬元、會計帳務認列支出80萬元
(B)預算執行認列歲出80萬元、會計帳務認列支出80萬元
(C)預算執行認列歲出80萬元、會計帳務認列交通及運輸設備80萬元
(D)預算執行認列歲出90萬元、會計帳務認列公庫撥入數80萬元
- 9 X1年5月5日，A 廠商繳納現金10萬元給甲機關作為履約保證金。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應作之分錄為何？
- (A)借：各機關現金10萬元 貸：存入保證金10萬元
(B)借：專戶存款10萬元 貸：應付保管款10萬元
(C)借：各機關現金10萬元 貸：應付保管款10萬元
(D)借：專戶存款10萬元 貸：存入保證金10萬元
- 10 乙財團法人係甲機關捐助基金80%成立之私法人，下列敘述何者錯誤？
- (A)乙財團法人辦理政策宣導時，應標示為廣告
(B)乙財團法人年度預算書應送立法院審議
(C)甲機關對乙財團法人補助事項，屬政府會計之報導範圍
(D)乙財團法人之收支應全數納入政府會計報導個體範圍
- 11 依決算法之規定，下列何者屬於附屬單位決算？
- (A)臺灣銀行股份有限公司 (B)臺灣菸酒股份有限公司
(C)臺灣港務港勤股份有限公司 (D)中央造幣廠

- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收取員工應負擔之公保、勞保、健保款項時，應貸記下列何者？
(A)暫收款 (B)人事支出 (C)應付代收款 (D)應付保管款
- 13 依中央總會計制度之規定，下列那些基金應編製特種基金財務報表？①全民健康保險基金 ②保險業務發展基金 ③公務人員退休撫卹基金 ④國立中正大學校務基金 ⑤中央政府債務基金
(A)僅①②④ (B)僅①③⑤ (C)僅①④⑤ (D)僅②④⑤
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關取得遞耗資產，後續提列折耗之會計分錄，其貸方科目為何？
(A)遞耗資產 (B)累計折耗—遞耗資產
(C)遞耗資產折耗 (D)資產負債淨額
- 15 依預算法第10條規定及行政院主計總處所訂「各類歲入歲出預算經常、資本門劃分標準」，下列何者錯誤？
(A)各級學校圖書館所購置之典藏用圖書，屬於經常門
(B)金額在1萬元以下之設備，屬於經常門
(C)歲出凡不屬於資本門者，均為經常門
(D)購置技術發明使用權及版權之支出，屬於資本門
- 16 臺北榮民總醫院及中央警察大學兩者所編列之預算，下列何者型態為正確？
(A)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
(B)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
(C)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
(D)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
- 17 依預算法及相關規定，下列敘述何者正確？
(A)有特定收入來源而供特殊用途者，為信託基金
(B)依設定之條件或期限分期繼續支用者，為法定經費
(C)依「中央政府各級機關單位分級表」，審計部桃園市審計處編列單位預算
(D)預算之編製及執行，應以經濟效益為基礎
- 18 依預算法規定，各主管機關於擬定其所主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算時，所依據之相關文件，不包括下列那一項？
(A)行政院施政方針 (B)行政院施政計畫 (C)預算籌編原則 (D)預算編製辦法
- 19 預算法規定，政府設立之特種基金，其收支保管辦法係由下列那一機關定之？
(A)行政院主計總處 (B)基金之主辦機關
(C)行政院 (D)基金之主管機關
- 20 依預算法第88條規定，國營事業在進行業務時，如遇業務上的需要而須於當年度辦理，但原未編列預算時，可報行政院核准後，提前於當年度先行辦理。下列何者非屬補辦預算之範圍？
(A)公司票券之發行 (B)廠房之改良 (C)土地之變賣 (D)公司債之償還