

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)

- (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、政府會計準則公報第十號發布後，政事型基金首次採用該公報規定處理時，對既存長期股權投資，應以何價值作為長期股權投資之投資成本？採權益法者，其投資成本與按投資比例計算被投資者淨資產或業主權益帳面價值間之差額，應如何處理？採公平價值者，其投資成本與該投資公平價值間之差額，應如何處理？(25 分)

二、請分別依「中央政府普通基金普通公務會計制度」、「普通公務單位會計制度之一致規定」及「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」，分別說明預收款於收到時、認列收入時及繳庫時，應有之分錄。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3134

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列會計科目中，屬於資力科目者，計有幾項：預計一般性收入、預計一般性支出、支出保留數、其他財務用途分配數、資本支出：
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 依我國政府會計觀念公報規定，下列敘述何者正確？
(A)政府會計報導個體可按組織、基金、預算、績效觀點劃分
(B)政府會計之會計基礎包括現金及權責基礎二種
(C)政府會計報告，先確立衡量焦點，進而決定會計基礎
(D)政府會計報告之責任包括公開報導責任、施政績效責任、內部控制責任及財務遵循責任
- 依普通公務單位會計制度之一致規定，凡實施集中支付制之機關，保留以前年度應付歲出款，須由支付機關繼續支付者，應使用那一科目？
(A)可支庫款 (B)保留庫款 (C)歲出保留數 (D)經費支出
- 下列有關單位會計之會計科目敘述，何者正確？
(A)歲出類單位會計之會計科目，包括資力及資產、負擔及負債、餘絀共三類
(B)歲出類單位會計之會計科目，包括資產、負債、餘絀共三類
(C)歲入類單位會計之會計科目，包括資力及資產、負擔及負債、餘絀共三類
(D)歲入類單位會計之會計科目，包括資產、負債、餘絀共三類
- 機關自行收回以前年度經費支出之分錄為何？
(A)借：可支庫款，貸：經費支出 (B)借：歲入納庫數，貸：歲入實收數
(C)借：歲入結存，貸：歲入實收數 (D)借：可支庫款，貸：歲入實收數
- 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，各機關發生契約責任奉准保留時，應作何分錄？
(A)借：一般性支出，貸：應付帳款 (B)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
(C)借：支出保留數準備，貸：支出保留數 (D)不作分錄
- 依我國政府會計準則公報規定，下列有關作業基金之敘述，何者錯誤？
(A)作業基金係指政府為提供財物或勞務之目的，以收取價款方式收回其成本，供循環運用，以營利為目的之業權型基金
(B)作業基金之年度基本財務報告，包括平衡表，收入、費用及基金淨資產變動表，現金流量表及附註
(C)作業基金以經濟資源流量為衡量焦點
(D)作業基金採用權責發生基礎為會計基礎

(請接背面)

等 別：三等退除役軍人轉任考試

類 科 別：會計

科 目：政府會計

- 8 各機關債務責任之經費保留，在總會計應作何分錄？
(A)借：歲出保留數，貸：應付歲出保留款 (B)借：經費支出，貸：應付歲出款
(C)借：歲計餘絀，貸：歲出預算數 (D)借：歲入預算數，貸：歲計餘絀
- 9 歲出類單位會計之「經費賸餘－押金部分」科目金額減少時，總會計應作何分錄？
(A)借：押金，貸：經費賸餘－押金部分 (B)借：經費賸餘－押金部分，貸：押金
(C)借：公庫結存，貸：押金 (D)借：押金，貸：公庫結存
- 10 某單位機關已收之歲入款項尚待納庫（不含長期票據），應列為何項會計科目？
(A)預計納庫數 (B)歲入納庫數 (C)應納庫款 (D)待納庫款
- 11 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，支付存出保證金之分錄為何？
(A)借：存出保證金，貸：國庫往來－一般 (B)借：存出保證金，貸：國庫往來－其他
(C)借：一般性支出，貸：國庫往來－一般 (D)借：一般性支出，貸：國庫往來－其他
- 12 某機關歲出類單位會計平衡表，元月底各帳戶餘額如下：預計支用數 1,000,000 元，材料 50,000 元，押金 100,000 元，歲出預算數 1,000,000 元，歲出分配數 900,000 元，經費支出 300,000 元，則可支庫款應為多少？
(A)450,000 元 (B)600,000 元 (C)900,000 元 (D)1,000,000 元
- 13 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，構建房屋，分次驗收，每次估驗合格時，其分錄為何？
(A)不作分錄
(B)借：經費支出，貸：可支庫款
(C)借：一般性支出－資本支出，貸：國庫往來－其他
(D)借：一般性支出－資本支出，貸：國庫往來－付項
- 14 由營運資金之觀點作報導，係採用何種政府會計衡量焦點？
(A)經濟資源流量 (B)當期財務資源流量 (C)全部財務資源流量 (D)財政資源流量
- 15 下列有關資本計畫基金之敘述，何者錯誤？
(A)資本計畫基金處理政府所有公共工程建設計畫 (B)資本計畫基金屬於特種基金
(C)資本計畫基金屬於政事型基金 (D)資本計畫基金之收入係供特殊用途
- 16 下列何種政府會計科目屬於承諾支出性質？
(A)歲出預算數 (B)其他財務用途 (C)歲出保留數 (D)一般性支出
- 17 某縣政府普通基金本年度人事費支出 50 億元，購買土地 10 億元，償還以前年度所發行之債務，本金 16 億元，利息 5 億元。前項債務非屬舉借新債，償還舊債。本年度一般性支出之金額，為：
(A)50 億元 (B)55 億元 (C)65 億元 (D)81 億元
- 18 同一政府之普通基金以 100 萬元現金向營業基金購買市價 120 萬元之房屋，普通基金應認列：
(A)一般性支出 100 萬元 (B)其他財務用途 100 萬元
(C)房屋建築 100 萬元 (D)房屋建築 120 萬元
- 19 我國政府會計準則公報規定，政府普通基金發行公債之折價應列為：
(A)一般性收入 (B)一般性支出 (C)其他財務來源 (D)其他財務用途
- 20 我國政府會計準則公報規定，政事型基金取得之普通固定資產，下列何種敘述正確？
(A)傳承資產不提列折舊 (B)非消耗性收藏品應提列折舊
(C)除土地以外之普通固定資產均應提列折舊 (D)所有普通固定資產均不提列折舊
- 21 政府公營事業應編製何種預算？
(A)一律編製單位預算之分預算 (B)一律編製附屬單位預算
(C)一律編製附屬單位預算之分預算 (D)編製附屬單位預算或附屬單位預算之分預算
- 22 下列有關政府歲入、歲出、收入及經常收入之敘述，何者正確？
(A)償還債務屬於政府歲出 (B)移用以前年度歲計賸餘屬於政府歲入
(C)舉借債務屬於政府收入 (D)收回投資屬於政府經常收入
- 23 下列普通公務單位會計機關之何種支出，應於經費類帳作為經費支出？
(A)購買土地 (B)大宗購買材料 (C)零星購買材料 (D)支付押金
- 24 普通公務單位會計機關收到代收款時，借方應認列為何種科目？
(A)代收款 (B)歲入納庫數 (C)專戶存款 (D)歲入結存
- 25 政府課徵之房屋稅屬於下列何種收入？
(A)衍生性稅課收入 (B)強制性無對價收入 (C)協助收入 (D)對價交易收入