

107年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組：會計

科目：政府會計概要

考試時間：1小時30分

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、假設某普通公務機關某會計年度終了有下列會計事項：

1. 查明該年度發生應收之 XA 收入為\$400，並預估此應收帳款之備抵呆帳為\$20。
2. 查明該年度發生應付之 XB 支出為\$90。
3. 查明該年度 XC 收入\$50 中，應認列預收款為\$20，其餘應認列為預收其他基金款。
4. 查明第 1 項應收帳款之備抵呆帳估列應調整為\$30。
5. 查明該年度支出預算保留數應為\$50。
6. 查明上年度支出保留數有\$30 已執行完畢，另支出保留數有\$5 不須支用，應予轉銷。

請依我國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」，按照上述事項之順序，作應有之會計分錄。(30分)

二、下列為某普通公務機關某年有關房屋建築及設備之會計事項：

2月1日進行房屋建築工程第二次驗收，並支付工程款\$1,000,000。

12月1日房屋建築工程\$3,000,000 全部完工結算，並支付工程尾款\$1,000,000。

請依我國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」，並以下列格式，作上述事項在該機關普通公務帳、資本資產及長期負債帳中應有之會計分錄。(20分)

日期	普通公務帳	資本資產及長期負債帳

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4607

(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 依我國政府會計觀念公報規範，從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點，將一系列財務獨立之個別基金帳戶予以個別報導之個體，係為何種報導觀點之報告個體？
(A)組織觀點 (B)預算觀點 (C)基金觀點 (D)計畫觀點
- 2 政府會計報告之主要目的在提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源做最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政績效責任與財務遵循責任，試問下列何者屬於政府會計報告使用者？①立法機關 ②監察機關 ③投資人 ④債權人 ⑤政府內部員工
(A)僅①②⑤ (B)僅①②④⑤ (C)僅①②③⑤ (D)①②③④⑤
- 3 依我國政府會計準則公報規定，下列交易性質何者屬政府之對價交易收入？
(A)規費收入 (B)綜合所得稅 (C)契約規定之罰款收入 (D)捐獻及贈與收入
- 4 近年來中央政府積極推動長期照顧業務，相關經費由中央補助地方政府，依我國政府會計準則公報規定，其有關中央與地方政府間之補助處理，下列何者錯誤？
(A)資源提供者若可要求收回已支付之資源，應於收回時做收入處理
(B)補(捐)助計畫於執行完成後尚有賸餘數，資源提供者可要求收回
(C)資源提供者若未設定條件時，應於承諾給付，且支付義務已發生及金額能可靠衡量時，認列為支出
(D)資源提供者若設有條件，尚應於資源收受者符合相關法令或契約規定時，始認列為支出
- 5 依政府會計準則公報第四號「政府固定資產之會計處理」規定，下列何項資產應在估計耐用年限內採有系統而合理之方法提列折舊？
(A)土地 (B)非消耗性收藏品 (C)傳承資產 (D)資訊設備
- 6 依現行政府會計準則公報規定，下列有關政府長期負債會計處理何者正確？
(A)融資租賃每期支付之租賃款，僅需認列支出
(B)原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，僅需認列支出
(C)債務基金於償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，僅需認列支出
(D)債券之溢價或折價，應在債券流通期限內採有系統而合理之方法加以攤銷，並認列支出
- 7 甲機關將帳面金額\$80,000，公允價值\$100,000之資訊設備，以商業實質資產交換取得乙機關公允價值\$120,000之資訊設備，並以現金支付\$20,000。依政府會計準則公報之規定，甲機關該交換取得設備於普通資本資產帳之入帳金額為：
(A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$140,000
- 8 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列交易事項之會計處理，何者須同時於普通公務帳及資本資產帳記載會計分錄？
(A)採成本法認列一般股利 (B)收到毀損資產之保險理賠金
(C)支付拆除報廢資產支出 (D)收到清算股利
- 9 依據「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，有關會計科目設置、分類及編號原則，下列敘述何者錯誤？
(A)會計科目之編號共分為四級 (B)本制度之會計科目，在普通公務帳方面分為四類
(C)事項或性質相同之會計科目，應使其一致 (D)會計科目名稱應能顯示事項之性質及含義
- 10 政府會計係為提供有用資訊，以評估政府對公開報導、施政績效、財務遵循之責任及跨期間公平性，下列何者非屬政府會計報告提供評估跨期間公平之資訊？
(A)債務發行限制之遵循情形 (B)確認年度收入是否足以支應年度支出
(C)政府債務舉借情形 (D)未來償付到期債務的能力

- 11 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某公務機關本年度編列並執行計有年度預算及 2 個特別預算，該機關會計月報應如何編造？
(A)按年度預算及特別預算，分別編造會計月報 (B)將年度預算及特別預算，合併編造會計月報
(C)僅需編造特別預算會計月報 (D)僅需編造年度預算會計月報
- 12 依現行預算法規定，何機關審核各機關報告，或依預算法第 66 條規定實地調查結果發現該機關未按季或按期之進度完成預定工作，或原定歲出預算有節減之必要時，得協商其主管機關呈報行政院核定，將其已定分配數或以後各期分配數之一部或全部，列為準備，俟有實際需要，專案核准動支或列入賸餘辦理？
(A)審計機關 (B)財政主管機關 (C)中央主計機關 (D)立法院
- 13 下列有關國庫出納會計作業敘述何項錯誤？
(A)國庫之年度出納終結報告，由國庫主管機關就年度結束日止該年度內國庫實有出納之全部編報之
(B)國庫之出納終結報告應於年度終了 25 日內，由國庫主管機關分送中央主計機關及審計機關查核
(C)公庫出納會計採現金基礎
(D)公庫出納之會計事務屬特種公務之會計事務
- 14 立法院審議通過總決算最終審定數額表，由何機關咨請總統公告？
(A)立法院 (B)行政院 (C)監察院 (D)行政院主計總處
- 15 依我國政府會計準則公報第四號，公務機關首次採用該公報規定或購置、交換、受贈、撥入、沒入之固定資產，未採用何項衡量基準？
(A)公允價值 (B)帳面金額 (C)淨變現價值 (D)估計價值
- 16 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，財政部國庫署對外發行公庫券，應於普通公務帳作何項記錄？
(A)借：繳付公庫數 貸：應付公庫券 (B)借：公庫存款 貸：應付公庫券
(C)借：繳付公庫數 貸：XX 收入 (D)借：公庫存款 貸：XX 收入
- 17 依政府會計準則公報第二號「政府收入認列之會計處理」，公務機關收到特別收入基金依「中央政府非營業特種基金賸餘解庫及短絀填補注意事項」，將決算賸餘超過預算部分分配繳庫款項，應屬於何項性質收入？
(A)對價交易收入 (B)強制性無對價收入 (C)補助及協助收入 (D)捐獻及贈與收入
- 18 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何項非屬信託代理與保證負債（會計）科目？
(A)應付保管有價證券 (B)應付保管品 (C)應付保證品 (D)待抵銷債權憑證
- 19 依政府會計準則公報第八號「政府會計報告之編製」規定，中央政府依行政法人法設置之國家災害防救科技中心、國家中山科學研究院等行政法人，應於年度會計報告中如何揭露其財務資訊？
(A)於整體資產負債表中以專欄表達其資產、負債及淨資產
(B)列入公務機關及特種基金財務報表中，準用營業基金規定
(C)於財務報表附註中揭露，準用營業基金規定
(D)列為必要之補充資訊，揭露個別平衡表及收支餘絀表
- 20 中央政府某公務機關本年度法定預算為：歲入預算 48 億元、歲出預算 960 億元，按月平均分配歲入及歲出預算，依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，該機關 1 月份會計報告平衡表內預算科目餘額為何？
(A)收入預算數 48 億元，支出預算數 960 億元
(B)收入預算數 44 億元、收入分配數 4 億元，支出預算數 880 億元、支出分配數 80 億元
(C)收入分配數 4 億元、支出分配數 80 億元
(D)無相關科目及列數