

102 年公務人員升官等考試、102 年關務人員升官等考試、 102 年交通事業郵政、港務、公路人員升資考試試題

等別(級)：薦任

類科(別)：會計、審計

科 目：政府會計

甲、申論題部分：

一、某機關普通基金 99 年度至 101 年度地價稅均於每年 11 月 1 日開徵，同年 11 月 30 日徵期屆滿，各年度收納情形如下面所述：

開徵 年度	同年度 11/1~12/31	次年度 1/1~1/15	次年度 1/16~2/28	次年度 3/1~12/31	102 年度 1/1~1/10	合計 (開徵稅額)
99	\$100,000	\$10,000	\$5,000	\$5,000	\$0	\$120,000
100	110,000	20,000	10,000	5,000	5,000	150,000
101	120,000	20,000	10,000	10,000	0	160,000

試作：依政府會計公報規定，分別依現金基礎、修正現金基礎、權責基礎、修正權責基礎計算 99、100、101 年度一般性收入—稅課收入？(必須列出算式)

【擬答】：

(一)現金基礎

1. 99 年度=100,000
2. 100 年度=110,000+10,000+5,000+5,000=130,000
3. 101 年度=120,000+20,000+10,000+5,000=155,000

(二)修正現金基礎

1. 99 年度=100,000+10,000=110,000
2. 100 年度=110,000+20,000+5,000+5,000=140,000
3. 101 年度=120,000+20,000+10,000+5,000+5,000=160,000

(三)權責基礎

1. 99 年度=100,000+10,000+5,000+5,000=120,000
2. 100 年度=110,000+20,000+10,000+5,000+5,000=150,000
3. 101 年度=120,000+20,000+10,000+10,000=160,000

(四)修正權責發生基礎

1. 99 年度=100,000+10,000+5,000=115,000
2. 100 年度=110,000+20,000+10,000+5,000=145,000
3. 101 年度=120,000+20,000+10,000+5,000+5,000=160,000

二、試依政府會計公報之規定，回答下列問題：

(一)試述政府會計之會計基礎為何？

(二)試說明政事型基金以交換方式取得普通固定資產之會計處理為何？

(三)試述政府基金之種類。

【擬答】：

(一)政府會計之會計基礎

1. 政事型基金，除普通基金之公庫出納會計採現金或修正現金基礎外，應採用修正權責發生基礎，認列收入及支出。業權型基金，應採用權責發生基礎，認列收益及費損。
2. 在現金基礎下，政府係於收取現金時認列收入，於支付現金時認列支出。
3. 在修正現金基礎下，除現金基礎下所認列之收入及支出外，尚包括一會計期間內已發生，但於會計期間終了後一定時間始能完成現金收付之收入及支出。

4. 在權責發生基礎下，收益之認列，在可衡量之情況下，必須符合已賺得與已實現（或可實現）兩條件。所稱已賺得，係指獲取收益主要過程已大部分完成；已實現（或可實現），係指已產生（或可產生）現金或對現金之請求權。至費損之認列，應與其相關之收益在同一會計期間認列。但收益與費損無直接因果關係時，費損應在資產已消耗、減損或負債已增加時認列。
5. 在修正權責發生基礎下，收入及支出之認列，除應符合權責發生基礎條件外，收入尚應具可用性始予認列，至支出之認列，則有三項例外：
 - (1) 採購材料或物料，可在購買時或使用時擇一認列為支出；
 - (2) 預付跨年度之款項，若於支付時，已全數認列為支出，會計期間終了時，得不認列預付款項；
 - (3) 長期負債之利息於給付時認列，會計期間終了不認列應付利息。退休金等給付，應分別於給付日或提撥日認列為支出，會計期間終了不認列應付款項。

(二) 政事型基金以交換方式取得普通固定資產之會計處理

1. 政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬不同種類之資產交換者，應以交換日所取得之換入資產公平價值列入普通資本資產及長期負債帳。
2. 換入資產之公平價值無法確認時，得以換出資產之公平價值入帳。
3. 若兩者之公平價值均無法確認，則以換出資產之帳面價值入帳。
4. 凡屬同種類資產之交換者，應採用換出資產之帳面價值與公平價值較低者予以入帳。
5. 普通固定資產交換涉有部分現金收付時，應將其收到現金列為其他財務來源，付出現金列為一般性支出，同時換入之資產除按其公平價值入帳者外，其資產成本應隨同收到或付出之現金而增減。
6. 分錄釋例

交易事項	基金帳	普通資本資產及長期負債帳
(1) 交換時：		淨資產 累計折舊 固定資產(換出資產) 固定資產(換入資產) 淨資產
(2) 涉及現金收付時：		
① 收取現金部分 (另行加作)	國庫往來 其他財務來源	淨資產 固定資產 (換入資產按收取現金金額作調減，如以換入資產 FV 入帳者無須作此分錄)
② 付出現金部分 (另行加作)	一般性支出 國庫往來	固定資產 淨資產 (換入資產按付出現金金額作調增，如以換入資產 FV 入帳者無須作此分錄)

(三) 政府基金之種類

1. 政府基金，除信託基金外，可分為政事型基金、業權型基金二類。
2. 政事型基金包括：
 - (1) 收入供一般用途之普通基金；
 - (2) 特定收入來源供特殊用途之特別收入基金；
 - (3) 處理政府重大公共工程建設計畫之資本計畫基金；
 - (4) 依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之債務基金。
3. 業權型基金包括：
 - (1) 供營業循環運用之營業基金；
 - (2) 經付出仍可收回，而非用於營業之作業基金。

公職王歷屆試題 (102 公務員升等考)

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 政府會計之範圍，原則上包括：①公務機關 ②行政法人 ③公立學校 ④公營事業機構及作業組織 ⑤財團法人
(A)①②③⑤ (B)①③④⑤ (C)②③④⑤ (D)①②③④
- (C) 2. 政府機關附屬之事業機構之會計稱為：
(A)分會計 (B)單位會計
(C)附屬單位會計 (D)商業會計
- (C) 3. 政府會計報告之主要目的為：①報導政府施政目標 ②提供社會民眾之服務 ③提供有用之資訊供使用者作最佳資源配置 ④評估施政績效責任
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①③
- (B) 4. 各機關原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時，得經行政院核准動支：
(A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)第三預備金 (D)特別預算
- (C) 5. 普通基金採用預算科目入帳，以控制其預算執行。下列何者為正確之敘述？
(A)年度開始時，根據支出預算借記支出預算數
(B)年度終了時，年結實際支出借方餘額轉入支出預算數貸方
(C)年度終了時，年結保留數帳戶餘額轉入支出預算數借方
(D)年度開始時，追加支出預算數借記支出預算數
- (A) 6. 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，收入分配預算核定時，各機關帳為：
(A)借：一般性收入分配數，貸：預計一般性收入
(B)借：國庫往來—收項，貸：收入實現數
(C)借：遞延收入，貸：一般性收入
(D)借：預計其他財務用途，貸：其他財務來源分配數
- (A) 7. 中央政府普通基金普通公務會計制度，有關預算完成法定程序，分配預算尚未經核定，惟需依規定暫支經費時，普通基金機關帳須作分錄為：
(A)借：暫付款，貸：國庫往來—其他
(B)借：預計一般性支出，貸：其他財務用途
(C)借：一般性支出，貸：暫付款
(D)借：其他財務用途，貸：國庫往來—其他
- (B) 8. 中央政府普通基金普通公務會計制度，有關收回以前年度已支付之支出，普通基金機關帳須作分錄為：
(A)借：前期餘絀調整數，貸：一般性收入—其他
(B)借：國庫往來—收項，貸：一般性收入—其他一般性收入
(C)借：本期餘絀，貸：一般性支出—其他
(D)借：國庫往來—收項，貸：支出保留數
- (C) 9. 中央政府普通基金普通公務會計制度，舉借長期借款時，機關的普通長期負債帳須作分錄為：
(A)借：國庫往來—收項，貸：其他財務來源—XX
(B)借：國庫往來—收項，貸：一般性收入—XX
(C)借：淨資產—投資於資本資產之相關負債，貸：長期借款
(D)借：長期借款，貸：淨資產—投資於資本資產之淨額
- (D) 10. 特種公務會計，包括：①公務歲計會計 ②國庫出納會計 ③徵課會計 ④國有財產會計 ⑤公共債務會計
(A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)①②④⑤ (D)②③④⑤
- (B) 11. 假定中央政府成立之公務人員退休基金，於年度終了時該基金淨值為 6 仟 5 佰億元，應付退休金之精算現值為 1 仟 3 佰億元，應計現有員工退休金之精算現值 1 兆 2 仟億元，試計算應計退休金未提基金之精算現值為何？
(A) 5 仟 5 佰億元 (B) 6 仟 8 佰億元
(C) 7 仟 8 佰億元 (D) 1 兆 2 仟億元
- (B) 12. 我國政府會計準則公報規定，政事型基金於普通固定資產毀損獲有保險理賠金時，應列

為：

- (A)一般性收入 (B)其他財務來源
(C)補助收入 (D)衍生性收入

- (D) 13. 我國政府會計準則公報規定，政府對民間團體之補助，資源提供者若設有條件應於何時認列一般性支出？①承諾給付 ②支付義務已發生及金額可衡量 ③資源收受者符合相關法令或契約
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- (C) 14. 各級政府為提昇整體施政效能，必須強化所屬機關及學校的內部控制制度，下列何者為內部控制基本要素？
(A)宣傳與溝通 (B)外部審計 (C)控制環境 (D)民意機關
- (C) 15. 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何種科目屬於資力科目？
(A)預計一般性支出 (B)一般性支出分配數
(C)支出保留數 (D)支出保留數準備
- (D) 16. 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務或勞務之目的，通常以收取價款方式收回其成本，供循環運用，不以營利為目的
(B)作業基金以經濟資源流量為衡量焦點
(C)作業基金屬業權型基金
(D)作業基金之現金流量表應採用間接法報導營運活動之現金流量
- (A) 17. 依我國政府會計準則公報規定，下列有關政府政事型基金長期股權投資之敘述，何者為正確？
(A)長期股權投資應按取得時之成本入帳
(B)收到現金股利時，若被投資者為公營事業機構，應列為一般性收入
(C)收到現金股利時，若被投資者為民營事業，應列為其他財務來源
(D)處分長期股權投資時，除將其售價收入列為一般性收入外，並將該長期股權投資之帳面價值，自普通資本資產及長期負債帳沖減之
- (B) 18. 下列那一會計科目係歲入類單位會計年度終了結帳後「應收歲入款」、「應收歲入保留款」之相對應負債科目？
(A)待納庫款 (B)應納庫款 (C)應付保留款 (D)代收款
- (A) 19. 下列那一項分錄為歲出類單位會計年度終了時，與辦理當年度經費保留有關之分錄？
(A)借：保留庫款，貸：可支庫款
(B)借：保留庫款，貸：應付歲出款
(C)借：歲出分配數，貸：預計支用數
(D)借：歲出預算數，貸：歲出分配數
- (D) 20. 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列敘述，何者正確？
(A)會計科目，分為資產、負債、權益、收入及支出五要素
(B)在普通資本資產及長期負債帳，分為普通資本資產及普通長期負債二類
(C)會計科目共分三級，分屬報表科目及總分類帳科目
(D)為控管預算執行，設立資力及負擔科目
- (A) 21. 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，由零用金支付短程車資，應做何種分錄？
(A)不做分錄
(B)借：一般性支出—業務支出，貸：國庫往來—付項
(C)借：一般性支出—業務支出，貸：零用金
(D)借：經費支出，貸：可支庫款
- (A) 22. 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，各機關支付存出保證金時，應作何分錄？
(A)借：存出保證金，貸：國庫往來—其他
(B)借：一般性支出，貸：國庫往來—其他
(C)借：經費支出，貸：可支庫款
(D)借：押金，貸：可支庫款

公職王歷屆試題 (102 公務員升等考)

- (A) 23. 政府經由贈與取得固定資產，取得此項資產之分錄，應記錄在下列何項？
(A)普通固定資產帳類 (B)普通基金
(C)資本計畫基金 (D)信託基金
- (C) 24. 依我國政府會計公報規定，發出購買電腦設備訂單，應如何處理？
(A)借：經費支出，貸：歲出應付款
(B)借：支出保留數準備，貸：支出保留數
(C)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
(D)不做分錄
- (D) 25. 審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告：
(A)行政院 (B)立法院 (C)總統府 (D)監察院

公
職
王