公職王歷屆試題 (102 身心障礙特考)

- 貸：專戶存款 XX
- (八)於經費類單位會計作以下分錄：
- 借：應收剔除經費 XX
- 貸：經費賸餘-待納庫部分 XX
- 借：專戶存款 XX
- 貸：應收剔除經費 XX
- 借：經費賸餘-待納庫部分 XX
- 貸：專戶存款 XX
- 年底：
- 借：歲出分配數 XX
- 貸：經費支出 XX
- (九)於經費類單位會計作以下分錄：
- 借：預計支用數 XX
- 貸：歲出預算數 XX
- 借：歲出預算數 XX
- 貸：歲出分配數 XX
- 借：可支庫款 XX
- 貸：預計納庫數 XX
- 借：經費支出 XX
- 貸：可支庫款 XX
- (十)於總會計作以下分錄：
- 借：公債收入預算數 XX
- 貸：收支調度數 XX
- 借：收支調度數 XX
- 貸：債務還本預算數 XX

二、解釋名詞：(請依我國政府會計觀念公報作答)

- (一)衡量焦點
- (二)跨期間公平性
- (三)行政法人

【擬答】：

- (一)衡量焦點：係指報導政府會計個體之財務績效及狀況時，應該表達之項目。確立衡量焦點除決定何種事項需衡量外，亦決定交易或事件所產生之效果，應於何時認列，即會計基礎之採用。
- (二)跨期間公平性：係指各會計期間民眾之財務負擔必須力求公平。跨期間公平性為現行政府資源配置之考量，其反映在對收支預算平衡的要求與債務發行的限制。政府會計報告宜能提供評估跨期間公平性之資訊，包括確認年度收入是否足以支應年度支出、政府債務舉借之情形及未來償付到期債務能力。
- (三)行政法人：係指除國家及地方自治團體等公法人外，依據法律成立，且能自主其人事與財務事宜之公法人。行政法人有關管理營運方面之職權，係由法律授與並賦予不同型態之運作模式，其本質與公務機關或公營事業機構未盡相同，為使相關規範能配合不同需要而有所區隔，得另行建立共同規範以為準據。

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 依我國政府會計準則公報第 6 號規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，如屬不同種類之資產交換且交換日兩者之公平價值均無法確認時，其入帳基礎係：
- (A)依換出資產自行估計價值入帳 (B)僅記載交換資產數量資料
- (C)依換入資產自行估計價值入帳 (D)依換出資產之帳面價值入帳

公職王歷屆試題 (102 身心障礙特考)

- (A) 2. 國有財產之會計事務，係屬：
- (A)普通基金特種公務會計 (B)預算會計
(C)普通基金普通公務會計 (D)營業基金會計
- (C) 3. 下列何種政府基金，其基金權益之餘額通常為零？
- (A)普通基金 (B)作業基金 (C)代理基金 (D)信託基金
- (C) 4. 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，支出預算申請保留時，應有下列何種分錄？
- (A)借：歲出保留數，貸：應付歲出保留款
(B)借：支出保留數，貸：各項支出
(C)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
(D)借：保留庫款，貸：可支庫款
- (B) 5. 我國中央政府國庫之主管機關，係指下列何者？
- (A)中央銀行 (B)財政部
(C)金融監督管理委員會 (D)行政院主計總處
- (B) 6. X2 年底某政府普通基金將於 X1 年初取得之某項設備，加裝 \$50,000 馬達，以提升設備之使用效率，但設備之耐用年限並無影響，依據政府會計準則公報之規定，針對 \$50,000 支出，下列敘述何者正確？
- (A)應列為一般性支出，無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(B)應列為一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
(C)應列為其他財務用途，無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(D)應列為其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
- (B) 7. 各級政府總會計之「各機關結存」科目，相當於其所屬歲出類單位會計之何種會計科目：
- (A)歲入結存及專戶存款 (B)專戶存款及零用金
(C)公庫結存及歲入結存 (D)專戶存款及歲入結存
- (A) 8. 若某政府 100 年度「移用以前年度歲計賸餘預算數」為 \$100,000,000，年度移用數為 \$30,000,000，其餘 \$70,000,000 未移用，針對未移用部分 100 年度應有之結帳分錄為何？
- (A)借：收支調度數 \$70,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 \$70,000,000
(B)借：累計餘絀 \$30,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 \$30,000,000
(C)借：收支調度數 \$30,000,000 貸：歲計餘絀 \$30,000,000
(D)借：收支調度數 \$70,000,000 貸：歲計餘絀 \$70,000,000
- (B) 9. 在我國行政院各部會之附屬單位預算中，下列基金數目何者最多？
- (A)經濟部所管理之營業基金 (B)教育部所管理之作業基金
(C)財政部所管理之債務基金 (D)國防部所管理之資本計畫基金
- (D) 10. 若某政府之普通基金於 101 年度開徵財產稅 \$2,000,000，除估計無法收取數 \$20,000 外，其餘均可收取。依我國政府會計公報之規定，於開徵時該基金應記載之收入及支出，各為若干？
- (A)一般性收入 \$2,000,000，一般性支出 \$20,000
(B)一般性收入 \$2,000,000，其他財務用途 \$20,000
(C)其他財務來源 \$1,980,000，一般性支出 \$20,000
(D)只記錄一般性收入 \$1,980,000 即可
- (C) 11. 依據政府會計準則公報之規定，下列有關作業基金之敘述，何者錯誤？
- (A)屬業權型基金 (B)不以營利為目的
(C)以財務資源流量為衡量焦點 (D)採權責發生基礎為會計基礎
- (D) 12. 下列有關信託基金之敘述，何者正確？
- (A)屬業權型基金
(B)應納入政府會計報導個體之範圍
(C)應採經濟資源流量為衡量焦點

公職王歷屆試題 (102 身心障礙特考)

- (D)基金之淨資產不列入政府整體淨資產表
- (D) 13. 著重強調一基金個體在一會計期間之營運績效時，應採何種衡量焦點？
(A)當期財務資源流量 (B)全部財務資源流量
(C)可支用財務資源流量 (D)經濟資源流量
- (A) 14. 依據政府會計準則公報規定，有關普通基金對長期股權投資之會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A)長期股權投資無須登載於普通資本資產及長期負債帳
(B)取得公營事業機構之投資成本數額應列為其他財務用途
(C)處分長期股權投資時，其售價收入應全數列為其他財務來源
(D)未具重大影響力之長期股權投資，除無公平價值可稽者外，應於年度終了按各該投資之公平價值評價
- (C) 15. 某單位會計結帳前歲入類平衡表，列有下列科目餘額：歲入實收數 \$240,000；應收歲入款 \$20,000；應收歲入保留款 \$8,000；預計納庫數 \$240,000；歲入納庫數 \$160,000。則結帳後平衡表中「待納庫款」之金額為何？
(A)\$20,000 (B)\$28,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- (A) 16. 當資本計畫基金將賸餘移轉予債務基金時，須作分錄者可能包括：
(A)資本計畫基金會計、債務基金會計與普通長期負債會計
(B)普通基金會計、債務基金會計與普通長期負債會計
(C)資本計畫基金會計、債務基金會計與普通資本資產會計
(D)普通基金會計、資本計畫基金會計與普通資本資產會計
- (A) 17. 假定某政府成立公務人員退休基金，於年度終了時退休基金淨資產為 \$4,800,000，應付退休金之精算現值 \$500,000，應計現有員工退休金之精算現值 \$4,400,000，試問應計退休金未提基金之精算現值為何？
(A)\$100,000 (B)\$400,000 (C)\$1,100,000 (D)\$4,300,000
- (D) 18. 某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，其會計處理，應借記：應收剔除經費，貸記何科目？
(A)經費支出 (B)歲入實收數
(C)歲出保留數 (D)經費賸餘—待納庫部分
- (C) 19. 依據「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例」之規定，下列何項非屬一般性收入？
(A)罰款及賠償收入 (B)地方政府協助收入
(C)其他基金補助收入 (D)投資收益
- (C) 20. 某政事型基金於 X3 年底以資本租賃方式取得一設備，自 X3 年起，每年底支付租金 \$100,000。租賃期間租金給付金額之現值總額為 \$800,000；租賃開始日該設備公平價值為 \$780,000。依我國政府會計準則公報，X3 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)\$100,000 (C)\$780,000 (D)\$800,000
- (C) 21. 依普通公務單位會計制度之一致規定，普通長期債務帳類會計之會計恆等式，應為：
(A)普通固定資產＝應付普通長期負債
(B)應付普通長期負債＝到期債務＋未到期債務
(C)應付長期負債＝待籌償債數＋可用償債數
(D)普通資產＝應付普通長期負債＋基金餘額
- (B) 22. 某政府普通基金於 X2 年底報廢一機器，出售殘值為 \$15,000；另收到保險公司理賠 X2 年 10 月失竊設備之理賠金 \$20,000。依據政府會計準則公報之規定：
(A)報廢殘值 \$15,000 與理賠金 \$20,000 均應列為一般性收入
(B)報廢殘值 \$15,000 與理賠金 \$20,000 均應列為其他財務來源
(C)報廢殘值 \$15,000 應列為一般性收入，理賠金 \$20,000 應列為其他財務來源
(D)報廢殘值 \$15,000 應列為其他財務來源，理賠金 \$20,000 應列為一般性收入

公職王歷屆試題 (102 身心障礙特考)

- (C) 23. 政事型基金以交換方式取得長期股權投資，若交換涉有部分現金收入時，其所收到之現金應如何認列？
- (A) 依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為其他財務來源或一般性收入
 - (B) 依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為一般性收入或其他財務來源
 - (C) 不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為其他財務來源
 - (D) 不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為一般性收入
- (C) 24. 某政府年終結清「公債收入預算」 \$200,000 與「公債收入」 \$190,000 之結帳分錄，其差額應借或貸：
- (A) 借：歲入保留數 \$10,000
 - (B) 貸：歲入保留數 \$10,000
 - (C) 借：收支調度數 \$10,000
 - (D) 貸：累計餘絀 \$10,000
- (A) 25. 依據政府會計準則公報之規定，普通基金於提撥退休金支出之會計處理應為何？
- (A) 不論採確定提撥退休金制或確定給付退休金制，均應認列為一般性支出
 - (B) 不論採確定提撥退休金制或確定給付退休金制，均應認列為其他財務用途
 - (C) 採確定提撥退休金制，應認列為一般性支出，採確定給付退休金制，應認列為其他財務用途
 - (D) 採確定提撥退休金制，應認列為其他財務用途，採確定給付退休金制，應認列為一般性支出

公
職
王