104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：政府會計

甲、申論題部分：

一、下列為已實施集中支付某政府機關 X 年度歲出類單位會計發生之會計事項：

1. 奉核定本年度歲出預算數\$12,000,000。
2. X 年度 1 月份核定分配歲出預算數\$1,200,000，並已領到該月經費。
3. 訂購辦公物品一批\$10,000。
4. 前項訂購辦公物品半數送到，簽發付款憑單支付價款\$5,000。
5. 設置零用金\$5,000。
6. 簽發付款憑單暫付出差旅費\$40,000。
7. 由零用金支付車資（交通費）\$300，尚未申請報支歸墊。
8. 支付 1 月份用人費\$250,000。
9. 接到審計機關通知審定剔除經費\$100,000，同日收回並繳庫。
10. 訂購辦公設備\$500,000 如數驗收，並簽發付款憑單支付辦公設備價款。

(一)試就上述各會計事項作應有之分錄。

(二)計算 X 年度 1 月份之經費支出。

【擬答】：

(一)

1.	預計支用數	12,00,000
	歲出預算數	12,000,000
2.	歲出預算數	1,200,000
	歲出分配數	1,200,000
	可支庫款	1,200,000
	預計支用數	1,200,000
3.	無需做分錄	
4.	經費支出	5,000
	可支庫款	5,000
5.	零用金	5,000
	可支庫款	5,000
6.	暫付款	40,000
	可支庫款	40,000
7.	僅作備忘紀錄	
8.	經費支出	250,000
	可支庫款	250,000
9.	應收剔除經費	100,000
	經費賸餘-待納庫部分	100,000
	專戶存款	100,000
	應收剔除經費	100,000
	經費賸餘-待納庫部分	100,000
	專戶存款	100,000
10.	經費支出	500,000
	可支庫款	500,000

(二)經費支出=5,000+250,000+500,000=755,000

二、某政事型特種基金發生下列交易事項：

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

1. 於 X1 年 4 月 1 日以 \$950,000 購買新泰公司所發行面額 \$1,000,000, 8%, 每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息, 4 年期之公司債, 並支付 \$2,500 手續費, 該債券投資之實效利率為 10%, 債券折價攤銷按實效利息法處理。
2. 於 X2 年 7 月 1 日以 \$2,000,000 取得公營泰山公司 25,000 股普通股, 占泰山公司 25% 股權, 投資成本與取得泰山公司淨資產帳面價值間之差額計 \$200,000, 為估計尚有 4 年經濟年限之專利權。X2 年 7 月 15 日泰山公司宣告並發放 20,000 股股票股利; X2 年泰山公司淨利為 \$1,000,000。

請依政府會計準則公報及中央政府政事型特種基金會計制度之規定, 試作:

- (一) 特種基金 X1 年度投資新泰公司公司債於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之相關分錄。
- (二) 特種基金 X2 年度持有泰山公司股份於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之相關分錄。

【擬答】:

	基金帳	普通資本資產帳
(一) X1/4/1	假設該債券投資係持有至到期日, 交易成本列入投資成本 一般性支出 952,500 銀行存款 952,500	其他長期投資 952,500 淨資產-普通資本資產 952,500
X1/9/30	銀行存款 40,000 一般性收入 40,000	其他長期投資 7,625* 淨資產-普通資本資產 7,625 *952,500*10%*6/12-40,000=7,625
X1/12/31	無分錄	其他長期投資 4,003* 淨資產-普通資本資產 4,003 *(952,500+7,625)*10%*3/12-20,000=4,003
(二) X2/7/1	其他財務用途 2,000,000 銀行存款 2,000,000	採權益法之長期股權投資 2,000,000 淨資產-普通資本資產 2,000,000
X2/7/15	無需作分錄, 僅需紀載獲配股數及持股變動情形, 並重新計算每股帳面價值。	
X2/12/31	無分錄	採權益法之長期股權投資 100,000 淨資產-普通資本資產 100,000 *(1,000,000*25%-200,000/4)*6/12=100,000

乙、測驗題部分:

- (A) 1. 政府會計報導個體, 為配合世界潮流, 應致力以何種報導個體, 推動編製政府的整體合併財務資訊?
(A)組織觀點 (B)預算觀點 (C)計畫觀點 (D)基金觀點
- (A) 2. 下列何者係屬政府無償獲得財務或資本資源?
(A)稅課收入 (B)財產收入 (C)信託收入 (D)事業收入
- (C) 3. 政府對於財產稅應於何時認列收入?
(A)課徵時 (B)資源可用時
(C)課徵且資源可用時 (D)資源提供者承諾給付時
- (D) 4. 政府對公務人員退休金支出, 若採確定提撥退休金制, 則於到期給付退休金之會計處理為:
(A)借: 其他財務用途 貸: 銀行存款
(B)借: 一般性支出 貸: 國庫往來付項
(C)借: 一般性支出 貸: 其他財務來源
(D)不需作分錄
- (B) 5. 政府國民年金保險基金預算, 係屬於:
(A)單位預算 (B)附屬單位預算
(C)單位預算之分預算 (D)附屬單位預算之分預算

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (D) 6. 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？①控制環境②風險評估③控制作業④資訊與溝通⑤監督⑥立法機關
(A)僅①②③ (B)僅②④⑤⑥ (C)僅①③④⑤ (D)僅①②③④⑤
- (B) 7. 下列何者為政府對價交易收入？
(A)罰款及補助收入 (B)財產收入
(C)贈與收入 (D)徵收所得稅收入
- (A) 8. 政事型基金之委辦事項，受託者未支用前，先行撥付備供支用之款項，在會計期間終了時，須按未支用之預付款項：
(A)提列基金餘額準備 (B)提列經費支出數準備
(C)認列一般性支出 (D)認列其他財務用途
- (B) 9. 某縣政府 104 年度歲入預算編列課稅收入 200 億元，處分資產收入 10 億元，公債收入 5 億元。依政府會計觀點，其他財務來源金額為若干？
(A) 10 億元 (B) 15 億元 (C) 210 億元 (D) 215 億元
- (A) 10. 下列為普通長期負債類交易事項，何者須於普通基金機關帳作分錄？①公債發行時②支付發行成本時③債券溢價之攤銷④配合債務基金之舉新還舊於償還債務時⑤由普通基金自行償還公債時
(A)①②⑤ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)①②③
- (C) 11. 某機關歲入類單位會計結帳前平衡表中有歲入實收數\$5,000,000、歲入納庫數\$4,000,000、應收歲入款\$300,000、歲入保留數\$200,000，則結帳後平衡表中應有：
(A)應納庫款\$300,000 (B)待納庫款\$500,000
(C)待納庫款\$700,000 (D)應納庫款\$1,000,000
- (A) 12. 某機關動支第二預備金，若立法機關審議第二預備金動支數額表，如對動支數額有修正之決議，於年度結束前，馬上可收回，應有之會計處理為何？
(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：暫付款 貸：經費支出 (D)借：應收歲入款 貸：應納庫款
- (D) 13. 中央政府政事型特種基金會計制度規定，資本租賃於租期屆滿取得租賃物時，政事型特種基金帳應有之會計處理為：
(A)借：一般性支出 貸：銀行存款
(B)借：固定資產 貸：租賃資產
(C)借：固定資產 貸：淨資產—普通資本資產
(D)不需作分錄
- (C) 14. 政事型基金因受贈或接收而取得之長期股權投資應以何者評價，並列入普通資本資產及長期負債帳？
(A)取得當時之帳面金額 (B)取得當時之票面金額
(C)取得當時之公平價值 (D)取得當時之成本金額
- (D) 15. 下列何者依其設置及管理條例之規定，不受預算法有關規定之限制，但應於會計年度結束後依決算法辦理決算？
(A)中央政府債務基金 (B)國軍營舍及設施改建基金
(C)離島建設基金 (D)國家金融安定基金
- (C) 16. 下列何者非屬中央政府總會計之科目？
(A)應收歲入款 (B)國庫結存 (C)應納庫款 (D)歲計餘絀
- (B) 17. 特別決算之歲入類單位會計帳載：借記「應納庫款」，貸記「應收歲入款」，則總會計應如何記錄？
(A)借：金庫結存 貸：特別預算會計往來
(B)借：公庫結存 貸：特別決算會計往來
(C)借：公庫結存 貸：應收歲入款
(D)借：特別預算會計往來 貸：公庫結存
- (D) 18. 下列何者非歲出類單位會計之科目？
(A)保留庫款 (B)可支庫款 (C)專戶存款 (D)待納庫款

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (A) 19. 某直轄市農業局主管之果菜市場股份有限公司，其最有可能屬於下列何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)普通基金
- (C) 20. 依中央總會會計制度有關融資調度會計分錄釋例，下列何者不涉及「收支調度數」之科目？
(A)編列公債收入預算
(B)編列債務還本預算
(C)核定債務還本計畫
(D)編列移用以前年度歲計賸餘收入預算
- (A) 21. 交通部依國有財產法之規定擁有中華電信股份有限公司之股份，應列入長期性資產帳類中之何項科目？
(A)有價證券 (B)動產 (C)長期投資 (D)權利
- (B) 22. 下列何者為政府會計報告應履行之責任？①公開報導責任②施政績效責任③財務遵循責任④跨期間公平性⑤財務資源流量
(A)①②③⑤ (B)①②③④ (C)①③④⑤ (D)②③④⑤
- (B) 23. 甲機關本年度法定預算數\$120,000，截至年度終了計分配\$100,000，本年度經費支出\$75,000，歲出保留數\$10,000，暫付款\$5,000，則停止支用（繳庫）之「經費賸餘—待納庫部分」為若干？
(A)\$5,000 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$20,000
- (D) 24. 乙機關為單位預算機關，成立於本年度，並發生下列交易事項：支付人事費\$50,000、購置電腦硬體\$30,000、材料\$20,000、辦公桌\$8,000及暫付款\$20,000，則乙機關當年度歲出類平衡表之「固定資產」為若干？
(A)\$58,000 (B)\$38,000 (C)\$30,000 (D)\$0
- (B) 25. 丙機關歲出類單位預算結帳後平衡表列有材料科目，則相對貸方科目最不可能為：
(A)經費賸餘—材料部分 (B)經費賸餘—待納庫部分
(C)應付歲出款 (D)應付歲出保留款