

104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：政府會計概要

甲、申論題部分：

一、假設普通基金甲與特別收入基金乙，於民國 103 年 12 月 31 日進行資產交換之公平交易，交換資產公平價值價差部分，雙方同意採現金收付，交換資產之相關資料如下：

	普通基金甲	特別收入基金乙
取得日期	民國 96 年 9 月 1 日	民國 100 年 10 月 1 日
原始成本	\$6,000,000	\$4,000,000
耐用年數	10 年	8 年
估計殘值	\$600,000	\$400,000
折舊方法	直線法	年數合計法

情況 1：若上述交換為不同類型之資產交換，交換時基金甲與基金乙之資產公平價值皆無法確認，且交換時雙方無現金收付之情況。

情況 2：若上述交換為同類型之資產交換，交換時基金甲之資產公平價值為\$2,000,000，基金乙之資產公平價值為\$1,800,000，基金乙並支付現金\$200,000給基金甲。

試作：

請依「政府會計準則公報第六號」及「中央政府普通基金普通公務會計制度」之相關規定，列示在上述不同情況下，基金甲及基金乙「普通資本資產帳—機關帳」對其換出資產及換入資產部分，各自應有之分錄（各基金應分別列出其換出資產及換入資產之分錄）。

【擬答】：

情況一

	基金甲(普通資本資產帳—機關帳)	基金乙(普通資本資產帳—機關帳)
沖轉換出資產	淨資產-投資於資本資產 2,040,000 累計折舊 3,960,000 換出資產 6,000,000	淨資產-投資於資本資產 1,775,000 累計折舊 2,225,000 換出資產 4,000,000
換入資產	換入資產 2,040,000 淨資產-投資於資本資產 2,040,000	換入資產 1,775,000 淨資產-投資於資本資產 1,775,000

情況二

	基金甲(普通資本資產帳—機關帳)	基金乙(普通資本資產帳—機關帳)
沖轉換出資產	淨資產-投資於資本資產 2,040,000 累計折舊 3,960,000 換出資產 6,000,000	淨資產-投資於資本資產 1,775,000 累計折舊 2,225,000 換出資產 4,000,000
換入資產	換入資產 2,000,000 淨資產-投資於資本資產 2,000,000 淨資產-投資於資本資產 200,000 換入資產 200,000	換入資產 1,775,000 淨資產-投資於資本資產 1,775,000 換入資產 200,000 淨資產-投資於資本資產 200,000

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

二、請分別依「中央政府普通基金普通公務會計制度」、「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」及「普通公務單位會計制度之一致規定」，就下列關於暫收款交易事項分別作分錄。

交易事項	中央政府普通基金普通公務會計制度	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	普通公務單位會計制度之一致規定
1. 收到暫收款時			
2. 暫收款於符合收入認列條件，轉認列為收入並繳庫時			

【擬答】：

交易事項	中央政府普通基金普通公務會計制度	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一致規定	普通公務單位會計制度之一致規定
收到暫收款時	專戶存款 XX 各機關結存 XX 暫收款 XX	銀行存款 XX 暫收款 XX	歲入結存 XX 暫收款 XX
暫收款於符合收入認列條件，轉任列為收入並繳庫時。	轉列收入： 暫收款 XX 一般性收入 XX 其他財務來源 XX 繳庫時： 國庫往來-收項 XX 專戶存款 XX 各機關結存 XX	轉列收入： 暫收款 XX 一般性收入 XX 其他財務來源 XX 無須繳庫	轉列收入： 暫收款 XX 歲入實收數 XX 繳庫時： 歲入納庫數 XX 歲入結存 XX

乙、測驗題部分：

- (B) 1. 某地方政府年度預算，稅課收入編列 80 億元，罰鍰收入編列 5 億元，規費收入編列 8 億元，發行公債編列 10 億元，移用以前年度歲計賸餘編列 2 億元，當年度歲入預算數為若干？
(A) 88 億元 (B) 93 億元 (C) 95 億元 (D) 105 億元
- (A) 2. 下列關於特別收入基金之敘述，何者錯誤？
(A)特別收入基金屬於業權型基金
(B)特別收入基金為獨立之財務與會計個體
(C)特別收入基金之支出屬於專款專用
(D)勞動部的就業安定基金屬於特別收入基金
- (A) 3. 總會計於總預算公布成立，如有移用以前年度歲計賸餘，則其分錄為：
(A)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
(B)借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(C)借：收支調度數，貸：累計餘絀
(D)借：累計餘絀，貸：收支調度數
- (C) 4. 某機關歲出類單位會計平衡表各帳戶餘額如下：
經費結存\$18,000、專戶存款\$2,500、材料\$5,000、暫付款\$2,000、保管款\$3,200、應付歲出款\$13,000、經費賸餘—材料\$5,000，則經費賸餘—待納庫款部分金額為若干？
(A)\$0 (B)\$3,800 (C)\$6,300 (D)\$12,700
- (C) 5. 業權型基金因辦理保險所產生的負債準備，應作何種會計處理？
(A)應予入帳 (B)應予揭露 (C)應入帳並揭露 (D)不做任何處理
- (B) 6. 某單位預算機關購買設備，暫欠貸款之分錄為：
(A)借：設備，貸：應付歲出款 (B)借：經費支出，貸：應付歲出款
(C)借：設備，貸：歲出保留數準備 (D)借：經費支出，貸：歲出保留數準備

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (B) 7. 某政府單位 103 年 1 月 1 日發單開徵某財產稅\$10,000，預估無法收取之呆稅\$500，103 年度共收現\$7,800，104 年 2 月底再收現\$1,400，其餘\$300 則於 104 年 6 月收齊，則依我國政府會計準則公報之規定，103 年應認列一般性收入若干？
(A)\$7,800 (B)\$9,200 (C)\$9,500 (D)\$10,000
- (D) 8. 普通基金分擔償債基金並支付分擔額時，下列何者需做分錄？
(A)普通基金 (B)償債基金
(C)普通基金及償債基金 (D)普通基金、償債基金及普通長期債務帳類
- (B) 9. 各機關年度預算可支庫款應於次年 1 月 15 日前截止支付，此作法係採行何種會計基礎？
(A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- (D) 10. 各機關支出收回，若屬當年度，應如何處理？
(A)待審計部審定剔除時再繳庫 (B)以經費賸餘一待納庫款入帳
(C)以歲入處理 (D)沖回原支出科目
- (B) 11. 當各機關因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得提出或經核准而動支何者？
(A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)追加預算 (D)特別預算
- (D) 12. 政府機關舉借 10 年期新債以償還到期舊債，則舉借新債收到錢時，應記錄於何者？
(A)附屬單位會計 (B)歲入類單位會計
(C)歲出類單位會計 (D)長期債務帳類會計
- (A) 13. 依預算管理原則，何種情況下，在會計期間內平時可透過按預算基礎列示之相關科目實施預算控制，並編列相關期中報表？
(A)政事型基金採用定額預算時 (B)政事型基金採用彈性預算時
(C)業權型基金採用定額預算時 (D)業權型基金採用彈性預算時
- (C) 14. 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金報廢普通固定資產時，出售殘值低於報廢成本之差額，應如何列帳？
(A)列為一般性收入 (B)列為其他財務來源
(C)列為一般性支出 (D)列為其他財務用途
- (D) 15. 行政法人屬於何者？
(A)政事型基金 (B)業權型基金 (C)信託基金 (D)組成單位
- (C) 16. 排水及下水道系統屬於何者？
(A)土地 (B)土地改良物 (C)基礎設施 (D)房屋建築及設備
- (B) 17. 政事型基金發行債券時，債券面值、債券折價、債券發行成本應分別列為何者？
(A)一般性收入；其他財務用途；其他財務用途
(B)其他財務來源；其他財務用途；一般性支出
(C)其他財務來源；其他財務用途；其他財務用途
(D)一般性收入；一般性支出；一般性支出
- (C) 18. 購置土地之現金流出，於民營事業之現金流量表中置於投資活動之現金流量，於作業基金之現金流量表中則置於何項之下？
(A)投資活動之現金流量 (B)非資本融資活動之現金流量
(C)資本及相關融資活動之現金流量 (D)營運活動之現金流量
- (A) 19. 政事型基金支付現金取得長期股權投資時，應依被投資者為公營事業機構或民營事業，分別將該投資成本數額列為何者？
(A)其他財務用途；一般性支出 (B)一般性支出；其他財務用途
(C)一般性支出；一般性支出 (D)其他財務用途；其他財務用途
- (C) 20. 政事型基金之現時法定義務，若很有可能需要流出財務資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，其會計處理為何？
(A)應列為或有負債，報導於財務報表
(B)應列為或有負債，於會計報告中揭露必要資訊
(C)應列為負債準備，報導於財務報表
(D)應列為負債準備，於會計報告中揭露必要資訊