

# 《政府會計》

試題評析	今年政府會計試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有二題。第一題為普通公務單位會計制度經費類會計事項分錄，屬基本觀念題型，一般考生應可拿到高分；第二題為政府會計準則公報有關會計基礎之題目，觀念清楚的考生，應可拿到相當分數。至第二大部分為測驗題，計有25小題，20題為政府會計公報題目，其餘5題屬普通公務單位會計題目，題目頗為簡單，容易作答。綜上，今年政府會計試題，對政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到75至85分以上，一般考生則約在60至70分之間。
考點命中	第一大題： 1.《高點政府會計（概要）熱門題庫》，王上達編著，第二章，經費類會計第四題5。 2.《高點政府會計（概要）熱門題庫》，王上達編著，第二章，經費類會計第三題4.5。 3.《高點政府會計（概要）熱門題庫》，王上達編著，第二章，經費類會計第四題3.4(1)。 第二大題： 1.《高點政府會計（概要）熱門題庫》，王上達編著，第七章，第二題(三)2.4。

甲、申論題部分：

一、請依現行實施集中支付機關單位會計經費類作下列事項之完整分錄：

- (一)收回以前年度支付之押金並繳庫。(9分)
- (二)申請動支第二預備金於奉准、收到及支付時。(12分)
- (三)註銷以前年度應付歲出款及應付歲出保留款(未開付款憑單向國庫領款)。(4分)

答：

- (一)借：專戶存款  
貸：押金  
借：經費賸餘－押金部分  
貸：經費賸餘－待納庫部分  
借：經費賸餘－待納庫部分  
貸：專戶存款
- (二)借：預計支用數  
貸：歲出預算數  
借：歲出預算數  
貸：歲出分配數  
借：可支庫款  
貸：預計支用數  
借：經費支出  
貸：可支庫款
- (三)借：應付歲出款  
貸：保留庫款  
借：應付歲出保留款  
貸：保留庫款

【版權所有，重製必究！】

二、請依我國政府會計準則公報（第二號）解釋下列名詞之意涵：

- (一)修正現金基礎。(10分)
- (二)修正權責發生基礎。(15分)

答：

(一)修正現金基礎：係現金基礎之修正，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之交易或其他事項，須延至該期間終了後一段時間（如十五日），始能完成現金收付者。

(二)修正權責發生基礎：係權責發生基礎之修正，其收入及支出之認列，原則上除應符合權責發生基礎條件外，收入尚應兼具當期可用性。可用性所指預計於會計期間終了後一定期間內可收取以供運用之資源，該一期間不應超過兩個月。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。

乙、測驗題部分：

- C 1 政事型基金發行債券時，應於基金帳中作何種會計處理？  
 (A)認列為負債 (B)認列為一般性收入 (C)認列為其他財務來源 (D)不需作任何會計處理
- C 2 修正權責發生基礎下，有關支出之認列，下列何者應於會計期間終了認列為應付款項？  
 (A)退休金給付 (B)退職金給付 (C)流動負債之應付利息 (D)長期負債之應付利息
- A 3 政事型基金自行償付到期長期負債，應於普通資本資產及長期負債帳中作何種會計處理？  
 (A)認列為負債沖減 (B)認列為一般性支出 (C)認列為其他財務用途 (D)不需作任何會計處理
- B 4 中央政府總決算審核報告由下列何機關審議？  
 (A)行政院 (B)立法院 (C)監察院 (D)審計部
- C 5 政事型基金的何種收入應於資源提供者承諾給付，且資源可以衡量及極有可能收取，並供運用時認列？  
 (A)稅課收入 (B)罰款收入 (C)協助收入 (D)賠償收入
- A 6 公務人員退休撫卹基金為中央政府之信託基金，在 101 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表中，已提供何種相關的財務報表？  
 (A)平衡表、收支餘絀決算表、餘絀撥補決算表、現金流量決算表  
 (B)平衡表、收支餘絀決算表、餘絀撥補決算表  
 (C)平衡表、收支餘絀決算表  
 (D)收支餘絀決算表
- B 7 某機關適用普通公務單位會計制度，當接到代理國庫銀行報告收回本機關以前年度一般性支出，其經費類帳應作何種分錄？  
 (A)借記：可支庫款，貸記：經費支出 (B)借記：國庫往來，貸記：一般性支出  
 (C)借記：歲入納庫數，貸記：歲入實收數 (D)不需作分錄
- C 8 政事型基金於 X1 年 1 月 1 日舉借 10 年期長期負債，到期償付本金，每年付息 1 次，第 1 次付息日為 X2 年 1 月 1 日，下列有關利息之會計處理，何者正確？（會計年度採曆年制）  
 (A)於基金帳中，X1 年 12 月 31 日應認列應付利息；X2 年 1 月 1 日付息時，應沖減應付利息  
 (B)於普通資本資產及長期負債帳中，X1 年 12 月 31 日應認列應付利息；X2 年 1 月 1 日付息時，應沖減應付利息  
 (C)於基金帳中，X1 年 12 月 31 日不作相關分錄；X2 年 1 月 1 日付息時，應認列一般性支出  
 (D)於普通資本資產及長期負債帳中，X1 年 12 月 31 日不作相關分錄；X2 年 1 月 1 日付息時，應認列一般性支出
- C 9 普通公務單位會計制度某歲入類會計科目之定義為：「凡查明應收之歲入款項尚未納庫之數皆屬之」，則該會計科目為：  
 (A)應收歲入款 (B)應收歲入保留款 (C)應納庫款 (D)待納庫款
- D 10 政事型基金取得普通固定資產後，於使用期間發生能延長資產耐用年限之大修支出，應於基金帳中作何種會計分錄？  
 (A)借記：固定資產，貸記：淨資產 (B)借記：累計折舊，貸記：淨資產  
 (C)借記：其他財務用途，貸記：國庫往來 (D)借記：一般性支出，貸記：國庫往來
- B 11 在作業基金的現金流量表中，出售機器設備的現金流入應置於何項之下？  
 (A)營運活動之現金流量 (B)資本及相關融資活動之現金流量  
 (C)非資本融資活動之現金流量 (D)投資活動之現金流量
- A 12 依政府會計準則公報之規定，下列何種基金應將其預算入帳？  
 (A)普通基金 (B)政事型基金 (C)營業基金 (D)業權型基金
- B 13 某機關適用普通公務單位會計制度，其取得專利權應記錄之財產統制科目為：  
 (A)專利權 (B)權利 (C)無形資產 (D)智慧財產權
- C 14 若政事型基金以土地交換取得某民營企業之股票 10 張（10,000 股）及現金 100 萬元。政事型基金之土地成本為 900 萬元，公允價值為 1,000 萬元。該民營企業之流通在外股數為 1,000,000 股，每股市價 900 元。此項交易應於該政事型基金帳中作何種會計處理？  
 (A)認列一般性收入 100 萬元 (B)認列土地沖減 900 萬元  
 (C)認列其他財務來源 100 萬元 (D)認列長期股權投資 900 萬元

- D 15 政事型基金收到清算股利時，應於普通資本資產及長期負債帳中作何種會計處理？  
 (A)認列為股利 (B)認列為一般性收入 (C)認列為其他財務來源 (D)認列為長期股權投資沖減
- B 16 下列何種項目屬於一般性收入？  
 (A)同一政府其他基金之移轉 (B)協助收入  
 (C)發行公債本金收入 (D)收回國營事業資本
- B 17 「政府當期所提供之服務的成本，應由當期收入加以支應」係基於下列何者之考量？  
 (A)施政績效責任 (B)跨期間公平性 (C)會計期間假設 (D)成本原則
- D 18 下列何者為業權型基金之收入？  
 (A)一般性收入 (B)其他財務來源 (C)協助收入 (D)收益
- A 19 政事型基金因提供社會保險所產生之負債準備，應如何報導於年度會計報告中？  
 (A)概要揭露必要資訊即可 (B)僅列入政事型基金平衡表中  
 (C)列入政事型基金平衡表中，並概要揭露必要資訊 (D)不作任何財務報導
- D 20 下列何種基金屬於動本基金 (expendable fund)？  
 (A)營業基金 (B)內部服務基金 (C)作業基金 (D)資本計畫基金
- D 21 在歲入類單位會計中，當本年度法定歲入預算數成立時，應作何種會計分錄？  
 (A)借記：歲入預算數，貸記：本期餘絀 (B)借記：預計一般性收入，貸記：本期餘絀  
 (C)借記：預計一般性收入，貸記：預計納庫數 (D)借記：歲入預算數，貸記：預計納庫數
- A 22 下列何者屬於中央總會計制度之統制紀錄部分？  
 (A)特種公務會計 (B)營業會計 (C)非營業會計 (D)附屬單位會計
- D 23 修正權責發生基礎之收入應兼具當期可用性，可用性包括已發生之收入預計於會計期間終了後一定期間內可收取以供運用之資源。該一定期間為何？  
 (A)一律為 2 個月 (B)一律為不超過 2 個月  
 (C)原則為超過 2 個月，例外為不超過 2 個月 (D)原則為不超過 2 個月，例外為超過 2 個月
- D 24 在經費類單位會計中，下列何者為未參加集中支付之單位會計機關所使用之會計科目？  
 (A)預計支用數 (B)可支庫款 (C)保留庫款 (D)經費結存
- B 25 除法律另有規定外，下列何種基金應納入政府會計報導個體之範圍？  
 (A)公務人員退休撫卹基金 (B)國民年金保險基金  
 (C)中央公教人員急難救助基金 (D)勞工退休基金



【版權所有，重製必究！】