

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：政府會計
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、假設政事型基金甲與政事型基金乙，於民國 99 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，資產於交換日當天之相關資料如下：

	政事型基金甲	政事型基金乙
取得日期	民國 91 年 1 月 1 日	民國 95 年 10 月 1 日
原始成本	\$5,000,000	\$3,000,000
耐用年數	10 年	7 年
估計殘值	\$500,000	\$200,000
折舊方法	直線法	年數合計法
帳面價值	?	?

情況一：若上述交換為不同種類之資產交換，交換時政事型基金甲與政事型基金乙之資產公平價值皆無法確認。此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況二：若上述交換為同種類之資產交換，交換時僅知政事型基金甲之資產公平價值為\$900,000。此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況三：若上述交換為不同種類之資產交換，交換時僅知政事型基金乙之資產公平價值為\$850,000。此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況四：若上述交換為不同種類之資產交換，且交換時政事型基金甲之資產公平價值為\$750,000，政事型基金乙之資產公平價值為\$800,000。此外交換時，政事型基金甲支付現金\$50,000 給政事型基金乙。

情況五：若上述交換為同種類之資產交換，且交換時政事型基金甲之資產公平價值為\$1,000,000，政事型基金乙之資產公平價值為\$700,000。此外交換時，政事型基金乙支付現金\$300,000 給政事型基金甲。

試作：(30 分)

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，分別列示政事型基金甲「普通基金—彙編」，以及政事型基金乙「普通資本資產帳—機關帳」，在上述五種不同情況下，對其換入資產部分，各自應有之分錄。(各政事型基金僅應列出其換入資產之分錄即可，至於其換出資產之除帳分錄則不必列出。)

二、請依照以下表格，先行判斷有關政府基金之類型、衡量焦點及會計基礎等特徵後，再回答以下相關問題：

政府基金之類型	政府基金之衡量焦點	政府基金之會計基礎
(甲)	(丙)	(戊)
(乙)	經濟資源流量觀點	權責發生基礎
信託型基金	(丁)	(己)

試作：(20分)

請依我國政府會計準則公報(包括觀念公報或準則公報等)之規定，於上述格式(甲)、(乙)、(丙)、(丁)、(戊)、(己)之欄位中，填入適當之內容。此外依我國政府會計公報(包括觀念公報或準則公報等)之規定，權責發生基礎與應計基礎(accrual basis)有何不同？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7315

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 所謂公平價值，係指在那一日期之市場參與者在有秩序之交易中，出售資產所能獲得之價格或移轉負債所須支付之代價？
(A)出售日 (B)財產移轉日 (C)衡量日 (D)會計年度結束日
- 同一政府不同基金間資源之轉移，係屬政事型基金之：
(A)其他財務來源 (B)一般性收入 (C)財物收入 (D)衍生性收入
- 下列何種基金之平衡表，應列示資本資產科目以及長期負債科目：
(A)作業基金 (B)普通基金 (C)資本計畫基金 (D)特別收入基金
- 政事型基金之或有負債應如何報導於財務報表：
(A)應予認列，並揭露必要資訊 (B)應予認列，但不必揭露必要資訊
(C)不予認列，應予揭露必要資訊 (D)不予認列，亦不須揭露必要資訊
- 根據我國政府會計準則公報第十號規定，所稱政府長期股權投資係指政府對何者之長期投資？
(A)外國人經營事業 (B)財團法人 (C)作業基金 (D)公民營事業
- 作業基金之現金流量表中，貸款及收回之本金與利息應表達於那一現金流量項目中？
(A)營運活動 (B)資本及相關融資活動 (C)非資本融資活動 (D)投資活動
- 政府會計報告中，管理者提出之討論與分析(或總說明)之內容，應包括那一項目：
(A)與預算比較之資訊 (B)財務報表之報導日期或期間
(C)報導個體名稱及財務報表名稱 (D)財務報表所使用之幣別及數字單位
- 下列何者屬於政府之一般性收入？
(A)罰款及賠償收入 (B)舉借長期負債收入 (C)基金間資源移轉收入 (D)基金間借貸收入
- 同一政事型基金下各部門間之普通固定資產移轉，在普通資本資產及長期負債帳應將該資產之帳面價值作如何處理？
(A)作由移出部門沖減普通資本資產之分錄
(B)作由移入部門增加普通資本資產之分錄
(C)作移入與移出部門同額增減普通資本資產之分錄
(D)無需作分錄，僅作部門間普通資本資產之增減變動紀錄

- 10 下列政事型基金取得之普通固定資產，那一種不須提列折舊？
(A)重大公共工程 (B)傳承資產
(C)經增添、改良及重置之固定資產 (D)已設定抵押之普通固定資產
- 11 政事型基金未攤銷之債券發行成本應記載於那一種帳表中？
(A)基金平衡表 (B)基金收入、支出與基金餘額變動表
(C)普通資本資產及長期負債帳 (D)基金營運表
- 12 下列何者非屬政府基本財務報告之內容：
(A)整體財務報表 (B)基金基礎財務報表 (C)附註 (D)基金個別財務報表
- 13 行政院國家發展基金，屬於下列何種基金？
(A)作業基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)普通基金
- 14 政事型基金之資本租賃資產，於租賃初期，應按下列何者金額入帳？
(A)各期租金給付總額之現值
(B)各期租金給付總額及租期屆滿優惠承購價格
(C)各期租金給付總額及保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平價值孰低者
(D)租賃開始日該資產之公平價值
- 15 我國政府會計準則公報規定，政府整體財務報表係以何種基礎調整彙編而成？
(A)現金 (B)組織 (C)基金 (D)計畫
- 16 政府無預期明確保存期限之史料、古物、博物及古蹟等非消耗性收藏品及傳承資產，其會計處理為何？
(A)不提列折舊，在編製政府會計報告時，列入普通資本資產總表及其變動總表
(B)提列折舊，並列入政府整體淨資產表
(C)不提列折舊，並列入政府整體營運表及其增減變動表
(D)提列折舊，並可依法令規定辦理重估價
- 17 中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，各機關零用金支用後撥補時，普通基金—機關帳應作分錄為：
(A)借：零用金
 貸：國庫往來—其他
(B)借：國庫往來—其他
 貸：零用金
(C)借：一般性支出—XX 支出
 貸：國庫往來—付項
(D)借：其他財務用途
 貸：零用金
- 18 某機關於年度進行中被審計機關剔除經費支出時，該普通基金—機關帳，須作分錄為：
(A)借：應收剔除經費
 貸：一般性收入—XX 收入
(B)借：應收剔除經費
 貸：前期餘絀調整數
(C)借：專戶存款
 貸：應收剔除經費
(D)借：國庫往來—付項
 貸：其他財務用途

- 19 政府固定資產在取得後經改良或大修，可延長該資產耐用年限者，相關經費於支出時，機關的普通資本資產帳所作分錄為：
- (A)借：固定資產—XX
 貸：國庫往來—付項
- (B)借：一般性支出—XX
 貸：國庫往來—付項
- (C)借：淨資產—投資於資本資產
 貸：固定資產—XX
- (D)借：累計折舊—XX
 貸：淨資產—投資於資本資產
- 20 中央政府政事型特種基金之長期債券投資，折價攤銷時，其普通資本資產帳所作分錄為：
- (A)借：長期投資—XX
 貸：淨資產—普通資本資產
- (B)借：淨資產—普通資本資產
 貸：長期投資—XX
- (C)借：一般性支出
 貸：銀行存款
- (D)借：其他財務用途
 貸：銀行存款
- 21 中央政府政事型特種基金溢價發行的債券提前償還時，普通長期負債帳須作分錄為：
- (A)借：應付債券
 貸：淨資產—普通長期負債
- (B)借：應付債券
 貸：銀行存款
- (C)借：應付債券
 應付債券溢價
 貸：淨資產—普通長期負債
 遞延借項—遞延費用
- (D)借：應付債券
 遞延借項—遞延費用
 貸：淨資產—普通長期負債
 應付債券溢價
- 22 臺北市政府甲徵課機關 99 年 11 月初開徵地價稅\$5,000,000，截至 99 年 12 月 31 日計收現\$4,000,000，預估至 100 年 2 月底尚可收現\$800,000，並於 100 年 2 月 25 日悉數收現，其餘稅款在 100 年 3 月份後收現，試依我國政府會計準則公報規定，計算臺北市甲徵課機關基金平衡表 99 年 12 月 31 日應認列多少遞延收入？
- (A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$1,000,000 (D)\$4,000,000
- 23 高雄市政府所編列之預算，係屬於何種預算？
- (A)總預算 (B)單位預算 (C)附屬單位 (D)附屬單位之分預算
- 24 作業基金之淨資產表，其內容包括下列何者？
- (A)現金流量 (B)資產、負債及淨資產
(C)收入、費用及淨資產變動 (D)收入、支出及淨資產變動
- 25 本期損益科目，屬於那一種基金之會計科目？
- (A)作業基金 (B)普通基金 (C)特別收入基金 (D)營業基金