

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：政府會計概要
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、假設中央政府進行融資調度時，發生以下移用以前年度歲計賸餘之相關事項：
情況一：中央政府年度總預算或特別預算公布，列有移用以前年度歲計賸餘時。
情況二：移用以前年度歲計賸餘時。
情況三：移用以前年度歲計賸餘未移用者，於年度結束時。
情況四：移用以前年度歲計賸餘已移用者，於年度結束時。

試作：請依「中央總會計制度」之相關規定，分別列示上述各種情況發生時，應有之會計分錄。並說明移用以前年度歲計賸餘預算數，在中央總會計融資調度平衡表之年報及月報中，分別應如何表達。(23 分)

- 二、有關各機關動支第二預備金時，大致都會發生以下會計事項：
事項一：各機關經核准動支第二預備金時，應即辦理預算及歸屬科目金額之調整。
事項二：辦理分配預算。
事項三：年度中動支第二預備金，各機關於實際支付時，以「經費支出」列帳。
事項四：年度終了時，除應將已發生債務或契約責任部分辦理保留，並將已分配預算之可支庫款轉為保留庫款外，也應辦理結帳程序。
事項五：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，包括於當年度結束期間前發生者，以及於以後年度發生者。

試作：請依「普通公務單位會計制度之一致規定」，分別列示上述各事項發生時，應有之會計分錄。(27 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5414

- (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 20 題，每題 2.5 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。
- 依政府會計準則公報規定，政事型基金之現時法定義務，除法律另有規定依其規定辦理外，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，應如何處理？
(A)附註揭露必要資訊 (B)認列負債準備 (C)認列支出 (D)認列或有負債
 - 政府因過去交易或其他事項所可能獲得或掌握之資源，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實者，係為：
(A)固定資產 (B)流動資產 (C)或有資產 (D)遞延資產
 - 依政府會計準則公報規定，政事型基金以交換方式取得長期股權投資，應以下列何種價值列入普通資本資產及長期負債帳？
(A)以交換日所取得之換入投資公平價值 (B)以交換日所取得之換出投資公平價值
(C)以取得換入投資之成本 (D)以換出投資之成本
 - 依政府會計準則公報規定，政事型基金收到被投資者之股票股利時，應如何處理？
(A)認列一般性收入，並於普通資本資產及長期負債帳註記所收股份數量之變動情形
(B)認列其他財務來源，並於普通資本資產及長期負債帳註記所收股份數量之變動情形
(C)認列為一般性收入
(D)於普通資本資產及長期負債帳註記所收股份數量之變動情形，並重行計算該長期股權投資每股之帳面價值

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：政府會計概要

- 5 下述何者非為作業基金之基本財務報表？
(A)淨資產表（或平衡表） (B)收入、費用及基金淨資產變動表
(C)普通資本資產及其增減變動總表 (D)現金流量表
- 6 依政府會計準則公報規定，作業基金之現金流量表，應採何種方法報導營運活動之現金流量？
(A)間接法 (B)直接法 (C)間接法或直接法擇一 (D)混合法
- 7 依政府會計準則公報規定，政事型基金若自行償付到期普通長期負債之面值或本金、利息及相關手續費，應列為：
(A)其他財務用途 (B)長期負債減項 (C)業務支出 (D)一般性支出
- 8 下列何者，用於報導政府每一年度提供服務之所有收入及成本，使報表使用者明瞭政府每一職能所帶來之財務利益或負擔？
(A)基金淨資產變動表 (B)政府整體營運表
(C)政府整體淨資產表 (D)收入、支出及基金餘額變動表
- 9 政府按基金觀點、組織觀點、預算觀點或計畫觀點作會計及財務報導時，可分別設立獨立之會計個體，並以何者為會計報導個體之基礎？
(A)基金觀點 (B)組織觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- 10 依政府會計準則公報規定，政事型基金之退休金支出，若採確定提撥退休金制，應如何處理？
(A)於提撥時，認列為其他財務用途 (B)於到期給付退休金時，認列為其他財務用途
(C)於提撥時，認列為一般性支出 (D)於到期給付退休金時，認列為一般性支出
- 11 依政府會計準則公報規定，政事型基金預付款項，如預付二年期保險費，若採購買法，應如何處理？
(A)於提供服務之會計期間認列為一般性支出 (B)於提供服務之會計期間認列為其他財務用途
(C)於預付時直接認列為其他財務用途 (D)於預付時直接認列為一般性支出
- 12 依政府會計準則公報規定，在修正權責發生基礎下，收入及支出之認列，除應符合權責發生基礎條件外，收入尚應具備下列何項要件始予認列？
(A)可用性 (B)可衡量 (C)明確性 (D)合法性
- 13 政府財務報表要素之認列，必須符合下列那些要件？
(A)符合定義 (B)符合定義、可衡量性
(C)符合定義、可衡量性、攸關性 (D)符合定義、可衡量性、攸關性、可靠性
- 14 政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就不同觀點作適當之揭露及衡量，惟不包括下列何種觀點？
(A)報告觀點 (B)組織觀點 (C)基金觀點 (D)預算觀點
- 15 依我國政府會計準則公報規定，下列敘述何者正確？
(A)不同政府間資源之移轉收入，認列為一般性收入
(B)政事型基金之資本租賃負債，認列為一般性收入
(C)舉借長期負債屬於政事型基金之一般性收入
(D)政事型基金於普通固定資產出售時，應按其售價收入列為一般性收入
- 16 某鄉公所受贈取得房舍一棟，依我國政府會計準則公報規定，普通基金應如何記錄？
(A)應以取得當時之帳面價值，列為一般性支出
(B)應以取得當時之帳面價值，列為其他財務來源
(C)應以取得當時之公平價值，列為一般性支出
(D)應以取得當時之公平價值，列入普通資本資產及長期負債帳
- 17 依據中央政府普通基金普通公務會計制度，收到現金收入時，其中由代庫機構收取並已解繳國庫者，應如何記錄？
(A)借記各機關現金科目 (B)借記各機關現金－在途現金科目
(C)借記國庫往來－收項科目 (D)借記專戶存款科目
- 18 下列何項支出應列為其他財務用途？①擴充普通資本資產之支出 ②長期債務之還本支出 ③對同一政府特種基金之補助 ④舉借新債償還舊債之本金 ⑤發行債券所收價款較債券面額短少之數
(A)②④⑤ (B)①③⑤ (C)②③④ (D)③④⑤
- 19 依我國政府會計準則公報規定，下列敘述何者錯誤？
(A)政事型基金之退休金支出，若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為一般性支出
(B)政事型基金採購材料或物料，若採購買法，按領（耗）用金額認列為一般性支出
(C)政事型基金預付二年期保險費，若採耗用法，於提供服務之會計期間認列為一般性支出
(D)政事型基金之委辦事項，應於受託者已依契約規定支用並辦理結報時，認列為一般性支出
- 20 依據中央政府普通基金普通公務會計制度，公務機關短期借款之舉借，應如何記錄？
(A)借：國庫往來－其他 貸：其他財務來源 (B)借：國庫往來－收項 貸：其他財務來源
(C)借：國庫往來－其他 貸：一般性收入 (D)借：國庫往來－其他 貸：短期借款