

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、下列為我國中央政府賒借之相關會計事項：

(一)92年10月1日奉核定與貸款單位簽訂5年期之借款合同(自動支日起算)，額度與利率分別為\$5,000,000及6%，每月按實際動支金額支付利息。

(二)92年10月31日貸款單位核定撥借\$5,000,000。

(三)92年11月1日代庫銀行通知上項借款已全數撥入國庫。

(四)92年11月1日預估全程應付本金及利息。

(五)92年11月1日記錄當月份應付之利息。

(六)92年12月1日如數撥付上月份之利息，並且記錄當月份應付之利息。

(七)92年12月31日結清舉借類帳戶。

(八)97年10月1日如數撥付上月份之利息，並且記錄當月份應付之利息及到期應還本金。

(九)97年10月31日如數撥付應付之利息及到期應還本金。

(十)97年10月31日結清償付類帳戶。

試作：

上述第(六)項至第(十)項應有之會計分錄。(20分)

二、以下為某政府各類基金之間的相關會計事項：

(一)普通基金向營業基金支付本期\$900,000的水電費。

(二)普通基金借\$2,000,000給內部服務基金，借款期間為五年。

(三)普通基金購入土地一批，相關取得成本為\$7,400,000。

(四)普通基金撥款\$500,000給債務基金，用於支付年度內到期之債券利息及本金。

(五)資本計畫基金在完成新建大樓工程後，將\$400,000的基金餘額移交給普通基金。

試作：

1.上述會計事項中，應記錄於普通基金日記簿中之必要分錄，無分錄亦應註明。
(15分)

2.上述會計事項中，應記錄於政事型業務日記簿中之必要分錄，無分錄亦應註明。
(10分)

三、某政府97年度之移用以前年度歲計賸餘預算數為\$900,000，其中\$550,000已於該年度執行，\$350,000則決定不執行。

試作：

年底時應有之相關分錄。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7314

(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。

- 1 「從衡量施政活動績效觀點，將一系列表達特定施政效果之個案計畫或活動資訊，予以個別或加以綜合報導」；以上敘述係指何種觀點的報告個體？
(A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)計畫觀點 (D)預算觀點
- 2 依我國政府會計觀念公報之規定，政府代管之信託基金，因非屬政府所有，除法律另有規定外，應如何處理？
(A)宜納入政府會計報導個體範圍，惟其營運情形資訊無需揭露
(B)不宜納入政府會計報導個體範圍，惟仍得從其營運情形揭露必要資訊
(C)不宜納入政府會計報導個體範圍，惟其營運資訊是否揭露視執行績效而定
(D)宜納入政府會計報導個體範圍，並適當揭露其營運情形必要資訊
- 3 政府有償提供財物或勞務所獲得財務或資本資源之對價交易收入，包括：①財產收入 ②稅課收入 ③信託管理收入 ④營業盈餘及事業收入 ⑤補助及協助收入
(A)①③④ (B)①②④⑤ (C)②③④ (D)③⑤
- 4 依我國政府會計準則公報之規定，政府指定債務基金辦理普通長期負債之償付及財務運作，原舉債之政事型基金將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應如何認列？
(A)政事型基金認列為其他財務來源，債務基金認列為其他財務用途
(B)政事型基金認列為基金間資源移轉，債務基金認列為一般性支出
(C)政事型基金認列為一般性支出，債務基金認列為基金間資源移轉
(D)政事型基金認列為其他財務用途，債務基金認列為其他財務來源
- 5 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，如屬同種類資產交換者，其價值應採何種方式入帳？
(A)換入資產公平價值入帳 (B)換出資產公平價值入帳
(C)換出資產帳面價值與公平價值較低者入帳 (D)換出資產帳面價值入帳
- 6 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金未具重大影響力之長期股權投資，如增加投資比例或其他原因，使成為具重大影響力時，其會計處理方法：
(A)改採權益法 (B)改採成本法 (C)改採公平價值法 (D)不必變更方法
- 7 依我國政府會計準則公報之規定，作業基金若按直接法編製現金流量表時，其營運活動之現金流量應如何表達方為正確？
(A)直接列示當期收入、費用及基金淨資產變動表中之營運餘絀
(B)直接列示當期各項營運活動產生之現金流入與流出項目
(C)調整不影響當期現金之餘絀項目與流動資產
(D)認列流動負債項目之變動金額

- 8 公債還本付息時，中央銀行將本息及手續費基金賸餘數繳回國庫，其會計分錄應為：
- (A)借：應付到期公債，貸：公債償付數
(B)借：公債償付數，貸：公債基金存款收回數
(C)借：撥交到期公債數，貸：兌付期滿止付數
(D)借：公債基金存款收回數，貸：公債基金存款
- 9 公務機關奉核定後並動支第二預備金，年度終了結帳分錄應為：
- (A)借：歲出預算數，貸：歲出分配數
(B)借：經費支出，貸：可支庫款
(C)借：經費支出，貸：應付歲出款
(D)借：歲出分配數，貸：經費支出
- 10 債權憑證於我國現行政府會計報告中如何計列？
- (A)不論金額，每案以 1 元計列
(B)採公平價值法計列
(C)依憑證記載金額計列
(D)不予計列
- 11 依我國政府會計準則公報之規定，下列何者屬「財務報表附註」須揭露之重要資訊？
- (A)整體財務狀況及營運結果分析
(B)前後年度財務資訊比較
(C)資本資產及長期負債重大增減原因說明
(D)政府整體財務報表所使用衡量焦點及會計基礎
- 12 依我國政府會計準則公報之規定，政府會計資訊表達，在不考量跨期間公平性條件下，政事型基金及業權型基金衡量焦點應分別為：
- (A)前者以全部財務資源流量，後者以全部經濟資源流量
(B)前者以當期財務資源流量，後者以經濟資源流量
(C)前者以經濟資源流量，後者以當期財務資源流量
(D)前者以全部經濟資源流量，後者以全部財務資源流量
- 13 依我國政府會計準則公報之規定，普通基金之公庫出納會計應採用何種會計基礎？
- (A)現金基礎
(B)修正現金基礎
(C)現金基礎或修正現金基礎
(D)修正權責發生基礎
- 14 下列有關政府基金之敘述何者為正確？
- (A)支出一般是在取得資源時認列
(B)費用是基金淨財務資源的減少
(C)支出是基金淨經濟資源的減少
(D)政事型基金提撥退休金時借記資產
- 15 依我國政府會計準則公報之規定，下列何者屬於政事型基金之其他財務用途？
- (A)取得普通資本資產支出
(B)償付普通長期負債本金
(C)支付債務利息
(D)普通基金移轉特別收入基金

- 16 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金發行債券之未攤銷折價應列為：
- (A)利息費用 (B)遞延借項 (C)債券面值加項 (D)債券面值減項
- 17 依我國政府會計準則公報之規定，普通基金平價發行公債時，該基金所作分錄之貸方科目為：
- (A)其他財務來源 (B)應付債券
(C)淨資產－投資於資本資產之相關負債 (D)一般性收入
- 18 下列何種會計事務屬於特種公務會計事務？
- (A)公務歲計 (B)公庫出納 (C)公務財物 (D)營業成本
- 19 某政府本年度預算編列各項收入為：稅課收入 100 億元，公營事業盈餘繳庫 12 億元，出售土地收入 6 億元，發行債券收入 15 億元，移用以前年度歲計賸餘 7 億元。試問歲入預算為何？
- (A) 112 億元 (B) 118 億元 (C) 133 億元 (D) 140 億元
- 20 立法院審議通過總決算最終審定數額表後由何機關咨請總統公告：
- (A)行政院 (B)立法院 (C)監察院 (D)審計部
- 21 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金舉借普通長期負債償還舊債，償還該債務時應認列為？
- (A)一般性支出 (B)預付款項 (C)其他財務用途 (D)支出減項
- 22 依我國政府會計準則公報之規定，下列何者屬於政事型基金之其他財務來源？
- (A)舉借長期負債
(B)上級政府取得下級政府之協助金
(C)捐獻收入
(D)投資收入
- 23 依我國政府會計準則公報之規定，政府基本財務報告包括：①整體財務報表 ②基金基礎財務報表 ③預算基礎財務報表 ④附註
- (A)①② (B)①②③ (C)①②④ (D)①②③④
- 24 「不同政府間資源移轉收入，並可規定用於特定計畫、目的或期間。此類收入主要特性為資源提供者如有條件限制，則收受資源之政府必須依其條件履行義務」；以上敘述指何種收入性質？
- (A)強制性無對價收入 (B)補助及協助收入
(C)衍生性稅課收入 (D)捐獻及贈與收入
- 25 依我國政府會計觀念公報之規定，政府在使用經濟資源或財務資源為衡量焦點時，會計基礎宜採用：
- (A)經濟資源採權責發生基礎，財務資源採修正基礎
(B)經濟資源採修正基礎，財務資源採權責發生基礎
(C)經濟資源採現金基礎，財務資源採修正基礎
(D)兩者均採現金基礎