

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：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、行政院主計處已於94年11月1日發布第五號政府會計準則公報，請依該公報之規定及下列表格所提供之資料來回答問題。

	普通基金	資本計畫基金	特別收入基金	營業基金	所有政事型基金	所有業權型基金	所有受託型基金
資產	\$300	\$350	\$200	\$500	\$3,200	\$4,000	\$300
負債	145	170	20	200	1,800	1,200	280
基金權益	155	180	180	300	1,400	2,800	20
收入(或收益)	270	340	240	800	3,000	3,000	25
支出(或費損)	265	260	235	720	2,950	2,700	20

單位：億元

試作：

請詳述主要基金的定義，並說明上述普通基金、資本計畫基金及特別收入基金，是否為主要基金？(15分)

二、中央政府總預算之會計個體，97年度開始時總帳各科目餘額如下：

國庫結存	\$ 5,500	應付歲出款	\$15,500
各機關結存	29,000	應收歲入款	2,000
暫付款	8,000	歲計餘絀	0
預收款	21,000	累計餘絀	8,000

以下為97年度會計事項之相關資料彙整：

- (一)假設平時不做月結分錄。  
(二)本年度歲入預算數\$53,000與歲出預算數\$53,000，皆已全數分配。  
(三)審核分析各單位預算機關歲入類單位會計之會計報告得知，本年度收到稅課收入\$46,000，歲入款中的\$45,000已解繳國庫，退還各項歲入款\$3,000。  
(四)審核分析未參加集中支付各單位預算機關歲出類單位會計之會計報告得知，本年度向國庫支領經費款\$12,500，支付押金\$4,500，支付各項費用\$7,600，支付以前年度應付歲出款\$4,000，註銷以前年度應付歲出款\$11,000。  
(五)審核分析已參加集中支付各單位預算機關歲出類單位會計之會計報告得知，本年度支領零用金\$3,000，以零用金支付各項費用\$2,500，並已由國庫撥補。本年度支付各項費用\$10,000，審計機關修正減列上年度歲出款\$1,000(將經費支出修正為暫付款)，收回支出\$1,200並繳還國庫。  
(六)由國庫收支報告未據各歲出類單位會計之會計報告資料得知，直接撥付地方政府補助款\$15,000，收到事前未據各機關報告之歲入款\$8,500，收到預收款\$10,000。

試作：

- 97年度應有之結帳分錄。(8分)
- 分別計算期末結帳後國庫結存、各機關結存、暫付款、應收歲入款、押金、預收款、應付歲出款、累計餘絀及歲計餘絀之餘額。(請註明借貸方向)(27分)

(請接背面)

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：政府會計概要

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：5411

(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。

- 1 依我國政府觀念公報之規定，政府整體報表以會計報導個體為基礎者為何種觀點？  
(A)基金觀點 (B)組織觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- 2 在作業基金中，下列何者屬於資本資產？  
(A)存出保證金 (B)長期應收款 (C)長期墊款 (D)長期信託投資
- 3 依目前政府會計之實務，國立歷史博物館之預算屬於：  
(A)單位預算 (B)單位預算之分預算 (C)附屬單位預算 (D)附屬單位預算之分預算
- 4 財產稅收入、捐獻及贈與收入、營業盈餘及事業收入、稅課收入、罰款及賠償收入、信託管理收入、補助及協助收入，上述交易收入中，屬於無對價交易者共有幾項？  
(A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項
- 5 依我國政府會計準則公報之規定，政府長期股權投資之會計處理可分為：  
(A)具重大影響力與未具重大影響力兩類 (B)具控制能力與未具控制能力兩類  
(C)具控制能力與未具重大影響力兩類 (D)具控制能力、未具控制能力與未具重大影響力三類
- 6 依我國政府會計準則公報之規定，當期財務資源流量衡量焦點所強調的目標，除預算遵循責任外，尚包括：  
(A)資源之流動性 (B)跨期間公平性 (C)財務狀況 (D)營運績效
- 7 按照我國政府會計準則公報之規定，會計年度終了時，普通基金之預算控制科目應予結清。有關經核准轉入下年度繼續執行之支出預算保留部分，應列為：  
(A)限制用途之資產 (B)限制用途之基金餘額 (C)未受限制之資產 (D)負債
- 8 政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措及運用，負有公開及忠實表達之責，係指以下何種觀念：  
(A)跨期間公平性 (B)財務遵循責任 (C)施政績效責任 (D)公開報導責任
- 9 業權型基金之會計基礎為：  
(A)權責發生基礎 (B)修正權責發生基礎 (C)現金基礎 (D)契約責任基礎
- 10 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金採購材料或物料，若採購買法者，且期末有未領(耗)用之材料、物料增加數時，除提列基金餘額準備外，應作下列何種記錄？  
(A)借：材料、物料存貨 ××× 貸：一般性支出 ×××  
(B)借：材料、物料存貨 ××× 貸：其他財務來源 ×××  
(C)借：材料、物料存貨 ××× 貸：一般性收入 ×××  
(D)借：材料、物料存貨 ××× 貸：其他財務用途 ×××
- 11 依我國政府會計準則公報之規定，基金基礎財務報表中，營業基金所編製之淨資產表，其內容應包括資產、負債與淨資產三項，其中淨資產應再區分為那些部分？①已提列準備 ②未提列準備 ③限制用途 ④未限制用途 ⑤投資於資本資產(扣除相關負債)  
(A)①② (B)①②⑤ (C)③④ (D)③④⑤
- 12 依我國政府會計觀念公報之規定，以基金觀點為個體時，政事基金之主要會計報告目的與衡量焦點分別為：  
(A)施政績效責任與經濟資源焦點 (B)施政績效責任與財務資源焦點  
(C)財務遵循責任與財務資源焦點 (D)財務遵循責任與經濟資源焦點
- 13 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金普通資本資產之取得與處分，假設處分獲有相關收入時，應分別以何種方式加以記錄？  
(A)取得時應認列為資產，處分時認列為一般性收入  
(B)取得時應認列為一般性支出，處分時認列為一般性收入  
(C)取得時應認列為資產，處分時認列為其他財務來源  
(D)取得時應認列為一般性支出，處分時認列為其他財務來源
- 14 政事型基金償付到期普通長期債務本金，其性質屬於下列何種科目：  
(A)一般性支出 (B)其他財務用途 (C)一般性收入 (D)其他財務來源
- 15 依我國政府會計準則公報之規定，債務基金以外之政事型基金發行債券或舉借長期借款時，下列何項目應列為一般性支出？①債券面值 ②債券溢價 ③債券折價 ④債券發行成本  
(A)①②③ (B)③④ (C)②③ (D)④
- 16 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金取得公營事業機構及民營事業之長期股權時，其投資成本數額應如何認列？  
(A)兩者皆認列為一般性支出 (B)前者認列為一般性支出，後者認列為其他財務用途  
(C)前者認列為其他財務用途，後者認列為一般性支出 (D)兩者皆認列為其他財務用途
- 17 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，凡屬不同種類之資產交換者，應於交換日以下列何種價值列入普通資本資產及長期負債帳(假設以下之價值皆可得知)？  
(A)換出資產之帳面價值 (B)換出資產之公平價值 (C)換入資產之帳面價值 (D)換入資產之公平價值
- 18 財政部中央政府債務基金之預算屬性為：  
(A)單位預算 (B)單位預算之分預算 (C)附屬單位預算 (D)附屬單位預算之分預算
- 19 下列基金中，何者為資本計畫基金？  
(A)國軍老舊營舍改建基金 (B)國道公路建設管理基金 (C)營建建設基金 (D)地方建設基金
- 20 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，普通公務會計包括：  
(A)歲入類會計、歲出類會計、財產帳類會計  
(B)歲入類會計、歲出類會計、財產及長期債務帳類會計  
(C)公務歲計會計、公務出納會計、公務財物會計、普通資本資產帳會計  
(D)公務歲計會計、公務出納會計、公務財物會計、普通資本資產及長期負債帳會計