

類 科：會計、財務審計  
科 目：政府會計  
考試時間：2 小時

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、請依我國政府會計準則公報第一號規定，說明政府財務報表要素之認列必須符合那四項要件？(25 分)

二、請依我國現行普通公務單位會計制度之一致規定，及中央政府普通基金普通公務會計制度規定，就下列會計事項分別作分錄。(每小題 5 分，共 25 分)

- (一)核定機關歲出分配預算  
(二)支付人事費  
(三)支付房屋押金  
(四)代庫銀行報告收到本年度規費收入  
(五)機關之零星收款繳納國庫

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8218

- (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 政府會計處理及財務報導應依循基本假設為：①獨立個體 ②繼續經營 ③會計期間 ④成本原則  
⑤充分揭露  
(A)①③④ (B)②③④  
(C)①②③ (D)②④⑤
- 2 政府衍生性稅課收入，採用修正權責發生基礎時，應於何時認列收入？  
(A)交易行為發生 (B)該規定期間  
(C)交易行為發生且資源可用 (D)可強制收取權發生
- 3 下列何者之會計為總會計？  
(A)花蓮市政府 (B)經濟部  
(C)新北市政府環境保護局 (D)國立臺灣大學附設醫院
- 4 試依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，歲入分配預算核定 7 月份歲入預算，預計該月份可收到其他財務來源\$200,000，在普通機關之機關帳應有之分錄為：
- |                |         |             |         |
|----------------|---------|-------------|---------|
| (A)借：預計其他財務來源  | 200,000 | 貸：本期餘絀      | 200,000 |
| (B)借：其他財務來源分配數 | 200,000 | 貸：預計其他財務來源  | 200,000 |
| (C)借：一般性收入分配數  | 200,000 | 貸：預計其他財務來源  | 200,000 |
| (D)借：預計其他財務來源  | 200,000 | 貸：其他財務來源分配數 | 200,000 |

- 5 我國現行總會計制度中，核定動支第二預備金之會計分錄為：
- (A)借：歲出分配數 xxx 貸：歲出預算數 xxx  
(B)借：歲計餘絀 xxx 貸：歲出預算數 xxx  
(C)借：歲出預算數 xxx 貸：歲出分配數 xxx  
(D)借：歲出預算數 xxx 貸：歲計餘絀 xxx
- 6 我國中央公共債務主管機關於核定發行公債時，應作之會計分錄為：
- (A)借：預計公債納庫數 xxx 貸：核定公債發行數 xxx  
(B)借：核定公債發行數 xxx 貸：預計公債納庫數 xxx  
(C)借：公債納庫數 xxx 貸：應發債票 xxx  
(D)借：國庫應撥數 xxx 貸：公債納庫數 xxx
- 7 我國中央政府所經管之信託基金中，下列何者，政府負有承擔最終盈虧之財務責任？
- (A)勞工退休基金 (B)金融研究發展基金  
(C)保險業務發展基金 (D)積欠工資墊償基金
- 8 中央政府政事型特種基金會計制度規定，若該特種基金收回以前年度已支付之支出時，需作之分錄為：
- (A)借：一般性收入 貸：銀行存款  
(B)借：前期餘絀調整數 貸：銀行存款  
(C)借：銀行存款 貸：一般性收入－其他一般收入  
(D)借：銀行存款 貸：前期餘絀調整數
- 9 若某市地方政府普通基金，收到已註銷之欠稅款時，則應作之分錄為：
- (A)借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx  
(B)借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx  
(C)借：應收稅款－逾期 xx 貸：備抵呆稅－逾期 xx  
借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx  
(D)借：備抵呆稅－逾期 xx 貸：應收稅款－逾期 xx  
借：現金 xx 貸：應收稅款－逾期 xx
- 10 假設中央政府有一筆\$80,000,000 之定期公債，即將到期。又該政府債務基金對該到期定期公債支付到期利息\$1,800,000，將以發行舉新還舊之新債償還定期公債之本金。若新的償債公債每百元按\$101 發行，債券發行成本為\$100,000，由承購者逕行扣除。試作發行舉新還舊債券時，債券基金總分類帳之分錄為：
- (A)借：現金 80,800,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000  
(B)借：現金 80,700,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 80,800,000  
支出－債券發行成本 100,000  
(C)借：現金 79,000,000 貸：其他財務來源－舉新還舊債券收入 79,000,000  
(D)借：現金 79,000,000 貸：一般性收入－舉新還舊債券收入 80,800,000  
支出－債券利息 1,800,000

- 11 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，固定資產之建造採分次驗收，在每次估驗合格時，普通資本資產帳之分錄為：
- (A)借：一般性支出—xx 貸：應付款項  
(B)借：固定資產—xx 貸：淨資產—投資於資本資產  
(C)借：購建中固定資產 貸：其他財務運用—xx 支出  
(D)借：購建中固定資產 貸：淨資產—投資於資本資產
- 12 政事型基金當以資本租賃方式取得普通固定性資產時，在租賃初期於普通長期性債務會計帳類中分錄為：
- (A)借：資本租賃設備 xx 貸：普通固定資產投資—資本租賃 xx  
(B)借：待籌償債數 xx 貸：應付資本租賃款 xx  
(C)借：支出—資本支出 xx 貸：其他財務用途—資本租賃 xx  
(D)借：應付資本租賃款 xx 貸：資本租賃設備 xx
- 13 依據政府會計準則公報之規定，下列何項普通基金之固定資產，無須提列折舊？①基礎設施 ②傳承資產 ③非消耗性收藏品
- (A)僅①② (B)僅①③  
(C)僅②③ (D)①②③
- 14 依據政府會計準則公報之規定，某政事型基金以\$950,000 發行面額\$1,000,000 債券，並支付\$5,000 債券發行成本，此項債券發行之整體交易事項應認列為其他財務來源之金額為何？
- (A)\$1,000,000 (B)\$950,000  
(C)\$945,000 (D)\$0
- 15 普通基金間進行資訊設備交換，設備公平價值之價差，另以現金補足。針對現金收付，下列敘述何者正確？
- (A)收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為其他財務用途  
(B)收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為其他財務用途  
(C)收到現金之基金應列為其他財務來源，付出現金之基金應列為一般性支出  
(D)收到現金之基金應列為一般性收入，付出現金之基金應列為一般性支出
- 16 某政事型基金將帳面金額\$100,000，公平價值\$180,000 之設備，交換取得公平價值亦為\$180,000 之設備。依政府會計準則公報之規定，該交換取得設備於普通資本資產及長期負債帳之入帳金額為：
- (A)\$100,000  
(B)\$180,000  
(C)屬同種類之設備交換為\$180,000；屬不同種類之設備交換為\$100,000  
(D)屬同種類之設備交換為\$100,000；屬不同種類之設備交換為\$180,000
- 17 某普通基金 X3 年度決算，經查核後被修正減列業務費，並改列賸餘數。依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，該機關收回被減列之業務費並繳庫時，應借記：
- (A)國庫往來—收項  
(B)國庫往來—其他  
(C)該修正若為審計機關之修正為國庫往來—其他，若為行政院之修正為國庫往來—收項  
(D)該修正若為審計機關之修正為國庫往來—收項，若為行政院之修正為國庫往來—其他

- 18 依我國政府會計準則公報之規範，所謂「資本化」係指將取得普通固定資產之支出：
- (A)列為政事型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
  - (B)列為政事型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
  - (C)列為業權型基金之一般性支出，並登載於普通資本資產及長期負債帳
  - (D)列為業權型基金之其他財務用途，並登載於普通資本資產及長期負債帳
- 19 某政事型基金於 X5 年底以資本租賃方式取得一設備，租期 10 年，自 X5 年起，每年底支付租金\$200,000。租賃期間租金給付之現值總額為\$1,500,000；租賃開始日該設備公平價值為\$1,400,000。依我國政府會計準則公報之規定，X5 年底該設備列於普通資本資產及長期負債帳之金額應為：
- (A)\$0
  - (B)\$200,000
  - (C)\$1,400,000
  - (D)\$1,500,000
- 20 依據政府會計準則公報之規定，政事型基金若自行償付長期借款之本金與利息，則有關本金及利息之償付，下列敘述何者正確？
- (A)本金及利息之償付均應列為一般性支出
  - (B)本金及利息之償付均應列為其他財務用途
  - (C)本金之償付應列為其他財務用途，利息之償付應列為一般性支出
  - (D)本金之償付應列為一般性支出，利息之償付應列為其他財務用途
- 21 參加集中支付制之單位預算機關，收到審計機關剔除經費之審定通知，其分錄應為：
- (A)借：歲出分配數                      貸：經費支出
  - (B)借：應收剔除經費                  貸：經費支出
  - (C)借：經費賸餘—待納庫部分      貸：經費支出
  - (D)借：應收剔除經費                  貸：經費賸餘—待納庫部分
- 22 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，以前年度認列支出之應付款項，於本年度確定無須支付時，應貸記：
- (A)一般性收入
  - (B)一般性支出
  - (C)其他財務來源
  - (D)前期餘絀調整數
- 23 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，購入存貨採耗用法時，應：
- (A)借：材料                      貸：國庫往來—付項
  - (B)借：材料                      貸：國庫往來—其他
  - (C)借：一般性支出              貸：國庫往來—付項
  - (D)借：一般性支出              貸：國庫往來—其他
- 24 中央政府總預算案，經立法院審議通過後，顯示歲入預算數\$5,500,000、歲出預算數\$6,050,000、公債收入預算數\$500,000、賒借收入預算數\$200,000、債務還本預算數\$800,000，則移用以前年度歲計賸餘預算數為：
- (A)\$100,000
  - (B)\$300,000
  - (C)\$550,000
  - (D)\$650,000
- 25 下列何種會計個體之會計科目，訂有餘絀類科目？
- (A)總會計
  - (B)歲入類單位會計
  - (C)歲出類單位會計
  - (D)長期資產帳組會計