

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、某資本計畫基金 X6 年初普通資本資產及長期負債帳中之資產包括下列項目：

(1) X1 年 10 月 1 日以\$300,000 取得耐用 5 年之機器設備。

(2) X4 年 7 月 1 日以\$100,000 取得耐用 5 年之辦公設備。

(3) X5 年 12 月 31 日以\$750,000 平價購入之債券投資。

X6 年度該基金發生下列事項：

(1) 1 月 2 日與民間機構簽訂一設備租賃契約，並即支付當年度租金\$200,000，該設備之經濟效益年限為 5 年，公平價值為\$850,000。該租約租期為 5 年，每年 1 月 2 日支付租金\$200,000，各期租金給付總額以 10%折現之現值為\$834,000。

(2) 4 月 1 日以\$4,800,000 發行面額\$5,000,000，10%，每年 9 月 30 日及 3 月 31 日付息，5 年期之一次還本債券，並支付\$80,000 債券發行成本。債券本息償付由債務基金辦理，其中利息由本資本計畫基金撥付債務基金支付。

(3) 7 月 1 日將 X4 年 7 月 1 日取得之辦公設備，與設備供應廠商交換公平價值\$80,000，耐用 3 年之同種類設備，並收到現金\$6,000。

(4) 9 月 1 日向民間收取工程受益費\$500,000。

(5) 10 月 1 日報廢 X1 年 10 月 1 日取得之機器設備，花費\$5,000 拆除費，並以\$8,000 售出。

(6) 4 月初民眾控告興建中之工程損壞其房舍，12 月底律師評估很有可能需賠償\$50,000。

(7) 12 月底收到 X5 年底買入之債券投資利息\$90,000。

試作：

(一)依據我國政府會計準則，該資本計畫基金 X6 年度因上述相關事項所產生之 1. 一般性收入，2. 其他財務來源，3. 一般性支出，4. 其他財務用途之金額各為何？（20 分）

(二)假設資產、負債之相關分攤與攤銷均採直線法，設備之殘值均為零，則 X6 年度該資本計畫基金之普通資本資產及長期負債帳中之資產與負債總額分別變動多少金額（須標明增加或減少，否則不予計分）？（10 分）

二、某政府 X1 年底總會計結帳前試算表計有下列相關科目：

歲出分配數	\$1,616,000	經費支出數	\$1,316,800
歲出預算數	116,800	公債收入預算數	107,200
歲入分配數	1,552,000	公債收入	64,000
歲入實收數	1,324,800	應收歲入保留款	24,000
歲入保留數	24,000	應付歲出款	8,000
應收歲入款	28,800	應付歲出保留款	153,600
公庫結存	536,000	歲出保留數	153,600
各機關結存	99,200	移用以前年度歲計賸餘預算數	?
歲計餘絀	?	收支調度數	?
累計餘絀	?		

試作：

(一)計算下列各項金額：(16 分)

1. 移用以前年度歲計賸餘預算數
2. 移用以前年度歲計賸餘預算數之執行數
3. X1 年期初累計餘絀
4. X1 年底結帳後總會計平衡表中之餘絀總額

(二)若尚未發行之公債決定於下年度執行，作 X1 年度結束時有關該事項之分錄。(4 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7316

(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 依政府會計準則公報之規定，在修正權責發生基礎下，下列有關支出之認列方式，何者正確？
 - (A)採購材料或物料時，必須於購買時認列為支出
 - (B)長期負債之利息於給付時認列為支出，會計期間終了時，應認列相關應付利息
 - (C)預付款項若於支付時全數認列為支出，會計期間終了時，應認列預付款項
 - (D)退休金等給付，應分別於給付日或提撥日認列為支出，會計期間終了時，不認列應付款項
- 2 下列有關業權型基金收入之敘述，何者正確？
 - (A)包括對價交易及無對價交易
 - (B)包括一般性收入及其他財務來源
 - (C)僅包括政府依法令或契約規定收取或賺得之非受贈資源
 - (D)可採用權責發生基礎或修正權責發生基礎
- 3 依政府會計準則公報之規定，下列交易事項何者最可能必須認列入帳？
 - (A)負債準備
 - (B)或有負債
 - (C)資產準備
 - (D)或有資產

- 4 依國立大學校院校務基金會會計分錄釋例之規定，某大學獲民間企業捐款\$1,000,000，並指定用途為購置屬資本支出之研究儀器，則分錄為：
- (A)借記：其他準備金\$1,000,000；貸記：受贈收入\$1,000,000
(B)借記：其他準備金\$1,000,000；貸記：暫收及待結轉帳項\$1,000,000
(C)借記：銀行存款\$1,000,000；貸記：暫收及待結轉帳項\$1,000,000
(D)借記：銀行存款\$1,000,000；貸記：受贈收入\$1,000,000
- 5 政事型基金以交換方式取得長期股權投資，若交換涉有部分現金收付時，應將其收到現金列為：
- (A)其他財務來源
(B)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為其他財務來源或一般性收入
(C)一般性收入
(D)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為一般性收入或其他財務來源
- 6 依政府會計準則公報之規定，政府財務報表要素之認列要件，不包括：
- (A)攸關性 (B)應計基礎 (C)符合定義 (D)可衡量性
- 7 依政府會計準則公報之規定，下列何者為資本計畫基金個別基金報導之財務報導要素？
- (A)收益 (B)費損 (C)基金權益 (D)資產
- 8 公務人員退休金會計之「應計退休金未提基金之精算現值」，係屬公務人員退休基金平衡表之何種科目？
- (A)資產減項科目 (B)負債加項科目 (C)基金餘額減項科目 (D)以上皆非
- 9 作業基金收到來自其他基金之現金時，應將其分類為何種現金流量？
- (A)營運活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
(C)非資本融資活動之現金流量 (D)資本及相關融資活動之現金流量
- 10 政府若指定債務基金辦理普通長期負債之償付及相關財務運作事項，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：
- (A)該政事型基金應認列為一般性支出，債務基金應認列為其他財務來源
(B)該政事型基金應認列為其他財務用途，債務基金應認列為一般性收入
(C)該政事型基金應認列為一般性支出，債務基金應認列為一般性收入
(D)該政事型基金應認列為其他財務用途，債務基金應認列為其他財務來源
- 11 下列有關政府整體淨資產表之敘述，何者正確？
- (A)淨資產應分為限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產二類
(B)應分別依資產減負債等於淨資產及資產等於負債加淨資產之格式作報導
(C)區分為政事型業務、事業型業務及信託基金三類作報導
(D)應將政府主體及組成單位分開列示
- 12 依中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定，支付存出保證金對各類淨資產有何影響？
- (A)限制用途之淨資產會減少，未限制用途之淨資產會增加
(B)限制用途之淨資產會增加，未限制用途之淨資產會減少
(C)限制用途之淨資產會減少，未限制用途之淨資產會減少
(D)對各類淨資產皆無影響
- 13 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，由普通基金自行償還之一般債務，償還時應有之分錄為：
- (A)借：其他財務用途—XX 支出，貸：國庫往來—付項
(B)借：一般性支出—XX 支出，貸：國庫往來—付項
(C)借：其他財務用途—XX 支出，貸：國庫往來—其他
(D)借：一般性支出—XX 支出，貸：國庫往來—其他

- 14 依據 101 年度中央政府總預算編製作業手冊之規定，歲出機關別預算科目編號按款、項、目、節四級編號分類，其中「目」係指下列何者：
- (A)主管機關科目 (B)單位預算機關科目 (C)業務計畫科目 (D)工作計畫科目
- 15 有關作業基金之特質，下列敘述何者正確？
- (A)所從事之活動屬於事業型業務 (B)基金性質為政事型基金
(C)非供循環應用，經付出後通常仍可收回 (D)以營利為目的
- 16 依政府會計準則公報之規定，有關政府基金數量之敘述，下列何者正確？
- (A)應視組織之實際需要自由設置
(B)數量宜多設以因應未來不時之需
(C)應依據法令或配合財務管理之需要設置適當數量
(D)同種類之基金只能設置一個
- 17 下列有關耗用法之敘述，何者正確？
- (A)會計期間終了時，應按未領用之材料或物料金額提列基金餘額準備
(B)屬業權型基金於採購材料或物料時所採用之方法
(C)應於購買時依購買金額認列為一般性支出
(D)應將未領用之材料、物料增加數，認列為材料、物料存貨之增加數及其他財務來源
- 18 施政績效責任及財政遵循責任，分別為何種衡量焦點所強調之重點？
- (A)前者為當期財務資源觀點所強調，後者為全部財務資源觀點所強調
(B)前者為全部財務資源觀點所強調，後者為經濟資源觀點所強調
(C)前者為經濟資源觀點所強調，後者為當期財務資源觀點所強調
(D)兩者皆為當期財務資源觀點所強調
- 19 依據行政院主計總處民國 101 年 3 月間訂頒「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」，有關「理財目的之長期投資」係屬：
- (A)流動資產 (B)限制性資產 (C)資本資產 (D)其他資產
- 20 依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，有關「存出保證金」科目係屬：
- (A)流動資產 (B)限制性資產 (C)資本資產 (D)其他資產
- 21 依據行政院主計總處民國 101 年 3 月間訂頒「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」，有關「解繳國庫」科目係屬：
- (A)一般性收入 (B)一般性支出 (C)其他財務來源 (D)其他財務用途
- 22 依據行政院主計總處民國 101 年 3 月間訂頒「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」，有關「受贈固定資產交易」將造成下列何者之增加：
- (A)投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產 (B)投資於資本資產之淨資產
(C)限制用途之淨資產 (D)未限制用途之淨資產
- 23 依據行政院主計總處民國 101 年 3 月間訂頒「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」，有關「來自投資之股利所得」係屬現金流量表之那一個活動：
- (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
- 24 行政院主計總處之首長職稱為下列何者？
- (A)主計處長 (B)主計總處長 (C)主計總長 (D)主計長
- 25 我國「公務人員退休撫卹基金」係屬下列何種基金？
- (A)信託基金 (B)債務基金 (C)營業基金 (D)特別收入基金