

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：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、試依政府會計準則公報第八號規定回答下列問題：

- (一)作業基金定義為何？(3 分)
(二)作業基金的衡量焦點及會計基礎為何？(6 分)
(三)作業基金年度基本財務報告為何？(8 分)
(四)作業基金之會計處理，應依政府會計公報之規定辦理，惟若政府會計公報未規定者，應如何處理？(3 分)

二、下列為已實施集中支付之甲機關經費類單位會計，102 年度元月份發生之交易事項：

- 1.核准本年度經費\$2,400,000
- 2.核准本月份分配數\$240,000
- 3.支付用人費\$120,000
- 4.訂購電腦設備\$80,000
- 5.奉核定可動支第一預備金\$100,000
- 6.支付員工結婚補助費\$60,000
- 7.電腦設備驗收並付款\$78,000
- 8.收回以前年度支出\$25,000
- 9.支付押金\$10,000
- 10.設置零用金\$20,000
- 11.收回本年度用人費\$12,000
- 12.零用金支付旅運費\$2,000

試作：

- (一)上述相關分錄。(24 分)
(二)編製 102 年度 1 月底結帳前歲出類平衡表。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5309

(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 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，政事型基金發行債券之發行成本，應列為：
(A)普通基金應付債券之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
(B)普通基金一般性支出之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
(C)普通基金其他財務用途之加項、普通長期負債帳遞延借項之加項
(D)普通基金其他財務用途之加項、普通長期負債帳應付債券之加項
- 2 依政府會計準則公報之規定，政事型基金取得（或建造）普通固定資產時，下列敘述何者正確？
(A)建造成本高於市價時，應以建造成本入帳
(B)購建期間之利息費用，應予以資本化
(C)為達到可供使用狀態及地點所發生之所有支出，應予以資本化
(D)自行研發資訊軟體之所有成本，應予以資本化
- 3 普通資本資產、長期負債帳，應歸屬於下列何者會計？
(A)普通基金普通公務會計 (B)普通基金特種公務會計
(C)政事型特種基金會計 (D)作業基金會計
- 4 編製政府財務報表時，內部餘額（internal balance）科目，應歸入下列何種財務報表？
(A)普通基金平衡表 (B)營業基金營運表 (C)政府整體淨資產表 (D)作業基金現金流量表
- 5 依我國政府會計準則公報之規定，開徵財產稅收入與罰款及賠償收入，兩者應歸屬於何種收入性質？
(A)前者為衍生性稅課收入，後者為補助及協助收入 (B)兩者皆為補助及協助收入
(C)兩者皆為強制性無對價收入 (D)前者為補助及協助收入，後者為強制性無對價收入
- 6 接到審計機關通知審定剔除經費時，應做何種分錄？
(A)借：經費賸餘—待納庫部分，貸：專戶存款
(B)借：專戶存款，貸：應收剔除經費
(C)借：應收剔除經費，貸：經費賸餘—待納庫部分
(D)借：應收剔除經費，貸：經費支出
- 7 依政府會計準則公報第六號之規定，有關收藏品及傳承資產等政府資產，下列敘述何者正確？
(A)屬於政府之固定資產
(B)不包括供典藏、研究及展示用之土地
(C)所有收藏品，均不予提列折舊
(D)係指為典藏、研究及展示使用，且具有歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義及於預期期限內保存之圖書、史料、古物、博物及歷史建築、古蹟等
- 8 依政府會計準則公報之規定，政事型基金之長期股權投資，收到所投資民營事業發放之現金股利時，應做下列何種分錄？
(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-收項，貸：一般性收入

- 9 自政府會計準則公報第六號發布後，依該號公報之規定，下列有關既存固定資產認列方式之敘述，何者正確？
- (A)若無法確定其成本，且無法估計其價值者，應按淨變現價值列入普通資本資產及長期負債帳
 - (B)若無法確定其成本者，得以附註揭露資產數量資料
 - (C)若無法確定其成本者，應按公平價值或估計價值列入普通資本資產及長期負債帳
 - (D)若無法確定其成本，且無法估計其價值者，應以附註揭露資產數量資料
- 10 依政府會計準則公報或政府會計觀念公報之規定，為取得、改良與擴充資本資產而舉借之未償債務後之淨額，在政府整體淨資產表中，應如何表達？
- (A)全數列為未限制用途之淨資產
 - (B)全數列為投資於資本資產（扣除相關負債）之淨資產
 - (C)已舉借而尚未支用之相關債務，應報導為限制用途之淨資產
 - (D)已舉借並且支用之相關債務，應報導為未限制用途之淨資產
- 11 依政府會計準則公報之規定，資本計畫基金收到普通基金轉入之工程款時，應有何種會計分錄？
- (A)借：銀行存款，貸：其他財務來源
 - (B)借：銀行存款，貸：一般性收入
 - (C)借：國庫往來-收項，貸：其他財務來源
 - (D)借：國庫往來-收項，貸：一般性收入
- 12 某市 101 年 12 月 31 日相關基金經費支出項目如下：交通局使用之個人電腦 \$1,000,000，稅捐處使用之辦公設備 \$2,000,000，請問某市 101 年 12 月 31 日普通基金平衡表之長期性資產數為多少？
- (A)\$0
 - (B)\$1,000,000
 - (C)\$2,000,000
 - (D)\$3,000,000
- 13 依政府會計準則公報之規定，政事型基金以溢價發行債券時，有關溢價部分，應做何種分錄？
- (A)若由普通基金發行時，應借記：銀行存款，貸記：一般性收入
 - (B)若由特別收入基金發行時，應借記：國庫往來-收項，貸記：其他財務來源
 - (C)若由資本計畫基金發行時，應借記：銀行存款，貸記：其他財務來源
 - (D)若由債務基金發行時，應借記：國庫往來-收項，貸記：一般性收入
- 14 機關奉准動支第一預備金時，應先作何分錄？
- (A)借：經費支出，貸：可支庫款
 - (B)借：預計支用數，貸：歲出預算數
 - (C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數
 - (D)借：預計支用數，貸：歲出預算數
- 15 依政府會計準則公報或政府會計觀念公報之規定，下列有關主要基金及非主要基金之敘述，何者正確？
- (A)信託基金之規模會影響主要基金之判定
 - (B)營業基金一定是主要基金
 - (C)普通基金一定是主要基金
 - (D)作業基金一定不是主要基金
- 16 依我國政府會計準則公報規定，政府課徵之綜合所得稅收入，屬於下列何種收入？
- (A)強制性無對價收入
 - (B)補助及協助收入
 - (C)對價交易收入
 - (D)衍生性稅課收入

- 17 依我國政府會計準則公報及政府會計觀念公報規定，下列敘述何者正確？
(A)政府會計報告目的，應先確立會計基礎，再決定衡量焦點
(B)政府會計入帳時點，包含現金基礎及權責發生基礎兩種
(C)與政府財務報表有關之要素，包括資產、負債、基金餘額、收入及支出五要素
(D)政府基金分為政事型基金及業權型基金二種
- 18 機關招標工程，得標廠商繳來履約保證金，應借記那一會計科目？
(A)可支庫款 (B)專戶存款 (C)代收款 (D)保管款
- 19 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，普通基金資本資產每年底提列折舊時，在普通資本資產帳，應作何分錄？
(A)借：折舊，貸：累計折舊 (B)借：淨資產－投資於資本資產，貸：累計折舊
(C)借：一般性支出，貸：累計折舊 (D)免做分錄
- 20 我國國立大學校院所設立之校務基金，屬於下列何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- 21 依我國政府會計準則公報規定，發出購買設備訂單\$800,000，應如何處理？
(A)不做分錄
(B)借：支出保留數 \$800,000，貸：支出保留數準備 \$800,000
(C)借：支出保留數準備 \$800,000，貸：支出保留數 \$800,000
(D)借：經費支出 \$800,000，貸：歲出應付款 \$800,000
- 22 依我國政府會計觀念公報規定，下列何者為會計資訊之最高品質？
(A)可瞭解性 (B)攸關性 (C)可靠性 (D)決策有用性
- 23 資本計畫基金之財源若由國庫撥款，則計畫完成後若有賸餘，應如何處理？
(A)移轉債務基金
(B)移轉普通基金
(C)移轉特別收入基金
(D)保留在資本計畫基金，留供下次使用
- 24 總會計收到公庫報告，收到公庫券收入\$100,000時，試問總會計應作何分錄？
(A)借：公庫結存 \$100,000，貸：公庫券收入 \$100,000
(B)借：公庫結存 \$100,000，貸：應付債券 \$100,000
(C)借：公庫結存 \$100,000，貸：公庫券往來 \$100,000
(D)借：公庫結存 \$100,000，貸：公債收入 \$100,000
- 25 政府辦理重大公共工程所舉借之長期債務，可納入何種基金辦理還本付息事項？
(A)信託基金 (B)普通基金 (C)資本計畫基金 (D)債務基金