

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、請依「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」，說明「編製年度會計報告時使用之淨資產科目」包括那些二級會計科目？此外基金應按月編送之會計月報，除「收支餘絀表」、「平衡表」及「收入、費用及基金淨資產變動表」外，還包括那些報表？而基金之年度報告是由基本財務報表，以及那些部分構成？又上述基本財務報表之範圍，除平衡表外，尚包括那些表？(30分)
- 二、依我國政府會計準則公報第二號之規定，政府會計有那些基本假設？又有那些基本原則？(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5310

- (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 政事型基金之投資收入、規費收入、處分資產收入、舉借長期債務收入及罰款及賠償收入，上述五項收入中屬於一般性收入者，計有幾項？
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 2 依政府會計準則公報之規定，除信託基金外，政府基金依其性質及用途，可劃分為下列那些類型？
(A)普通型基金、特種型基金、業權型基金 (B)政事型基金、業權型基金
(C)政務型基金、事業型基金、受託型基金 (D)投資型基金、營運型基金
- 3 作業基金編製現金流量表時，由普通基金轉入之款項，應列為何者活動之現金流量？
(A)營運活動 (B)投資活動 (C)資本及相關融資活動 (D)非資本融資活動
- 4 依政府會計觀念公報或政府會計準則公報之規定，所稱權責發生基礎係為：
(A)現金基礎 (cash basis) (B)應計基礎 (accrual basis)
(C)修正現金基礎 (modified cash basis) (D)修正應計基礎 (modified accrual basis)
- 5 依政府會計準則公報之規定，下列對於信託基金之敘述，何者正確？
(A)其會計處理、財務報導及應揭露事項，得另訂政府會計準則公報
(B)應編製基金基礎財務報表
(C)得納入政府整體財務報表
(D)應揭露營業情形之必要資訊
- 6 下列何項非屬其他財務來源？
(A)政府間收入 (B)基金間之移轉 (C)處分資產收入 (D)舉借長期債務收入
- 7 依我國政府會計準則公報，下列事項那些應列為「其他財務來源」？①平價發行長期債券所獲得之本金 ②溢價發行長期債券所獲得之溢價金額 ③修築道路所收取之工程受益費
(A)僅① (B)僅①與② (C)僅①與③ (D)①、②與③
- 8 依我國政府會計準則公報第六號「政府固定資產之會計處理」之規範，所謂「資本化」係指將取得、改良及擴充普通固定資產之支出列為何種支出？
(A)政事型基金之一般性支出 (B)政事型基金之其他財務用途
(C)業權型基金之一般性支出 (D)業權型基金之其他財務用途
- 9 某政事型基金建造辦公大樓，歷時三年完工，計支付建造支出\$5,000,000，並於建造期間支付為興建辦公大樓所借款項之利息費用\$50,000，辦公大樓於完工時，估計公平價值為\$6,000,000。依我國政府會計準則公報，該辦公大樓完工時列於普通資本資產及長期負債帳之金額應為：
(A)\$0 (B)\$5,000,000 (C)\$5,050,000 (D)\$6,000,000
- 10 依政府會計準則公報之規定，下列關於政府預算之敘述，何者正確？
(A)普通基金於年度進行時，須設置適當之預算控制科目，待期末終了再與相關會計資料比較
(B)普通基金以外之其他政事型基金，其預算控制方式應與普通基金相同
(C)會計年度終了時，普通基金之預算控制科目應予結清
(D)普通基金支出預算之執行，應於法定預算成立時，按未來須支付金額，先行作預算保留紀錄

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：政府會計

- 11 勞工退休基金（舊制）及勞工退休基金（新制），分別屬於何種性質之基金？
(A)前者為作業基金，後者為信託基金 (B)兩者皆為信託基金
(C)前者為信託基金，後者為作業基金 (D)兩者皆為作業基金
- 12 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，下列何者非屬限制性負債？
(A)存入保證金 (B)應付代收款 (C)應付保管款 (D)應付其他基金款
- 13 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，材料盤盈時，機關帳應貸記：
(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
- 14 某政事型基金之普通固定資產，因毀損而獲得保險理賠\$100,000，依我國政府會計準則公報之規定，收到該理賠款應貸記：
(A)一般性支出 (B)一般性收入 (C)其他財務用途 (D)其他財務來源
- 15 某單位預算機關於 11 月份接獲審計機關審核通知，剔除當年度業務費，依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，該機關之機關帳應貸記：
(A)一般性收入 (B)一般性支出 (C)其他財務來源 (D)經費賸餘—待納庫部分
- 16 某普通基金以\$8,000 出售一部成本\$100,000，累計折舊為\$95,000 之設備。依我國政府會計準則公報之規定，該普通基金機關帳之相關分錄，應貸記：
(A)一般性收入\$8,000 (B)其他財務來源\$8,000
(C)一般性收入\$3,000，其他財務來源\$5,000 (D)一般性收入\$5,000，其他財務來源\$3,000
- 17 某政府普通基金舉借長期負債，並且由債務基金辦理此長期負債之償付及相關財務運作事項。自債務舉借後三年起普通基金每一年撥付債務基金\$5,000,000，以供償債之用。依政府會計準則公報及相關會計制度之規範，當債務基金收到每一年的撥付金額時，應認列為：
(A)一般性收入之補助收入 (B)一般性收入之協助收入
(C)其他財務來源之債務服務收入 (D)其他財務來源之基金間資源移轉收入
- 18 中央政府普通基金於 X3 年 1 月 1 日以\$1,050,000 發行五年期債券，面額為\$1,000,000，利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。依我國政府會計準則公報之規定，X3 年底該基金平衡表中應出現「應付債券」之金額為：
(A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$1,040,000 (D)\$1,050,000
- 19 某政事型特種基金於 X1 年投資甲公司 40%股權，並具有重大影響力。依我國政府會計準則公報之規定，若該基金於 X3 年收到甲公司宣告發放之現金股利（非屬清算股利），應列為：
(A)不論甲公司為民營或公營，均列為一般性收入
(B)不論甲公司為民營或公營，均列為其他財務來源
(C)甲公司若為民營，則列為其他財務來源；若為公營，則列為一般性收入
(D)甲公司若為民營，則列為一般性收入；若為公營，則列為其他財務來源
- 20 依政府會計觀念公報或政府會計準則公報之規定，政府整體財務報表之表達，係採用下列何種觀點？
(A)計畫觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)組織觀點
- 21 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」有關會計科目與預算科目關聯性之說明，下列歲入來源別科目，何者屬「一般性收入—政府間收入」？
(A)協助收入 (B)獨占及專賣收入 (C)信託管理收入 (D)營業盈餘及事業收入
- 22 政事型基金之前期餘絀調整數，屬於下列何種性質之會計科目？
(A)一般性收入或一般性支出 (B)已提列準備之基金餘額
(C)其他財務來源或其他財務用途 (D)未提列準備之基金餘額
- 23 依政府會計觀念公報或政府會計準則公報之規定，下列有關政府會計資訊之敘述，何者正確？
(A)政府代管之信託基金，因非屬政府所有，即使法律另有規定，仍不宜納入政府會計報導個體之範圍
(B)政府會計報告之目的確立後，應先確定會計基礎，再決定衡量焦點
(C)政府會計資訊應採會計報告之方式提供，不得以附註方式加以揭露
(D)政府會計資訊於必要時，得補充各部門相關資訊
- 24 依政府會計準則公報之規定，政事型基金採購材料或物料時，下列敘述何者正確？
(A)會計期間終了時，應按未領（耗）用之材料或物料金額，提列基金餘額準備
(B)若採購買法，應於購入時認列為存貨
(C)若採耗用法，應於領（耗）用時認列為其他財務用途
(D)應採權責發生基礎加以認列
- 25 依我國政府會計準則公報，政府財務報表要素之認列，必須符合下列那些要件？①攸關性 ②可靠性 ③可衡量性 ④符合定義 ⑤可用性
(A)僅①與② (B)僅①、②與③ (C)僅①、②、③與④ (D)①、②、③、④與⑤