

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、某政府上年度年底之會計紀錄顯示歲出共 610 億元，投資民營事業 15 億元，購買土地 24 億元，移用以前年度歲計賸餘 30 億元，公營事業增資 6 億元，贈與其他政府 12 億元，興建橋梁 23 億元，營業基金以盈餘轉作增資 20 億元，償還賒借債務本金 40 億元，出售公營事業股票 5 億元，償還發行公債本金 62 億元，支付賒借債務利息 2 億元，改良機器設備 4 億元，支付發行公債利息 3 億元，購買車輛 1 億元，新設立公營事業資本額 12 億元。計算該政府上年度下列各項金額：(每小題 6 分，共 24 分)

- (一)支出金額。
- (二)資本支出金額。
- (三)經常支出金額。
- (四)非屬歲出之支出有那幾項及其金額合計。

二、回答下列有關政府會計觀念公報及政府會計準則公報之相關問題：

- (一)依政府會計第 1 號觀念公報規定，中央政府及各級地方政府為遂行其施政目的，得依法令設置有不同型態之執行組織，其範圍除公務機關、公營事業機構以外，尚包括何種型態？(6 分)
- (二)依政府會計第 2 號觀念公報規定，政府會計報告之主要目的在提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源作最佳配置，以及評估政府之何種責任？(6 分)
- (三)依政府會計第 1 號觀念公報規定，政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就何種觀點予以界定？(8 分)
- (四)依政府會計第 4 號準則公報規定，政府之何種固定資產不予提列折舊？(6 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7315

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 有關中央政府國營事業、作業基金、特別收入基金、信託基金、依法編列預算捐助成立的行政法人及財團法人，政府部門對於上述基金或機構的會計事務處理或說明，下列何者正確？
  - (A)除財團法人外，其餘政府皆擁有所有權或負有責任，故應納入政府會計報導個體之範圍
  - (B)僅國營事業之增資及作業基金之撥充，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，分別以採權益法之投資及其他長期投資入帳，但二者的續後評價均應採權益法
  - (C)除財團法人外，其餘均為中央政府整體資產負債表彙總表達的範圍
  - (D)編製中央政府總會計報告時，公務機關平衡明細表（長期投資）除列示對民營企業的投資外，僅列出投資的國營事業及作業基金名稱及投資情形
- 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列審計機關依權責修正收入、支出及保留數，會影響資產負債淨額者，計有幾項？①減列收入實現數 ②減列支出實現數改列賸餘繳庫數 ③減列支出實現數改列應付數 ④減列支出實現數改列保留數 ⑤減列歲出保留數
  - (A) 2 項
  - (B) 3 項
  - (C) 4 項
  - (D) 5 項
- 3 依中央總會計制度規定，公務機關與作業基金之內部往來事項，應由何機關辦理沖銷事宜？
  - (A)審計機關
  - (B)主管機關
  - (C)中央財政主管機關
  - (D)中央主計機關
- 4 依政府會計準則公報規定，下列有關繼續經營的敘述，何者錯誤？
  - (A)會計個體在可預見的未來將永續經營，可依既定計畫或用途使用資產
  - (B)會計個體之資產及負債可劃分為流動及非流動項目
  - (C)資產應按清算或變現價值列帳
  - (D)如經評估會計個體有無法繼續經營之重大疑慮，其財務報表應揭露影響繼續經營之原因及所採用之編製基礎
- 5 依政府會計準則公報之規定，下列敘述何者錯誤？
  - (A)政府財務報表之表首，應清楚表達報導個體名稱
  - (B)政府整體財務報表之編製，採用權責發生基礎
  - (C)政府整體財務報表，至少應包括整體收支表及整體資產負債表
  - (D)作業基金財務報表，原則依民營事業適用之一般公認會計原則編製
- 6 行政院於會計年度結束後，依規定編製總決算送審計機關查核，審計機關對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得事後剔除追繳之，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關於收到剔除不當支出時應為之會計分錄：
  - (A)借：應收剔除經費，貸：業務支出
  - (B)借：應收剔除經費，貸：資產負債淨額
  - (C)借：繳付公庫數，貸：應收剔除經費
  - (D)借：公庫撥入數，貸：應收剔除經費
- 7 甲機關於 X1 年 2 月 5 日與民間機構簽訂委辦契約辦理政府施政滿意度計畫，並依契約規定預先撥付調查費 500,000 元；簽約後甲機關擬減少施作次數及樣本數，於 X1 年 5 月 1 日與該機構協議修改合約，並依修正後合約收回預付款項 150,000 元，作為當年預算所定用途繼續支用，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回該筆款項時應為之會計分錄：
  - (A)借：繳付公庫數 150,000 元，貸：其他應收款 150,000 元
  - (B)借：繳付公庫數 150,000 元，貸：預付款 150,000 元
  - (C)借：公庫撥入數 150,000 元，貸：其他應收款 150,000 元
  - (D)借：公庫撥入數 150,000 元，貸：預付款 150,000 元

- 8 依中央公共債務會計制度之規定，下列有關其經理機構之敘述，何者正確？
- (A)依業務需要設預算控制類科目  
(B)會計年度之開始及終了，依決算法規定辦理  
(C)依據相關經理辦法，對公債及國庫券之核結，不設會計科目  
(D)會計基礎採用權責發生制；在平時採用現金收付制者，決算時應照權責發生制予以調整
- 9 中央政府甲機關補助乙直轄市政府 200 萬元，並依約分二期分別撥付款項，甲機關於次年度進行查核時，發現該補助計畫執行後尚有賸餘款 15 萬元，爰要求收回補助賸餘款，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回補助賸餘款並繳庫應為之會計分錄：
- (A)借：公庫撥入數 15 萬元，貸：其他收入 15 萬元  
(B)借：繳付公庫數 15 萬元，貸：資產負債淨額 15 萬元  
(C)借：繳付公庫數 15 萬元，貸：補助直轄市政府 15 萬元  
(D)借：公庫撥入數 15 萬元，貸：資產負債淨額 15 萬元
- 10 A 廠商之化學原料於 X9 年 10 月 1 日外漏污染鄰近農地，預估整治復原經費為\$2,000,000，A 廠商負有整治受污染農地之義務，惟為加速復原進度，甲機關同日公開聲明將協助 A 廠商整治受污染農地，後續代墊款項，將由 A 廠商歸墊，依政府會計準則公報規定，X9 年 10 月 1 日甲機關應為之會計處理：
- (A)無須處理  
(B)借：業務支出\$2,000,000，貸：公庫撥入數\$2,000,000  
(C)借：暫付款\$2,000,000，貸：公庫撥入數\$2,000,000  
(D)借：業務支出\$2,000,000，貸：應付帳款\$2,000,000
- 11 甲機關經管之保安林於 X9 年 3 月 15 日發生大火，依法甲機關須負責重建，預估重建經費為\$1,300,000，悉屬業務支出，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之分錄：
- (A)借：業務支出\$1,300,000，貸：負債準備\$1,300,000  
(B)借：業務支出\$1,300,000，貸：應付帳款\$1,300,000  
(C)借：業務支出\$1,300,000，貸：公庫撥入數\$1,300,000  
(D)僅須於會計報告揭露必要資訊
- 12 依中央公共債務會計制度之規定，受託辦理實體公債還本付息業務者，係指經理行之何種委託機構？
- (A)清算銀行及其經辦行  
(B)承轉行及其經辦行  
(C)承貸單位  
(D)經辦行
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列會計科目，何者未設有備抵科目？①應收其他基金款 ②應收剔除經費 ③應收其他政府款 ④應收稅款
- (A)僅②  
(B)僅①②  
(C)僅②③  
(D)僅①③④
- 14 依現行徵課會計實務，甲國稅局於 108 年底於認列將於次年 5 月以後收取之應收稅款 500 萬元，並估計有 20 萬元無法收回，應做之會計分錄為何？
- (A)借記應收稅款 480 萬元及貸記稅課收入 480 萬元  
(B)借記應收稅款 500 萬元及貸記備底呆稅—應收稅款 20 萬元與貸記遞延收入 480 萬元  
(C)借記應收稅款 500 萬元及貸記備底呆稅—應收稅款 20 萬元與貸記稅課收入 480 萬元  
(D)借記應收稅款 480 萬元及貸記遞延收入 480 萬元
- 15 甲機關 X8 年度以資本租賃租用電腦設備一批，該年度折舊之提列，會影響甲機關那些報表之表達？①經費累計表 ②平衡表 ③收入支出表 ④歲出用途別累計表
- (A)僅②③④  
(B)僅②④  
(C)僅②③  
(D)僅①③

- 16 依現行實務之作法，中央公共債務會計之長、短期債務餘額後續之處理，下列何者正確？  
(A)先記入普通公務單位會計，再彙入中央總會計  
(B)同時記入普通公務單位會計及中央總會計  
(C)僅記入普通公務單位會計  
(D)僅記入中央總會計
- 17 公務機關下列交易事項，何者會影響其本年度收支增減變動？①現金解繳公庫 ②公庫撥入現金  
③收回以前年度已審定之剔除經費 ④清償以前年度之負債準備  
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 18 內地稅徵課會計制度及關稅徵課會計制度，對於下列項目之規定相同者，計有幾項？①制度之核定及修正程序 ②制度附錄相關內容之修正程序 ③地方政府得參照制度之條件 ④預算控制類科目之設置  
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 19 依中央總會計制度規定，下列財務資訊何者未記入普通公務單位會計？①徵課會計（含關稅及內地稅）之稅課收入 ②國庫出納會計之現金、應付保管款 ③國有財產會計之撥交地方政府之固定資產 ④公共債務會計之長、短期債務  
(A)僅① (B)僅② (C)僅②③④ (D)①②③④
- 20 依政府會計準則公報有關資產交換之規定，甲機關將已閒置之行政大樓，參與民間業者主導辦理的都市更新計畫。該行政大樓建坪 12,500 坪，土地 2,000 坪，土地及房屋的帳面金額分別為 4,500 萬元及 10 萬元，都市更新計畫完成後，甲機關預計可分回大樓一棟（所有權狀 10,000 坪），房屋現值及土地公告現值分別為 8,000 萬元及 2 億元，民間業者分回相同之辦公大樓已售出，出售價格為每坪 120 萬元。分回後，甲機關再支出 200 萬元辦理產權登記及大樓檢測等相關作業。甲機關分回的房地後，應認列的房地成本總金額為何？  
(A) 120 億 200 萬元 (B) 120 億元 (C) 2 億 8,200 萬元 (D) 4,510 萬元
- 21 依據政府會計準則公報規定，下列分類模式，何者屬各項施政支出之分類報導標的？①計畫別 ②基金別 ③經資別 ④職能別  
(A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 22 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其會計基礎採權責發生基礎者，計有幾項？①國庫出納會計制度 ②關稅徵課會計制度 ③內地稅徵課會計制度 ④國有財產會計制度 ⑤中央公共債務會計制度  
(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於建設工程計畫之敘述，何者錯誤？  
(A)若工程建設計畫於 X1 年度興辦，X2 年度付清款項，則該工程之完工年度一定為 X2 年度  
(B)若工程建設計畫至 X1 年底尚未完工，應就待執行部分辦理預算保留  
(C)若工程建設計畫於 X1 年底時發現達可供使用狀態之額外必要支出時，應予資本化  
(D)年底沖轉的歲出保留數中，尚應包括無須執行部分
- 24 依政府會計準則公報之規定，下列關於長期股權投資具重大影響力判斷之敘述，何者錯誤？  
(A)政府投資占被投資者已發行股數 18%，但為被投資者最大股東，視為具重大影響力  
(B)政府投資占被投資者已發行股數 15%，但取得董事會過半席次，視為具重大影響力  
(C)政府投資占被投資者已發行股數 15%，惟協議由政府主導經營權，視為具重大影響力  
(D)政府公務機關及營業基金投資同一民間公司，其持股分別為 15%、18% 者，視為不具重大影響力
- 25 依政府會計準則公報之規定，下列關於長期投資會計處理之敘述，何者正確？  
(A)對被投資事業具有重大影響力者，應依投資比例將被投資者當年度稅後盈餘或損失，以評價調整科目認列  
(B)對被投資事業具有重大影響力者，除應依投資比例將被投資者當年度稅後盈餘或損失，以評價調整科目認列外，亦應按公允價值為續後評價  
(C)對被投資事業喪失重大影響力時，因不再採權益法，故後續無須再對該投資辦理續後評價  
(D)採權益法之投資，取得成本與取得投資當時按投資比例計算被投資者業主權益帳面金額間之差額，僅須分析其原因，備註說明即可