

等 別：四等考試
類 科：會計
科 目：政府會計概要
考試時間：1 小時 30 分

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。
(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、依政府會計觀念公報第 1 號政府會計範圍及個體之基本觀念，請回答下列問題：

- (一)決定完全納入政府會計報導範圍之兩個衡量基準為何？並分別舉例說明有無符合衡量基準之情境。(15 分)
(二)財團法人是否為政府會計報導個體之範圍？並分別舉例說明是否為範圍之情境。(10 分)

二、行政院主計總處於 111 年中發現甲營業基金主要營業之軌道資產，原分類為不提列折舊，採報廢法處理，依國際會計準則公報規定，須分年提列折舊費用，此一會計錯誤累積至 110 年度應提列而未提列之折舊費用達 465 億元，每年影響金額約 45 億元，屬重大會計錯誤。依照國際會計準則公報規定，在實務上不可行外，應以追溯重編方式更正前期錯誤，該基金逕行調整 111 年 1 月 1 日累積虧損金額，請問：

- (一)依決算法規定，甲營業基金應否追溯重編財務報表？理由為何？(15 分)
(二)依照政府會計準則公報第 8 號政府會計報告之編製，本事件應否列入甲營業基金財務報表附註表達？理由為何？(10 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5414

- (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 20 題，每題 2.5 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 依政府會計觀念公報第 3 號規定，政府會計資訊的表達與揭露，下列敘述何者錯誤？
(A)原則以金額表達 (B)宜具備可比較性
(C)應採不定期之方式適時揭露 (D)宜考量成本與效益
- 2 依政府會計準則公報第 6 號規定，下列有關融資租賃會計之敘述，何者正確？
(A)應付租賃款，係指因營業租賃所產生之長期負債
(B)應付租賃款於發生時，應按各期租金給付總額（包括應由出租人負擔之履約成本）及租期屆滿優惠承購價格（或承租人保證殘值）之現值總額或租賃開始日該資產之公允價值孰低者入帳
(C)當期應攤銷之應付租賃款，係指當期償付之融資租賃款，減除利息支出後之餘額
(D)利息支出，係按期初應付租賃款，乘以票面利率而得

- 3 依政府會計準則公報第 7 號規定，甲機關向 B 公司採購設備產生履約爭議，甲機關於 X1 年 10 月 1 日提出訴訟並要求 B 公司賠償 30 萬元，甲機關於 X1 年 10 月 1 日應如何處理？
(A)借：專戶存款 30 萬元；貸：其他收入 30 萬元
(B)借：繳付公庫數 30 萬元；貸：其他收入 30 萬元
(C)借：其他應收款 30 萬元；貸：其他收入 30 萬元
(D)不作分錄
- 4 依中央總會計制度之規定，全民健康保險基金應編製下列那些財務報表？①平衡表 ②收入支出表 ③餘絀撥補表 ④現金流量表 ⑤基金來源、用途及餘絀表
(A)僅①④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅③④⑤
- 5 依中央總會計制度之規定，編製整體資產負債表時，下列何項交易應加以沖銷？
(A)公務機關與特種基金間之應付保管品
(B)公務機關與公務機關間之應收款項
(C)特種基金與特種基金間之按外界交易價格買賣之交易
(D)公務機關與特種基金間之借貸款項
- 6 依中央總會計制度之規定，年度會計報告之公告及保存，應分別依下列何項法律之規定辦理？
(A)會計法及會計法 (B)會計法及決算法 (C)決算法及會計法 (D)決算法及決算法
- 7 依中央總會計制度之規定，下列關於作業基金之敘述，何者錯誤？
(A)作業基金財務報表依各作業基金報表等彙編而成
(B)編製整體資產負債表時，各作業基金之間往來事項，應加以沖銷
(C)作業基金財務報表應包括收支餘絀表及餘絀撥補表
(D)作業基金之其他表件得視實際需要編製
- 8 依政府會計準則公報第 1 號規定，下列何者符合政府分期提供財務報導的基本假設？
(A)獨立個體 (B)繼續經營 (C)會計基礎 (D)會計期間
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關有一部機械設備已毀損並辦理報廢，其中支付拆除費用之會計分錄為何？
(A)借：繳付公庫數；貸：財產交易利益
(B)借：累計折舊—機械及設備；貸：公庫撥入數
(C)借：財產交易損失；貸：公庫撥入數
(D)借：累計折舊—機械及設備；貸：機械及設備
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關所獲得的著作權，其後續攤銷之會計分錄為何？
(A)借：無形資產攤銷；貸：權利 (B)借：無形資產攤銷；貸：遞耗資產
(C)借：無形資產攤銷；貸：累計攤銷—權利 (D)借：累計攤銷—權利；貸：權利
- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關一部機械設備之取得成本 60,000 元，已提列折舊 59,800 元，因不堪使用辦理報廢，其會計分錄為何？
(A)借：其他支出 200 元；貸：資產負債淨額 200 元
(B)借：資產負債淨額 200 元、累計折舊—機械及設備 59,800 元；貸：機械及設備 60,000 元
(C)借：財產交易損失 200 元、累計折舊—機械及設備 59,800 元；貸：機械及設備 60,000 元
(D)借：資產負債淨額 200 元；貸：機械及設備 200 元

- 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年購置一批礦產，購置成本為 36,000,000 元，估計可開採 20 萬噸，X8 年、X9 年分別開採 6 萬噸及 4 萬噸，於 X9 年底第四級會計科目「遞耗資產」金額為何？
(A) 18,000,000 元 (B) 25,200,000 元 (C) 28,800,000 元 (D) 36,000,000 元
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X6 年底持有營運正常 A 公司 30% 之普通股股權，帳面價值為 15 億元，X7 年 6 月經股東大會決議發放股息 3 億元，X7 年底 A 公司計有稅後淨利 10 億元，又年底該 30% 股票的市值變成 18 億元，甲機關在 X7 年度之投資利益科目應認列多少金額？
(A) 0 元 (B) 3 億元 (C) 6 億元 (D) 9 億元
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年 12 月 1 日與 A 廠商簽訂興建辦公大樓契約 30 億元，迄 X8 年底工程尚未動工，如數奉准轉入 X9 年度繼續執行，該筆支出預算保留，應列入甲機關 X9 年 1 月份何種報表表達？
(A) 歲出用途別累計表 (B) 收入支出表
(C) 經費累計表 (D) 以前年度歲出轉入數累計表
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X9 年 12 月支付工作計畫經費 100 萬元，撥補零用金 10 萬元，採購電腦設備驗收付款 20 萬元，支付存出保證金 10 萬元，估列因業務所發生尚未支付之應付款 20 萬元。甲機關帳列支出數金額，下列何者正確？
(A) 120 萬元 (B) 130 萬元 (C) 150 萬元 (D) 160 萬元
- 16 國營事業於年度決算依法將其盈餘實現數繳庫時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應作下列何項分錄？
(A) 借：繳付公庫數；貸：公庫撥入數
(B) 借：繳付公庫數；貸：營業基金盈餘繳庫
(C) 借：繳付公庫數；貸：採權益法之投資
(D) 借：繳付公庫數；貸：採權益法之投資評價調整
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，內部審核中之財務審核，不包括下列那一項？
(A) 會計審核 (B) 預算審核 (C) 收支審核 (D) 現金審核
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稅捐稽徵機關得將應收稅款扣除備抵呆稅後之淨額，應列入下列何者？
(A) 資產負債淨額 (B) 預計繳付數 (C) 遞延收入 (D) 繳付公庫數
- 19 甲機關替乙基金以前年度尚未清償之貸款擔保，未來乙基金無法清償之機率約為 60% 且金額可以可靠衡量時，下列敘述何者正確？①甲機關應於年度預算書內列表說明 ②甲機關應於年度決算報表認列該筆負債 ③甲機關應於年度決算報表中揭露必要資訊
(A) 僅① (B) 僅② (C) 僅①③ (D) 僅②③
- 20 依預算法第 39 條規定，繼續經費於編列各該年度預算時應列明者，包括下列那些事項？①執行期間 ②成本效益分析 ③資金運用之說明 ④經費總額
(A) 僅①④ (B) 僅②③ (C) 僅③④ (D) 僅①②④