

等 別：簡任
類 科：會計
科 目：政府會計研究
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

- 一、各國政府受金融海嘯之影響，紛紛擴大財政支出規模，以舉債方式籌措經費，俾能挽救國內經濟。因此，政府的負債訊息透明化仍是現代政府會計趨勢。試以我國政府會計準則公報與財務會計準則公報之規定，比較分析負債準備與或有負債之異同？並舉例說明兩者之會計處理。(20分)
- 二、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，對有限資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政績效責任及財務遵循責任。為確保政府會計報告之決策有用性，政府會計報告須具備何種資訊品質特性？試繪圖說明之。(20分)
- 三、我國為強化政府會計作業達到與國際先進國家政府會計同步發展，以適應國際化發展趨勢，行政院主計處訂頒「中央政府普通基金普通公務會計制度」，試以該制度之規定回答下列問題：
 - (一)中央主計機關應依據各機關年度會計報告及特種公務年度會計報告，綜合彙編成普通基金年度會計報告其內容為何？請說明之。(15分)
 - (二)試記載預計一般性收入預算核定公布時及分配預算核定時，普通基金—機關帳之分錄。(10分)
- 四、政府長期股權投資對於被投資者是以何種標準判定具有影響力？其投資之續後如何評價？若被投資者已宣告破產或經法院裁定進行重整，政府相關投資應如何辦理？請分析之。(20分)
- 五、中央政府政事型特種基金，其無對價交易收入，於發生應收之款項時，政事型特種基金帳，須作之分錄？請舉例說明之。(15分)