等　　別：高等考試
類　　科：會計師
科　　目：高等會計學（包括非營利事業會計與政府會計）
考試時間：3 小時　　**座號：**＿＿＿＿＿＿

※注意：本試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

㈠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由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲、乙二公司各出資 50%共同投資成立丙公司。依我國財務會計準則公報第 31 號「合資投資之會計處理準則」之規定，甲公司之會計處理得有權益法及比例合併法；採比例合併法時，其表達方式又得為逐項合併或按類別列示。

假設甲公司管理當局決定採比例合併法，但未決定究採那一種表達方式，故要求會計人員提供合資後第一年底預計合併資產負債表及合併損益表之格式供其參考。甲公司會計人員提出之格式（共四張報表）如下：

試作：

㈠請就資產與負債之定義、權利的種類、資產負債表外融資三個層面，列表比較權益法與比例合併法之優劣。

㈡請辨認甲公司會計人員提出格式有無錯誤，如無錯誤，亦請明述無誤；如有錯誤，請列表逐項辨認。

逐項列示法：

甲公司合併資產負債表
95 年 12 月 31 日

資　　產			負債及股東權益		
流動資產			流動負債		
現　　金	$xxx		應付帳款	$xxx	
應收帳款	xxx		其他負債		xxx
存　　貨	xxx		負債合計		$xxx
流動資產小計		$xxx	股東權益		
固定資產			普通股股本	$xxx	
設備（淨額）		xxx	保留盈餘（95/12/31）	xxx	xxx
資產合計		$xxx	負債與股東權益合計		$xxx

甲公司合併損益表
95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

銷貨收入	$xxx
銷貨成本	（xxx）
銷貨毛利	$xxx
營業費用	（xxx）
淨　　利	$xxx

分類列示法：

甲公司合併資產負債表
95 年 12 月 31 日

資　　產			負債及股東權益		
流動資產			流動負債		
現　　金	$xxx		應付帳款	$xxx	
應收帳款	xxx		丙公司流動負債	xxx	
存　　貨	xxx		流動負債小計		$xxx
丙公司流動資產	xxx		其他負債		
流動資產小計		$xxx	其他負債	$xxx	
固定資產			丙公司其他負債	xxx	xxx
設備（淨額）	$xxx		負債合計		$xxx
丙公司固定資產	xxx		股東權益		
固定資產小計		xxx	普通股股本	$xxx	
			保留盈餘 95/12/31	xxx	
			丙公司股東權益	xxx	
			股東權益合計		xxx
資產總計		$xxx	負債及股東權益合計		$xxx

甲公司合併損益表
95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

銷貨收入	$xxx	
丙公司銷貨收入	xxx	$xxx
銷貨成本	$xxx	
丙公司銷貨成本	xxx	xxx
銷貨毛利		$xxx
營業費用	$xxx	
丙公司營業費用	xxx	xxx
本期淨利		$xxx

（10 分）

二、台北公司以 94 年 7 月 1 日發行之 100 萬股普通股（公平市價每股$15，面額$10），取得台南公司 90%的流通在外普通股 450 萬股。台北公司還於當天支付企業合併之直接費用$300,000，其中 80%發起人酬勞，其餘 20%則為發行股票之登記費用。台北與台南兩公司合併前之資產負債表分別如下：

台北公司與台南公司
資產負債表
94 年 6 月 30 日　　（單位：千元）

	台北公司	台南公司
資　產		
現　　金	$ 3,500	$ 2,000
應收帳款（淨額）	4,000	2,000
存　　貨	6,000	4,000
固定資產（淨額）	13,000	10,000
資產合計	$ 26,500	$ 18,000
負債及股東權益		
流動負債	$ 8,000	$ 4,000
長期負債		1,000
普通股股本	12,000	5,000
保留盈餘	6,500	8,000
負債及股東權益合計	$ 26,500	$ 18,000

台南公司下列資產之公平價值與帳面價值不同，其公平價值為：（單位：千元）

存　　貨	$ 4,600
固定資產（淨額）	12,000
長期負債	$ 900

試作：（10 分）
㈠請簡單說明何謂公平價值？金融資產之公平價值如何衡量？
㈡請採購買法作台北公司 94 年 7 月 1 日併購台南公司之分錄。
㈢編製台北公司與台南公司合併當天之合併資產負債表工作底稿（含沖銷分錄）。

三、甲子公司進出口部門進行進出口交易，此外還買賣遠匯。其於進行進出口交易時，係以外幣報價。該部門本期營運成果彙總如下表，其上 FC 係指外幣單位。該公司因其遠匯契約而產生之溢價（premium）或折價（discount），都於契約期間內攤銷。

進口交易

商品號碼	數　量	單價（FC）	進貨時 即期匯率	進貨時 遠期匯率	付款時 即期匯率
A	6,000	$ 9.75	$21	$ 20.5	$20
B	40,000	15.75	12	12.5	13
C	16,000	12.00	30	31.5	32
D	24,000	36.00	9	8.5	8

出口交易

商品號碼	數　量	單價（FC）	銷貨時 即期匯率	銷貨時 遠期匯率	收款時 即期匯率
W	32,000	$12.30	$ 8	$ 8.5	$ 9
X	17,600	19.50	50	49.0	48
Y	44,000	15.75	30	29.5	29
Z	6,000	24.00	20	19.0	18

購入（或售出）之外幣	目的	遠匯契約 平均即期匯率	遠匯契約 平均遠匯匯率	平均到期日之即期匯率
$ 180,000	避險	$14.25	$15.50	$14.75
（330,000）	避險	22.00	22.50	21.75
980,000	投機	7.00	6.25	5.50
（980,000）	投機	18.75	18.50	21.25

甲子公司請您擔任績效評估之顧問，試作：（10 分）

㈠請計算甲子公司因匯率變動而產生之總損益。

㈡請對甲子公司進出口部門之整體績效作出評論，如有需要，並請對甲子公司提出建議，說明理由。

四、簡答題：（每小題 2 分共 10 分）

㈠假定美國某州政府普通基金會計；收入會計之會計基礎係現金基礎，並採應收稅款之會計控制機制，請將下述 2003 年度之會計事項作成應有分錄：

1. 簽發財產稅單$50,000,000，根據經驗估計會有 20%稅款無法收到。

2. 現收上項稅單之稅款二分之一。

㈡我國某地方政府於民國 93 年度，總會計發生下述會計事項：

1. 年度法定歲入預算數	$200,000
2. 年度法定歲出預算數	280,000
3. 年度法定公債收入預算數	30,000
4. 年度法定債務還本支出預算數	20,000
5. 法定移用以前年度歲計賸餘預算數	70,000

試作：

⑴求計 93 年度結束日該地方政府總會計「歲計餘絀」及「收支調度數」之餘額？

⑵根據行政院主計處；民國 90 年 8 月 24 日頒布相關總會計之處理規定；求計 93 年度結束日，該政府「歲計餘絀」及「收支調度數」之餘額？

㈢洛杉磯市地方政府於公元 2004 年度「公務員退休基金」年終結帳前部分會計科目餘額如下：

收入－員工捐助	$ 8,000
收入－雇主資助	14,000
投資利息收入	14,000
養老津貼支出	3,000
失能津貼支出	200
離職員工退款支出	2,000
管理費用支出	500
應付退休金之精算現值－當期退休及受益者	26,400
應付退休金之精算現值－離職者	2,980
應計現有員工退休金之精算現值－員工捐助	31,800
應計現有員工退休金之精算現值－雇主資助	76,240
應計退休金未提基金之精算現值（借餘）	19,200

根據精算師計算結帳後「公務員退休基金」各相關基金餘額科目應有餘額如下：

應付退休金之精算現值－當期退休及受益者	$32,000
應付退休金之精算現值－離職者	3,000
應計現有員工退休金之精算現值－員工捐助	39,000
應計現有員工退休金之精算現值－雇主資助	92,000

試作：

求計洛杉磯市地方政府「公務員退休基金」2004 年度結帳後「應計退休金未提基金之精算現值」科目之餘額？（應標註借貸方向）

㈣我國中央政府某徵課機關徵課會計平衡表如下：

××機關
徵課會計平衡表
94 年 12 月 31 日　　單位：元

資力及資產		負擔及負債	
稅款結存	$ 57,000	代收稅款	$ 19,000
應收查定稅款－本年度	76,000	徵課收入數	760,000
徵課納庫數	646,000		
合計	$779,000	合計	$779,000

試作：

請根據上述徵課會計平衡表資料作成同一機關歲入類單位會計之應有分錄。

㈤我國中央政府某部會所屬國營事業機關，民國 90 年度於其主管機關單位預算中編列釋股歲入預算 1,000 億元，獲立法院三讀通過，並經總統公布在案，然於 90 年度結束前該預計釋股股票並未有任何投資者認股。

試作：

請根據現行預算法第 72 條規定，列示 90 年度結束時該主管機關歲入類單位會計應有之會計分錄。

代號：80330
頁次：11－6

五、㈠我國某地方政府民國 93 年度總會計會計個體尚未處理⑴代理公庫銀行報告資料⑵特別預算會計報告資料前之結帳前總會計試算表如下：

××地方政府
總會計結帳前試算表
民國 93 年 12 月 31 日　　單位：元

借　　方		貸　　方	
公庫結存	$1,462,372	應付保管款	$ 32,190
各機關結存	42,340	暫收款	2,320
應收歲入款－本年度	211,120	應付歲出款	128,470
應收歲入保留款	29,000	歲出預算數	11,600
押金	3,248	歲出分配數	7,466,456
暫付款	425,749	歲入收入數	6,810,099
歲入分配數	7,031,601	歲入保留數	29,000
經費支出數	6,113,954	公債收入	290,000
歲出保留數	870,000	債務還本支出預算數	386,599
公債收入預算數	484,300	歲出保留數準備	870,000
移用以前年度歲計		合　計	$16,026,734
賸餘預算數	348,754	餘　絀	
特別預算會計往來	1,648,400	收支調度數	$ 446,455
		歲計餘絀	(446,455)
		累計餘絀	2,644,104
		合　計	$2,644,104
總　計	$18,670,838	總　計	$18,670,838

㈡補充資料：

1. 接代理公庫銀行報告，未據單位預算機關或基金及特別預算會計之會計報告資料如下：
   ⑴收到總會計之公債發行收入$174,000。
   ⑵支付總會計債務還本支出$386,599。
2. 接特別預算會計體系下之歲入類單位會計及歲出類單位會計之會計報告相關資料如下：
   ⑴特別預算會計體系下之歲入類單位會計之彙總分錄為：
   借：歲入納庫數　$1,000,000
   　　貸：歲入收入數　$1,000,000
   ⑵特別預算會計體系下之歲出類單位會計之彙總分錄為：
   借：經費支出　$500,000
   　　貸：可支庫款　$500,000

試作：

甲、根據㈡補充資料作成總會計之統制分錄。（4 分）

乙、根據㈠項資料之試算表慮及㈡項補充資料作成統制分錄並過帳後，作成某地方政府總會計 93 年度之結帳分錄（移用以前年度歲計賸餘預算數$348,754、執行$67,454、餘未移用），並據以求計結帳後下述各科目之餘額。（6 分）

⑴收支調度數

⑵歲計餘絀

⑶累計餘絀

⑷特別預算會計往來

⑸公庫結存

⑹各機關結存

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：3301

㈠本試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡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　忠孝股份有限公司於 94 年 1 月 1 日以$288,000 取得仁愛股份有限公司 90%之股權，當時仁愛股份有限公司之可辨認淨資產（耐用年限爲 10 年，到期無殘值）公平價值與帳面價值相同爲$300,000，且無或有負債。投資成本與股權淨值之差額係商譽，分 10 年攤銷。94 年 12 月 31 日仁愛股份有限公司依我國財務會計準則公報第 35 號之規定辦理資產減損測試，其可回收金額經計算爲$250,000。試問忠孝股份有限公司於 94 年 12 月 31 日應認列該長期股權投資之減損損失爲多少？

㈠$18,000　　㈡$16,200　　㈢$45,000　　㈣$20,000

2　東北公司長期股權投資以下四家公司：

㈠持有西北公司 20%具表決權股份，惟東北公司與西北公司之另一投資公司約定共同執行表決權，該投資公司持有西北公司 35%具表決權股份。

㈡持有西南公司 25%具表決權股份，惟東北公司與西南公司之另一投資公司約定，而共同有權主導西南公司董事會超過半數之投票權。

㈢持有南北公司 27%具表決權股份，惟東北公司與南北公司之另一投資公司約定，而共同有權任免南北公司董事會超過半數之成員

㈣持有東南公司 60%具表決權股份，惟東北公司現已將該投資之半數售予北西公司，並同時向北西公司購入東南公司股份買權，該買權可隨時執行並以市價加一定金額全數買回東南公司該具表決權之股份，而使持股比例回復爲 60%。

按我國財務會計準則公報第 7 號之規定，試問東北公司與那些公司構成母子公司關係？

㈠西北公司、西南公司　　㈡西北公司、南北公司、東南公司

㈢西北公司、東南公司　　㈣西南公司、南北公司、東南公司

3 台北公司與台中公司分別持有高雄公司 60%與 40%之具表決權股份。台中公司亦持有附認股權公司債投資，可隨時認購高雄公司具表決權之股份，惟台中公司之管理當局評估須籌措重大資金以支付認購價差。惟台中公司若執行該認購，將使台北公司與台中公司之持股比例變爲 40%及 60%。按我國財務會計準則公報第 7 號之規定，試問下列之敘述何者爲正確？

㈠台中公司對高雄公司具控制能力

㈡台中公司行使該認購後對高雄公司具控制能力

㈢台北公司對高雄公司具控制能力

㈣台中公司須提出其具有籌資以支付認購價差之能力，方對高雄公司具控制能力

4 國外營運機構外幣財務報表換算爲本國貨幣財務報表時，若該外幣非爲功能性貨幣時，下列敘述何者爲正確？

㈠係以現時匯率換算之

㈡產生之兌換差額，直接影響國外營運機構之現金流量

㈢產生之兌換差額，直接影響本國企業之現金流量

㈣兌換差額列爲股東權益之調整項目

5 和平公司爲規避可辨認外幣承諾匯率變動風險，乃與銀行簽訂遠期外匯買賣合約而產生下列各兌換差額：

①於資產負債表日，以該日之即期匯率調整而產生之兌換利益。

②合約結清日在該外幣承諾交易日之後者，交易日至合約結清日間發生之兌換差額。

③於資產負債表日，以該日之即期匯率調整而產生兌換損失，且該兌換損失遞延後將導致以後會計期間發生損失。

④資產負債表日，遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額（稅後淨額）超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分。

以上各兌換差額中那些不得遞延而應列爲當期損益？

㈠①④ ㈡①②③ ㈢②③④ ㈣①②③④

6 中華公司 94 年 12 月 2 日向美商吉美公司訂購機器乙部，價格 US$200,000，雙方約定於 95 年 1 月 30 日交貨並付款。中華公司爲避免受匯率波動影響，乃於 94 年 12 月 2 日與銀行簽訂一 60 天期之遠期外匯買進合約，金額爲 US$200,000。94 年 12 月 31 日預計該機器於 95 年 1 月 30 日之市價爲 NT$6,600,000，95 年 1 月 30 日該機器之實際市價爲 NT$6,400,000。若美元對新台幣之相關匯率：94/12/2、94/12/31、95/1/30 之即期匯率各爲 33、31、30，94/12/2 之 60 天期遠期匯率爲 29，94/12/31 之 30 天期遠期匯率爲 30。此交易若分別採下列二法爲會計處理：

甲法：購入遠匯溢價（或折價）於合約期間攤銷。

乙法：購入遠匯溢價（或折價）遞延至實際交易發生時，作爲交易價格之調整項目。

試問前述二法下，95 年 1 月 30 日中華公司帳載「機器」科目之金額何者爲大？

㈠甲法帳載金額大於乙法帳載金額，差額爲 NT$600,000

㈡甲法帳載金額大於乙法帳載金額，差額爲 NT$800,000

㈢甲法帳載金額與乙法帳載金額相等

㈣甲法帳載金額小於乙法帳載金額，差額爲 NT$800,000

7 台中公司持有台南公司 90%之普通股，94 年相關資料列示如下：

㈠台中公司普通股股本$1,000,000（每股面值$10），全年流通在外，該公司 94 年淨利爲$291,800。

㈡台南公司普通股股本$200,000（每股面值$10）、累積可轉換特別股股本$100,000（每股面值$100），均全年流通在外。該公司特別股股利率爲 10%，每一特別股可轉換成 10 股普通股，該公司 94 年淨利爲$56,000。

㈢台南公司於 94 年將一批商品（成本$100,000）以$200,000 之價格售予台中公司，迄 94 年 12 月 31 日止該批商品尚有 20%未爲台中公司所出售。

試問 94 年其合併稀釋每股盈餘爲多少（所得稅部分不予考慮）？

Ⓐ$2.71　Ⓑ$3.02　Ⓒ$2.90　Ⓓ$3.20

8 下列那一種合資類型須由合資控制者共同設立一公司、合夥或其他組織形式以爲經營？

Ⓐ聯合控制經營　Ⓑ聯合控制資產　Ⓒ聯合控制個體　Ⓓ聯合控制研發

9 大仁公司持有大德公司 90%之股權，93 年 12 月 31 日該長期股權投資帳戶餘額$800,000，當時大德公司股東權益包括股本$600,000、保留盈餘$200,000，投資成本與股權淨值之差額係商譽，攤銷期間尚有 5 年。大德公司 94 年之淨利爲$100,000（係於年度中平均賺得），並於 94 年 8 月 1 日核發股利$50,000。大仁公司本決定於 94 年 1 月 1 日以$100,000 出售其投資之 10%，今因故延至 94 年 7 月 1 日以相同價格出售之。試問大仁公司此延後出售其投資，相較於原訂之期初出售，對 94 年將造成下列何種結果？

	「出售投資利益」 金額	「少數股權」 期末餘額	「合併淨利」 金額	「長期股權投資」 期末餘額
Ⓐ	變小	不變	不變	不變
Ⓑ	變大	變小	變大	變大
Ⓒ	不變	不變	變小	變大
Ⓓ	變大	不變	變大	不變

10 大正公司爲一多角化經營之企業，設有食品、家電及百貨三個產業部門。94 年百貨部門（非以利息收入爲營業收入之部門）發生以下之收入：

㈠銷貨收入$500,000（其中包括對食品及家電部門之銷貨與轉撥收入$100,000）。

㈡對銷貨予食品部門所產生應收款項計息之利息收入$10,000。

㈢將該部門閒置資金貸給其他公司之利息收入$50,000。

㈣將該部門閒置資金墊款給家電部門產生之利息收入$20,000。

㈤依權益法評價股權投資所認列之投資收入$100,000。

㈥向食品部門收取共同空調設備之使用費$70,000。

試依我國財務會計準則公報第 20 號：「部門別財務資訊之揭露」之規定，計算該百貨部門 94 年之「部門收入」爲多少？

Ⓐ$560,000　Ⓑ$460,000　Ⓒ$650,000　Ⓓ$630,000

11 依我國財務會計準則公報第 34 號之規定，下列何種金融商品不應歸類爲交易目的之金融資產或負債：
㈠其取得或發生之主要目的爲近期內出售者
㈡其屬合併管理之可辨認金融商品投資組合之部分，且有證據顯示近期該組合實際上爲短期獲利之操作模式
㈢被指定且爲有效避險工具之衍生性商品
㈣其取得或發生之主要目的爲再買回者

12 企業合併採購買法之會計處理時，收購公司對支付或有價金之處理，下列敘述何者爲錯誤？
㈠或有價金之支付，若係決定於被收購公司未來期間之是否保持或達到某特定盈餘水準者，應將或有價金列入收購成本，因而認列之資產（通常爲商譽）須追溯認列其應有之攤銷
㈡或有價金之支付，若係決定於因合併而發行之特定證券之市價者，額外發行證券時，其收購成本並不改變
㈢因或有價金之支付而額外發行之證券或交付之資產應按公平價值入帳
㈣收購公司因額外使用被收購公司之資產而支付價金時，應認列爲期間費用

13 依我國財務會計準則公報第 34 號之規定，企業採用交割日會計時，對於企業收取之金融資產於交易日及交割日間公平價值之變動處理，下列何者爲正確？
㈠屬以成本衡量者，認列爲當期損益　㈡屬以攤銷後成本衡量者，不予認列
㈢屬交易目的者，認列爲業主權益調整項目　㈣屬備供出售者，不予認列

14 政府政務基金會計之衡量焦點與會計基礎爲下述何者？
㈠衡量焦點係當期損益；會計基礎係權責發生制
㈡衡量焦點係當期收支餘絀；會計基礎係權責發生制
㈢衡量焦點係經濟資源流量；會計基礎係修正權責發生制
㈣衡量焦點係財務資源流量；會計基礎係契約責任制

15 「經費支出數」科目會出現於下述何一會計個體？
㈠長期性負債帳組會計　㈡長期性資產帳組會計　㈢內部服務基金會計　㈣債務基金會計

16 政府某一工程建設合約係爲完成某一資本計畫而訂立，試問資本計畫基金之分錄應借記下述何一科目？
㈠經費支出數　㈡房屋與建築　㈢固定資產　㈣支出保留數

17 下述何項係有關政府債務基金之正確敘述？
㈠債務基金主要任務是借債與償債
㈡債務基金主要任務是借債，借債於債務基金會計係列爲基金之收入
㈢債務基金主要任務係就一政府舉借之長期負債到期時，予以償本
㈣債務基金應編附屬單位預算，借債列爲基金之負債，償本列爲基金之負債減少

18 一政府之長期性負債，除列報於一政府綜合平衡表外，亦應提供下述何項資料？
㈠長期性負債帳組報告表　㈡長期性負債變動表
㈢一政府之法定債務邊際　㈣ ㈠、㈡、㈢三項均應提供之

19 某政府於開發稅單$50,000,000 送交納稅義務人時，其會計分錄如下：借：應收稅款$50,000,000；貸：未收稅款準備$50,000,000，試問該政府徵課會計係採下述何一會計基礎？
㈠修正現金基礎　㈡應計基礎　㈢現金基礎　㈣權責發生基礎

20 假定現行我國某一政府年度總預算各項數據如下：

歲入	$10,000,000
債務舉借	4,000,000
歲出	12,000,000
債務還本	3,000,000
移用以前年度歲計賸餘	1,000,000

試問當年度總預算成立時，「歲計餘絀」科目餘額爲下述何者？

㈠歲計餘絀（借）0　　㈡歲計餘絀（貸）0

㈢歲計餘絀（借）2,000,000　　㈣歲計餘絀（貸）2,000,000

21 假定某政府「歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表」顯示「存入保證金」貸方發生數爲$40,000，借方發生數爲$30,000，其相應之總會計統制分錄應爲下述何項？

㈠借：各機關結存$40,000　貸：存入保證金$40,000
　借：存入保證金$30,000　貸：各機關結存$30,000

㈡借：公庫結存$40,000　貸：存入保證金$40,000
　借：存入保證金$30,000　貸：公庫結存$30,000

㈢借：公庫結存$40,000　貸：應付保管款$40,000
　借：應付保管款$30,000　貸：公庫結存$30,000

㈣借：各機關結存$40,000　貸：應付保管款$40,000
　借：應付保管款$30,000　貸：各機關結存$30,000

22 假定我國某政府單位預算機關於民國 93 年 4 月 1 日訂購辦公設備乙套計$5,000,000，試問訂購簽約日最適當之會計分錄爲下述何者？

㈠ 93 年 4 月 1 日不作分錄，於 93 年 12 月 31 日始作：借：歲出保留數$5,000,000；貸：歲出保留數準備$5,000,000

㈡ 93 年 4 月 1 日不作分錄，於 93 年 4 月 30 日始作：借：歲出保留數$5,000,000；貸：歲出保留數準備$5,000,000

㈢ 93 年 4 月 1 日作：借：歲出保留數$5,000,000；貸：歲出保留數準備$5,000,000

㈣ 93 年 4 月 1 日、4 月 30 日及 12 月 31 日均不作分錄，僅於預算控制簿記錄即可

23 下述何項不是我國民有非營利會計之會計準則要點？

㈠會計基礎採收支餘絀衡量焦點之應計基礎

㈡收入科目名稱與商業會計之收益科目名稱不同，其實其定義係相同

㈢基金科目相當於商業會計之資本科目，惟非屬業主權益科目

㈣會計基礎採收支餘絀衡量焦點之權責發生基礎

24 「公務人員退休金會計」之「應計退休金未提基金之精算現值」係屬下述何項性質之科目？

㈠公務人員退休基金平衡表之負債減項科目　㈡公務人員退休基金平衡表之負債科目

㈢公務人員退休基金平衡表之基金餘額減項科目　㈣公務人員退休基金平衡表之基金餘額加項科目

25 假定我國中央政府於民國 90 年 1 月 1 日發行 20 年期公債 200 億元，約定利率百分之五，民國 91 年 1 月 1 日起，每年 1 月 1 日付息一次，到期一次償本，試問民國 90 年 12 月 31 日長期債務帳類會計之應付利息應爲下述何者？

㈠應付利息 10 億元　㈡應付利息 5 億元　㈢應付利息 200 億元　㈣應付利息 100 億元