

# 《政府會計》

## 試題評析

今年試題共分兩大部分。第一部分為申論題，計有二題，第一題為「營業基金會計」，惟雖名為「營業基金會計」，卻以政府會計公報所規範之作業基金會計原則出題，似會對考生產生相當之錯愕，加上上開作業基金會計原則之細部處理方式，目前尚未有一套完整之規範，題目頗為艱澀，此時拿來考學生，似未盡妥適及公平；根據推測，本題會作答的考生，恐不普遍。另第二題為「中央政府普通基金會計」，題目不難，觀念清楚的考生，應可拿滿分。至第二部分測驗題，計有25小題，範圍多集中在政府會計公報上，惟題目亦頗為偏澀，不易作答；若對政府會計公報未能融會貫通，且對公報內容未能仔細詳讀的考生，可能產生相當之挫折。綜上，今年試題對政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到60分以上，一般考生則視其對政府會計公報的熟讀程度及了解情形，而有不同落點，約在40至60分之間。

### 甲、申論題部分：

#### 一、某營業基金在97年度結帳前試算表之所有科目餘額如下：

現金及約當現金	\$869,168	限制用途之淨資產	\$965,893
應收帳款	3,607	未限制用途之淨資產	731,749
備抵呆帳	72	服務收入	1,640,261
受限的現金及約當現金	993,322	利息收入	251,480
土地	3,021,637	人事費用	852,380
建築物及設備	23,029,166	公共設施費用	100,726
累計折舊	5,623,315	修護費用	64,617
應付帳款	312,830	用品費用	17,119
應付短期票據	360,000	折舊費用	578,861
應付債券	15,579,325	利息費用	874,909
投資於資本資產（扣除相關債務）之淨資產	4,951,996	轉出給普通基金	?

其他有關上述營業基金之資料如下：

- (一)本年度之客戶收現數為\$1,640,155，利息及股利收現數為\$251,480（其中的\$150,000為本年度僅有的用途受限現金）。本年度之付現數包括：對員工付現\$750,828，對供應商付現\$365,137，債券利息付現\$874,909，轉出給普通基金公共事務之數額全數付現。
- (二)所有應付債券皆用於資本資產的取得。
- (三)期初應收帳款與應付帳款分別為\$3,501及\$393,953。
- (四)依持有價值出售\$4,725的設備。
- (五)本年度清償應付債券之本金\$50,000。
- (六)上述試算表中各類淨資產之金額尚未更新。

試作：

1. 計算97年度轉出給普通基金之金額。（4分）
2. 計算97年度結帳後各項資產之金額。（12分）
3. 計算97年度營運利益之金額。（4分）
4. 計算97年度之淨資產變動數。（4分）
5. 計算97年度之營運活動現金流量及現金流量淨變動數。（8分）

答：

1.97年轉出普通基金之金額：

	<u>借方</u>	<u>貸方</u>
現金及約當現金	\$ 869,168	
應收帳款	3,607	
備抵呆帳		\$ 72
受限的現金及約當現金	993,322	
土地	3,021,637	
建築物及設備	23,029,166	
累計折舊		5,623,315
應付帳款		312,830
應付短期票據		360,000
應付債券		15,579,325
投資於資本資產（扣除相關債務）之淨資產 【4,951,996 + 50,000 - 4,725】		4,997,271
限制用途之淨資產 【965,893 + 150,000】		1,115,893
未限制用途之淨資產 【731,749 + 4,725 - 50,000 - 150,000】		536,474
本期淨損 【1,640,261 + 251,480 - 852,380 - 100,726 - 64,617 - 17,119 - 57,8861 - 874,909】	596,871	
97年度轉出給普通基金	?	
合計	<u>\$ 28,513,771</u>	<u>\$ 28,525,180</u>
97年度轉出給普通基金 = \$ 28,525,180 - \$ 28,513,771 = <u>\$ 11,409</u>		

2.97年度結帳後各項淨資產之金額

- (1)投資於資本資產（扣除相關債務）之淨資產 = \$ 4,997,271  
 (2)限制用途之淨資產 = \$ 1,115,893  
 (3)未限制用途之淨資產 = \$ 536,474 - \$ 596,871 - \$ 11,409 = \$ (71,806)

3.97年度營運利益之金額

營運收入		
服務收入		\$ 1,640,261
營運費用		
人事費用	\$ 852,380	
公共設施費用	100,726	
修復費用	64,617	
用品費用	17,119	
折舊費用	578,861	(1,613,703)
營運利益		<u>\$ 26,558</u>

4.97年度之淨資產變動數

營運利益	\$ 26,558
利息收入	251,480
利息費用	(874,909)
轉出給普通基金	(11,409)
	<u>                    </u>

淨資產變動數	<u>\$ 608,280</u>
5.97年度之營運活動現金流量及現金流量淨變動數	
來自營運活動之現金流量	
客戶收現數	\$ 1,640,155
對員工付現	( 750,828)
對供應商付現	( 365,137)
	<u>\$ 524,190</u>
資本及相關融資活動之現金流量	
支付債券利息	\$ ( 874,909)
清償應付債券之本金	( 50,000)
出售設備	4,725
	<u>( 920,184)</u>
資本及相關融資活動之淨現金流出	
非資本融資活動之現金流量	
轉出給普通基金	\$ ( 11,409)
	<u>( 11,409)</u>
非資本融資活動之淨現金流出	
投資活動之現金流量	
利息及股利收現數	\$ 251,480
	<u>\$ 251,480</u>
投資活動之淨現金流入	
現金流量淨變動數	<u>\$ ( 155,923)</u>

二、下列為我國中央政府普通基金普通公務之相關會計事項：

97年10月1日報廢固定資產一批，原始取得成本為\$5,000,000，截至報廢日為止之累計折舊為\$4,900,000。

97年10月31日支付上述報廢資產發生拆除支出\$200,000。

97年11月10日將上述報廢資產以\$400,000出售。

請依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，回答下列問題：

(一)試作上述報廢事項在普通基金彙編及機關帳中應有之會計分錄。(10分)

(二)試作上述報廢事項在普通資本資產帳彙編及機關帳中應有之會計分錄。(8分)

答：

(一)

交易事項	普通基金	
	機關帳	彙編
97.10.31 支付拆除支出	借：一般性支出－業務支出 200,000 貸：國庫往來－付項 200,000	同左
97.11.10 出售報廢資產	借：國庫往來－付項 200,000 國庫往來－收項 200,000 貸：一般性支出－業務支出 200,000 其他財務來源－處分資產收入 200,000	同左

(二)

交易事項	普通資本資產帳	
	機關帳	彙編
97.10.1 報廢時	借：淨資產－投資於資本資產 100,000 累計折舊－xx 4,900,000 貸：固定資產－xx 5,000,000	借：淨資產－投資於資本資產(扣除相關負債)之淨額100,000 累計折舊－xx 4,900,000 貸：固定資產－xx 5,000,000

乙、測驗題部分：

- D** 1 「為現行政府資源配置之考量，其反映在對收支預算平衡的要求與債務發行的限制。政府會計報告宜能提供包括確認年度收入是否足以支應年度支出、政府債務舉借之情形及未來償付到期債務能力等資訊以評估之。」請問以上敘述是指何種觀念？
- (A) 公開報導責任 (B) 財務遵循責任 (C) 施政績效責任 (D) 跨期間公平性
- B** 2 公債會計於公債發售完竣或期間截止時，應將「公債溢價」科目與下列何者對轉結清？
- (A) 核定公債發行數 (B) 公債納庫數 (C) 應發債票 (D) 預計公債納庫數
- D** 3 在我國行政院各部會之附屬單位預算中，目前所管理之作業基金數目最多的部會為：
- (A) 內政部 (B) 經濟部 (C) 交通部 (D) 教育部
- C** 4 公債會計之「公債納庫數」與「預計公債納庫數」科目，其屬性分別為：
- (A) 前者為負債科目，後者為負擔科目 (B) 前者為資產科目，後者為負擔科目  
(C) 前者為資力科目，後者為負擔科目 (D) 兩者皆為負擔科目
- D** 5 依中央政府普通基金普通公務會計制度，各機關會計年報之基本財務報表，除基金平衡表外，尚包括：
- (A) 收入、支出及基金餘額變動表、普通資本資產及長期負債帳類平衡表  
(B) 收入及支出累計表、普通資本資產及長期負債帳類平衡表  
(C) 收入、支出及基金餘額變動表、普通資本資產帳類平衡表、普通長期負債帳類平衡表  
(D) 收入及支出累計表
- A** 6 按照我國政府會計觀念公報之規定，政府可掌握資源之衡量基準為何？
- (A) 宜以有無所有權或是否負有責任為準，必要時亦可從有無控制能力加以觀察  
(B) 宜以有無所有權或是否符合跨期間公平性為準  
(C) 宜以是否具有施政績效或是否符合跨期間公平性為準，必要時亦可從有無控制能力加以觀察  
(D) 宜以是否用於公共目的為準

- 7 對於衍生性稅課收入而言，下列敘述何者為是？
- D** (A)屬於對價交易收入  
(B)認列時應採用民營事業適用之一般公認會計原則  
(C)屬於其他財務來源  
(D)屬於一般性收入
- 8 在政府整體財務報表中，應列入報導之業務包括：
- C** (A)政事型業務與受託型業務 (B)事業型業務與受託型業務  
(C)政事型業務與事業型業務 (D)政事型業務、事業型業務與受託型業務
- 9 營業基金若採間接法編製現金流量表時，營運活動之現金流量表達，係從那一項會計科目調整至營運活動之淨現金流量？
- D** (A)本期賸餘 (B)本期純益 (C)營運賸餘 (D)營業利益
- 10 依目前我國政府會計準則公報之規定，下列對於信託基金 (trust fund) 之描述，何者為是？
- C** (A)應編製基金基礎財務報表 (B)應納入政府整體財務報表  
(C)得揭露營業情形之必要資訊 (D)包括代理基金 (agency fund)
- 11 依我國政府會計準則公報，內部餘額 (internal balance) 有可能出現於下列那些財務報表？①政府整體淨資產表 ②政府整體營運表 ③政事型基金平衡表 ④業權型基金現金流量表 ⑤業權型基金平衡表或淨資產表
- A** (A)① (B)①② (C)③④ (D)⑤
- 12 依我國政府會計公報，業權型基金之財務報導目的為：①公開報導 ②財政遵循 ③施政績效 ④跨期間公平性
- C** (A)②③ (B)②③④ (C)①③ (D)①③④
- 13 依我國政府會計公報之規定，政府整體財務報表應納入的報導個體及報導方式分別為何？
- A** (A)報導個體包括政府主體及組成單位，報導方式為分開列示  
(B)報導個體包括政府主體及組成單位，報導方式為混合表達  
(C)報導個體包括主要基金及非主要基金，報導方式為分開列示  
(D)報導個體包括主要基金及非主要基金，報導方式為混合表達
- 14 依我國政府會計準則公報之規定，下列何種基金屬於政事型基金：①普通基金 ②特別收入基金 ③資本計畫基金 ④債務基金 ⑤永久基金
- C** (A)①②⑤ (B)①③④ (C)①②③④ (D)①②③④⑤
- 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，特種公務會計包括：
- D** (A)公庫出納會計、財產經理會計、徵課會計、公債及賒借會計、特種財物會計  
(B)國庫出納會計、國有財產會計、徵課會計、公共債務會計、特種財物會計  
(C)公庫出納會計、財產經理會計、徵課會計、公債及賒借會計  
(D)國庫出納會計、國有財產會計、徵課會計、公共債務會計

- 16 政事型基金收到公營事業機構及民營事業長期股權投資之現金股利時，應如何認列？
- C** (A)兩者皆認列為一般性收入  
(B)前者認列為一般性收入，後者認列為其他財務來源  
(C)前者認列為其他財務來源，後者認列為一般性收入  
(D)兩者皆認列為其他財務來源
- 17 債務基金以外之政事型基金發行債券或舉借長期借款時，債券溢價與債券折價應如何記錄？
- D** (A)債券溢價認列為一般性收入，債券折價認列為一般性支出  
(B)債券溢價認列為其他財務來源，債券折價認列為一般性支出  
(C)債券溢價認列為一般性收入，債券折價認列為其他財務用途  
(D)債券溢價認列為其他財務來源，債券折價認列為其他財務用途
- 18 目前我國的非營業特種基金中，何種基金的數量最多？
- A** (A)作業基金 (B)債務基金 (C)資本計畫基金 (D)特別收入基金
- 19 依我國政府會計公報，編製作業基金之現金流量表時，來自投資的利息、收益與股利所得應列入：
- D** (A)營運活動之現金流量 (B)資本及相關融資活動之現金流量  
(C)非資本融資活動之現金流量 (D)投資活動之現金流量
- 20 會計期間終了編製年度會計報告時，按預算基礎列示之各科目，應做何處理？
- B** (A)結轉至下一年度  
(B)全數結清  
(C)資力部份結轉至下一年度，負擔部份則全數結清  
(D)資力部份全數結清，負擔部份則結轉至下一年度
- 21 在修正權責發生基礎下，採購材料或物料之支出，應於何時認列？
- A** (A)可在購買時或使用時擇一認列 (B)必須在購買時認列  
(C)必須在使用時認列 (D)必須在期末認列
- 22 在政府整體營運表中，收入通常被區分為：
- B** (A)一般性收入與其他財務來源 (B)計畫收入與普通收入  
(C)營業收入與普通收入 (D)計畫收入與一般性收入
- 23 若間接費用分攤有困難，在編製政府整體營運表時應如何處理？
- C** (A)做為一般收入之減項 (B)做為普通收入之減項  
(C)做為計畫收入之減項 (D)做為營運收入之減項
- 24 政事型基金之退休金支出，於提撥時，在採確定提撥制及確定給付制下，應分別認列為：
- A** (A)一般性支出及一般性支出 (B)其他財務用途及一般性支出  
(C)一般性支出及其他財務用途 (D)其他財務用途及其他財務用途
- 25 政事型基金以交換方式取得長期股權投資，若交換涉有部分現金收付時，其所收到之現金應如何認列？
- D** (A)不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為一般性收入  
(B)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為其他財務來源或一般性收入  
(C)依所取得投資為公營事業機構或民營事業，分別列為一般性收入或其他財務來源  
(D)不管取得投資為公營事業機構或民營事業，皆列為其他財務來源