

《政府會計》

試題評析	第一題為中央政府普通公務單位會計制度之內容，考生須熟讀公報且觀念清晰才能獲得完整分數。 第二題為實務題，財政部國庫署訂定各級政府於年度中運用餘裕資金辦理提前償還債務作業原則中之內容考題，考題生澀且不易拿分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到50~60分，程度佳的同學可能在65分以上。
考點命中	《政府會計(概要)》，高點文化出版，王上達編撰，第八章。

甲、申論題部分：(50分)

一、下列有關政府會計處理之論述，其是否正確？請表示你的看法，並引註相關的法令規章說明其理由：(每小題5分，共25分)

- (一)政府各機關之年度會計報告，為完整清楚表達該機關流動性財務資訊，原來是按歲入、歲出分設2套科目及帳表處理，自105年度起已經整併為1套科目，可於1張平衡表內完整清楚表達。同樣的道理，為完整清楚表達政府財務資訊，政府各機關之年度會計報告，亦應將「年度預算」及「特別預算」合併編造之。
- (二)政府各機關之應付代收款、應付保管款、應付保管有價證券、應付保管品、應付保證品等5個科目，均屬流動性之負債科目，所以，上開5個科目，自105年度起均應在政府各機關之年度會計報告中，平衡表內之流動負債項下表達。
- (三)為了完整表達資訊之全貌，所以，政府各機關105年度會計報告中的資本資產表之各科目列數，是以總額方式表達，而非淨額，分別列出各個資本資產科目取得成本之金額，及其相對應之評價科目之金額。
- (四)政府各機關自105年度起按月編送之會計月報，與按年編送之年度會計報告，二者之內容，均應包括「現金出納表」。
- (五)政府各公務機關之收入，主要劃分為無對價交易收入及對價交易收入二種。此外，尚應包括：公庫撥款；交換、移轉、處分資本資產；公庫券與短期借款之舉借；舉借長期負債等造成財務資源流入部分。

答：

(一)否

各機關之年度會計報告，按年度預算及特別預算分別編造之。

依據決算法§21中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書，並將各附屬單位決算包括營業及非營業者，彙案編成綜計表，加具說明隨同總決算，一併呈行政院，提經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院及決算法§22特別預算之收支，應於執行期滿後，依本法之規定編造其決算；其跨越兩個年度以上者，並應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度會計報告之內容得知，年度預算及特別預算應分別編造。

(二)否

應付代收款及應付保管款屬流動性之負債會計科目應於平衡表內之流動負債項下表達；應付保管有價證券、應付保管品、應付保證品屬信託代理與保證負債會計科目，均屬備忘性質，不列入平衡表之資產與負債項下，應以附註表達。

(三)否

在會計報告中的資本資產表各科目(除土地、非消耗性收藏品及傳承資產)列數，為計列長期投資評價、扣除累計折舊(耗)後之淨額。

(四)否

依據中央政府普通公務單位會計制度之規定各機關年度會計報告，得與決算報告合併編製，其內容包含現金出納表；各機關編送之會計月報，其內容未含現金出納表。

(五)否

收入劃分為無對價交易收入及對價交易收入二種。公務機關之收入，尚包括公庫撥款、交換、移轉、處分資本資產、舉借長期負債等造成財務資源流入部分。但不含公庫券與短期借款之舉借。

二、假設中央政府105年會計年度之稅課收入徵收狀況十分良好，整體歲收情況遠比原預算之預期為佳，而105年會計年度之政府公債還本進度，已照原預算規定之期限與金額償還，此時，財政部國庫署經辦政府公債還本之人員，鑒於政府今年之財政狀況良好，乃建議在原來編列公債還本預算之外，額外增加債務之償還（提前償還）500億元，上開提前償還金額，經查在庫款調度方面，沒有問題。但是，會計人員卻考慮到預算法第13條規定：「政府歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其預算」；預算法第25條復規定：「政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或為投資之行為」；且若在原編預算之外，提前償債，是否要辦理追加預算等因素，不知如何是好。

請回答下列問題：（每小題5分，共25分）

（一）政府公債還本預算之執行，可否在原編預算之外，提前增加政府公共債務之償還？

（二）請說明（一）的理由。

（三）在實務上，有無發生過在原編預算之外，提前償還政府公債之情形，請詳述之。

（四）若在原編預算之外，提前增加債務之償還，是否要辦理追加預算？其理由何在？

（五）若可以提前償還500億元政府公債（暫不考慮溢、折價問題），應在普通公務帳組與長期負債帳組，各做何分錄（先標示帳組，再做分錄）？

答：

（一）可，各級政府於年度預算執行期間，運用餘裕資金提前償還長期債務，應視辦理提前償還債務時之債務舉借預算執行情形，分別採已舉借債務之收入退還及原編列還本預算外增加還本數額方式辦理。

（二）公庫收入與支出受季節性變動因素及其他各項不確定因素影響，致累計實收數（含歲入執行數及債務舉借執行數）大於累計實支數（含歲出執行數及強制還本預算數）產生餘裕資金，且不包括國庫券及市（縣）庫券之短期債務餘額為零時，得用以提前償還一年以上債務，以降低債務餘額，節減債息支出，提升資金運用效率。執行財務運作計畫，提前償還未到期債務，節省國庫利息支出。

（三）透過中央政府債務基金以強制還本搭配舉新還舊之財務運作，紓解總預算還本負擔，增進政府財務運作效能。104年度靈活辦理舉借新債償還舊債，併同總預算撥入強制還本，以償還到期債務及提前償還利率較高之借款。

（四）無須辦理追加預算，提前償還債務分別採已舉借債務之收入退還及原編列還本預算外增加還本數額方式辦理：

1.年度預算執行中，累計實收數大於累計實支數，致公庫有餘裕資金且同時段之債務舉借預算執行數不為零，得以債務舉借收入退還方式提前償還長期債務。依下列方式辦理：

（1）各級政府設有債務基金者，將餘裕資金應沖抵之債務舉借預算執行數額，由普通基金退還轉入債務基金；債務基金同額增列舉借債務收入，於不增加債務未償餘額前提下，提前償還長期債務，並以同額增列債務基金還本支出。

（2）各級政府未設有債務基金者，將餘裕資金應沖抵之債務舉借預算執行數額，由普通基金債務之舉借預算退還，同額提前償還長期債務。

（3）各級政府於辦理債務舉借收入退還後，倘需舉借長期債務者，得於原編列當年度債務之舉借預算額度內辦理。

2.當年度債務舉借預算尚未執行，或前經辦理債務舉借收入退還後，債務舉借預算執行數為零，得以預算外增加還本數額方式提前償還長期債務。依下列方式辦理：

（1）各級政府設有債務基金者，將餘裕資金於不超過該年度預估歲入超收數範圍內，作為債務償還數額，由普通基金撥入債務基金，提前償還長期債務，並以同額增列債務基金還本支出。

（2）各級政府未設有債務基金者，將餘裕資金於不超過該年度預估歲入超收數範圍內，增列普通基金償還數，提前償還長期債務。

(五)

普通公務帳	資本資產帳
借：債務還本 500 億 貸：公庫撥入數 500 億	借：應付債券 500 億 貸：長期負債總額 500 億

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 依我國政府會計準則公報之規範，有關作業基金淨資產表之敘述，下列何者正確？
- (A) 受永久限制用途之資產，若無法支應一般業務所需，不應列入資產項下
 (B) 依法律或契約規定，必須以限制用途資產償還之負債，應以資產負債互抵後之淨額列報於淨資產表中
 (C) 淨資產項下，應分為限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產二類
 (D) 限制用途淨資產應於限制解除時，重分類列入未限制用途之淨資產項下
- (A) 2 依政府會計準則公報規定，下列何種情形之長期股權投資，應於年度終了採公允價值評價？
- (A) 對被投資者直接持有之投資比例低於20% (B) 持有被投資者有表決權之股份百分比最高
 (C) 依合資經營契約規定，擁有經營權 (D) 指派人員獲選為經理層級以上人員
- (C) 3 依我國政府會計準則公報之規範，有關作業基金現金流量表之敘述，下列何者有誤？①其內容應表達來自營運活動、資本及相關融資活動、非資本融資活動、投資活動之現金流量 ②應採間接法報導營運活動之現金流量 ③採直接法報導營運活動之現金流量，應同時揭露本期餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形
- (A) 僅① (B) 僅①③ (C) 僅②③ (D) ①②③
- (D) 4 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關舉借長期借款並指定債務基金辦理償付及相關財務運作之敘述，下列何者有誤？
- (A) 舉借時應按借款本金增減溢、折價後淨額列為收入，並列入長期負債帳
 (B) 舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出
 (C) 債務基金收到償債財源時應認列為收入
 (D) 若提前按本金清償借款，則應將未攤銷之溢價（折價）認列為收入（支出）
- (B) 5 依我國政府會計準則公報之規範，有關政府預算執行控制之敘述，下列何者有誤？
- (A) 支出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，應按其保留金額，作預算保留紀錄
 (B) 會計年度終了時，預算控制科目應予結清，但預算保留轉入下年度繼續執行之部分，則不予結清
 (C) 預算控制科目之入帳金額，應與預算科目金額相符，或能勾稽相合並適當說明其關聯性
 (D) 會計報告中揭露預算及其實際執行結果之比較資訊，係為提供報告使用者評估政府之財務遵循責任
- (D) 6 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關取得長期股權投資之敘述，下列何者有誤？①因購置而取得者，其成本係指取得投資而發生之一切必要合理支出，包含交易手續費及融資利息 ②因沒收而取得者，僅於資本資產帳記載資產數量資料 ③因受贈而取得者，應以取得當時之公允價值列為收入，並同時列入資本資產帳
- (A) 僅① (B) 僅①② (C) 僅②③ (D) ①②③
- (B) 7 依政府會計準則公報規定，各項施政支出得視業務需要加以分類報導，其中職能別之分類與下列何者相當？
- (A) 性質別 (B) 政事別 (C) 計畫別 (D) 業務別
- (A) 8 依我國政府會計準則公報之規範，有關公務機關負債準備會計處理之敘述，下列何者有誤？
- (A) 負債準備係指因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時義務，該義務包括法定義務及推定義務
 (B) 負債準備之認列，應僅列入長期負債帳，不得認列支出
 (C) 清償負債準備時應認列支出並自長期負債帳沖減之
 (D) 負債準備清償時，若因補償條款幾乎確定可以獲得補償金時，應認列資產及收入
- (C) 9 政事型基金對於各項支出之認列原則，下列有關會計處理之說明何者正確？
- (A) 絕對須同時符合已發生及可衡量兩項條件，才可認列支出，並無例外
 (B) 其支付保險費涵蓋之期間持續超過一個會計年度以上，必須於不同會計期間內作成本分攤，分年認列支出

- (C)下一年度開始一個月內到期之債務本息已由債務基金於本年度內籌足還債資源時，即可於本年度認列債務支出
- (D)其購置材料採耗用法時，不論是使用定期盤存制或永續盤存制，均無耗用時認列支出，且年度終了無須提列準備
- (B) 10 政府總預算列有移用以前年度歲計賸餘之預算，則於移用時，應借記：
(A)歲計餘絀 (B)累計餘絀 (C)收支調度數 (D)移用以前年度歲計賸餘預算數
- (A) 11 普通公務機關作「借：收入預算數；貸：預計繳付數」之分錄時，總會計之相應分錄為：
(A)借：歲入預算數；貸：歲計餘絀 (B)借：歲入預算數；貸：預計納庫數
(C)借：歲計餘絀；貸：預計納庫數 (D)借：應收歲入款；貸：歲計餘絀
- (D) 12 修正權責發生基礎下，收入之認列應符合下列那些條件？①獲取收益主要過程已大部分完成 ②已產生（或可產生）現金或對現金之請求權 ③預計於會計期間終了後一定期間內收到可供運用之資源
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (B) 13 依我國現行政府會計準則公報規定，下列報表，何者不是作業基金年度基本財務報告所要求的必要內涵？
(A)淨資產表 (B)淨資產變動表 (C)現金流量表 (D)收入、費用及基金淨資產變動表
- (B) 14 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何者會列報於平衡表中？①存貨 ②負債準備 ③預計撥入款 ④預收其他基金款
(A)僅①② (B)僅①④ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- (C) 15 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，某機關每日將民眾使用機關設施所收取之現金解繳公庫時，應作之會計分錄為：
(A)借：專戶存款；貸：規費收入 (B)借：專戶存款；貸：財產收入
(C)借：繳付公庫數；貸：規費收入 (D)借：繳付公庫數；貸：財產收入
- (B) 16 依現行國立大學校院校務基金會會計制度之一致規定，下列何種交易之會計記錄係貸記受贈收入？
(A)接受民間捐贈指定用於資本支出時 (B)接受民間捐贈未指定用途時
(C)接受民間捐贈固定資產時 (D)接受民間捐贈有價證券時
- (B) 17 下列有關政府預算與基金之說明，何者正確？
(A)設置政事型基金即表示已核准其可支用之資源
(B)業權型基金若採彈性預算編列時不設預算科目
(C)預算保留科目之設計既屬預算基礎亦符合一般公認會計原則之會計基礎
(D)政事型基金之資本資產係屬可支用之財務財源
- (A) 18 依現行中央政府公共債務會計制度規定，下列何者非屬經售類之貸方科目？
(A)未到期公債 (B)預計公債納庫數 (C)應發債票 (D)增額公債－應付利息
- (C) 19 依政府會計準則公報規定，固定資產之分類應依下列何種方式予以辨認？
(A)是否能單獨使用 (B)是否具有完整之個體 (C)是否為最小使用單元 (D)是否有獨自之價格
- (B) 20 某機關以融資租賃承租設備之會計處理，下列交易事項，何者應同時於資本資產帳及長期負債帳記錄？①攤銷各期利息 ②有保證殘值之租賃物於租期屆滿時之退還 ③租期屆滿以優惠承購價取得租賃物
(A)僅① (B)僅② (C)僅③ (D)僅②③
- (A) 21 下列我國中央政府之特種基金，何者之資本資產及長期負債，須設置長期資本資產帳及長期負債帳分別予以登載？
(A)中央研究院科學研究基金 (B)國民年金保險基金 (C)財政部印刷廠 (D)行政院國家發展基金
- (C) 22 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何項交易事項可能會使公庫撥入數增加？①購買材料 ②資產交換涉及收取現金 ③退還以前年度收入 ④預算尚未完成法定程序，依預算法第54條規定覈實動支經費
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- (A) 23 依現行國立大學校院校務基金會會計制度之一致規定，國立大學購買未上市或興櫃股票時，應借記那一個會計科目？
(A)以成本衡量之金融資產－非流動 (B)備供出售金融資產－流動
(C)持有至到期日金融資產－流動 (D)採權益法之長期股權投資

- (D) 24 關於設置債務基金之敘述，下列何者正確？
- (A)每一政府所有債務之還本、利息及債務代理手續費等支付，均須透過所設置之債務基金處理
 - (B)我國債務基金之設置僅係為達成債務管理現代化，與平衡代際間之負擔無關
 - (C)債務基金僅在需要累積適量之財務資源供償還債務本息時，才有設置之必要
 - (D)政事型基金以外特種基金之長期負債，不管是否對政府具有完全信任或信賴，均非屬普通長期負債
- (A) 25 政事型基金會計對指定稅目課徵收入之認列，下列有關會計處理之說明何者錯誤？
- (A)開徵賦稅係供下年度使用，若已開單而尚未收取時，應全數於當年度列為遞延收入
 - (B)開徵賦稅係供下年度使用，若已開單而尚未收取時，應預估可實現數於當年度列為遞延收入
 - (C)開徵賦稅係供下年度使用，若已開單且已收取時，應全數於當年度列為預收收入
 - (D)開徵賦稅係供本年度使用，若已開單而尚未收取時，應預估可實現數於當年度列為稅課收入

點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】