

《政府會計概要》

試題評析	第一題為民國100年三等地特改編，題型結合中會折舊及固定資產交換之觀念。 第二題為不同會計制度下之分錄比較題。同學若觀念清楚並配合上課練習題，拿分容易。 整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到75~85分，程度佳的同學可能在85分以上。
考點命中	第一題：《政府會計(概要)》，高點出版，王上達編著，第七章範題9、第九章普通資本資產類分錄釋例。 第二題：《政府會計(概要)》，高點出版，王上達編著，第二章、第八章、第九章分錄釋例。

甲、申論題部分（50分）

一、假設普通基金甲與特別收入基金乙，於民國103年12月31日進行資產交換之公平交易，交換資產公平價值價差部分，雙方同意採現金收付，交換資產之相關資料如下：

	普通基金甲	特別收入基金乙
取得日期	民國96年9月1日	民國100年10月1日
原始成本	\$6,000,000	\$4,000,000
耐用年數	10年	8年
估計殘值	\$600,000	\$400,000
折舊方法	直線法	年數合計法

情況1：若上述交換為不同類型之資產交換，交換時基金甲與基金乙之資產公平價值皆無法確認，且交換時雙方無現金收付之情況。

情況2：若上述交換為同類型之資產交換，交換時基金甲之資產公平價值為\$2,000,000，基金乙之資產公平價值為\$1,800,000，基金乙並支付現金\$200,000給基金甲。

試作：

請依「政府會計準則公報第六號」及「中央政府普通基金普通公務會計制度」之相關規定，列示在上述不同情況下，基金甲及基金乙「普通資本資產帳—機關帳」對其換出資產及換入資產部分，各自應有之分錄（各基金應分別列出其換出資產及換入資產之分錄）。（26分）

答：

(一)折舊計算方式如下

普通基金甲採直線法： $(6,000,000-600,000)/10=540,000$ (每年提列)

$96/9/1-103/12/31$ 共提列折舊 $540,000*7+540,000*1/3=3,960,000$

$103/12/31$ 資產帳面值為 $6,000,000-3,960,000=2,040,000$

(二)特別收入基金乙採年數合計法：

$100/10/1-103/12/31$ 共提列折舊 $(4,000,000-400,000)/36*(8+7+6+5*1/4)=2,225,000$

$103/12/31$ 資產帳面值為 $4,000,000-2,225,000=1,775,000$

情況1

普通基金甲

會計事項	普通資本資產帳-機關帳(會計分錄)	
換出資產	淨資產-投資於資本資產 2,040,000 累計折舊-XX 3,960,000 固定資產-XX 6,000,000	

換入資產	<input type="checkbox"/> 固定資產-XX 2,040,000 <input type="checkbox"/> 淨資產-投資於資本資產 2,040,000
------	--

特別收入基金乙

會計事項	普通資本資產帳-機關帳(會計分錄)
換出資產	<input type="checkbox"/> 淨資產-普通資本資產 1,775,000 <input type="checkbox"/> 累計折舊-XX 2,225,000 <input type="checkbox"/> 固定資產-XX 4,000,000
換入資產	<input type="checkbox"/> 固定資產-XX 1,775,000 <input type="checkbox"/> 淨資產-普通資本資產 1,775,000

情況2

普通基金甲

會計事項	普通資本資產帳-機關帳(會計分錄)
換出資產	<input type="checkbox"/> 淨資產-投資於資本資產 2,040,000 <input type="checkbox"/> 累計折舊-XX 3,960,000 <input type="checkbox"/> 固定資產-XX 6,000,000
換入資產	<input type="checkbox"/> 固定資產-XX 2,000,000 <input type="checkbox"/> 淨資產-投資於資本資產 2,000,000
現金收入	<input type="checkbox"/> 淨資產-投資於資本資產 200,000 <input type="checkbox"/> 固定資產-XX 200,000

特別收入基金乙

會計事項	普通資本資產帳-機關帳(會計分錄)
換出資產	<input type="checkbox"/> 淨資產-普通資本資產 1,775,000 <input type="checkbox"/> 累計折舊-XX 2,225,000 <input type="checkbox"/> 固定資產-XX 4,000,000
換入資產	<input type="checkbox"/> 固定資產-XX 1,775,000 <input type="checkbox"/> 淨資產-普通資本資產 1,775,000
現金支付	<input type="checkbox"/> 固定資產-XX 200,000 <input type="checkbox"/> 淨資產-普通資本資產 200,000

二、請分別依「中央政府普通基金普通公務會計制度」、「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」及「普通公務單位會計制度之一致規定」，就下列關於暫收款交易事項分別作分錄。(24分)

交易事項	中央政府普通基金 普通公務會計制度	中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定	普通公務單位會計制度之一致規定
1. 收到暫收款時			
2. 暫收款於符合收入認列條件，轉認列為收入並繳庫時			

答：

交易事項	中央政府普通基金普通公務會計制度分錄	
收到暫收款	<ul style="list-style-type: none"> 各機關現金 XXX 專戶存款 XXX 國庫往來-其他 XXX 暫收款 XXX 	
暫收款 轉收入並繳庫	<ul style="list-style-type: none"> 暫收款 XXX 一般性收入-xx收入 XXX 其他財務來源-xx XXX 國庫往來-收項 XXX 各機關現金 XXX 專戶存款 XXX 國庫往來-其他 XXX 	

交易事項	中央政府政事型特種基金分錄	
收到暫收款	<ul style="list-style-type: none"> 銀行存款 XXX 暫收款 XXX 	
暫收款 轉收入並繳庫	<ul style="list-style-type: none"> 暫收款 XXX 一般性收入-xx收入 XXX 其他財務來源-xx XXX 	

交易事項	普通公務單位會計制度分錄	
收到暫收款	<ul style="list-style-type: none"> 歲入結存 XXX 暫收款 XXX 	
暫收款 轉收入並繳庫	<ul style="list-style-type: none"> 暫收款 XXX 歲入實收數 XXX 歲入納庫數 XXX 歲入結存 XXX 	

乙、測驗題部分（50分）

- (B) 1 某地方政府年度預算，稅課收入編列80 億元，罰鍰收入編列5 億元，規費收入編列8 億元，發行公債編列10 億元，移用以前年度歲計賸餘編列2 億元，當年度歲入預算數為若干？
(A)88 億元 (B)93 億元 (C)95 億元 (D)105 億元
- (A) 2 下列關於特別收入基金之敘述，何者錯誤？
(A)特別收入基金屬於業權型基金 (B)特別收入基金為獨立之財務與會計個體
(C)特別收入基金之支出屬於專款專用 (D)勞動部的就業安定基金屬於特別收入基金
- (A) 3 總會計於總預算公布成立，如有移用以前年度歲計賸餘，則其分錄為：
(A)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
(B)借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(C)借：收支調度數，貸：累計餘絀
(D)借：累計餘絀，貸：收支調度數
- (C) 4 某機關歲出類單位會計平衡表各帳戶餘額如下：
經費結存\$18,000、專戶存款\$2,500、材料\$5,000、暫付款\$2,000、保管款\$3,200、應付歲出款\$13,000、經費賸餘—材料\$5,000，則經費賸餘—待納庫款部分金額為若干？
(A)\$0 (B)\$3,800 (C)\$6,300 (D)\$12,700

- (C) 5 業權型基金因辦理保險所產生的負債準備，應作何種會計處理？
 (A)應予入帳 (B)應予揭露 (C)應入帳並揭露 (D)不做任何處理
- (B) 6 某單位預算機關購買設備，暫欠貨款之分錄為：
 (A)借：設備，貸：應付歲出款 (B)借：經費支出，貸：應付歲出款
 (C)借：設備，貸：歲出保留數準備 (D)借：經費支出，貸：歲出保留數準備
- (B) 7 某政府單位 103 年1 月1 日發單開徵某財產稅\$10,000，預估無法收取之呆稅\$500，103 年度共收現\$7,800，104 年2 月底再收現\$1,400，其餘\$300 則於104 年6 月收齊，則依我國政府會計準則公報之規定，103 年應認列一般性收入若干？
 (A)\$7,800 (B)\$9,200 (C)\$9,500 (D)\$10,000
- (D) 8 普通基金分擔償債基金並支付分擔額時，下列何者需做分錄？
 (A)普通基金 (B)償債基金 (C)普通基金及償債基金 (D)普通基金、償債基金及普通長期債務帳類
- (B) 9 各機關年度預算可支庫款應於次年1 月15 日前截止支付，此作法係採行何種會計基礎？
 (A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- (B) 10 各機關支出收回，若屬當年度，應如何處理？
 (A)待審計部審定剔除時再繳庫 (B)以經費賸餘一待納庫款入帳
 (C)以歲入處理 (D)沖回原支出科目
- (B) 11 當各機關因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得提出或經核准而動支何者？
 (A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)追加預算 (D)特別預算
- (D) 12 政府機關舉借10 年期新債以償還到期舊債，則舉借新債收到錢時，應記錄於何者？
 (A)附屬單位會計 (B)歲入類單位會計 (C)歲出類單位會計 (D)長期債務帳類會計
- (A) 13 依預算管理原則，何種情況下，在會計期間內平時可透過按預算基礎列示之相關科目實施預算控制，並編列相關期中報表？
 (A)政事型基金採用定額預算時 (B)政事型基金採用彈性預算時
 (C)業權型基金採用定額預算時 (D)業權型基金採用彈性預算時
- (C) 14 依我國政府會計準則公報之規定，政事型基金報廢普通固定資產時，出售殘值低於報廢成本之差額，應如何列帳？
 (A)列為一般性收入 (B)列為其他財務來源 (C)列為一般性支出 (D)列為其他財務用途
- (D) 15 行政法人屬於何者？
 (A)政事型基金 (B)業權型基金 (C)信託基金 (D)組成單位
- (C) 16 排水及下水道系統屬於何者？
 (A)土地 (B)土地改良物 (C)基礎設施 (D)房屋建築及設備
- (B) 17 政事型基金發行債券時，債券面值、債券折價、債券發行成本應分別列為何者？
 (A)一般性收入；其他財務用途；其他財務用途
 (B)其他財務來源；其他財務用途；一般性支出
 (C)其他財務來源；其他財務用途；其他財務用途
 (D)一般性收入；一般性支出；一般性支出
- (C) 18 購置土地之現金流出，於民營事業之現金流量表中置於投資活動之現金流量，於作業基金之現金流量表中則置於何項之下？
 (A)投資活動之現金流量 (B)非資本融資活動之現金流量
 (C)資本及相關融資活動之現金流量 (D)營運活動之現金流量
- (A) 19 政事型基金支付現金取得長期股權投資時，應依被投資者為公營事業機構或民營事業，分別將該投資成本數額列為何者？
 (A)其他財務用途；一般性支出 (B)一般性支出；其他財務用途
 (C)一般性支出；一般性支出 (D)其他財務用途；其他財務用途
- (C) 20 政事型基金之現時法定義務，若很有可能需要流出財務資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，其會計處理為何？
 (A)應列為或有負債，報導於財務報表 (B)應列為或有負債，於會計報告中揭露必要資訊
 (C)應列為負債準備，報導於財務報表 (D)應列為負債準備，於會計報告中揭露必要資訊