

《政府會計》

甲、申論題部分：(50分)

一、試依我國政府會計觀念與準則公報之規範回答下列項目：

- (一)政府會計資訊之表達與揭露方式可依據何種觀點編製？(5分)
- (二)政府對強制性無對價收入應於何時認列收入？(5分)
- (三)公務機關對捐獻及贈與收入應於何時認列收入？(5分)
- (四)政府變置之特種基金收入之會計處理準則為何？(5分)
- (五)有關長期股權投資，政府係依據那些標準來判定對被投資者具有重大影響力？(5分)

試題評析	基本公報背誦題，題目均為同學上課隨老師抄寫過之筆記內容，注意答題用詞及結構完整性即可。
考點命中	1.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁17、18、22、28。 2.《高點·高上政府會計題庫班講義》，陳友心編撰，頁44、75、99。

答：

- (一)政府可按組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點編製會計報告，並可依不同資源取得運用之性質與型態，就組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等予以界定政府會計報導個體。
- (二)強制性無對價收入，應於法令或契約規定之繳納期間或可強制收取權發生時，且資源很可能流入及金額能可靠衡量時，認列收入。
- (三)補助及協助收入與捐獻及贈與收入，應於資源提供者承諾給付，且資源很可能流入及金額能可靠衡量時，認列收入。資源提供者若設有條件，尚應於符合條件時，始認列收入。符合條件前，資源提供者並不存有給付之義務，資源收受者亦無應收之權利，已移轉之資源應分別作為預付款項或預收款項處理。
- (四)政府設置之特種基金收入(或收益)之會計處理，營業基金、作業基金原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理；特別收入基金、資本計畫基金及債務基金依法律或政府相關會計公報規定處理。
- (五)具重大影響力之長期股權投資：係指政府依法令規定持有之長期股權投資，對被投資者之經營、理財及股利政策具有重大影響力(含具有控制能力)者。通常由其公務機關、公營事業機構及公立學校等直接持有資本或有表決權之股本比例(簡稱投資比例)，合共在百分之二十以上者屬之。惟對被投資者直接持有之投資比例，合共低於百分之二十者屬之。但有下列情況之一者，通常視為對被投資者具有重大影響力：
 - 1.持有被投資者有表決權之股份百分比為最高。
 - 2.指派人員獲選為董事長、獲聘為總經理或其實際經營負責人。
 - 3.依合資經營契約規定，擁有經營權。
 - 4.有其他足以證明對被投資者具有重大影響力之事項。

二、(一)某公務機關於年底進行材料盤點，若盤點結果為短絀時，依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，應做何分錄？若盤點結果為賸餘時，又應做何分錄？(10分)

(二)某政府機關適用「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，其107年度8月份發生下列各自獨立之交易事項：

- (1)收入分配預算核定數為\$100,000。
- (2)收到抵繳稅款之收入實物\$50,000。
- (3)支付8月份用人費\$450,000。
- (4)購置辦公設備\$100,000。
- (5)訂購辦公用品一批\$50,000，該批用品尚未送達。

請列示該機關上述交易事項應作之分錄(若無須作分錄，須註明無分錄，否則不予計分)，並請於試卷上依下列格式用三級科目作答。(15分)

交易事項	普通公務帳	資本資產帳
------	-------	-------

(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

試題評析	基本新普會分錄題，交易事項均為上課筆記內容，稍為留意一下盤盈及盤絀的作法自106/12/29修改規定後改為使用淨資產-資產負債淨額，不再使用其他收入、其他支出科目。
考點命中	1.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁32、77。 2.《高點·高上政府會計題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁47。

答：

(一)中央政府普通公務單位會計制度之一致規定(106.12.29主會發字第1060500909號函發布，自107年1月1日生效)

1.材料盤點盤絀

借：淨資產-資產負債淨額

貸：材料

2.材料盤點盤餘

借：材料

貸：淨資產-資產負債淨額

(二)交易事項應有分錄如下

交易事項	普通公務帳	資本資產帳
(1)	借：收入分配數 100,000 貸：收入預算數 100,000	無分錄
(2)	借：抵繳收入實物 50,000 貸：稅課收入 50,000	無分錄
(3)	借：人事支出 450,000 貸：公庫撥入數 450,000	無分錄
(4)	借：增購財產支出 100,000 貸：公庫撥入數 100,000	借：雜項設備 100,000 貸：資本資產總額 100,000
(5)	無分錄 如至年底尚未完成交易應於12/31 為預算之保留 借：支出保留數 50,000 貸：支出保留數準備 50,000	無分錄

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：（50 分）

- D 1 特別收入基金之會計處理方式與下列何種基金最為相似？
(A)資本計畫基金 (B)債務基金 (C)作業基金 (D)普通基金
- A 2 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關以融資租賃方式取得固定資產，遇有下列何種情況時，才須將交易內容登載於普通公務帳中？
(A)支付各期租賃款日 (B)攤銷各期利息日
(C)租賃開始日 (D)租期屆滿取得租賃物日
- B 3 依我國政府會計準則公報之規定，有關政府收入之敘述，下列何者錯誤？
(A)違反法令規定之罰款屬強制性無對價收入
(B)民眾自願性移轉資源予政府屬補助及協助收入
(C)信託管理收入屬對價交易收入
(D)規費收入屬對價交易收入
- C 4 依政府會計準則公報規定，有關公務機關之固定資產會計處理之敘述，下列那些正確？①收藏品及傳承資產非屬固定資產範疇 ②固定資產提列之折舊應認列為支出，累計折舊並作為固定資產之抵銷項目，列於資本資產帳 ③甲機關將固定資產移轉予乙機關，乙機關應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，列入資本資產帳 ④固定資產交換涉有部分現金收付時，換入之資產成本應隨同收到之現金而減少，並應將收到現金認列為收入
(A)①②③④ (B)僅①②④ (C)僅③④ (D)僅③
- C 5 依我國政府會計準則公報之規定，有關政府長期股權投資會計處理之敘述，下列錯誤者計有幾項？①取得長期股權投資所發生之必要合理支出(含融資期間之利息支出)，除應認列為支出外，並應登載於資本資產帳 ②由沒收而取得之長期股權投資，應按取得時之公允價值認列為收入，並登載於資本資產帳 ③具重大影響力之長期股權投資，於年度終了應依被投資者淨資產所發生之增減變動，按投資比例認列為收入或支出，並登載於資本資產帳
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- B 6 當政府與員工依退休規定每年(月)提撥一定數額之退休基金，交付受託人保管運用。員工退休時，由受託人將政府與員工共同提撥之資金與運用收益給付予退休員工之制度，係屬何種退休金制度？
(A)確定給付退休金制 (B)確定提撥退休金制 (C)或有給付退休金制 (D)或有提撥退休金制
- B 7 依政府會計準則公報之規定，有關政府指定債務基金辦理長期負債償付之敘述，下列何者正確？
(A)原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應將該債務面值自政府長期負債帳沖減之
(B)債務基金於償付長期負債之面值、利息及相關手續費時，應將該債務面值自政府長期負債帳沖減之
(C)原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應將該債務面值自普通公務帳沖減之
(D)債務基金於償付長期負債之面值、利息及相關手續費時，應將該債務面值自普通公務帳沖減之

【版權所有，重製必究！】

- B 8 依「中央總會計制度」規定，其財務報告包括下列何者？
 (A)整體平衡表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
 (B)整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
 (C)整體平衡表、整體收支表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
 (D)整體收支表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
- C 9 依政府會計準則公報，財務報表之報導範圍及其所採用之會計基礎，應在政府年度會計報告何處表達？
 (A)總說明 (B)財務報表 (C)財務報表附註 (D)必要之補充資訊
- D 10 依政府會計觀念公報第二號規定，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，係用於評估下列何者之適合資訊？
 (A)公開報導責任 (B)施政績效責任 (C)財務遵循責任 (D)跨期間公平性
- C 11 A 政府代 B 政府收取強制性無對價收入時，應如何入帳？
 (A) A 認列支出，B 認列收入 (B) A 認列收入，B 認列支出
 (C) A 認列負債，B 認列收入 (D) A 認列收入，B 認列負債
- D 12 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」及「中央總會計制度」，下列敘述正確者計有幾項？①公務機關財務報表，新增編製資本資產表、長期負債表、收入支出彙計表 ②公務相關彙總報告採彙編方式，不再做統制紀錄 ③預算控制科目，不再列入平衡表表達 ④歲入歲出兩套帳表整併為一套
 (A)僅一項 (B)僅二項 (C)僅三項 (D)四項
- A 13 依「中央總會計制度」之規定，年度會計報告應包括那些內容？①總說明 ②財務報告 ③必要補充資訊 ④附表
 (A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- D 14 中央依法於每年 10 月向特定繳納義務人開單徵收某稅課收入，繳納義務人須於 11 月 1 日至次年 3 月 31 日完成繳納，107 年 10 月共計開出繳納通知單 300 億元，至 107 年度結束實際收入 150 億元，依過去經驗，尚未收取稅款之呆帳率約 10%，請問 107 年度之帳務處理何者正確？
 (A)借：繳付公庫數 150 億元，貸：稅課收入 150 億元
 (B)借：繳付公庫數 300 億元，貸：稅課收入 150 億元及應付款項 150 億元
 (C)借：繳付公庫數 150 億元及應收款項 150 億元，貸：稅課收入 270 億元及備抵呆稅 30 億元
 (D)借：繳付公庫數 150 億元及應收款項 150 億元，貸：稅課收入 285 億元及備抵呆稅 15 億元
- B 15 稽徵機關將以前年度收到之抵繳收入實物變現繳庫，其中變現數超過帳面值部分應貸記：
 (A)遞延收入 (B)稅課收入 (C)應收稅款 (D)抵繳收入實物
- B 16 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關原則應設置之帳簿為何？
 (A)普通公務帳 (B)普通公務帳及資本資產帳
 (C)普通公務帳及長期負債帳 (D)普通公務帳、資本資產帳及長期負債帳

【版權所有，重製必究！】

- D 17 依「中央總會計制度」之規定，下列那些報表屬公務機關財務報表應編製者？①平衡表 ②收支餘絀表 ③餘絀撥補表 ④資本資產表 ⑤長期負債表 ⑥歲入歲出及融資調度累計表
(A)僅①④⑤ (B)僅①②④⑤ (C)僅①③④⑤ (D)僅①④⑤⑥
- A 18 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，「抵繳收入實物」屬何類會計科目？
(A)資產 (B)淨資產 (C)收入 (D)資本資產
- B 19 下列那些會計制度設有預算控制科目？①中央政府普通公務單位會計制度之一致規定 ②國庫出納會計制度 ③國有財產會計制度 ④關稅徵課會計制度
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- D 20 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，確定無法收取之應收款項，若係來自於以前年度已認列之對價交易收入時，其沖銷應收款之分錄，應借記：
(A)收入 (B)支出 (C)備抵呆帳 (D)淨資產
- D 21 依「中央總會計制度」規定，編製整體資產負債表時，公務機關與特種基金間之內部往來事項，那些應加以沖銷？①應收(付)款項 ②借貸款項 ③保證品 ④代保管資產 ⑤對特種基金之投資
(A)僅①②④ (B)僅②③④⑤ (C)僅①②③④ (D)僅①②④⑤
- C 22 依「中央總會計制度」及「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之總則，兩者相同之規定包括那些？①法源依據之條次 ②會計年度之開始及終了之規定 ③會計年度結束期間之規定 ④採用之會計基礎
(A)僅①③④ (B)僅①②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- A 23 關於行政院查核某機關上年度決算，發現僅撥款予某地方政府卻無工程執行進度，故決定減列其對地方政府補助款之支出實現數，改列支出保留數，其應作相關分錄，下列何者正確？
(A)借：預付其他地方政府款，貸：獎補助支出
(B)借：支出保留數準備，貸：支出保留數
(C)借：預付其他地方政府款，貸：淨資產
(D)借：預付其他地方政府款，貸：應付其他政府款
- A 24 關於國庫出納會計制度之四項敘述，下列何者正確？①國庫支付會計及國庫代庫會計均隸屬於國庫統制會計 ②三類會計作業均須編製日報、會計月報及年度會計報告 ③國庫統制會計會計月報所編製之各表均應依限送達中央主計機關 ④三類會計作業均須編製會計月報之月計表
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅②③④
- C 25 關於關稅徵課會計制度，下列敘述何者正確？
(A)其會計基礎在應收帳款部分採認遞延收入之作法，係屬權責發生基礎
(B)財政部關務署所有收支之會計事務皆依關稅徵課會計制度辦理
(C)關稅徵課會計制度會計科目並未設有資本資產帳類科目
(D)關稅徵課會計制度僅增設「承受無法拍定不動產」一個會計科目用以處理「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」有關「抵繳收入實物」的交易事項

【版權所有，重製必究！】