

《政府會計》

| | |
|------|---|
| 試題評析 | 高考申論題皆為政會正規班和總複習班授課的基本題型，只要同學觀念清楚，應該都可以輕易得分。整體而言，一般同學正常應可拿到70-80分，程度佳的同學可能在80分以上。 |
| 考點命中 | 《政府會計概要》，高點文化出版，王上達編著，頁3-172 綜合題三。 |

甲、申論題部分：（50分）

一、上級主計機關查核甲公務機關107年度決算及會計帳務之處理，發現下列錯誤事項，要求甲機關會計單位根據財務報告認列原則及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定改正。假設你是上級主計機關的查核人員，請指出錯誤之處，並作出107年度正確的會計分錄（回答時請以三級或四級會計科目回答，金額請按XX億元、XX萬元及XX億XX萬元表達，萬元以下四捨五入，否則不予給分）。（每小題5分，共25分）

- (一) 107年12月非週期性費用100萬元尚未支付，因繳納期限至108年2月15日，故甲機關無任何會計處理。
- (二) 甲機關於107年度開出XX罰款之繳納通知共20億元，過去約有5%欠繳，繳款期限自107年11月至108年3月。該機關於107年度普通公務帳依實收繳庫數8億元認列收入，107年度再無其他分錄。
- (三) 購買指紋辨識系統一式2億8,000萬元，包括硬體部分計8,000萬元，軟體部分2億元，廠商另依約完成主機架設及周邊線路布建2,000萬元，及系統軟體功能驗測500萬元。甲機關於107年9月1日完成驗收付款並上線使用，且於普通公務帳中認列設備及投資支出2億8,000萬元，業務支出2,500萬元，資本資產帳認列機械及設備2億8,000萬元，並按直線法，耐用年限5年，估計無殘值之條件計算折舊，107年度再無其他分錄。
- (四) 甲機關自公開市場於107年3月以3億元買進P公司普通股（該公司僅發行普通股），占該公司股權22%，本年5月，P公司召開股東會，甲機關推派之2席董事及1席監察人均獲當選，其中董事1人，並獲選為董事長，8月甲機關獲得P公司配發之現金股利900萬元。甲機關以係自公開市場買進P公司股票，隨時可變現等因素，於普通公務帳記載之分錄為：借：設備及投資支出3億元，貸：公庫撥入數3億元，以及借：繳付公庫數900萬元，貸：投資股息及紅利900萬元，資本資產帳之分錄為：借：未採權益法之股權投資3億元，貸：資本資產總額3億元。
- (五) 乙機關自107年7月1日承租甲機關庫房作為檔案倉庫，支付1年期租金360萬元及押金40萬元，甲機關全數繳庫並認列為收入。

答：

指出錯誤之處，並作正確的會計分錄：

| | | |
|-----------------------|-----------|-------|
| (一) | 普通公務帳 | |
| | 借：業務支出 | 100萬元 |
| | 貸：應付帳款 | 100萬元 |
| 非週期性支出，年底採權責發生基礎認列 | | |
| (二) | 普通公務帳 | |
| | 借：應收帳款 | 12億元 |
| | 貸：罰款及賠償收入 | 11億元 |
| | 備抵呆帳 | 1億元 |
| 收支認列平時得採現金基礎，年底回歸權責發生 | | |

| | | |
|---|-------------------------------------|---------|
| (三) | 普通公務帳 | |
| | 借:增購財產支出 | 3億500萬元 |
| | 貸:公庫撥入數 | 3億500萬元 |
| | 資本資產帳 | |
| | 借:資本資產總額 | 1,510萬元 |
| | 貸:累計折舊-機械及設備 | 1,510萬元 |
| 依準則公報4號規定，固定資產包含資訊設備(含硬體及內建軟體)，且布建及驗測達可供使用狀態，金額全數資本化，並採定額提列折舊 | | |
| (四) | 普通公務帳 | |
| | 已正確認列，不調整（設備及投資支出係第三級科目，依題意使用上並無不妥） | |
| | 資本資產帳 | |
| | 借:採權益法之股權投資 | 3億元 |
| | 貸:資本資產總額 | 3億元 |
| 持股達22%，並具有董監席次，且擔任董事長，足以顯見具重大影響力，採權益法認列 | | |
| (五) | 普通公務帳 | |
| | 借:繳付公庫數 | 360萬元 |
| | 專戶存款 | 40萬元 |
| | 貸:預收款 | 180萬元 |
| | 存入保證金 | 40萬元 |
| | 財產孳息收入 | 180萬元 |
| 押金無法認列繳付公庫數，租金半數未實現改列預收款 | | |

二、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，就下列帳類須填寫之空格，填入應有之分錄（應以第三級或第四級會計科目作答，若無分錄，並應書明「無分錄」才計分）。（25分）

| 交易事項 | 普通公務帳 | 資本資產帳 | 長期負債帳 |
|---------------------------|-------|-------|-------|
| 以折價方式發行公債並支付發行成本 | | 無 | |
| 負債準備於年終評價時減少其價值 | | 無 | |
| 撥付債務基金提前償還上述折價發行之公債 | | 無 | |
| 與其他公務機關換取同性質之固定資產，並收取部分現金 | | | 無 |
| 針對公務船隻進行大修，使達成延長耐用年限之目的 | | | 無 |
| 上述公務船隻遭到天災毀損，並收到保險理賠款 | | | 無 |

答：

| | 普通公務帳 | 資本資產帳 | 長期負債帳 |
|---|--|---|------------------------------|
| 1 | 借：繳付公庫數 貸：舉借長期債務收入 借：業務支出 貸：公庫撥入數 | 無 | 借：長期負債總額 應付債券折價 貸：應付債券 |
| 2 | 無 | 無 | 借：負債準備 貸：長期負債總額 |
| 3 | 借：債務還本 貸：公庫撥入數 | 無 | 無 |
| 4 | 借：公庫撥入數 貸：財產售價收入 | 借：固定資產(換入) 貸：資本資產總額 借：資本資產總額 累計折舊-固定資產(換出) 貸：固定資產(換出) 借：資本資產總額 貸：固定資產(換入) | 無 |
| 5 | 借：增購財產支出 貸：公庫撥入數 | 借：累計折舊-交通及運輸設備 貸：資本資產總額 | 無 |
| 6 | 借：公庫撥入數 貸：罰款及賠償收入 | 借：資本資產總額 累計折舊-交通及運輸設備 貸：交通及運輸設備 | 無 |

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 依現行政府會計公報之規定，下列那些事項應設置預算控制科目記載之？①預算成立事項 ②預算分配事項 ③預算執行事項 ④預算保留事項
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- (C) 2 依現行會計實務，下列何種基金應編製現金流量表？①營業基金 ②作業基金 ③特別收入基金④普通基金
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅①②④
- (B) 3 依政府會計準則公報之規定，下列有關政府固定資產會計處理之敘述，何者正確？①接受其他政府移入固定資產時，應按該資產之公允價值認列收入，並列入資本資產帳 ②同一機關項下各部門間之固定資產移轉，移出資產部門應按帳面金額認列支出，並自資本資產帳沖減之 ③固定資產出售時，除應按其售價列為收入外，同時應將該資產之帳面金額自資本資產帳沖減之
(A)僅 ① (B)僅③ (C)僅 ①② (D)僅②③
- (B) 4 政府依法令規定持有具重大影響力之長期股權投資時，下列何者係非屬政府對被投資者具有重大影響力之範圍？
(A)經營政策 (B)薪酬政策 (C)理財政策 (D)股利政策
- (D) 5 依政府會計準則公報規定，下列有關長期股權投資會計處理，何者正確？
(A)具重大影響力之長期股權投資，係指公務機關、公營事業機構直接持有資本或有表決權之股本比例，合計超過百分之二十者屬之
(B)公務機關對被投資者具有控制能力部分，在政府整體財務報表已編製被投資者財務資訊供大眾使用時，其會計處理採與具重大影響力相同，並應予合併表達
(C)公務機關對具重大影響力之長期股權投資，應於年度終了採權益法認列，其結果與長期股權投資帳面金額有增減變動者，應認列投資損益並調整資本資產帳
(D)公務機關於收到採權益法處理之被投資者現金股利時，應列為收入，並應同時於資本資產帳減少該長期股權投資之帳面金額

- (D) 6 依政府會計準則公報，有關政府長期負債會計處理的敘述，下列何者錯誤？
 (A) 公共債務主管機關發行債券或舉借長期借款時，除應按債券面值增減溢、折價後淨額或借款本金列為收入外，並應同時列入長期負債帳
 (B) 公共債務主管機關若自行償付到期長期負債，其面值或本金、利息及相關手續費，除應列為支出外，並應將該債務面值或本金自長期負債帳沖減之
 (C) 政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出，債務基金應認列為收入
 (D) 融資租賃負債於發生時，應按各期租金給付總額（減除應由出租人負擔之履約成本）及租期屆滿優惠承購價格（或承租人保證殘值）之現值總額列入長期負債帳
- (A) 7 依政府會計準則公報之規定，各行政法人之資產、負債等資訊係列示於政府會計報告中的何部分？
 (A) 必要之補充資訊 (B) 財務報表附註 (C) 整體財務報表 (D) 總說明
- (B) 8 依政府會計觀念公報之規定，下列有關政府會計及財務報導標準之敘述，何者正確？
 (A) 政府會計基礎應全面採用權責發生基礎
 (B) 政府會計依政府永續經營之基礎，其資產不必按清算或變現價值列帳
 (C) 政府資產或支出（或費損）之認列，應以交易時之公允價值作為入帳之依據
 (D) 為衡量一會計期間內財務資源之變動，政府會計對於資本資產之增減變動，不得認列為收入或支出
- (D) 9 依政府會計準則公報，公庫出納會計、其他政府會計，各應採用何種會計基礎？
 (A) 現金基礎、修正現金基礎 (B) 修正現金基礎、應計基礎
 (C) 權責發生基礎、應計基礎 (D) 現金基礎、權責發生基礎
- (B) 10 依政府會計準則公報之規定，融資租賃負債發生時，應列入長期負債帳之金額，係以各期租金給付總額及租期屆滿優惠承購價格之現值總額，或租賃開始日該資產之下列何者，兩相比較後，以較低者列帳？
 (A) 成本 (B) 公允價值 (C) 重估價值 (D) 淨變現價值
- (A) 11 依政府會計觀念公報第 3 號規定，下列關於政府會計資訊之表達與揭露之敘述，何者錯誤？
 (A) 政府會計資訊之表達與揭露，旨在界定範圍及個體
 (B) 政府會計資訊應充分表達與揭露政府資源流量及存量之資訊
 (C) 政府會計資訊之表達與揭露方式，宜具備可比較性
 (D) 政府會計資訊之表達與揭露，以金額表達為原則
- (D) 12 依政府會計準則公報第4號規定，固定資產支出之資本化應如何登帳？
 (A) 無須登帳 (B) 僅須登入普通公務帳
 (C) 僅須登入資本資產帳 (D) 應同時登入普通公務帳及資本資產帳
- (D) 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某機關退還以前年度罰款及賠償收入時，應借記之會計科目為何？
 (A) 罰款及賠償收入 (B) XX 支出 (C) 公庫撥入數 (D) 淨資產
- (D) 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列那些科目不納入平衡表中？① 支出保留數準備 ② 負債準備 ③ 固定資產 ④ 預計撥入數
 (A) 僅 ①④ (B) 僅 ② ③ (C) 僅 ①③④ (D) ①②③④
- (D) 15 某機關107年度自辦之A計畫工程12億元，於107年10月購入工程使用材料一批10億元，同年使用材料2億元，因A計畫未及於107年度完成，辦理預算保留，於108年度繼續施作，108年度再購入工程材料2億元，工程於108年6月完工，尚有工程材料200萬元未使用，下列何者錯誤？
 (A) 二次購入材料時，普通公務帳之會計分錄均為借：存貨，貸：公庫撥入數
 (B) 107年度使用材料時，普通公務之會計分錄為借：設備及投資支出，貸：存貨
 (C) 108年度使用材料之分錄為借：設備及投資支出，貸：存貨
 (D) 108年度使用材料之分錄為借：其他應付款、設備及投資支出，貸：存貨
- (C) 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關公務機關預算之分錄，何者正確？
 (A) 總收入預算核定公布時，借：收入預算數，貸：淨資產
 (B) 支出分配預算核定時，借：支出分配數，貸：支出預算數
 (C) 收入預算保留時，借：收入保留待實現數，貸：收入保留數
 (D) 支出預算保留時，借：支出保留數，貸：支出保留待實現數

- (D) 17 依中央總會計制度之規定，年度會計報告包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。在財務報告部分，並不包括下列何種財務報表？
 (A) 整體資產負債表 (B) 公務機關財務報表 (C) 特種基金財務報表 (D) 行政法人財務報表
- (B) 18 財政部國庫署為調節國庫收支舉借短期借款，該筆交易應借記：
 (A) 繳付公庫數 (B) 公庫存款 (C) 專戶存款 (D) 各機關現金
- (B) 19 中央政府甲機關將一處閒置房地，騰空移交財政部國有財產署（下稱國有財產署）接管並處分，土地及房屋之帳面價值分別為 2,000 萬元及 150 萬元（房屋累計折舊 350 萬元），國有財產署處分之結果由 A 建設公司以總價 1 億 5,000 萬元得標，截至會計年度結束，尚有最後一期款 5,000 萬元待收取。下列分錄何者錯誤？
 (A) 移交財產時，甲機關，借：資本資產總額 2,150 萬元、累計折舊 350 萬元，貸：土地 2,000 萬元、房屋及建築 500 萬元
 (B) 財產處分後，甲機關，借：繳付公庫數 1 億元、其他應收款 5,000 萬元，貸：財產售價收入 1 億 5,000 萬元
 (C) 移交財產時，國有財產署，借：土地 2,000 萬元、房屋及建築 150 萬元，貸：資本資產總額 2,150 萬元
 (D) 財產處分後，國有財產署，借：繳付公庫數 1 億元、應收帳款 5,000 萬元，貸：財產售價收入 1 億 5,000 萬元
- (D) 20 依中央總會計制度規定，下列何者非屬編製整體資產負債表，應沖銷之內部往來事項？
 (A) 公務機關帳列保管特別收入基金款項 (B) 公務機關向公營銀行短期借款
 (C) 公務機關與作業基金分別同額帳列應收及應付之賸餘繳庫數 (D) 公務機關收入解繳公庫款
- (C) 21 下列有關中央總會計制度規定應編製之特種基金財務報表，其中屬特別收入基金應編製者為那些？①收支餘細表 ②基金來源、用途及餘細表 ③現金流量表 ④固定項目表。
 (A) 僅②④ (B) 僅①②③ (C) 僅②③④ (D) ①②③④
- (A) 22 依據中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者錯誤？
 (A) 由於資本資產及長期負債係另列表表達，因此，發生購置固定資產交易，直接於資本資產帳辦理該交易之會計處理即可
 (B) 政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄
 (C) 會計人員非根據合法之原始憑證不得造具記帳憑證，非根據合法之記帳憑證，不得記帳
 (D) 各機關應設置之帳類，原則上為普通公務帳及資本資產帳
- (C) 23 中央政府持有 A 公司 30% 股權，具控制力。106 年 12 月 31 日中央政府資本資產帳列對 A 公司的原始投資成本為 150 億元，帳面價值為 180 億元，107 年 6 月 A 公司分派股息紅利 6 億元，107 年全年稅後淨利 21 億元，請計算中央政府 107 年 12 月 31 日資本資產帳上「1301 採權益法之股權投資」金額？
 (A) 150 億元 (B) 154 億元 (C) 184.5 億元 (D) 195 億元
- (D) 24 依預算法第 72 條規定中央政府各機關於會計年度結束時，倘有以前年度已購置且未辦理預算保留之賸餘材料，應作之會計分錄為何？
 (A) 不需作分錄 (B) 借：材料，貸：淨資產
 (C) 借：公庫撥入數，貸：繳付公庫數 (D) 借：繳付公庫數，貸：公庫撥入數
- (C) 25 我國國庫出納會計制度之制訂依據為何？
 (A) 公庫法 (B) 預算法及會計法 (C) 會計法及公庫法 (D) 公庫法及決算法

【版權所有，重製必究！】