

# 《政府會計》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、107年1月1日甲機關向T廠商租用設備1批，該租賃合約經評估係屬融資租賃，有效利率為2%，該設備於租賃開始日之評定公允價值為72萬元。上述租約之租期為4年，自租賃開始日起每年1月1日給付租金18萬元；租期屆滿時，該設備之估計殘值為4萬元，甲機關得選擇以2萬元購置。租期屆滿時，甲機關決定以2萬元購買該批設備。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出109年及110年甲機關普通公務帳及長期負債帳應有之會計分錄。(25分)  
(各項分錄之會計科目應採第四級科目，金額請以四捨五入法計算至元為止；若無分錄亦應註明，否則不予給分。)

試題評析	本題曾在政會題庫班提及，且課堂中老師亦強調歷年來僅有此題要自行計算負債現值，故應多加留意，小心計算，本題25分全拿易如反掌。
考點命中	1.《高點·高上政府會計題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁168，第14題。(相似度100%)。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁101、162。

答：

(一)融資租賃方式取得時，應以各期租金給付總額及租期屆滿優惠承購價格(或承租人保證殘值)之現值總額，或租賃開始日該資產之公允價值(72萬)孰低者予以登載資本資產帳。故先計算應付租賃款現值， $180,000 \times (1+2.8839) + 20,000 \times 0.9238 = 717,578 < 720,000$ ，故租賃資產應資本化金額為717,578。

(二)應付租賃款攤銷表如下

交易日期	給付租金額	應攤銷利息金額	應付租賃款現值
107/1/1 契約成立	-	-	717,578
107/1/1 給付第1期租金	180,000	-	537,578
107/12/31	-	10,752	548,330
108/1/1 給付第2期租金	180,000	-	368,330
108/12/31	-	7,367	375,697
109/1/1 給付第3期租金	180,000	-	195,697
109/12/31	-	3,914	199,611
110/1/1 給付第4期租金	180,000	-	20,000
110/12/31		389(尾差調整)	20,000
111/1/1			20,000

(三)每年提列折舊額計算= $(717,578-20,000)/12 \times 4 = 14,533$ (每月)

107年提列11個月= $14,533 \times 11 = 159,863$

108年提列12個月= $14,533 \times 12 = 174,396$

109年提列12個月= $14,533 \times 12 = 174,396$

110年提列12個月= $14,533 \times 12 = 174,396$ (截至110年累計折舊金額= $14,533 \times 47 = 683,051$ )

111年提列1個月= $(717,578-20,000) - 159,863 - 174,396 - 174,396 - 174,396 = 14,527$

(四)109年度及110年度應有之分錄如下

交易事項	普通公務帳	
109/1/1 支付第1年租金	普通公務帳	
	借：增購財產支出	180,000
	貸：公庫撥入數	180,000
	普通資本資產	普通長期負債帳
	無分錄	借：應付租賃款 180,000 貸：長期負債總額 180,000

109/12/31 提列第3年折舊 (每月月底應作本 分錄)	普通公務帳	
	無分錄	
	普通資本資產	普通長期負債帳
	借：資本資產總額 14,533 貸：累計折舊—租賃資產 14,533 109年度計提列 $14,533*12=174,396$	無分錄
109/12/31 攤銷第3年利息	普通公務帳	
	無分錄	
	普通資本資產	普通長期負債帳
	無分錄	借：長期負債總額 3,914 貸：應付租賃款 3,914
110/1/1 支付第4年租金	普通公務帳	
	借：增購財產支出 180,000 貸：公庫撥入數 180,000	
	普通資本資產	普通長期負債帳
	無分錄	借：應付租賃款 180,000 貸：長期負債總額 180,000
110/12/31 提列第4年折舊 (每月月底應作本 分錄)	普通公務帳	
	無分錄	
	普通資本資產	普通長期負債帳
	借：資本資產總額 14,533 貸：累計折舊—租賃資產 14,533 109年度計提列 $14,533*12=174,396$	借：長期負債總額 389 貸：應付租賃款 389
租期屆滿行使優 惠承購權	普通公務帳	
	借：增購財產支出 20,000 貸：公庫撥入數 20,000	
	普通資本資產	普通長期負債帳
	借：機械及設備 717,578 累計折舊—租賃資產 683,051 貸：租賃資產 717,578 累計折舊—機械及設備 683,051	借：應付租賃款 20,000 貸：長期負債總額 20,000

二、依國有財產會計制度規定，屬財政部國有財產署部分原始憑證之種類，除其他可資證明會計事項發生經過之單據或其他書類外，尚包括那些憑證？（25分）（回答時應註明各類原始憑證之編送機關或單位，並備註是否同時為編送單位應定期對外之會計報告，否則不予給分。）

試題評析	本題為冷門特種公務會計背誦題型，雖考前總複習和題庫班未再強調，但老師上課板書要求同學抄寫的筆記即有此題所需之答案，故熟悉老師上課內容的同學本題拿20分以上應非難事。
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129。

**答：**

(一)國產署之原始憑證，由各編送機關或單位所編製之會計簿籍如下（同時亦為需定期對公告之會計報告）：

- 1.各財產管理主管機關編送之國有財產結存統計表。
- 2.各財產管理機關編送之國有財產增減結存表。

- 3.國產署各分署編送之國有非公用財產表。
- 4.國產署各分署編送之國有非公用財產表之附表。
- 5.國產署各分署編送之國有非公用財產增減結存表。

(二)國產署各分署之原始憑證，均為內部單位所編製無需定期對外公告之會計報告：

- 1.業務單位編送之國有非公用財產結存表(未含折舊及攤銷數)。
- 2.業務單位編送之國有非公用財產增減表(未含折舊及攤銷數)。
- 3.業務單位編送之國有非公用財產處理附表(未含折舊及攤銷數)。
- 4.業務單位編送之國有非公用財產區分為四類財產情形表(未含折舊及攤銷數)。
- 5.業務單位編製之國有非公用財產折舊表。

(三)其他可資證明會計事項發生經過之單據或其他書類亦屬原始國產署原始憑證來源之一，此外，前項各種憑證之附屬書類，視為各該原始憑證之一部。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 下列有關中央總會計制度之敘述，那些正確？①應編製年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊 ②整體資產負債表，係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況，編製時，對公務機關間之往來，應加以沖銷 ③必要之補充資訊，應揭露重要或依法設立之信託基金、行政法人之資產、負債等資訊，以及其他重要資訊 ④公務機關財務報表與特種基金財務報表，分別採統制紀錄及彙編方式編成  
(A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (D) 2 依現行內地稅徵課會計制度規定，下列那一會計科目之正常餘額係屬借方科目？  
(A)遞延記帳稅款 (B)待確定應收查定數  
(C)繳付公庫數－收回以前年度繳付數 (D)公庫收入數－退還以前年度收入數
- (B) 3 政府會計準則公報第五號規範：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），合共在百分之幾以上者屬之？  
(A) 10 (B) 20 (C) 30 (D) 50
- (A) 4 各單位會計之靜態與動態報告，依充分表達原則，下列何者屬於動態報告？  
(A)歲入或經費累計表 (B)平衡表 (C)長期負債表 (D)特種財務目錄
- (A) 5 依政府會計準則公報之規定，政府組織採用何種預算時，應設預算控制科目實施預算控管，並編列相關管理性報表？  
(A)定額預算 (B)彈性預算 (C)績效預算 (D)零基預算
- (A) 6 依政府會計準則公報之規定，下列公務機關資產，何者應提列折舊？①長期投資 ②消耗性收藏品 ③非消耗性收藏品 ④房屋建築 ⑤傳承資產 ⑥基礎設施  
(A)僅②④⑥ (B)僅②③④⑥ (C)僅②③④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- (A) 7 首次採用政府會計準則公報第四號時，既存固定資產應按何金額列入資本資產帳？（假設成本、公允價值及估計價值皆可取得）  
(A)成本 (B)公允價值 (C)估計價值 (D)不需列帳
- (C) 8 下列政府會計個體，那些應採用權責發生基礎：①普通公務會計 ②國有財產會計 ③國庫出納會計 ④公共債務會計  
(A)僅①④ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- (C) 9 依政府會計準則公報之規定，政府所持有具重大影響力之長期股權投資，應採下列何者認列，並視需要調整資本資產帳？  
(A)成本法 (B)公允價值 (C)權益法 (D)成本與淨變現價值孰低法
- (B) 10 依政府會計觀念公報第一號規定，行政法人及政府代管之信託基金，應如何納入政府會計報導個體之範圍？  
(A)行政法人及政府代管之信託基金，皆應完全納入政府會計報導個體之範圍  
(B)行政法人應完全納入政府會計報導個體之範圍，政府代管之信託基金不宜納入政府會計報導個體之範圍

- (C)行政法人不宜納入政府會計報導個體之範圍，政府代管之信託基金應完全納入政府會計報導個體之範圍
- (D)行政法人及政府代管之信託基金，皆不宜納入政府會計報導個體之範圍
- (D) 11 下列有關中央總會計制度之敘述，何者錯誤？
- (A)整體財務報表之會計科目，係朝國際化、現代化目標邁進
- (B)總會計年度報告充分揭露政府設置的公務機關及基金各類別經管之財務資訊，以及整體資產負債狀況
- (C)年度會計報告，包括總說明、財務報告及必要之補充資訊，其中財務報告包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
- (D)年度會計報告之總說明，應包括財務報告簡述、財務狀況分析、所採行的會計基礎及其他重大會計政策、重要施政計畫及成果之說明
- (B) 12 依政府會計準則公報第四號規定，固定資產移轉予其他機關時，應如何登帳？
- (A)移出者應將該資產之帳面金額認列為收入並自資本資產帳沖減之
- (B)移出者應將該資產之帳面金額自資本資產帳沖減之
- (C)接受者應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，認列為支出
- (D)接受者應按該資產之帳面金額與公允價值孰低者，認列為支出並列入資本資產帳
- (C) 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當各公務機關遇到預算法第 54 條規定情形，覈實支付員工薪資待遇時，其分錄為：
- (A)借：人事支出，貸：應付款項 (B)借：暫付款，貸：應付款項
- (C)借：人事支出，貸：公庫撥入數 (D)借：預付款，貸：公庫撥入數
- (B) 14 某機關本年度進行中與廠商訂購辦公設備一批，年度終了尚未交貨驗收，已依預算法第 72 條規定奉准辦理預算保留，則該筆交易年度終了應貸記何科目，又該科目年度終了是否應予結清？
- (A)應付帳款，否 (B)支出保留數準備，是
- (C)僅做備忘紀錄，否 (D)支出保留數準備，否
- (D) 15 某公務機關接獲行政院通知修正其單位決算，減列業務支出實現數改列賸餘，則減列時應為之分錄為：
- (A)借：其他應收款 貸：淨資產 (B)借：公庫撥入數 貸：業務支出
- (C)借：應收帳款 貸：淨資產 (D)借：其他應收款 貸：業務支出
- (B) 16 下列有關中央政府公務機關財務報表及政府整體財務報表之敘述，何者正確？
- (A)公務機關財務報表之編製採權責發生基礎，其平衡表中包括流動資產與非流動資產、流動負債與非流動負債
- (B)中央政府財務報表之編製採權責發生基礎，其整體資產負債表中包括流動資產與非流動資產、流動負債與非流動負債
- (C)採權益法之股權投資報導於公務機關平衡表及政府整體資產負債表中
- (D)負債準備報導於公務機關平衡表及政府整體資產負債表中
- (C) 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關之會計月報中未要求編製，但於年度會計報告中要求編製之財務報表為何？
- (A)收入支出彙計表 (B)財產增減結存表 (C)長期投資明細表 (D)資本資產變動表
- (B) 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為動態之會計報告？
- (A)平衡表 (B)現金流量表 (C)資本資產表 (D)長期負債表
- (D) 19 下列關於會計報告之敘述，何者正確？
- (A)各機關之會計報告，以中央政府普通公務單位會計制度之一致規定所規範者為限
- (B)由於各種會計報告係根據會計記錄編造，故應依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定所定之會計報告格式完成編造，無須再另為分析、解釋及說明
- (C)各機關編造完成年度會計報告後，尚須另外編製決算報告
- (D)會計報告為提供有用資訊，以供報告使用者使用，應按行政、監察、立法之需要，以及人民所明瞭的會計事實編製之
- (B) 20 中央政府公務機關編製支出實現數與公庫撥入數分析表時，以前年度撥款於本年度實現數應如何處理？

- (A)作為加項 (B)作為減項 (C)視情況而定 (D)無須處理
- (C) 21 下列何者非屬依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應在平衡表上表達之資產負債科目？  
(A)抵繳收入實物 (B)存入保證金 (C)債權憑證 (D)應付公庫券
- (D) 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，使用以前年度購置之材料，將其價款以本年度預算數辦理繳庫時，應做何分錄？  
(A)借：材料 貸：公庫撥入數 (B)借：其他應付款 貸：材料  
(C)借：繳付公庫數 貸：XX 支出 (D)借：繳付公庫數 貸：公庫撥入數
- (A) 23 當國庫代庫會計之會計記錄作成借記：經理國庫存款，貸記：存放代庫銀行時，國庫統制會計之下列分錄何者絕不可能發生？  
(A)借：國庫存款 貸：以前年度收入 (B)借：以前年度支出 貸：未兌國庫支票  
(C)借：未兌國庫支票 貸：國庫存款 (D)借：應收回庫款 貸：某某支出
- (D) 24 關於國庫出納會計制度會計月報之各表，下列何者無須送達審計機關？  
(A)庫款收入月報表 (B)未兌國庫支票調節表  
(C)支付綜合月報表 (D)庫款支付累計月報表
- (A) 25 C 公司為股份有限公司，創立時發行普通股為 10 億元（面額 10 元，1 億股），並由中央、地方及民間共同出資，按面額認股，其中中央政府出資 3 億元，持股 30%，中央某機關主管之 A 基金出資 4.5 億元，持股 45%，T 市政府出資 0.5 億元，持股 5%，其餘 20% 股權為個人或民間企業按面額認足。107 年 12 月 31 日 C 公司總資產 120 億元，總負債 10 億元，權益 110 億元，108 年度決算結果，公司稅後純益 2 億元，依公司法規定提列法定盈餘公積 0.2 億元。請問，編製 108 年度中央政府整體資產負債表時，其三級會計科目「採權益法認列之股權投資」應沖銷之數額為何？  
(A) 84 億元 (B) 83.85 億元 (C) 7.5 億元 (D) 0 元

高上

【版權所有，重製必究！】