

《政府會計》

甲、申論題部分：(50%)

一、中央政府X年年底各會計科目金額如次：

會計科目	金額	會計科目	金額
暫收款	20億元	代收款	25億元
預收款	18億元	國庫結存	?
各機關結存	220億元	保管有價證券	74億元
應付歲出保留款	?	應付借款—短期借款	150億元
土地	113億元	應付借款—長期借款	220億元
歲收歲入款	49億元	押金	12億元
有價證券	25億元	應收公債收入	123億元
應收歲入保留款	98億元	應付歲出款	63億元
應付債款—國庫券	102億元	歲計賸餘	48億元
以前年度累計賸餘	141億元	應付保管有價證券	?

本年度歲出預算申請保留經核准之金額共273億元。

試作：(以億元為單位)

- (一)計算應付歲出保留款金額。(4分)
- (二)計算應付保管有價證券金額。(4分)
- (三)計算國庫結存金額。(4分)
- (四)編製X年年底平衡表。(14分)

試題評析	題目缺乏某些資訊，例如：未考量期初應付歲出保留款餘額，僅以現有資料計算之。又應付借款—長期借款亦未敘明是否屬會計法第29條中彌補預算虧絀之固定負債，由於長期債務類會計並無應付借款此一科目，係採用應付內債、應付外債之會計科目，似不應斷然認為必屬應分帳之固定項目，宜自行假設之。
考點命中	高點出版《政府會計(概要)》，王上達編著，頁3-43。

答：

(一)273億元－63億元＝210億元

(二)保管有價證券借餘＝應付保管有價證券貸餘＝74億元

(三)國庫結存＝(210+102+141+25+150+63+48+74+20+18)－(220+74+49+123+25+98+12)＝250

單位：億

【另解】假設應付借款—長期借款為彌補預算虧絀之固定負債

國庫結存＝(210+102+141+25+150+220+63+48+74+20+18)－(220+74+49+123+25+98+12)＝470

單位：億

土地屬於財產帳類會計科目

【版權所有，重製必究！】

(四)

中央總會計 平衡表 中華民國XX年12月31日			
資產		負債	
國庫結存	250億	暫收款	20億
各機關結存	220億	代收款	25億
有價證券	25億	預收款	18億
應收歲入款	49億	應付債款-國庫券	102億
應收歲入保留款	98億	應付借款-短期	150億
押金	12億	應付歲出款	63億
保管有價證券	74億	應付歲出保留款	210億
應收公債收入	123億	應付保管有價證券	74億
		歲計餘絀	48億
		以前年度累計餘絀	141億
合計	851億	合計	851億

【另解】假設應付借款－長期借款為彌補預算虧絀之固定負債

中央總會計 平衡表 中華民國XX年12月31日			
資產		負債	
國庫結存	470億	暫收款	20億
各機關結存	220億	代收款	25億
有價證券	25億	預收款	18億
應收歲入款	49億	應付債款-國庫券	102億
應收歲入保留款	98億	應付借款-短期	150億
押金	12億	應付歲出款	63億
保管有價證券	74億	應付歲出保留款	210億
應收公債收入	123億	應付借款-長期	220億
		應付保管有價證券	74億
		歲計餘絀	48億
		以前年度累計餘絀	141億
合計	1071億	合計	1071億

二、現代人民要求政府提供之服務愈來愈多，政府職能日益擴張，各種政事支出隨之快速增加，但政府收入之成長無法跟上支出成長速度，入不敷出的結果導致舉債彌平收支差短。據行政院主計總處公布之資料顯示，中央政府預估至102年度止，累計未償債務餘額高達5兆2,691億元，占前3年度名目國民生產毛額平均數之37.1%，已逼近「公共債務法」規定之上限40%。另中央政府潛藏負債預估達11兆5,876億元，地方政府為3兆3,176億元，合計14兆9,052億元。政府潛藏負債包括勞工保險未提存責任準備、舊制軍公教人員退休金未來應負擔數、退撫基金新制未提撥之退休金…等。我國政府會計準則公報第11號，對於政府之負債準備、或有負債及或有資產之會計處理有具體之規範。依據該公報之規定，回答有關政府負債之相關問題：

- (一)說明負債準備之意義。(6分)
- (二)說明或有負債之意義。(6分)
- (三)政事型基金應於何時認列負債準備？認列時會計帳務如何處理？(6分)
- (四)政事型基金之或有負債應如何處理？(6分)

試題評析	新公報背誦題，應可順利得分。
考點命中	高點出版《政府會計（概要）》，王上達編著，頁7-112~114。

答：

- (一)負債準備：係指政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務。
- (二)或有負債，係指符合下列情形之一者：
- 1.政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實。
 - 2.現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列。
- (三)政事型基金之現時法定義務，除法律另有規定依其規定辦理外，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，應認列負債準備；其餘依或有負債之相關規定辦理。
- 負債準備於認列時，應列入普通資本資產及長期負債帳，並於當期財務資源清償義務時，認列一般性支出，及自普通資本資產及長期負債帳沖減之。
- (四)1.政事型基金之或有負債不予認列，但應依規定報導。
- 2.政事型基金對於所報導之或有負債，應於會計年度終了日進行評估，其結果若很有可能需要流出財務資源予以清償，且其金額亦能可靠衡量時，應依負債準備相關規定辦理。
 - 3.政事型基金對於或有負債之處理，除法律另有規定，依其規定辦理外，各該基金應於其會計報告揭露必要資訊（如或有負債之內容等）。在編製政府年度會計報告時，應於其年度會計報告概要揭露必要資訊。上開揭露事項，如因實務上不可行而無法揭露者，應說明此一事實。但使財務資源流出之可能性屬極少可能者，得不揭露。

乙、測驗題部分：(50%)

- (B) 1 依我國政府會計觀念公報之基本觀念，下列何種責任係屬依各種組織及基金等觀點均應予以提供的？
- (A)施政績效 (B)公開報導 (C)財務遵循 (D)跨期間公平性
- (A) 2 依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，未設有下列何類型之科目？
- (A)預算帳戶 (B)虛帳戶 (C)實帳戶 (D)用途別科目
- (D) 3 中央政府總會計制度下之「國庫結存」會計科目，其數額增加相當於普通公務單位會計制度之一致規定有關會計記錄之何種說明？
- (A)借記歲入實收數 (B)貸記經費賸餘 (C)貸記應納庫款 (D)借記歲入納庫數
- (B) 4 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，在普通基金會計下，應彙總幾種會計？
- (A)二種 (B)三種 (C)四種 (D)五種
- (C) 5 有關政府發行公債之利息負擔應於何時認列支出？
- (A)會計年度終了日 (B)利息支票簽發日 (C)法定付息日 (D)公債發行日
- (A) 6 有關預算保留之敘述，下列何者正確？
- (A)保留數準備在結帳後代表基金餘額之保留部分
- (B)保留數準備代表核定經費不能再使用之部分
- (C)保留數準備在結帳前為具有核定經費抵銷性質之備忘記錄
- (D)保留數準備應由行政院主計總處核定結轉下年度
- (D) 7 依我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對於材料之會計處理方法，下列敘述何者正確？
- (A)採用購置法之定期盤存制記錄 (B)採用耗用法之定期盤存制記錄
- (C)採用購置法之永續盤存制記錄 (D)採用耗用法之永續盤存制記錄
- (A) 8 文化部以資本租賃方式取得辦公大樓，請問下列敘述何者錯誤？
- (A)該租賃資產係屬中央政府普通基金之資產

- (B)該應付租賃款係屬中央政府之負債
 (C)該租賃資產及應付租賃款均應列入中央政府及其普通基金之長期性資產及負債帳組
 (D)該應付租賃款係屬中央政府普通基金之其他財務來源
- (D) 9 我國中央政府推廣貿易基金興建展覽館計畫所需資金來源，其中部分屬非自償性者由國庫撥付，應歸屬於下列何種基金間之會計事項類型？
 (A)準外部交易 (B)權益移轉 (C)清償性交易 (D)業務移轉
- (C) 10 行政院海岸巡防署於 101 年底清償購置巡防艦艇之負債準備 250,000,000 元時，因該交易原訂有意外保險契約，而該艦艇因意外受損可於 102 年 4 月 5 日確實獲得理賠款 260,000,000 元，請問於 101 年 12 月 31 日應將理賠款作下列何種分錄？
 (A)借：應收理賠款 260,000,000 元，貸：理賠款收入 260,000,000 元
 (B)借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：理賠款收入 250,000,000 元
 (C)借：應收理賠款 250,000,000 元，貸：遞延收入—理賠款 250,000,000 元
 (D)不作分錄，只揭露或有資產
- (B) 11 依我國政府會計準則公報規定，政事型基金以交換方式取得長期股權投資時，下列會計處理之敘述，何者正確？
 (A)涉有收取現金時，應列為其他財務來源或一般性收入
 (B)涉有付出現金時，應列為其他財務用途或一般性支出
 (C)應以換入資產之公平價值列入政事型基金平衡表之資產帳
 (D)交換資產兩者之公平價值均無法取得時，應採用換入資產之帳面價值入帳
- (B) 12 針對普通固定資產有關折舊之敘述，下列何者正確？
 (A)其折舊不可以列入業權型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算營業或作業成本
 (B)其折舊不可以列入政事型基金帳戶，惟可以列入成本會計制度以計算政事成本
 (C)其折舊不可以列入政事型基金帳戶，且不可以列入成本會計制度以計算政事成本
 (D)其累計折舊不可以列入普通固定性資產帳類
- (A) 13 下列何種中央政府基金之會計處理適用固定項目分開原則？
 (A)核子事故緊急應變基金 (B)國立高級中等學校校務基金
 (C)臺灣自來水股份有限公司 (D)原住民族綜合發展基金
- (D) 14 政府會計有固定項目劃分原則，依該原則下列何者應列入平衡表？
 (A)土地 (B)機械設備 (C)長期負債 (D)流動負債
- (B) 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，為控管預算執行，須設立下列何種類型之會計科目？
 (A)支出類 (B)負擔類 (C)負債類 (D)普通長期負債類
- (D) 16 國立臺灣大學編列作業基金，該大學附設醫院（臺大醫院）編列何種基金？
 (A)單獨編列營業基金 (B)編列國立臺灣大學作業基金之分基金
 (C)單獨編列特別收入基金 (D)單獨編列作業基金
- (A) 17 政府課徵之營業稅屬於下列何種性質之收入？
 (A)衍生性稅課收入 (B)強制性無對價收入 (C)對價交易收入 (D)協助收入
- (B) 18 依我國政府會計準則公報之規定，下列有關作業基金現金流量表之敘述，何者正確？
 (A)過渡期間得先採用直接法報導
 (B)以間接法揭露營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形
 (C)其內容包括營運活動、投資活動、融資活動等三種類型
 (D)其內容包括資產、負債、淨資產等三項
- (A) 19 中央政府補助某縣政府 100 億元，中央政府應作為：
 (A)一般性支出 (B)其他財務用途 (C)移轉予其他基金 (D)來自其他基金移轉

- (B) 20 美國政府會計準則委員會 (GASB) 規定之內部服務基金，相當於我國之何種基金？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)資本計畫基金
- (B) 21 某縣政府 102 年度歲入預算編列稅課收入 100 億元，規費收入 5 億元，出售財產收入 12 億元，公債收入 23 億元。依政府會計觀點，一般性收入金額為何？
(A) 100 億元 (B) 105 億元 (C) 117 億元 (D) 140 億元
- (D) 22 某縣政府 102 年度歲出預算編列人事支出 48 億元，購買房屋 21 億元，償付利息支出 9 億元，償付債務本金支出 14 億元。依政府會計觀點，一般性支出金額為何？
(A) 48 億元 (B) 69 億元 (C) 78 億元 (D) 92 億元
- (B) 23 承上題，依政府預算觀點，經常支出金額為何？
(A) 48 億元 (B) 57 億元 (C) 78 億元 (D) 92 億元
- (D) 24 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國稅局本年度 12 月 15 日收到抵繳遺產稅之土地，預估於次年度 4 月 15 日可以變現，在普通基金機關帳應作之分錄為：
(A)借：土地 貸：一般性收入
(B)借：土地 貸：遞延收入
(C)借：抵繳收入實物 貸：一般性收入
(D)借：抵繳收入實物 貸：遞延收入
- (A) 25 下列何種會計不屬於普通基金特種公務會計？
(A)國營事業會計 (B)國有財產會計 (C)國庫出納會計 (D)徵課會計

高
上

【版權所有，重製必究！】