

# 《政府會計》

試題評析	本年仍以新公報為主要出題方向，題型亦巧妙避開仍有爭議之分錄。101/3/15公布之政事型特種基金之會計處理果為出題重點，全份考卷授課內容於高點班內均已詳細講授，程度中等之同學可上看80分，程度好的同學更可獲得90分以上。
高分命中	<p>第一題：《政府會計(概要)》，王上達編撰，高點出版，頁2-21、頁2-54、頁2-56、頁2-62、頁8-20~22、頁8-27-28、頁8-43。</p> <p>第二題：</p> <p>1.《高點台北班4/28補充講義》及《高點台中班補充講義例題》，郭軍編撰。</p> <p>2.(一)《政府會計(概要)》，王上達編撰，高點出版，頁7-98至頁7-102，Chapter7第十四節一、(四)2.(1)⊙、4.(1)⊙與A.及3。</p> <p>(二)《政府會計(概要)》，王上達編撰，高點出版，頁7-98至頁7-102，Chapter7第十四節一、(四)2.(1)⊙、4.(1)⊙與C.及3。</p>

甲、申論題部分：

一、某採用集中支付制之政府機關，發生下列各自獨立之交易事項，試分別依(A)「普通公務單位會計制度之一致規定」及(B)「中央政府普通基金普通公務會計制度」，列示該機關應做之分錄（若無須做分錄，須註明“無分錄”，否則不予計分），並請依下列格式作答。

	(A)	(B)
(一)		
(二)		
⋮		
(六)		

- (一)本年度經立法院審議通過之法定歲入預算內容為：課稅收入\$10,000；處分資產收入\$10,000(5分)
- (二)奉核定對公營事業增資之分配預算\$10,000。(5分)
- (三)接代理國庫銀行報告退還以前年度所收之歲入款\$10,000(5分)
- (四)接代理國庫銀行報告收回本機關本年度支出\$10,000。(5分)
- (五)接到審計機關通知審定剔除上年度支出\$10,000。(5分)
- (六)本年度暫付購買設備款\$10,000，轉正列支。(5分)

答：

	(A)	(B)
(一)	借：歲入預算數 20,000 貸：預計納庫數 20,000	借：預計一般性收入 10,000 預計其他財務來源 10,000 貸：對基金本期餘絀之影響數 20,000【註1】
(二)	借：歲出預算數 10,000 貸：歲出分配數 10,000 借：可支庫款 10,000 貸：預計支用數 10,000	借：預計其他財務用途 10,000 貸：預計其他財務用途分配數 10,000
(三)	借：退還以前年度歲入款 10,000 貸：收回以前年度納庫款 10,000	借：對基金前期餘絀調整之影響數 10,000 貸：國庫往來-付項 10,000
(四)	借：可支庫款 10,000	借：國庫往來-付項 10,000

	貸：經費支出 10,000	貸：一般性支出-XX支出 10,000 或 借：國庫往來付項 10,000 貸：其他財務用途-XX 10,000
(五)	借：應收剔除經費 10,000 貸：經費賸餘-待納庫部份 10,000	借：應收剔除經費 10,000 貸：對基金前期餘絀調整之影響數 10,000
(六)	借：經費支出 10,000 貸：暫付款 10,000	借：一般性支出-XX支出 10,000 貸：暫付款 10,000 借：國庫往來-其他 10,000 貸：國庫往來-付項 10,000

【註1】於「中央政府普通基金普通公務會計制度」(96.7.30處會一字第0960004250號發布)之交易事項分錄釋例中機關帳所為分錄係「貸：本期餘絀」，同學於回答選擇題第九及第二十一題之時應已由選項中回想起此類差異。然普通公務會計制度條文中亦提及在機關別稱為對基金本期餘絀之影響數，因此，亦可回答「貸：對基金本期餘絀之影響數」，為與上課教材一致，本解答僅列後者，以下同類科目亦同。

二、某政事型特種基金於X5年4月1日以\$1,000,000取得公營甲公司20,000股普通股，占甲公司20%股權，投資成本與取得甲公司淨資產帳面價值間之差額計\$100,000，為估計尚有5年經濟年限之專利權。

X5年4月15日甲公司宣告並發放\$100,000現金股利；X5年度甲公司淨利為\$800,000，X5年底每股股價為\$60。

試作：

按政府會計準則公報第十號「政府長期股權投資之會計處理」及「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」之規範，分別依下列二種情況，做該特種基金X5年有關持有甲公司股份之相關交易事項於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之分錄。(請用三級科目作答)

(一)情況一：假設20%持股具重大影響力。(10分)

(二)情況二：假設20%持股無重大影響力。(10分)

答：

以三級科目作答之範例

基金帳

X5/4/1 借：其他財務用途-移轉予其他基金 1,000,000  
貸：現金 1,000,000

普通資本資產帳

X5/4/1 借：長期股權投資 1,000,000  
貸：淨資產-普通資本資產 1,000,000

基金帳

X5/4/15 借：現金 20,000  
貸：其他財務來源-來自其他基金之移轉 20,000

普通資本資產帳

X5/4/15 借：淨資產-普通資本資產 20,000  
貸：長期股權投資 20,000

普通資本資產帳

X5/12/31 借：長期股權投資 105,000  
貸：淨資產-普通資本資產 105,000

(二)

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

## 基金帳

X5/4/1	借：其他財務用途-移轉予其他基金	1,000,000	
	貸：現金		1,000,000

## 普通資本資產帳

X5/4/1	借：長期股權投資	1,000,000	
	貸：淨資產-普通資本資產		1,000,000

## 基金帳

X5/4/15	借：現金	20,000	
	貸：其他財務來源-來自其他基金之移轉		20,000

## 普通資本資產帳

X5/4/15	借：淨資產-普通資本資產	20,000	
	貸：長期股權投資-		20,000

## 普通資本資產帳

X5/12/31	借：長期股權投資	220,000	
	貸：淨資產-普通資本資產		220,000

另列出以四級科目回答之擬答：

## (一)

## 基金帳

X5/4/1	借：其他財務用途—對特種基金之投資	1,000,000	
	貸：銀行存款		1,000,000

## 普通資本資產帳

X5/4/1	借：長期股權投資-採權益法之長期股權投資	1,000,000	
	貸：淨資產-普通資本資產		1,000,000

## 基金帳

X5/4/15	借：銀行存款	20,000	
	貸：其他財務來源-其他移轉收入		20,000

## 普通資本資產帳

X5/4/15	借：淨資產-普通資本資產	20,000	
	貸：長期股權投資-採權益法之長期股權投資		20,000
	評價調整		

## 普通資本資產帳

X5/12/31	借：長期股權投資-採權益法之長期股權投資	105,000	
	評價調整		
	貸：淨資產-普通資本資產		105,000

政事型基金採權益法處理之長期股權投資，對於投資成本與取得投資時按投資比例計算被投資者淨資產或業主權益帳面價值間之差額，應分析其原因，於差異原因消除年度終了時(如土地於出售年度或固定資產於計提折舊時)予以沖銷，並於普通資本資產及長期負債帳增減其長期股權投資權益調整科目。

$$800,000 \times 9/12 \times 20\% - 100,000 \div 5 \times 9/12 = 105,000$$

## (二)

## 基金帳

X5/4/1	借：其他財務用途—對特種基金之投資	1,000,000	
	貸：銀行存款		1,000,000

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路100號14樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中興路17號 07-235868

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-2358996

【屏東】屏東市三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲1,000,000·嘉義

## 普通資本資產帳

X5/4/1	借：長期股權投資-採公平價值衡量之長期	1,000,000	
	股權投資		
	貸：淨資產-普通資本資產		1,000,000
基金帳			
X5/4/15	借：銀行存款	20,000	
	貸：其他財務來源—其他移轉收入		20,000

政事型基金收到被投資者之現金股利時，應依被投資者為公營事業機構或民營事業，分別將該股利數額列為其他財務來源或一般性收入。其中收到股利係屬清算股利性質或對投資採權益法處理者，應同時於普通資本資產及長期負債帳以評價調整或權益調整科目列為該長期股權投資之減項。

## 普通資本資產帳

X5/4/15	借：淨資產-普通資本資產	20,000	普通資本資產帳
	貸：長期股權投資-採公平價值衡量之長期股	20,000	
	權投資評價調整		

## 普通資本資產帳

X5/12/31	借：長期股權投資-採公平價值衡量之長期股	220,000	普通資本資產帳
	權投資評價調整		
	貸：淨資產-普通資本資產		220,000

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

## 乙、測驗題部分：

- A** 1 政府會計資訊表達與揭露方式，關於我國不同基金之衡量焦點及會計基礎，下列何者敘述錯誤？  
 (A)普通基金之衡量焦點為當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎  
 (B)特別收入基金之衡量焦點為當期財務資源流量，其會計基礎全部採修正權責發生基礎  
 (C)作業基金之衡量焦點為經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎  
 (D)營業基金之衡量焦點為經濟資源流量，其會計基礎全部採權責發生基礎
- C** 2 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，所列一般性收入與歲入預算之差異，下列何者敘述正確？  
 (A)歲入與一般性收入完全相等  
 (B)歲入 = 一般性收入 + 處分財務收入 + 舉借債務收入  
 (C)歲入 = 一般性收入 + 處分財產收入 + 來自其他基金之移轉  
 (D)歲入 = 一般性收入 + 處分財產收入 + 來自其他基金之移轉 + 舉借債務收入
- B** 3 關於我國各種基金之會計報告主要目的，下列敘述何者正確？  
 (A)資本計畫基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及施政績效責任的資訊為其主要目的  
 (B)債務基金之會計報告，係以提供對公開報導責任及財務遵循責任的資訊為其主要目的  
 (C)營業基金之會計報告，係以提供對施政績效責任及財務遵循責任的資訊為其主要目的  
 (D)作業基金之會計報告，係以提供財務遵循責任及公開報導責任的資訊為其主要目的
- A** 4 下列何者非屬我國政府會計準則公報所定有關認列政府財務報表要素必須符合之要件？  
 (A)比較性 (B)可衡量性 (C)可靠性 (D)攸關性
- D** 5 政事型基金舉借長期負債用以償還舊債時，其舉借與償還之本金應分別以什麼科目列帳？  
 (A)一般性收入、一般性支出 (B)一般性收入、其他財務用途  
 (C)其他財務來源、一般性支出 (D)其他財務來源、其他財務用途
- B** 6 我國決算規定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)修正權責發生基礎 (D)權責發生基礎
- C** 7 依中央政府普通基金普通會計制度規定，平時使用之支出保留數與支出保留數準備分屬那一類會計科目？  
 (A)資產、負債 (B)支出、負擔 (C)資力、負擔 (D)資力、基金餘額
- A** 8 中央政府普通公務單位會計制度之一致規定與普通基金普通公務會計制度兩者之會計報告觀點為何？  
 (A)組織觀點、基金觀點 (B)組織觀點、組織觀點 (C)組織觀點、預算觀點 (D)基金觀點、組織觀點

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- C** 9 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，由國庫退還以前年度已收到之所得稅稅課收入時，其分錄為何？
- (A)借：一般性收入、借：國庫往來—收項                      (B)借：其他財務來源、借：國庫往來—付項  
(C)借：前期餘絀調整數、貸：國庫往來—付項              (D)借：前期餘絀調整數、貸：國庫往來—收項
- D** 10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國庫署發行公債支付發行成本時，其分錄應為：
- (A)僅借：其他財務用途、貸：國庫往來—付項  
(B)除借：其他財務用途、貸：國庫往來—付項外，尚應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債  
(C)僅借：一般性支出、貸：國庫往來—付項  
(D)除借：一般性支出、貸：國庫往來—付項外，尚應於普通長期負債帳借：遞延借項、貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債
- A** 11 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，當分配預算尚未核定前依法定預算支付人事費用，其分錄應為：
- (A)借：暫付款、貸：國庫往來—其他  
(B)借：暫付款、貸：國庫往來—付項  
(C)借：一般性支出、貸：國庫往來—其他  
(D)借：一般性支出、貸：國庫往來—付項
- B** 12 依中央總會計制度規定，預定舉債數與待籌償債數兩統制記錄的會計科目應分別歸屬於何類？
- (A)資產負債類、普通長期負債類                              (B)資產負債類、其他類  
(C)資產類、負債類    (D)收支類、資產負債類
- C** 13 接獲代理國庫機關通知收到法務部開立本年度之罰金收入，依普通公務單位會計制度之一致規定，其借記之科目為何？
- (A)國庫結存                      (B)國庫往來—收項                      (C)歲入納庫數                      (D)歲入結存
- B** 14 依國庫出納會計制度規定，其會計組織系統分為幾種？
- (A)二種                              (B)三種                              (C)四種                              (D)五種
- A** 15 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，增撥教育部零用金時，其分錄應為：
- (A)借：零用金、貸：國庫往來—其他                              (B)借：各機關現金、貸：國庫往來—收項  
(C)借：零用金、貸：國庫往來—收項                              (D)借：各機關現金、貸：國庫往來—其他

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- D** 16 政府整體財務報表中為報導每一年度提供服務之所有收支，對每一職能需劃分為計畫收入及普通收入兩類，其中規費收入及稅課收入分屬何類？  
 (A)普通收入、計畫收入 (B)計畫收入、計畫收入 (C)普通收入、普通收入 (D)計畫收入、普通收入
- C** 17 某政府有甲、乙二個特別收入基金，乙特別收入基金若發生短絀，應由下列何種基金移轉財源填補？  
 (A)甲特別收入基金 (B)債務基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- B** 18 美國政府會計準則委員會（GASB）規定，用於處理受法律限制之資源，其中僅有收入而非本金可用於支應政府計畫之基金，其受益人係政府本身而非個人或私人企業者，是何種基金？  
 (A)特別收入基金 (B)永久基金 (C)信託基金 (D)代理基金
- A** 19 下列有關政事型基金之支出（expenditures）敘述何者正確？  
 (A)其他財務用途屬於支出 (B)支出於消耗資源時認列  
 (C)支出應於普通資本資產帳記載 (D)支出是基金淨經濟資源的減少
- B** 20 政府課徵之營業稅收入屬於：  
 (A)對價交易收入 (B)衍生性稅課收入 (C)強制性無對價收入 (D)其他財務來源
- C** 21 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，收回以前年度已支付之一般性支出，應做之分錄為：  
 (A)借：國庫往來—付項、貸：一般性支出 (B)借：國庫往來—收項、貸：一般性支出  
 (C)借：國庫往來—收項、貸：一般性收入 (D)借：國庫往來—付項、貸：前期餘絀調整數
- B** 22 某普通基金於民國 101 年 5 月發生應收稅款 100 萬元，預計其中 70 萬元可於 101 年 12 月之前收到，15 萬元可於 102 年 2 月收到，10 萬元可於 102 年 5 月收到，其餘 5 萬元無法收到。則 101 年 5 月發生應收稅款時，應認列一般性收入之金額為何？  
 (A) 70 萬元 (B) 85 萬元 (C) 95 萬元 (D) 100 萬元
- B** 23 某機關於民國 101 年以 900 萬元購置房屋一棟，公平市價為 800 萬元，公告現值為 600 萬元，依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，普通基金之機關帳「房屋建築及設備」科目應借記之金額為何？  
 (A) 900 萬元 (B) 800 萬元 (C) 600 萬元 (D) 0 元
- C** 24 政府若折價發行公債，其折價金額應列為：  
 (A)一般性支出 (B)一般性收入 (C)其他財務用途 (D)其他財務來源
- B** 25 關於政事型基金對於無對價交易之收入認列時點，下列何者錯誤？  
 (A)資源之已實現或可實現 (B)資源之已賺得  
 (C)資源之可用性 (D)資源之可衡量

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】