《政府會計》

試題評析

第一題：為普通基金普通公務會計制度有關公債發行溢價、折價現值計算及列帳、攤銷之題目，部分計算屬中級會計範圍，考生如中會觀念清楚，應可拿到高分。

第二題：為政府會計公報有關基金間之活動及內容活動之題目，觀念清楚的考生，應可拿到相當分數。

測驗題：範圍分布各章，題目頗為簡單，容易作答。

綜上，今年試題，對政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到70至80分以上，一般考生則約在50至60分之間。

甲、申論題部分：（50分）

一、假設某政府機關之普通基金，於100年10月1日，發行面額1,000億元之公債一批，5年後到期，發行成本為5億元。該批公債於每年3月31日及9月30日，分別依6%之票面利率支付利息，到期後一次償還本金。若債券發行之折、溢價依利息法攤銷，債券發行成本則依直線法攤銷。請依「中央政府普通基金普通公務會計制度」，以及以下所附之年金現值表及複利現值表，分別回答下列問題：

年金現值表：

期數	2%	3%	4%	6%	8%
5	4.71346	4.57971	4.45182	4.21236	3.99271
10	8.98259	8.53020	8.11090	7.36009	6.71008

複利現值表：

期數	2%	3%	4%	6%	8%
5	0.90573	0.86261	0.82193	0.74726	0.68058
10	0.82035	0.74409	0.67556	0.55839	0.46319

試作：

(一)假設公債發行時之市場利率為4%，公債之發行價格為何？100年度公債發行日及年度結束日，該普通基金機關帳之應有分錄。（10分）（若無分錄亦應註明；回答時請以億元為單位，並以四捨五入法計算至小數點後四位）

(二)假設公債發行時之市場利率為8%，公債之發行價格為何？101年度各付息日及年度結束日，該普通基金普通長期負債彙編之應有分錄。（10分）（若無分錄亦應註明；回答時請以億元為單位，並以四捨五入法計算至小數點後四位）

答：

(一)

1.公債發行時之市場利率為4%之公債發行價格=1,000×0.82035+1,000×3%×8.98259=1,089.8277

2.分錄：

交易事項	普通基金機關帳	
100.10.1公債發行 (溢價發行)	借：國庫往來—收項	1,089.8277
	貸：其他財務來源—舉借長期債務本金收入	1,000
	其他財務來源—舉借長期債務溢價收入	89.8277
支付發行成本時	借：一般性支出—債務服務支出	5
	貸：國庫往來—付項	5
100.12.31年度結束日	無分錄	

(二)

1.公債發行時之市場利率為4%之公債發行價格=1,000×0.67556+1,000×3%×8.11090=918.887

2.分錄：

交易事項	普通長期負債帳
101.3.31付息日	借：淨資產—投資於資本資產(扣除相關負債)之淨額 3.3777 貸：應付債券折價 3.3777 (1,000×6%×6/12—918.887×8%×6/12)÷2=3.3777
101.9.30付息日	借：淨資產—投資於資本資產(扣除相關負債)之淨額 7.0257 貸：應付債券折價 7.0257 【1,000×6%×6/12—(918.887+6.7555)×8%×6/12】=7.0257
101.12.31年度結束日	借：淨資產—投資於資本資產(扣除相關負債)之淨額 3.6534 貸：應付債券折價 3.6534 【1,000×6%×6/12—(918.887+6.7555+7.0257)×8%×6/12】÷2=3.6534 借：淨資產—投資於資本資產(扣除相關負債)之淨額 1 貸：遞延借項—遞延費用 1 (5÷5=1)

【高分閱讀】

王上達編著，100年版「政府會計(概要)」，第8章第8-81頁四、(一)1.(1)(2)及第8-84頁(五)。

二、政府基金間交易之四類活動中，若以互惠性與否來區分時，互惠性活動(reciprocal activities)與非互惠性活動(nonreciprocal activities)各自包括那些活動？政事型基金與營業基金間，若產生上述四類活動時，於年底進行政府整體財務報表編製時，其帳務應如何處理？此外依我國政府會計準則公報第五號之規定，何謂內部活動(interfund activities)；又上述四類活動中，那些活動不屬於內部活動？(30分)

答：

(一)

- 1.政府基金間之四類活動，包括：基金間資源移轉、基金間交易、借貸及委辦事項。
- 2.其中互惠性活動為：基金間交易。
- 3.而非互惠性活動則有：基金間資源移轉、借貸事項及委辦事項。

(二)年底進行政府整體財務報表編製時，應將基金基礎財務報表之衡量焦點及會計基礎，調整轉換成與整體財務報表一致。基金間之內部活動金額，在編製政府整體財務報表時，為避免重複計算，應加以沖銷或作重分類處理。內部活動事項之處理，應先列為內部餘額，再加以沖銷。

(三)所謂「內部活動」係指基金間內部往來事項，例如：基金間資源移轉、借貸及委辦事項等，但不包括按外界交易價格買賣之基金間交易。

(四)按外界交易價格買賣之基金間交易，不屬於內部活動。

【高分閱讀】

- 1.王上達編著，100年版「政府會計(概要)」，第7章第7-33頁(二)4。
- 2.王上達編著，100年版「政府會計(概要)」，第7章第7-48頁(三)1。

乙、測驗題部分：(50分)

D 1 普通基金購置辦公設備一套計 16,000 元，請問普通基金資金支付分錄與普通資本資產帳分錄應該如何表達？

(A)普通基金資金支付分錄

借：辦公設備	\$16,000	
貸：應付憑單		\$16,000
普通資本資產帳不必作分錄	---	---

(B)普通基金資金支付分錄

借：辦公設備	\$16,000	
貸：應付憑單		\$16,000

同時應作普通資本資產帳分錄

借：辦公設備	\$16,000	
貸：應付憑單		\$16,000

(C)不必作普通基金資金支付分錄

普通資本資產帳分錄

借：辦公設備	\$16,000	
貸：長期性資產投資-普通基金歲入		\$16,000

(D)普通基金資金支付分錄

借：經費支出-一般支出	\$16,000	
貸：應付憑單		\$16,000

同時應作普通資本資產帳分錄

借：辦公設備	\$16,000	
貸：長期性資產投資-普通基金歲入		\$16,000

B 2 道路建設基金係以政府法律徵收之部分汽車燃料使用稅收入為資金來源，基於政策支應維護及建設街道、公路及橋樑等相關支出；這種基於法律或政策需要，設立獨立基金從事經常活動，而不以業權或信託基金運作時成立的基金為何種基金？

(A)債務基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)成本基金

C 3 下列政府會計公報有關政事型基金之資本租賃負債的規範，何者「正確」？

(A)政事型基金之資本租賃負債，除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，或租賃開始日該資產之公平價值孰高者，認列為其他財務來源

(B)政事型基金之資本租賃負債不必將該資本租賃負債列入普通資本資產及長期負債帳

(C)政事型基金之資本租賃負債每期支付之租賃款，除應認列為一般性支出外，並應將當期應攤銷之資本租賃負債自普通資本資產及長期負債帳沖減之

(D)政事型基金之資本租賃負債為因營運租賃所產生之長期負債

- B** 4 政府會計公報中規範「除政府於收取現金時認列收入，於支付現金時認列支出外，尚包括一會計期間內已發生，但於會計期間終了後一定時間始能完成現金收付之收入及支出」的認列基礎為何？
 (A)現金基礎 (B)修正式現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- C** 5 作業基金中報導基金特定期間之現金及約當現金之流入及流出情形，其內容應表達來自營運活動、資本及相關融資活動、非資本融資活動、投資活動之現金流量的報表為何？
 (A)淨資產表 (B)收入、費用及基金淨資產變動表
 (C)現金流量表 (D)平衡表
- D** 6 臺北市政府的會計組織制度為何？
 (A)營業基金 (B)單位會計 (C)附屬單位預計 (D)總會計
- B** 7 凡年度歲入實收科目總額扣減年終歲入應收款後之數額，大於年度歲入納庫數部分，表示已收未納之數額的政府會計科目？
 (A)預計納庫數 (B)待納庫數
 (C)收回以前年度納庫數 (D)歲入實收數
- D** 8 以下何者「不是」辦理稅賦特徵的特種公務機關？
 (A)國稅局 (B)稅捐稽徵處 (C)海關 (D)高雄市政府
- B** 9 某市發行債券\$40,000，期限五年，積聚償債基金以備到期一次償還，在發行存續的每一年度終了時，收自普通基金五次相同的分擔額，而每次的分擔額，除最後一次外，從撥入日起至債券到期日止獲有年利6%的收益，從一元年金終值表中查知終值因子為5.637093，請計算每年應提分擔額約是多少？
 (A)\$40,000 (B)\$7,095.86 (C)\$225,483.7 (D)\$40,005.637093
- C** 10 營業基金、事業基金及其他特種基金之固定負債為其基金本身之一部分時，固定負債要在何處表達？
 (A)除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債應分別列表或編目錄，不得列入平衡表
 (B)應分別列表或編目錄，不得列入平衡表
 (C)應列入其平衡表
 (D)不應列入其平衡表，亦不應列表或編目錄
- B** 11 交通部的預算制度為何？
 (A)營業基金 (B)單位會計 (C)附屬單位預計 (D)總會計
- D** 12 政府會計公報第十號規範：所謂具重大影響力之政府長期股權投資係指各政府依法令規定持有之長期股權投資，通常由其公務機關、公營事業機構及作業組織、公立學校等直接持有資本或有表決權之股本的比例（簡稱投資比例），合計在百分之多少以上者屬之？
 (A)1% (B)5% (C)10% (D)20%
- A** 13 政府會計公報規範：長期股權投資成本入帳後，對被投資者淨資產或業主權益所發生之變動，包括盈虧及其他增減項目，應按投資比例予以認列，並以權益調整科目增減其帳面價值之評價方法稱為何種方法？
 (A)權益法 (B)成本法 (C)公平市價法 (D)成本與市價孰低法
- C** 14 政府會計公報規範作業基金以經濟資源流量為衡量焦點，應該採用何種基礎為會計基礎？
 (A)現金基礎 (B)修正式現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- D** 15 某公務機關單位會計年度終了時，結束未核定且不需支用之分配預算時，其分錄為：
 (A)借：預計支用數 (B)借：歲出預算數
 貸：歲出預算數 (C)借：歲出分配數 (D)借：歲出預算數
 貸：歲出預算數 (E)借：預計支用數 (F)借：歲出預算數

- A** 16 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，支付存出保證金\$1,000 之分錄為：
(A)借：存出保證金	\$1,000	(B)借：一般性支出	\$1,000
貸：國庫往來-其他	\$1,000	貸：國庫往來-其他	\$1,000
(C)借：押金	\$1,000	(D)借：經費支出	\$1,000
貸：可支庫款	\$1,000	貸：可支庫款	\$1,000
- B** 17 依據中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，簽約訂購電腦耗材之分錄為：
(A)借：歲出保留數	(B)借：支出保留數-一般性支出
貸：應付歲出保留數	貸：支出保留數準備
(C)借：歲出保留數	(D)不做分錄
貸：歲出保留數準備	
- D** 18 下列何種基金之預算毋庸編入總預算？
(A)普通基金	(B)營業基金	(C)作業基金	(D)信託基金
- C** 19 依據我國政府會計準則公報規定，罰款賠償收入應列為：
(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)補助及協助收入
- C** 20 為因應政府現實經營管理特性之需要與配合世界潮流，我國政府財務報告以那兩種觀點為會計報導個體？
(A)基金觀點之報導個體 + 預算觀點之報導個體
(B)組織觀點之報導個體 + 預算觀點之報導個體
(C)基金觀點之報導個體 + 組織觀點之報導個體
(D)計畫觀點之報導個體 + 基金觀點之報導個體
- D** 21 歲入類單位會計之「歲入結存」增加，則總會計何者增加？
(A)公庫結存	(B)可支庫款	(C)現金	(D)各機關結存
- B** 22 當衡量焦點各為財務資源 vs. 經濟資源時，會計基礎各為：
(A)權責發生基礎 vs. 修正權責發生基礎	(B)修正權責發生基礎 vs. 權責發生基礎
(C)權責發生基礎 vs. 權責發生基礎	(D)修正權責發生基礎 vs. 修正權責發生基礎
- D** 23 政事型基金中採現金或修正現金基礎者為：
(A)特別收入基金	(B)資本計畫基金	(C)債務基金	(D)公庫出納會計
- A** 24 政府就交易行為（如買賣貨品）徵收之課稅收入者為：
(A)衍生性課稅收入	(B)強制性無對價收入
(C)志願性無對價收入	(D)補償及協助收入
- A** 25 從管理資源及負責營運觀點，將不同型態組織及其所屬部門之資訊予以「個別」或加以「合併」報導之個體為：
(A)組織觀點之報導個體	(B)基金觀點之報導個體
(C)預算觀點之報導個體	(D)計畫觀點之報導個體