

# 《政府會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、某機關是適用「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」的機關，其民國105年固定資產發生之交易事項如下：

1. 民國104年12月31日之固定資產及其各科目之餘額為：房屋建築及設備5,000萬元；累計折舊—房屋建築及設備1,000萬元；機械及設備1,000萬元；累計折舊—機械及設備300萬元；交通運輸及設備500萬元；累計折舊—交通運輸及設備300萬元。
2. 固定資產之耐用年限，經查：房屋建築及設備為50年；機械及設備為20年；交通運輸及設備為5年。為方便計算，假設上開資產均無殘值，折舊係採取直線法來提列。
3. 105年1月1日除了支付300萬元，用於提升機械及設備服務能量及效率之支出外；另支付100萬元，用於可延長交通運輸及設備耐用年限之支出。
4. 105年12月31日辦理固定資產之盤點，盤點結果，盤餘機械及設備1部，當時評估其價值為20萬元，該機械及設備尚可使用8年。

請計算該機關民國105年12月31日下列各科目金額為多少：(每小題5分，共25分)

- (一)普通公務帳之折舊費用科目金額。
- (二)普通公務帳之其他收入科目金額。
- (三)資本資產帳之機械及設備科目金額。
- (四)資本資產帳之交通運輸及設備科目金額。
- (五)資本資產帳累計折舊—交通運輸及設備科目金額。

試題評析	本題難易度適中，雖二題申論題皆落在新普會，惟均屬中等觀念題，不須繁複的計算，小心應答，應可得高分。
考點命中	《政府會計概要2016版》，頁7-10~7-71、8-87~8-91

答：

- (一)0(普通公務帳無折舊科目)
- (二)0(固定資產盤盈在普通公務帳無分對應之分錄)。
- (三)1,320萬( $104/12/31\$1,000+105/1/1\$300+105/12/31\$20=1,320$ 萬)
- (四)500萬(無須調整即帳載之歷史成本)
- (五)300萬(截至104年底已提列300萬-105年度延長耐用年限之資本支出100萬+105年度應提列之折舊 $500/5=100$ 萬)

二、我國政府會計準則公報第二號「政府會計衡量焦點及會計基礎」，將我國政府會計之衡量焦點，分為「財務資源流量」及「經濟資源流量」兩種觀點；前者又分為「當期財務資源流量」及「全部財務資源流量」觀點。

「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，在會計科目分類，共分四級，其第二級科目分為：流動資產(代號11)、信託代理與保證資產(代號19)、流動負債(代號21)、信託代理與保證負債(代號29)、資產負債淨額(代號31)、收入(代號41)、支出(代號51)、長期投資(代號13)、固定資產(代號14)、遞耗資產(代號15)、無形資產(代號16)、其他資本資產(代號17)、資本資產總額(代號36)、長期負債(代號23)、負債準備(代號26)、其他長期負債(代號27)、長期負債總額(代號38)、預算控制(代號81)等18項科目。

請回答下列問題：(每小題5分，共25分)

- (一)政府各機關若採用「當期財務資源流量」觀點，編製結帳後之年度會計報告，其平衡表中，應該包含上開18項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (二)政府各機關若採用「全部財務資源流量」觀點，編製結帳後之年度會計報告，其平衡表中，應該包含上開18項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (三)政府各機關會計年度結束時，要辦理結帳工作，結帳時，應結清上開18項科目的那些項目（請填代號即可）？
- (四)政府各機關如發生融資租賃，除了記載資本資產總額（代號36）與長期負債總額（代號38）增加之外，尚會影響上開18項科目的那二項科目（請填代號即可）？
- (五)第二級的科目收入類（代號41），共細分9個第三級的科目，除了稅課收入、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、捐獻及贈與收入、其他收入、舉借長期債務收入等8個科目外，尚包括那一個科目？

**答：**

- (一)11(流動資產)、21(流動負債)、31資產負債淨額
- (二)11(流動資產)、21(流動負債)、31資產負債淨額
- (三)41(收入)、51(支出)、81(預算控制)
- (四)14(固定資產)、23(長期負債)
- (五)4101公庫撥入數

**乙、測驗題部分：（50分）**

- (B) 1 下列何者應為一獨立之政府會計報導個體？①公立學校 ②行政法人 ③作業基金 ④信託基金  
(A)僅②④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (D) 2 依現行政府會計觀念公報規定，下列何者屬政府會計必須具備之基本品質特性？  
(A)可驗證性 (B)時效性 (C)可瞭解性 (D)忠實表述
- (A) 3 有關政府會計報告之敘述，下列何者正確？  
(A)政府基本財務報告包括整體財務報表、基金基礎財務報表及其附註  
(B)政事型基金財務報表包括平衡表、營運表及基金餘額變動表  
(C)業權型基金財務報表包括淨資產表、營運表、基金淨資產變動表及現金流量表  
(D)業權型基金之淨資產表，應將淨資產劃分為限制用途與未限制用途二部分
- (C) 4 下列何事項所造成財務資源流入部分，屬普通基金之收入？①公庫撥款 ②處分資本資產 ③舉借長期負債 ④民眾自願性捐獻 ⑤代其他政府收取強制性無對價收入  
(A)僅②⑤ (B)僅②③④ (C)僅①②③④ (D)僅①③④⑤
- (A) 5 依現行政府會計準則公報規定，下列何者資訊非屬政府基本財務報告中有關財務報表附註之內容？  
(A)政府預、決算報表與本公報所訂政府會計報告間之配合與調整事項  
(B)基金基礎與整體財務報表間之調整轉換，與基金間內部活動沖銷之政策  
(C)政府事業型業務適用民營事業一般公認會計原則之政策  
(D)政府整體財務報表報導範圍，惟不包括依法設立信託基金之組成單位之資訊
- (C) 6 依現行政府會計準則公報規定，下列有關收支之認列敘述，何者正確？  
(A)在修正權責發生基礎下，會計年度終了時，應就長期負債計提應付利息  
(B)在修正權責發生基礎下，收入之認列與權責發生基礎下之收益之認列相同  
(C)在修正權責發生基礎下，收入之認列應具有已賺得、已實現、具可用性三個條件  
(D)在修正權責發生基礎下，材料僅能在購買時認列支出
- (B) 7 有關特種基金之會計處理，下列何者通常不宜採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？①作業基金 ②營業基金 ③債務基金 ④特別收入基金 ⑤資本計畫基金  
(A)僅①④ (B)僅③④⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤
- (D) 8 依我國國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，某國立大學收到教育部非屬「國立大學校院校務基金」及「國立大學教學與研究輔助」兩預算科目項下之專案補助款，並指定用於資本支出時，下列何者分錄正確？

- (A)借記：銀行存款，貸記：受贈公積 (B)借記：銀行存款，貸記：基金－國庫撥充  
(C)借記：銀行存款，貸記：學校教學研究補助收入 (D)借記：銀行存款，貸記：暫收及待結轉帳項
- (C) 9 以我國中央政府會計實務運作情形而言，下列附屬單位會計中，何者係屬作業基金之性質？  
(A)航港建設基金 (B)核能發電後端營運基金 (C)考選業務基金 (D)國軍營舍及設施改建基金
- (C) 10 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，下列何者不會列入平衡表之資產與負債項下？  
(A)應收剔除經費 (B)存出保證金 (C)保管有價證券 (D)應付公庫券
- (A) 11 下列各種會計科目分類，何者係屬我國中央政府總會計制度規定之類別？  
(A)餘絀類 (B)長期負債類 (C)資本資產類 (D)預算控制類
- (B) 12 政府發行長期公債時，下列相關影響數額，何者僅記入普通公務帳？  
(A)公債面值 (B)公債成本 (C)公債溢價 (D)公債折價
- (B) 13 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者非屬該制度所設之預算控制類科目？  
(A)支出保留數準備 (B)預計納庫數 (C)預計撥入數 (D)支出分配數
- (C) 14 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之規範，某機關退還以前年度規費收入時，應借記之會計科目為：  
(A)規費收入 (B)其他支出 (C)淨資產 (D)公庫撥入數
- (B) 15 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當中央各機關收到各項收入，並借記「各機關－在途現金」科目時，係屬下列何種情況應為之會計記錄？  
(A)代庫機構已收取並已解繳國庫 (B)代庫機構已收取尚未解繳國庫  
(C)機關自行收取而尚未解繳國庫 (D)機關自行收取而存於機關專戶
- (D) 16 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某稅務機關將課徵遺產稅已認列「以前年度收入」而收取之抵繳實物變賣，且變現數額超過帳面值時，其差額之會計記錄，下列何者正確？  
(A)借記：遺產稅收入 (B)貸記：淨資產 (C)借記：淨資產 (D)貸記：遺產稅收入
- (D) 17 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當各機關遇有預算法第54條所列情形，於年度開始支付員工薪資待遇時，下列分錄何者正確？  
(A)借記：人事支出，貸記：應付款項 (B)借記：預付款，貸記：公庫撥入數  
(C)借記：暫付款，貸記：公庫撥入數 (D)借記：人事支出，貸記：公庫撥入數
- (D) 18 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，當各機關於本年度將以前年度無法退還之存入保證金收繳國庫後，又遇到必須於本年度退還之情況時，下列分錄何者正確？  
(A)借記：存入保證金，貸記：專戶存款 (B)借記：淨資產，貸記：公庫撥入數  
(C)借記：存入保證金，貸記：各機關現金 (D)借記：其他收入，貸記：繳付公庫數
- (B) 19 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某衛生機關對防疫所需藥材之會計處理，下列敘述何者正確？  
(A)當藥材經盤點結果發現有短絀時，借記：業務支出，貸記：材料  
(B)當藥材經盤點結果發現有短絀時，借記：其他支出，貸記：材料  
(C)當藥材經盤點結果發現有賸餘時，借記：材料，貸記：其他支出  
(D)當藥材經盤點結果發現有賸餘時，借記：其他支出，貸記：材料
- (D) 20 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，財政部國庫署發行90天期國庫券，並於到期時同時償還本息，其應為會計分錄之敘述，下列何者正確？  
(A)償還時，借記：債務支出，貸記：公庫撥入數  
(B)償還時，借記：應付公庫券，貸記：公庫存款  
(C)舉借時，借記：繳付公庫數，貸記：應付公庫券  
(D)舉借時，借記：公庫存款，貸記：應付公庫券