

# 《政府會計》

甲、申論題部分：(50分)

試題評析	<p>高考考題第一題為課本基本分錄釋例，第二題為折舊計算，於班內課程內皆有教授。</p> <p>第一題簡單易答，觀念清楚且熟記，應能完整拿分。</p> <p>第二題係政會補充資料公務機關財產折舊及攤銷方法問答彙編，同學若能熟讀，也能輕易作答。</p> <p>整份試卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到65-70分，程度佳的同學可能在80分以上。</p>
考點命中	<p>1.《政府會計(概要)》，高點文化出版，王上達編著，2018版，頁3-38、3-47、3-48、3-43。</p> <p>2.高點·高上政府會計正規班補充資料-公務機關財產折舊及攤銷方法問答彙編。</p>

一、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，於試卷上依下表格式列出各類交易事項應有之普通公務帳、資本資產或長期負債帳分類：(25分)

編號		普通公務帳分類	資本資產或長期負債帳分類
1	融資租賃於租賃開始日		
2	採權益法投資，年度終了評價，較原帳面金額增加的部分		
3	政府投資，由具重大影響力變成未具重大影響力		
4	政府自行開發無形資產，於開發階段之支出		
5	政府自行開發無形資產，於完成時		

答：

	普通公務帳	資本資產或長期負債帳
1	無分錄	借：租賃資產 XXX 貸：資本資產總額 XXX 借：長期負債帳總額 XXX 貸：應付租賃款 XXX
2	無分錄	借：採權益法之股權投資評價調整 XXX 貸：資本資產總額 XXX
3	無分錄	借：非採權益法之股權投資 XXX 採權益法之股權投資評價調整(貸餘) XXX 貸：採權益法之股權投資 XXX 採權益法之股權投資評價調整(借餘) XXX
4	借：增購財產支出 XXX 貸：公庫撥入數 XXX 應付帳款 XXX 應付其他基金款 XXX 應付其他政府款 XXX	借：發展中之無形資產 XXX 貸：資本資產總額 XXX
5	無分錄	借：無形資產-XX XXX 貸：發展中之無形資產 XXX

【版權所有，重製必究！】

二、某適用中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之機關 108 年 1 月 1 日以 100,000 元購置機器一台，使用年限為 7 年，該機器 108 年 6 月 1 日增值 20,000 元，108 年 10 月 1 日減值 10,000 元。請計算 108 年各月份之折舊金額。（請按月就財產帳面價值重新計算折舊數，四捨五入至整數。）（25 分）

**答：**

(一)公務機關財產普遍使用至不堪用後報廢，故賸餘價值很低，為避免殘值設定 0，導致提完折舊後仍再使用之財產帳面價值為 0，易造成財產不存在之顧慮，爰折舊性財產殘值預設為定額（成本之 1%）。

(二)財產增減值，均於次月增（減）折舊（耗）及攤銷數。

每月折舊（耗）及攤銷數=增（減）值數/剩餘使用年限總月數。

$(100,000-100,000*1\%)/(7*12)=1,179$

增值 20,000/(84-6)=256    1,179+256=1,435

減值 10,000/(84-10)=135    1,435-135=1,300

108/1~108/6 各月折舊額為 1,179

108/7~108/10 各月折舊額為 1,435

108/11~108/12 各月折舊額為 1,300

乙、測驗題部分：（50分）

- A 1 政府會計報導個體中，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。是屬於下列那一種觀點的報導個體？  
 (A)組織觀點                      (B)基金觀點                      (C)預算觀點                      (D)計畫觀點
- D 2 下列何者不是無對價交易收入？  
 (A)違反法令、契約規定之罰款及賠償收入                      (B)補助及協助收入  
 (C)捐獻及贈與收入                      (D)信託管理收入
- D 3 下列關於收入認列，何者錯誤？  
 (A)公務機關於收到公庫撥款支應或公庫集中支付其支出款項時，認列為收入  
 (B)資本資產於交換、移轉及處分時，若獲有相關收入，應於資源很可能流入且金額能可靠衡量時，認列為收入  
 (C)長期負債於舉借時，應於資源很可能流入且金額能可靠衡量時，將舉借數認列為收入  
 (D)一政府代其他政府收取強制性無對價收入，後者不應認列收入
- A 4 依我國政府會計準則公報固定資產以交換方式取得時，其入帳基礎，下列何者錯誤？  
 (A)凡具商業實質者，換入資產應按交換日換入資產之公允價值列入資本資產帳  
 (B)換出資產之公允價值無法可靠衡量時，得以換入資產之公允價值入帳  
 (C)換出資產與換入資產之公允價值均無法可靠衡量，則以換出資產之帳面金額入帳  
 (D)交換交易不具商業實質者，應以換出資產之帳面金額作為換入資產入帳金額
- B 5 依我國政府會計準則公報對於或有負債的說明及會計處理，下列何者正確？  
 (A)或有負債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  
 (B)或有負債不予認列，惟除法律另有規定，依其規定  
 (C)或有負債應將其列帳、調整、沖減等增減變動之負債準備按月列入長期負債表及其增減變動表，並揭露必要資訊  
 (D)或有負債之認列金額應於審慎考量其風險及不確定性等因素後，估算會計年度終了日清償現時法定義務所需流出資源之最佳估計

【版權所有，重製必究！】

- C 6 為協助報告使用者瞭解政府年度會計報告之重要內容暨介紹財務報告之結構，報導個體之負責人應提出總說明，置於財務報告之前端，其內容至少應包括：①財務報告之簡述及財務狀況之分析 ②財務報告編製的準則 ③前後年度財務資訊之比較 ④重要施政計畫執行成果之說明  
(A)僅②④ (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- A 7 如果本年度經審議通過之公共債務機關債務之舉借預算未執行，經核准保留至下年度執行。稱之為：  
(A)收入保留待實現數 (B)收入預算數 (C)預計撥入數 (D)支出保留數準備
- D 8 關於公債發行時，如有發行成本，其相關之會計處理，下列何者正確？  
(A)應記入長期負債帳中 (B)應屬於發行之必要支出，由發行取得之收入中扣除  
(C)應記入普通公務帳 借：XX 支出，貸：公庫撥付數 (D)應記入普通公務帳 借：XX 支出，貸：公庫撥入數
- A 9 依照我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，若一項資本資產發生資產重估增值時，資本資產帳應做何種分錄？  
(A)借：固定資產-XX，貸：資本資產總額 (B)借：固定資產-XX，貸：累計折舊  
(C)借：累計折舊，借：固定資產，貸：重估價利益 (D)不必做分錄
- C 10 公務機關在處分固定資產時，下列何種狀況需做普通公務帳之分錄，但無須在資本資產帳上做交易事項分錄？  
(A)出售 (B)贈與其他機關  
(C)報廢時支付拆除報廢資產支出 (D)發生損毀或遺失
- D 11 無對價交易收入（如稅課收入）之應收款項，提列備抵呆帳之會計處理，下列何者錯誤？  
(A)機關可參考以往年度之實際收取情形，自行訂定內部規範，估計應提列之備抵呆帳，並據以入帳  
(B)稅課收入之備抵呆帳，應於開徵時提列  
(C)應收之款項確定無法收取時，除應沖減已提列之備抵呆帳外，其於本年度已認列收入者，應沖減收入科目  
(D)應收之款項確定無法收取時，除應沖減已提列之備抵呆帳外，其於以前年度已認列收入者，應沖減遞延收入科目
- D 12 依照我國中央總會計制度，編製整體資產負債表，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖銷。其中包括：  
①應收（付）款項 ②借貸款項 ③代保管資產 ④對特種基金之投資  
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)①②③④
- A 13 下列關於政府會計中「支出」之說明，何者錯誤？  
(A)若採確定給付退休金制，應於到期給付退休金時，認列為支出  
(B)公務機關之支出，尚包括解繳公庫、取得資本資產及償付長期負債等造成財務資源流出部分  
(C)各項施政支出，應於支付義務已發生且金額能可靠衡量時認列  
(D)週期性支出，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列支出
- C 14 依政府會計準則公報規定，公務機關收到清算股利時，資本資產帳應做何種會計處理？  
(A)列為收入 (B)不做分錄，重新計算該長期股權投資之帳面金額  
(C)減少長期股權投資之帳面金額 (D)列為支出
- A 15 依政府會計準則公報規定，公務機關之現時法定義務，除法律另有規定，依其規定辦理外，若很有可能需要流出資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量時，應如何處理？  
(A)認列負債準備 (B)認列支出 (C)認列或有負債 (D)揭露必要資訊
- D 16 依政府會計準則公報規定，規費收入應列為：  
(A)強制性無對價收入 (B)補助及協助收入 (C)捐獻及贈與收入 (D)對價交易收入
- D 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某公務機關於年度進行中被審計機關剔除以前年度支出時，普通公務帳應做何分錄？  
(A)借：應收剔除經費，貸：XX 支出 (B)借：繳付公庫數，貸：XX 支出  
(C)借：應收剔除經費，貸：其他收入 (D)借：應收剔除經費，貸：淨資產
- C 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收回以前年度存出保證金並繳庫之分錄為：  
(A)借：存出保證金，貸：公庫撥入數 (B)借：存出保證金，貸：繳付公庫數  
(C)借：繳付公庫數，貸：存出保證金 (D)借：淨資產，貸：存出保證金
- B 19 依政府會計觀念公報規定，政府對維持收支預算平衡與債務發行之限制所負之責任稱為：  
(A)公開報導責任 (B)跨期間公平性 (C)預算報導責任 (D)施政績效責任
- B 20 公共債務主管機關發行債券時，應於普通公務帳，做何種會計處理？  
(A)列為負債 (B)列為收入 (C)同時列收入及負債 (D)不做分錄
- D 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，設備增添、改良、重置及大修，可提升服務能量及效率，資本資產帳應做何分錄？  
(A)借：XX 支出，貸：公庫撥入數 (B)借：XX 支出，貸：資本資產總額  
(C)借：累計折舊，貸：資本資產總額 (D)借：固定資產，貸：資本資產總額
- B 22 依政府會計準則公報規定，某機關受贈土地一筆，帳面金額\$1,000,000，公允價值\$1,200,000，該機關於受贈時，普通公務帳及資本資產帳應如何記錄？  
(A)普通公務帳不入帳；資本資產帳 借：土地 1,000,000，貸：資本資產總額 1,000,000  
(B)普通公務帳不入帳；資本資產帳 借：土地 1,200,000，貸：資本資產總額 1,200,000  
(C)普通公務帳 借：繳付公庫數 1,000,000，貸：捐獻及贈與收入 1,000,000；資本資產帳 借：土地 1,000,000，貸：資本資產總額 1,000,000  
(D)普通公務帳 借：繳付公庫數 1,200,000，貸：捐獻及贈與收入 1,200,000；資本資產帳 借：土地 1,200,000，貸：資本資產總額 1,200,000
- B 23 依政府會計觀念公報規定，政府會計之範圍，原則上包括：①公務機關 ②公營事業機構 ③公立學校 ④行政法人 ⑤財團法人  
(A)僅②③④⑤ (B)僅①②③④ (C)僅①②⑤ (D)僅①③④
- A 24 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，撥補零用金之分錄為：  
(A)借：XX 支出，貸：公庫撥入數 (B)借：零用金，貸：公庫撥入數  
(C)借：零用金，貸：各機關現金 (D)借：XX 支出，貸：零用金
- A 25 依據中央總會計制度之規定，各公務機關及特種基金之內部往來事項，應送下列那一機關辦理沖銷事宜？  
(A)中央主計機關 (B)主管機關 (C)審計機關 (D)原機關

【版權所有，重製必究！】