

《政府會計》

試題評析	<p>今年政府會計試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有二題： 第一題為政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定有關固定資產融資租賃會計事項分錄題，屬基本觀念題型，若有研讀王上達編著之2016年版《政府會計（概要）熱門題庫》政府公報之題庫者，應可拿到高分。 第二題為政府會計準則公報有關長期股權投資之定義及應採之會計科目之說明題目，一般考生當可從容拿分。 第二大部分為測驗題，計有25小題，其中22題題目屬政府會計公報及普通公務單位會計制度之一致規定之題目，觀念清楚的考生，應可拿到高分。 綜上，今年政府會計試題，對政府會計公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定有詳讀及準備充分之考生，應可拿到85分以上，一般考生則約在70分以上。</p>
考點命中	<p>第一題： 《政府會計（概要）熱門題庫》2016年版，高點文化出版，王上達編著，Chapter 7 第十題(二)及(五)，頁7-53~7-56。 第二題： 1.《政府會計（概要）》2016年版，高點文化出版，王上達編著，Chapter 7第十四節一、(一)、(二)及(三)，頁7-106。 2.《政府會計（概要）》2016年版，高點文化出版，王上達編著，Chapter 8 附錄二、(二)，頁8-81。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、甲機關於105年1月1日以融資租賃向B公司租用辦公設備一部，租期3年，每年年初支付租金200,000元，租期屆滿時，該設備之估計殘值為100,000元，甲機關得以20,000元之價格承購。該設備之估計耐用年限為5年，5年後估計殘值為6,000元，在租賃開始日之公允價值為600,000元，租賃隱含利率為6%。（利率6%，2期之年金現值1.83346；利率6%，3期之複利現值0.8396。）

請計算最低租金給付額的現值。（5分）並依自105年起實施「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」就下列表格所列交易事項作必要之分錄。（25分）

交易事項	普通公務帳	資本資產帳或長期負債帳
1. 105/1/1租賃開始日		
2. 支付各期租賃款時（以105/1/1為例，以下各期同）		
3. 年度終了攤銷利息（以105/12/31為例，以下各期類推）		
4. 行使優惠承購權		
5. 租期屆滿，取得租賃資產		

答：

(一)該租賃設備之最低租金給付額的現值(現值總額)計算如下：

1. 第1年於期初支付之租金現值為.....200,000
 2. 第2、3年租金現值為366,692
 $200,000 \times 2 \text{年期利率} 6\% \text{之年金現值} 1.83346 = 366,692$
 3. 優惠承購價.....16,792
 $20,000 \times 3 \text{年期利率} 6\% \text{之複利現值} 0.8396 = 16,792$
 以上現值總額合計.....583,484

因現值總額583,484，低於公允價值600,000，故應以現值總額583,484入帳。

(二)交易事項必要之分錄：

交易事項	普通公務帳	資本資產帳或長期負債帳
1.105/1/1租賃開始日	無分錄	借：租賃資產 583,484 貸：資本資產總額 583,484 借：長期負債總額 583,484 貸：應付租賃款 583,484
2.支付各期租賃款(以105/1/1為例，以下各期同)	借：增購財產支出 200,000 貸：公庫撥入數 200,000	借：應付租賃款 200,000 貸：長期負債總額 200,000
3.年度終了攤銷利息(以105/12/31為例，以下各期類推)	無分錄	借：長期負債總額 23,009 貸：應付租賃款 23,009 【註】 $(583,484-200,000) \times 6\% = 23,009$
4.行使優惠承購權	借：增購財產支出 20,000 貸：公庫撥入數 20,000	借：應付租賃款 20,000 貸：長期負債總額 20,000
5.租期屆滿，取得租賃資產	無分錄	借：雜項設備 583,484 累折舊—租賃資產 346,500 貸：租賃資產 583,484 累折舊—雜項設備 346,500 【註】 $\text{累計折舊已提列} 36 \text{ 月共計 } (583,484-6,000)/60 \text{ 月} = 9,625$ $9,625 \times 36 \text{ 月} = 346,500$

二、請依政府會計準則公報之規定，說明具重大影響力之長期股權投資及未具重大影響力之長期股權投資的定義；(16分)依自105年起實施「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」應分別採何會計科目列帳？(4分)

答：

(一)長期股權投資的定義

- 1.長期股權投資：長期股權投資係指政府對公營事業機構及民營事業之長期性投資，通常以取得權益證券（如股票）或以登載資本額方式為之。
- 2.具重大影響力之長期股權投資
 - (1)具重大影響力之長期股權投資係指政府依法令規定持有之長期股權投資，對被投資者之經營、理財及股利政策具有重大影響力（含具有控制能力）者。通常由其公務機關、公營事業機構及公立學校等直接持有資本或有表決權之股本比例（簡稱投資比例），合共在百分之二十以上者屬之。
 - (2)其中公務機關對被投資者具有控制能力部分，在政府整體財務報表已編製被投資者財務資訊供大眾使用時，其會計處理採與具重大影響力相同，免予合併表達。
 - (3)另下列 3.(2)但書部分，亦視為具重大影響力。
- 3.未具重大影響力之長期股權投資
 - (1)未具重大影響力之長期股權投資係指政府依法令規定，由其公務機關、公營事業機構及公立學校等對被投資者直接持有之投資比例，合共低於百分之二十者屬之。
 - (2)但有下列情況之一者，通常視為對被投資者具有重大影響力：
 - ①持有被投資者有表決權之股份百分比為最高。
 - ②指派人員獲選為董事長、獲聘為總經理或其實際經營負責人。
 - ③依合資經營契約規定，擁有經營權。

④有其他足以證明對被投資者具有重大影響力之事項。

(二)依105年度起實施之「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，長期股權投資應採之會計科目分別說明如下：

1.採權益法者：

- (1)「130101－採權益法之股權投資」：凡投資國營事業或持有民營事業及其他股權具重大影響力者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- (2)「130102－採權益法之股權投資評價調整」：凡採權益法評價之股權投資者，其評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130101－採權益法之股權投資」科目之評價調整科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。

2.非採權益法者：

- (1)「130201－非採權益法之股權投資」：凡持有民營事業及其他股權未具重大影響力者屬之。增加之數，記入借方；減少之數，記入貸方。
- (2)「130202－非採權益法之股權投資評價調整」：凡非採權益法評價之股權投資者，其採公允價值或成本法衡量之評價後餘額與取得成本之差額屬之，係「130201－非採權益法之股權投資」科目之評價調整科目。增加評價之數，記入借方；減少評價之數，記入貸方。

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 依現行政府會計準則公報規定，為強化預算執行控制，對下列那些事項應設置預算控制科目記載之？
 (A)預算編製、執行及考核等事項 (B)預算編製、審議及執行等事項
 (C)預算成立、分配及保留等事項 (D)預算成立、分配及執行等事項
- (A) 2 依現行政府會計準則公報規定，政府財務報表要素之認列，必須符合那些要件？
 (A)符合定義、衡量的可靠性及攸關性 (B)符合定義、可歸責性及可預測未來經濟效益
 (C)符合定義、可歸責性及衡量的可靠性 (D)攸關性、衡量的可靠性及可預測未來經濟效益
- (B) 3 因提供社會保險及員工退休金所產生之現時或可能法定義務者，依現行政府會計準則公報之規定應如何處理？
 (A)應列為長期負債 (B)應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
 (C)應列為負債準備 (D)不予處理
- (D) 4 政府設有普通、營業、債務、信託、作業、特別收入、資本計畫等基金，下列應納入政府會計報導個體範圍之基金，何者正確？
 (A)普通、營業、債務、信託、作業、特別收入、資本計畫等基金
 (B)普通、營業、債務、信託、作業、特別收入等基金
 (C)普通、債務、信託、作業、特別收入、資本計畫等基金
 (D)普通、營業、債務、作業、特別收入、資本計畫等基金
- (B) 5 依現行政府會計準則公報規定，下列有關政府設置之特種基金預算執行之控制之敘述，何者正確？
 (A)特種基金預算執行之控制與公務機關二者，係採用相同之方式辦理
 (B)特種基金預算執行之控制，除法律或政府相關會計公報另有規定，依其規定辦理外，得採用其他適當方式辦理
 (C)政府會計準則公報對此事項，並無明確規範
 (D)特種基金中除了營業基金預算執行之控制外，其他類型之特種基金係採用與公務機關相同之方式辦理
- (C) 6 依現行政府會計準則公報規定，下列何者非屬承租人之「融資租賃」須符合之條件？
 (A)租賃期間達租賃物經濟年限之主要部分者
 (B)該租賃資產因具相當之特殊性，以致承租人無須重大修改即可使用
 (C)各期租金給付總額低於租期屆滿優惠承購價格
 (D)租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件移轉予承租人
- (B) 7 依現行中央公共債務會計制度規定，該制度會計作業之結構為何？
 (A)分為公共債務會計及經理機構會計兩系統；均由財政部負責
 (B)分為中央公共債務主管機關會計及經理機構會計兩系統；分別由財政部及中央銀行負責

- (C)分為公債會計及國庫券會計兩系統；分別由財政部及國庫署負責
(D)分為公債會計及國庫券會計兩系統；均由國庫署負責
- (C) 8 依現行政府會計準則公報規定，政府機關依其收費規定向民眾收取之規費收入屬於下列何種收入？
(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)補助及協助收入
- (C) 9 某公務機關接受人民團體捐贈而取得消防車一輛，依現行政府會計準則公報之規定應如何處理？
(A)以取得當時之帳面價值列入其他財務來源
(B)以取得當時之公允價值列為收入，並列入普通資本資產帳
(C)以取得當時之公允價值列入普通資本資產帳
(D)以取得當時之帳面價值列入一般性收入，並列入普通資本資產帳
- (B) 10 依財政收支劃分法規定，下列各稅：①使用牌照稅 ②貨物稅 ③礦區稅 ④契稅 ⑤營業稅，何者為國稅？何者為直轄市及縣（市）稅？
(A)①②③為國稅；④⑤為直轄市及縣（市）稅
(B)②③⑤為國稅；①④為直轄市及縣（市）稅
(C)②③④為國稅；①⑤為直轄市及縣（市）稅
(D)均為國稅
- (C) 11 下列有關政府支出認列之會計處理的敘述，何者錯誤？
(A)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
(B)週期性之施政支出，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列支出
(C)退休金支出，若採確定提撥退休金制，於提撥時或到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為支出
(D)委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時，認列為支出
- (B) 12 下列有關債務基金會計處理的敘述，何者錯誤？
(A)舉借長期借款時除債券面值或借款本金增減溢、折價後淨額，應列為收入外，同時並應列入長期負債帳
(B)償付到期長期負債，應將該債務面值或本金、未攤銷之債券溢、折價自長期負債帳沖減之
(C)若是提前清償債務，應將債務面值或本金、未攤銷之債券溢、折價一併自長期負債帳沖減之
(D)原舉債機關若將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，該機關應認列為支出，債務基金應認列為收入
- (C) 13 依現行政府會計準則公報規定，某公務機關長期股權投資以交換方式取得時，如何入帳之敘述，下列何者錯誤？
(A)凡交換交易具商業實質者，換入投資應按交換日換出投資之公允價值列入資本資產帳
(B)凡交換交易具商業實質者，換出投資之公允價值無法可靠衡量時，得以換入投資之公允價值列入資本資產帳
(C)凡交換交易具商業實質者，若兩者之公允價值均無法可靠衡量，應採用換入投資之帳面金額列入資本資產帳
(D)凡交換交易不具商業實質者，應以換出投資之帳面金額，作為換入投資列入資本資產帳
- (D) 14 下列有關基金間內部往來事項之敘述，何者錯誤？
(A)基金間內部往來事項係指基金間資源移轉、借貸及委辦事項等
(B)基金間內部往來事項不包括按外界交易價格買賣之基金間交易
(C)在編製政府整體財務報表時，為避免重複計算，基金間內部往來事項應予沖銷
(D)內部活動事項之處理，考量簡化處理程序，不必先列為內部餘額，就可以直接沖銷
- (D) 15 依現行內地稅徵課會計制度規定，內地稅徵課會計業務，係指一切法定之稅捐，但不包括下列何者之會計業務？
(A)菸酒稅及貨物稅 (B)貨物稅及礦稅 (C)關稅及菸酒稅 (D)關稅及礦稅
- (C) 16 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列應收款項何者未設評價科目？
(A)應收稅款 (B)應收帳款 (C)應收剔除經費 (D)其他應收款
- (D) 17 某公務機關之長期股權投資收到股票股利時，其會計處理為何？
(A)應列為收入，並註記所收股份數量之變動情形
(B)應列為收入，註記所收股份數量之變動情形並重新計算每股之帳面金額

- (C)於資本資產帳註記所收股份數量之變動情形
(D)僅於資本資產帳註記所收股份數量之變動情形，並重新計算每股之帳面金額
- (C) 18 依現行國庫出納會計制度規定，當代庫會計報告收回財政部國庫署溢付重付誤付款或冒領款，在國庫統制會計之分錄為何？
(A)借：未兌國庫支票；貸：國庫存款 (B)借：應收回庫款；貸：未兌國庫支票
(C)借：國庫存款；貸：待證實國庫存款 (D)借：緊急支出；貸：未兌國庫支票
- (A) 19 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，分配預算尚未核定前，依暫分配數暫支經費之分錄為何？
(A)借：預付款；貸：公庫撥入數 (B)借：XX 支出；貸：公庫撥入數
(C)借：XX 支出；貸：預付款 (D)借：暫付款；貸：可支庫款
- (D) 20 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，某公務機關經審計機關減列其支出實現數改列賸餘繳庫數之分錄為何？
(A)借：暫付款；貸：經費賸餘—待納庫 (B)借：暫付款；貸：應收歲出款
(C)借：其他應收款；貸：經費賸餘—待納庫 (D)借：其他應收款；貸：淨資產
- (C) 21 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收到外界提供作為保證用之有價證券，應列為何科目，於平衡表之附註表達？
(A)保管品 (B)保管有價證券 (C)保證品 (D)保管款
- (A) 22 財政部國庫署的簿記組織，應該設置那些帳？
(A)普通公務帳、資本資產帳、長期負債帳
(B)普通公務帳、資本資產帳
(C)依會計法第29 條固定項目分開原則之規定只設置普通公務帳
(D)普通公務帳、長期負債帳
- (B) 23 下列有關財產作價收入定義之敘述，何者正確？
(A)凡變賣已報廢財產、物品之剩餘、廢棄物品等作價收入屬之
(B)凡無對價之財產移出作價屬之
(C)凡固定資產、無形資產及遞耗資產等之出售、交換、移轉等所收取之對價收入屬之
(D)凡無對價之財產移出作價，與固定資產、無形資產及遞耗資產等之出售、交換、移轉等所收取之收入屬之
- (C) 24 下列有關政府機關收藏品會計處理之敘述，何者正確？
(A)收藏品係指典藏、研究及展示用，且具歷史、自然、文化、教育或藝術美學意義，其價值會愈來愈高，所以所有收藏品均不必提列折舊
(B)收藏品如國立故宮博物院之翠玉白菜，它是可以移動的，所以它不應該歸類在固定資產項下
(C)收藏品是歸類在固定資產項下，而且有些收藏品還要提列折舊
(D)收藏品是特種財物，依會計法規定應備索引、照相、圖樣及其他便於查對之暗記紀錄等備查簿，不強求提列折舊或列入資產
- (D) 25 下列有關現行中央總會計制度的會計科目規定之敘述，何者錯誤？
(A)總會計之會計科目分為下列五類：資產負債類、財產類、收支類、職能別及經濟性分類、其他
(B)總會計統制紀錄部分，除年度結束應用歲入應收款與歲出應付款科目外，平時對各機關契約責任事項得應用保留數科目
(C)總會計的會計科目之設置，兼用收付實現事項及權責發生事項
(D)欠付內外債尚未籌得償債資金數額之「待籌償債數」科目，是被歸類於資產負債類

【版權所有，重製必究！】