

《政府會計概要》

試題評析

整體而言，考試範圍均落在本班正規班及總複習班講義內容，第一題申論題初看很嚇人，但卻考的相對簡單；第二題屬預算控制基本題，申論題拿到滿分同學應該不在少數。

甲、申論題部分：(50分)

一、乙公務機關106年底編製之平衡表如下：

科目名稱	金額	科目名稱	金額
資產		負債	
流動資產		流動負債	
專戶存款	330,000,000	應付帳款	45,000,000
應收帳款	37,500,000	其他應付款	60,000,000
其他應收款	525,000,000	應付其他基金款	900,000
材料	(A)	存入保證金	82,500,000
暫付款	412,500,000	應付代收款	105,000,000
預付其他基金款	840,000,000	應付保管款	142,500,000
預付其他政府款	135,000,000	信託代理與保證負債	
存出保證金	120,000	應付保管有價證券	(I)
信託代理與保證資產		其他長期負債	
保管有價證券	(B)	應付租賃款	(J)
固定資產		淨資產	1,847,220,000
土地	(C)	資產負債淨額	1,847,220,000
機械及設備	(D)	資產負債淨額	1,847,220,000
累計折舊-機器及設備	(E)		
租賃資產	(F)		
累計折舊-租賃資產	(G)		
資產合計	(H)	負債及淨資產合計	(K)

平衡表中有一些錯誤及遺漏。有關資產及負債之補充資料敘述如下：

- 乙公務機關於106年初購買材料\$15,000,000，本年度耗用\$11,250,000。乙公務機關於106年底執行材料盤點，並於普通公務帳中作應有之調整分錄。
- 乙公務機關於106年10月18日受託保管四百萬股臺南公司股票，每股面額為\$10，當日每股收盤價為\$45，106年12月31日每股收盤價為\$60。
- 乙公務機關於106年9月30日與桃園公司作資產交換。乙公務機關換出的資產為一塊土地，交換日該土地之帳面金額為\$225,000,000，公允價值為\$300,000,000。乙公務機關換入的資產為一臺高科技機器設備，交換日該機器設備之帳面金額為\$180,000,000，公允價值為\$270,000,000。桃園公司另支付現金\$30,000,000給乙公務機關。交換之後，乙公務機關持有之其他土地的帳面金額為\$1,500,000,000。換入的機器設備之剩餘耐用年限為五年，殘值為零，以直線法提列折舊。除了換入的機器設備之外，乙公務機關於106年底持有之其他機械及設備之成本為\$7,500,000,000，累計折舊為\$5,250,000,000。
- 乙公務機關於106年1月1日向新北租賃公司租用三十臺影印機，每年12月31日支付當年度租金

總額\$300,000。影印機於106年1月1日的公允價值為\$1,950,000，新北租賃公司的隱含利率為10%。影印機的耐用年限及租賃期間均為十年，殘值為零，以直線法提列折舊。(10期利率為10%每期\$1的普通年金現值為6.14)

試作：(請列出計算過程或說明原因)

(一)於乙公務機關106年底平衡表中，「材料」項目金額為何?(10分)

(二)於乙公務機關106年底平衡表中，「保管有價證券」項目金額為何?(10分)

(三)乙公務機關於106年1月1日租賃開始日，於資本資產帳應作之分錄為何?(10分)

考點命中	1.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁31~32，第壹篇例題1；頁51，第貳篇考點1。 2.《政府會計(概要)2017版》，高點文化出版，王上達編著，頁3-26、3-81、2-39。 3.《高點·高上政府會計106題庫班講義》，羅威編撰，頁142~146，第參章第二節，精選試題，例題12、14，
-------------	--

答：

(一)假設平衡表上

I.遺漏資本資產總額、長期負債總額兩會計科目

II.錯誤部分為誤放固定資產、其他長期負債、信託代理與保證資產、信託代理與保證負債

流動資產(千元)=330,000+37,500+525,000+材料(A)+412,500+840,000+135,000+120

=2,280,120(千元)+材料

流動負債(千元)=45,000+60,000+900+82,500+105,000+142,500=435,900(千元)

2,280,120(千元)+材料=435,900(千元)+淨資產1,847,220(千元)

材料=3,000(千元)

故12/31材料餘額為3,000,000

(二)保管有價證券金額為0。依據中央政府普通公務單位會計制度之一致性規定，保管有價證券為信託代理及保證資產科目，該科目之交易均屬備忘性質，應以附註表達，不列入平衡表之資產與負債。

(三)借：租賃資產 1,842,000

貸：資本資產總額 1,842,000

固定資產以融資租賃方式取得時，應以其各期租金給付總額(應付租賃款現值為 $300,000 \times 6.14 = 1,842,000$)及租期屆滿優惠承購價格之現值總額，或租賃開始日該資產之公允價值(1,950,000)孰低者予以登載資本資產帳。

二、甲公務機關107年度之收入及支出總預算數均為\$5,000,000,000，第一季收入預算分配數為\$1,000,000,000，支出預算分配數為\$2,000,000,000。

試作：

(一)甲公務機關於107年度總預算核定公布時，普通公務帳應作之收入預算分錄為何?(10分)

(二)甲公務機關於107年度第一季分配預算核定時，普通公務帳應作之支出預算分錄為何?(10分)

考點命中	1.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，考點15，頁31~32。 2.《政府會計(概要)2017版》，高點文化出版，王上達編著，頁2-103~105。 3.《高點·高上政府會計106題庫班講義》，羅威編撰，頁47~48，第貳章，第二節例題8；頁110、112~113，第參章第一節。
-------------	---

答：

依題意擬答如下：

(一)借：收入預算數 5,000,000,000

貸：預計繳付數 5,000,000,000

(二)借：支出預算數 2,000,000,000

貸：支出分配數 2,000,000,000

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 依政府會計準則公報規定，有關信託基金（trust fund）之描述，下列何者正確？
 (A)包括代理基金（agency fund） (B)得揭露營運情形之必要資訊
 (C)應編製特種基金財務報表 (D)應納入政府整體財務報表
- C 2 依政府會計準則公報，下列何者非屬政府無償獲得之資源？
 (A)強制性無對價收入 (B)補助及協助收入
 (C)營業盈餘及事業收入 (D)捐獻及贈與收入
- B 3 政府會計準則公報第四號規範：公務機關取得固定資產時，原則上應按其成本予以資本化。此公報所稱資本化係指將取得固定資產之成本作何處理？
 (A)認列為資產，並應登載於資本資產帳 (B)認列為支出，並應登載於資本資產帳
 (C)認列為資產，不需登載於資本資產帳 (D)認列為支出，不需登載於資本資產帳
- A 4 政府會計之報導，為符合法律規定，以及達到衡量一會計期間內財務資源與給付義務及其相關變動之目的，對於資本資產及長期負債之增減變動造成財務資源之流入或流出，會計應如何處理？
 (A)資本資產及長期負債之增減變動造成財務資源之流入或流出，皆得認列為收入或支出
 (B)資本資產及長期負債之增減變動造成財務資源之流入或流出，皆不得認列為收入或支出
 (C)僅資本資產之增減變動造成財務資源之流入或流出，得認列為收入或支出
 (D)僅長期負債之增減變動造成財務資源之流入或流出，得認列為收入或支出
- C 5 適用政府會計準則公報第六號之長期負債包括那些？①應付債券 ②長期借款 ③負債準備 ④融資租賃負債 ⑤其他長期負債
 (A)①②③④⑤ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)僅①②⑤
- D 6 依政府會計準則公報第八號規定，政府年度會計報告應揭露必要之補充資訊之內容包括那些？①內部往來沖銷之資訊 ②重要或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊 ③各行政法人之資產、負債等資訊 ④其他重大會計政策
 (A)①②③④ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③
- A 7 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某公務機關接獲審計機關審核通知，剔除當年度業務支出，該機關普通公務帳之分錄為：
 (A)借：應收剔除經費，貸：其他收入 (B)借：應收剔除經費，貸：業務支出
 (C)借：應收剔除經費，貸：淨資產 (D)借：繳付公庫數，貸：淨資產
- B 8 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某公務機關收到所屬營業基金資本收回繳庫，普通公務帳應作何分錄？
 (A)借：公庫撥入數，貸：財產收入 (B)借：繳付公庫數，貸：財產收入
 (C)借：資本資產總額，貸：長期投資 (D)不做分錄
- A 9 有關「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之敘述，下列何者錯誤？
 (A)會計年度之開始、終了及結束期間，應依會計法規定辦理
 (B)本制度之會計基礎，採權責發生基礎
 (C)本制度應以預算所定之貨幣為記帳本位幣
 (D)各機關資本資產、長期負債應另列表表達

【版權所有，重製必究！】

- A 10 中央政府甲機關為配合組織改造興建辦公廳舍所需，將原管有面積較小的土地（帳面價值 1 億元，公允價值 2 億元），交換予乙機關，以換得乙機關原閒置面積較大的土地（帳面價值 5 千萬元，公允價值 3 億元），並由甲機關支付乙機關 1 億元，當交易完成並由甲機關編列預算實際支支付予乙機關時，乙機關會計分錄之說明，下列何者錯誤？
 (A)換入資產（含收取現金部分）應以 3 億元記入資本資產帳
 (B)換出資產應以 5 千萬元沖銷資本資產帳
 (C)收取現金部分應增加繳付公庫數 1 億元
 (D)收取現金部分應減少資本資產 1 億元
- C 11 假設 201X 年 1 月 1 日某市政府普通基金發行 10 年期公債，面額\$60,000,000，發行價格\$63,000,000，票面利率 3%。在長期負債帳中應借記何者？
 (A)應付債券\$60,000,000 及應付債券溢價\$3,000,000
 (B)繳付公庫數\$63,000,000
 (C)長期負債總額\$63,000,000
 (D)應付債券\$63,000,000
- D 12 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列那些應收款項會計科目，應設置備抵呆帳科目？①應收帳款 ②應收票據 ③應收剔除經費 ④應收其他基金款 ⑤應收其他政府款
 (A)僅②③④ (B)僅①②④ (C)僅③④⑤ (D)僅①②⑤
- B 13 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者非屬年度會計報告之內容？
 (A)總說明 (B)財產增減結存表 (C)長期投資明細表 (D)現金出納表
- B 14 有關 106 年修正公布「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，其重點之一係將預算控制相關科目於預算執行報表設置相關欄位表達，不再列入平衡表表達，其目的係為增進政府財務報導之何種特性？
 (A)財產控管效能 (B)有用性 (C)完整性 (D)透明度
- B 15 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，四級會計科目之營業基金盈餘繳庫，應歸屬之三級會計科目為下列何者？
 (A)繳付公庫數 (B)財產收入 (C)稅課收入 (D)其他收入
- D 16 依法算法之規定，決算所列各項應收款、應付款，於年度終了屆滿幾年，仍未能實現者，可免予編列？
 (A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)四年
- B 17 歲入與歲出產生差短時，政府可採行之方案，下列敘述何者正確？①於歲入預算之編列中增加債務之舉借 ②於歲出預算之編列中減少債務之償還 ③移用以前年度歲計賸餘
 (A)僅① (B)僅③ (C)僅①② (D)僅①③
- B 18 銓敘部所屬之公務人員退休撫卹基金管理委員會擬動支第一預備金時，應報請下列何機關核定？
 (A)銓敘部 (B)考試院 (C)立法院 (D)行政院主計總處
- B 19 預算法有關預備金之規定，下列敘述何者正確？
 (A)第一預備金於總預算中設定之，第二預備金於公務機關單位預算中設定之
 (B)立法院審議刪除或刪減之預算項目及金額，不得動支預備金，但法定經費或經立法院同意者，不在此限
 (C)各機關執行歲出分配預算遇經費不足時，報經上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案，始可支用第二預備金
 (D)各機關遇有原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時，得經行政院核准動支第一預備金
- A 20 下列有關預算籌編、審議之重要日期，敘述正確者計有幾項？①行政院主計總處應於年度開始九個月前，訂定下年度施政方針 ②總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決 ③總預算案應於會計年度開始十五日前由立法院公布 ④中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，應於會計年度開始三個月前提出立法院審議
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

【版權所有，重製必究！】