

《政府會計》

試題評析

第一題：公報基本題，惟須留意題目要求，勿混淆普通基金帳與普通資本資產帳。
第二題：公報基本題，依我國公報作答即可，美國作法僅供參考。

甲、申論題部分：(50分)

一、假設政事型基金甲與政事型基金乙，於民國99年12月31日進行資產交換之公平交易，交換資產公平價值價差部分，雙方同意採現金收付，資產於交換日當天之相關資料如下：

	政事型基金甲	政事型基金乙
取得日期	民國91年1月1日	民國95年10月1日
原始成本	\$5,000,000	\$3,000,000
耐用年數	10年	7年
估計殘值	\$500,000	\$200,000
折舊方法	直線法	年數合計法
帳面價值	?	?

情況一：若上述交換為**不同種類**之資產交換，交換時政事型基金甲與政事型基金乙之資產公平價值皆無法確認。此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況二：若上述交換為**同種類**之資產交換，交換時僅知政事型基金甲之資產公平價值為\$900,000。此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況三：若上述交換為**不同種類**之資產交換，交換時僅知政事型基金乙之資產公平價值為\$850,000，此外交換時，雙方無現金收付之情況。

情況四：若上述交換為**不同種類**之資產交換，且交換時政事型基金甲之資產公平價值為\$750,000，政事型基金乙之資產公平價值為\$800,000。此外交換時，政事型基金甲支付現金\$50,000給政事型基金乙。

情況五：若上述交換為**同種類**之資產交換，且交換時政事型基金甲之資產公平價值為\$1,000,000，政事型基金乙之資產公平價值為\$700,000。此外交換時，政事型基金乙支付現金\$300,000給政事型基金甲。

試作：(30分)

請依「政府會計準則公報第六號」及「中央政府普通基金普通公務會計制度」之相關規定，分別列示政事型基金甲「基普基金-彙編」，以及政事型基金乙「普通資本資產帳-機關帳」，在上述五種不同情況下，對其換入資產部分，各自應有之分錄。(各政事型基金僅應列出其換入資產之分錄即可，至於其換出資產之除帳分錄則不必列出。)

答：

$$3,000,000 - 200,000 = 2,800,000$$

$$(1+7) \times 7 \div 2 = 28$$

$$2,800,000 \div 28 = 100,000$$

$$3,000,000 - 100,000 \times (7+6+5+4+3 \times 0.25) = 725,000 - \text{政事型基金乙之資產帳面價}$$

	政事型基金甲-普通基金-彙編
情況一	無分錄
情況二	無分錄

【版權所有，重製必究！】

情況三	無分錄
情況四	{ 一般性支出-資本支出 50,000 國庫往來-付項 50,000
情況五	{ 國庫往來-收項 300,000 其他財務來源-處分資產收入 300,000

政事型基金乙-普通資本資產帳-機關帳	
情況一	{ 固定資產-xx 725,000 淨資產-投資於資本資產 725,000 【解析】政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬不同種類之資產交換者，若兩者之公平價值均無法確認，則以換出資產之帳面價值入帳。
情況二	{ 固定資產-xx 725,000 淨資產-投資於資本資產 725,000 【解析】凡屬同種類資產之交換者，應採用換出資產之帳面價值與公平價值較低者予以入帳。
情況三	{ 固定資產-xx 850,000 淨資產-投資於資本資產 850,000 【解析】政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬不同種類之資產交換者，換入資產之公平價值無法確認時，得以換出資產之公平價值入帳。
情況四	{ 固定資產-xx 750,000 淨資產-投資於資本資產 750,000 【解析】政事型基金以交換方式取得普通固定資產，凡屬不同種類之資產交換者，應以交換日所取得之換入資產公平價值列入普通資本資產及長期負債帳。
情況五	{ 固定資產-xx 700,000 淨資產-投資於資本資產 700,000 固定資產-xx 300,000 淨資產-投資於資本資產 300,000 【解析】凡屬同種類資產之交換者，應採用換出資產之帳面價值與公平價值較低者予以入帳。 普通固定資產交換涉有部分現金收付時，換入之資產除按其公平價值入帳者外，其資產成本應隨同收到或付出之現金而增減。

【參考書目】
王上達，《政府會計（概要）》，P.7-62。

二、請依照以下表格，先行判斷有關政府基金之類型、衡量焦點及會計基礎等特徵後，再回答以下相關問題：

政府基金之類型	政府基金之衡量焦點	政府基金之會計基礎
(甲)	(丙)	(戊)
(乙)	經濟資源流量觀點	權責發生基礎
信託型基金	【版權所有，重製必究！】	(己)

試作：(20分)

請依我國政府會計準則公報（包括觀念公報或準則公報等）之規定，於上述格式（甲）、（乙）、（丙）、（丁）、（戊）、（己）之欄位中，填入適當之內容。此外依我國政府會計公報（包括觀念公報或準則公報等）之規定，權責發生基礎與應計基礎（accrual basis）有何不同？

答：

(甲)政事型基金。

(乙)業權型基金。

(丙)當期財務資源流量觀點。為衡量跨期間公平性，必要時則可採全部財務資源流量。

(丁)待另訂政府會計準則公報為準據，然美國GASB採經濟資源流量觀點。

(戊)修正權責發生基礎。

(己)待另訂政府會計準則公報為準據，然美國GASB採權責發生基礎。

依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之規定，權責發生基礎係於交易或其他事項發生權利或義務之時點，對收入（或收益）、支出（或費損）及相關資產負債等要素，予以認列入帳；與商業會計所稱之應計制相同。

【參考書目】

王上達，《政府會計（概要）》，P.7-12。

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 所謂公平價值，係指在那一日期之市場參與者在有秩序之交易中，出售資產所能獲得之價格或移轉負債所須支付之代價？
 (A)出售日 (B)財產移轉日 (C)衡量日 (D)會計年度結束日
- (A) 2 同一政府不同基金間資源之轉移，係屬政事型基金之：
 (A)其他財務來源 (B)一般性收入 (C)財物收入 (D)衍生性收入
- (A) 3 下列何種基金之平衡表，應列示資本資產科目以及長期負債科目：
 (A)作業基金 (B)普通基金 (C)資本計畫基金 (D)特別收入基金
- (C) 4 政事型基金之或有負債應如何報導於財務報表：
 (A)應予認列，並揭露必要資訊 (B)應予認列，但不必揭露必要資訊
 (C)不予認列，應予揭露必要資訊 (D)不予認列，亦不須揭露必要資訊
- (D) 5 根據我國政府會計準則公報第十號規定，所稱政府長期股權投資係指政府對何者之長期投資？
 (A)外國人經營事業 (B)財團法人 (C)作業基金 (D)公民營事業
- (D) 6 作業基金之現金流量表中，貸款及收回之本金與利息應表達於那一現金流量項目中？
 (A)營運活動 (B)資本及相關融資活動 (C)非資本融資活動 (D)投資活動
- (A) 7 政府會計報告中，管理者提出之討論與分析（或總說明）之內容，應包括那一項目：
 (A)與預算比較之資訊 (B)財務報表之報導日期或期間
 (C)報導個體名稱及財務報表名稱 (D)財務報表所使用之幣別及數字單位
- (A) 8 下列何者屬於政府之一般性收入？
 (A)罰款及賠償收入 (B)舉借長期負債收入 (C)基金間資源移轉收入 (D)基金間借貸收入
- (D) 9 同一政事型基金下各部門間之普通固定資產移轉，在普通資本資產及長期負債帳應將該資產之帳面價值作如何處理？
 (A)作由移出部門沖減普通資本資產之分錄
 (B)作由移入部門增加普通資本資產之分錄
 (C)作移入與移出部門同額增減普通資本資產之分錄
 (D)無需作分錄，僅作部門間普通資本資產之增減變動紀錄

- (B) 10 下列政事型基金取得之普通固定資產，那一種不須提列折舊？
 (A)重大公共工程 (B)傳承資產
 (C)經增添、改良及重置之固定資產 (D)已設定抵押之普通固定資產
- (C) 11 政事型基金未攤銷之債券發行成本應記載於那一種帳表中？
 (A)基金平衡表 (B)基金收入、支出與基金餘額變動表
 (C)普通資本資產及長期負債帳 (D)基金營運表
- (D) 12 下列何者非屬政府基本財務報告之內容？
 (A)整體財務報表 (B)基金基礎財務報表 (C)附註 (D)基金個別財務報表
- (A) 13 行政院國家發展基金，屬於下列何種基金？
 (A)作業基金 (B)特別收入基金 (C)資本計畫基金 (D)普通基金
- (C) 14 政事型基金之資本租賃資產，於租賃初期，應按下列何者金額入帳？
 (A)各期租金給付總額之現值
 (B)各期租金給付總額及租期屆滿優惠承購價格
 (C)各期租金給付總額及保證殘值之現值總額，或租賃開始日該資產之公平價值孰低者
 (D)租賃開始日該資產之公平價值
- (C) 15 我國政府會計準則公報規定，政府整體財務報表係以何種基礎調整彙編而成？
 (A)現金 (B)組織 (C)基金 (D)計畫
- (A) 16 政府無預期明確保存期限之史料、古物、博物及古蹟等非消耗性收藏品及傳承資產，其會計處理為何？
 (A)不提列折舊，在編製政府會計報告時，列入普通資本資產總表及其變動總表
 (B)提列折舊，並列入政府整體淨資產表
 (C)不提列折舊，並列入政府整體營運表及其增減變動表
 (D)提列折舊，並可依法令規定辦理重估價
- (C) 17 中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，各機關零用金支用後撥補時，普通基金一機關帳應作分錄為：
 (A)借：零用金
 貸：國庫往來－其他
 (B)借：國庫往來－其他
 貸：零用金
 (C)借：一般性支出－XX支出
 貸：國庫往來－付項
 (D)借：其他財務用途
 貸：零用金
- (A) 18 某機關於年度進行中被審計機關剔除經費支出時，該普通基金一機關帳，須作分錄為：
 (A)借：應收剔除經費
 貸：一般性收入－XX收入
 (B)借：應收剔除經費
 貸：前期餘絀調整數
 (C)借：專戶存款
 貸：應收剔除經費
 (D)借：國庫往來－付項
 貸：其他財務用途
- (D) 19 政府固定資產在取得後經改良或大修，可延長該資產耐用年限者，相關經費於支出時，機關的普通資本資產帳所作分錄為

- (A)借：固定資產—XX
貸：國庫往來—付項
- (B)借：一般性支出—XX
貸：國庫往來—付項
- (C)借：淨資產—投資於資本資產
貸：固定資產—XX
- (D)借：累計折舊—XX
貸：淨資產—投資於資本資產
- (A) 20 中央政府政事型特種基金之長期債券投資，折價攤銷時，其普通資本資產帳所作分錄為：
(A)借：長期投資—XX
貸：淨資產—普通資本資產
(B)借：淨資產—普通資本資產
貸：長期投資—XX
(C)借：一般性支出
貸：銀行存款
(D)借：其他財務用途
貸：銀行存款
- (C) 21 中央政府政事型特種基金溢價發行的債券提前償還時，普通長期負債帳須作分錄為：
(A)借：應付債券
貸：淨資產—普通長期負債
(B)借：應付債券
貸：銀行存款
(C)借：應付債券
應付債券溢價
貸：淨資產—普通長期負債
遞延借項—遞延費用
(D)借：應付債券
遞延借項—遞延費用
貸：淨資產—普通長期負債
應付債券溢價
- (B) 22 臺北市政府甲徵課機關99年11月初開徵地價稅\$5,000,000，截至99年12月31日計收現\$4,000,000，預估至100年2月底尚可收現\$800,000，並於100年2月25日悉數收現，其餘稅款在100年3月份後收現，試依我國政府會計準則公報規定，計算臺北市甲徵課機關基金平衡表99年12月31日應認列多少遞延收入？
(A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$1,000,000 (D)\$4,000,000
- (A) 23 高雄市政府所編列之預算，係屬於何種預算？
(A)總預算 (B)單位預算 (C)附屬單位 (D)附屬單位之分預算
- (B) 24 作業基金之淨資產表，其內容包括下列何者？
(A)現金流量 (B)資產、負債及淨資產
(C)收入、費用及淨資產變動 (D)收入、支出及淨資產變動
- (D) 25 本期損益科目，屬於那一種基金之會計科目？
(A)作業基金 (B)普通基金 (C)特別收入基金 (D)營業基金

【版權所有，重製必究！】