

109 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計、財務審計

科 目：政府會計

甲、申論題部分

一、請依中央總會計制度說明編製整體資產負債表時應沖銷之內部來往交易事項類別，並說明何者會影響整體資產負債表之淨資產科目？(25 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》應沖銷之內部往來事項，屬中央總會計制度之基本必背內容，應可輕鬆得分。惟其中何者會影響「淨資產」科目，則需回想「內部往來沖銷」之釋例。
3. 《使用法條》or《使用學說》
中央總會計制度與課堂釋例。

【擬答】

- (一)依中央總會計制度第 12 條規定，編製整體資產負債表，應對各類資產負債內有關公務機關與特種基金間「應收(付)款項、借貸款項、代保管資產、對特種基金之投資」等內部往來事項加以沖銷，使資產及負債總額不致產生虛增情形。
- (二)當公務機關與特種基金，於其帳列「採權益法之投資」及「其他長期投資」等項下，包括「對營業基金及作業基金之投資」時，被投資之營業基金及作業基金，會帳列「股本」及「基金」。故於編製整體資產負債表時，因各基金資產負債係採「逐項合併計入」編製，故於「內部往來沖銷」欄，除應沖減資產下之「採權益法之投資」、「其他長期投資」等項目外，並應同時沖減淨資產下之「淨資產」。

二、請依政府會計準則公報第 5 號「政府長期股權投資之會計處理」，按下表格式填入應有內涵。(25 分)

對投資者之影響力	評估標準		評價方式
	原則	例外	
具有重大影響力			
未具有重大影響力			

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》本題是政府會計準則公報第五號的單純背誦題，尤其以「具重大影響力」的例外，需記憶的內容較多，惟均為課程中多次強調的重點。
3. 《使用法條》or《使用學說》
政府會計準則公報第五號

【擬答】

對投資者之影響力	評估標準		評價方式
	原則	例外	
具有重大影響力	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。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 若被投資者已宣告破產或經法院裁定進行重整，通常對其已不具重大影響力，得不適用權益法。 2. 採權益法之長期股權 	應於年度終了採權益法認列，其結果與長期股權投資帳面金額有增減變動者，應列為收入或支出。

	<p>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。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。</p>	<p>投資，對被投資者之損失認列，以使長期股權投資之帳面金額減少至零為限。</p> <p>3. 嗣後被投資者獲利時，如過去有未認列之投資損失，應俟彌補後，再採權益法處理。</p> <p>4. 採權益法之長期股權投資，對於投資成本與取得投資時按投資比例計算被投資者淨資產或業主權益帳面金額間之差額，應分析其原因，於差異原因消失年度終了時（如土地於出售年度或固定資產於計提折舊時）予以沖銷，並列為收入或支出。</p>	
<p>未具有重大影響力</p>	<p>通常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。</p>	<p>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：</p> <p>1. 持有被投資者有表決權之股份百分比為最高。</p> <p>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。</p> <p>3. 依合資經營契約規定，擁有經營權。</p> <p>4. 有其他足以證明對被投資者具有重大影響力之事項。</p>	<p>除無公允價值可稽者採成本法外，應於年度終了按各該投資之公允價值評價，其結果與長期股權投資帳面金額有增減變動者，應列為收入或支出。</p>

乙、測驗題部分：（50 分）

- (C) 1. 依據政府會計觀念公報，政府會計報告使用者可分為五群，並不包括下列何者？
- (A)社會大眾 (B)立法及監察等監督機關
(C)國際組織及各國政府與人民 (D)投資人及債權人
- (D) 2. 若政府業務主要在向社會大眾提供財貨與勞務，並按市場機制定價向使用者收費，且其收取之收入，以能涵蓋所提供財貨或勞務之全部成本或費用，而獲取利潤為目的者，此時須採下列何種基金最為適宜？
- (A)特別收入基金 (B)作業基金
(C)普通基金 (D)營業基金

公職王歷屆試題 (109 高考三等)

- (D) 3. 有關經濟部主管之「核能發電後端營運基金」，以及行政院原子能委員會主管之「核子事故緊急應變基金」之敘述，何者正確？
(A)前者為資本計畫基金，後者為特別收入基金
(B)前者為作業基金，後者為債務基金
(C)前者為營業基金，後者為特別收入基金
(D)前者為特別收入基金，後者亦為特別收入基金
- (B) 4. 依我國政府會計準則公報之規定，公務機關取得下列之固定資產，不須提列折舊者計有幾項？①傳承資產②道路及下水道系統③非消耗性收藏品④消耗性收藏品
(A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- (B) 5. 下列有關政府年度會計報告之敘述，何者正確？
(A)政府年度會計報告之報導範圍包括公務機關及特種基金，信託基金因非屬政府所有，必要之補充資訊不應揭露信託基金資產、負債等情形
(B)整體資產負債表，係將公務機關與特種基金之資產、負債及淨資產等各科(項)目逐行加總，並將公務機關與特種基金間之內部往來加以沖銷
(C)中央總會計年度財務報告，包括整體營運報表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註
(D)中央總會計年度報告必要之補充資訊，應揭露依法設立行政法人之資產、負債等資訊、財務報表報導範圍及所採用之會計基礎
- (C) 6. 依我國政府會計準則公報之規定，下列有關政府負債準備會計處理之敘述，何者錯誤？
(A)負債準備於認列時，應列入長期負債帳
(B)負債準備於清償時應認列支出，並自長期負債帳沖減之
(C)若負債準備清償時，很有可能獲得保險之現金理賠款，應將該理賠款認列為收入，並登載於資本資產帳
(D)於衡量負債準備金額時，不得考量與負債準備清償有關資產之預期處分利益
- (D) 7. 政府會計準則公報，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屬下列何者？
(A)或有資產 (B)或有負債 (C)法定義務 (D)負債準備
- (A) 8. 政府會計準則公報之規定，政府設置之下列各特種基金，何者之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？
(A)作業基金 (B)資本計畫基金 (C)債務基金 (D)特別收入基金
- (D) 9. 依政府會計觀念公報第 2 號規定，於達成施政目標過程中，對於資源之籌措及運用，負有公開及忠實表述之責，係指下列何種觀念？
(A)財務遵循責任 (B)施政績效責任 (C)忠實表述責任 (D)公開報導責任
- (C) 10. 依政府會計準則公報第 2 號規定，罰款及賠償收入係屬下列何種收入？
(A)對價交易收入 (B)捐獻及贈與收入
(C)強制性無對價收入 (D)補助及協助收入
- (A) 11. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關於本年度將以前年度存入保證金於本年度退還時，其分錄為何？
(A)借：存入保證金，貸：專戶存款
(B)借：存入保證金，貸：各機關現金
(C)借：存入保證金，貸：繳付公庫數
(D)借：其他收入，貸：繳付公庫數

公職王歷屆試題 (109 高考三等)

- (B) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非屬各機關年度會計報告應編製之內容？
(A)平衡表
(B)融資調度累計表
(C)收入實現數與繳付公庫數分析表
(D)財產目錄總表
- (B) 13. 財政部國庫署依各機關單位預算執行要點規定，109 年度終了辦理債務舉借預算專案保留，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，其分錄為何？
(A)借：歲入保留待實現數，貸：歲入保留數
(B)免做分錄
(C)借：其他應收款，貸：舉借長期債務收入
(D)借：其他應收款，貸：歲入保留數
- (A) 14. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何科目會報導於公務機關平衡表中？
(A)應付租賃款 (B)應付保證品 (C)應付保管品 (D)應付保管有價證券
- (C) 15. 依中央總會計制度之規定，下列各項資產，應納入整體資產負債表之資產者計有幾項？
①公務機關②特別收入基金③信託基金④作業基金
(A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- (C) 16. 有關中央政府普通公務及特種公務會計科目設置原則，下列敘述何者正確？
(A)國有財產會計分為收入、支出、淨資產及資本資產、資本資產總額五類
(B)國庫出納會計分為資產、負債、餘絀、收入及支出五類
(C)徵課會計分為資產、負債、淨資產、收入及支出五類，並設置預算控制類科目
(D)普通公務會計分為資產、負債、淨資產、收入及支出五類，並設置資本資產帳及長期負債帳兩類
- (C) 17. 經濟部 X3 年度決算帳列一筆台灣中油股份有限公司盈餘繳庫實現數，嗣審計部審定減列台灣中油股份有限公司決算之解庫盈餘，並同額減列經濟部該筆盈餘繳庫實現數，則經濟部應貸記：
(A)預收款 (B)淨資產 (C)預收其他基金款 (D)繳付公庫數
- (A) 18. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稽徵機關以前年度認列之應收稅款，本年度確定無法收取時，其分錄為何？
(A)借：備抵呆稅、遞延收入，貸：應收稅款
(B)借：備抵呆稅、淨資產，貸：應收稅款
(C)借：備抵呆稅、稅課收入，貸：應收稅款
(D)借：稅課收入，貸：應收稅款
- (B) 19. 依中央總會計制度之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)會計基礎，採用權責發生基礎
(B)以決算所定之貨幣為記帳本位幣
(C)依會計法第 18 條規定訂定之
(D)會計年度之開始，終了及結束期間，依預算法及決算法規定辦理
- (C) 20. 當中央政府某機關直接收回以前年度繳付之存出保證金時，其會計分錄應借記：
(A)公庫撥入款 (B)繳付公庫數
(C)各機關現金 (D)各機關現金—在途現金

公職王歷屆試題 (109 高考三等)

- (C) 21. 依我國政府會計觀念公報，政府會計報導個體可依不同資源取得運用之性質與型態等予以界定，並基於評估政府相關責任履行情形之需要，依下列標準作適當之揭露及衡量。下列那一項不是政府會計報導個體應作適當揭露及衡量的標準？
- (A) 該個體須有經營者負責掌控及配置資源、執行預算及產出結果，並對相關績效負有責任
 - (B) 該個體之相關財務報表須對其營運及財務狀況提供有意義之表述
 - (C) 該個體以有無控制權作為衡量基準時，應以未來擁有使用權利或可本於職權決定該組織之財務與營運政策等條件作為衡量基準
 - (D) 該個體提供財務報表之相關資訊須有助於報告使用者進行審慎之決策與監督評估
- (D) 22. 依據中央總會計制度，年度會計報告包括總說明、財務報告及必要之補充資訊。下列何者不是總說明之內容？
- (A) 財務報告之簡述
 - (B) 財務狀況之分析
 - (C) 前後年度財務資訊之比較
 - (D) 採用之會計基礎
- (A) 23. 下列有關政府公債之預算與會計之相關敘述，何者錯誤？
- (A) 政府為總預算收支平衡之需所擬發行之公債或賒借款之收入預算，為歲入預算之一部
 - (B) 政府債務之舉借直接編入總預算，不編列於單位預算
 - (C) 公債或賒借會計在中央政府係由財政部國庫署負責辦理
 - (D) 現行中央政府公債會計之會計個體有二：經售類會計個體、經付類會計個體
- (C) 24. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，歲出保留數與歲出保留數準備，分屬那一類科目？
- (A) 資產、負債
 - (B) 資產、淨資產
 - (C) 預算控制、預算控制
 - (D) 預算控制、淨資產
- (D) 25. 下列那一機關係辦理國庫出納之主管機關？
- (A) 中央銀行
 - (B) 財政部國庫署
 - (C) 財政部地區支付處
 - (D) 財政部