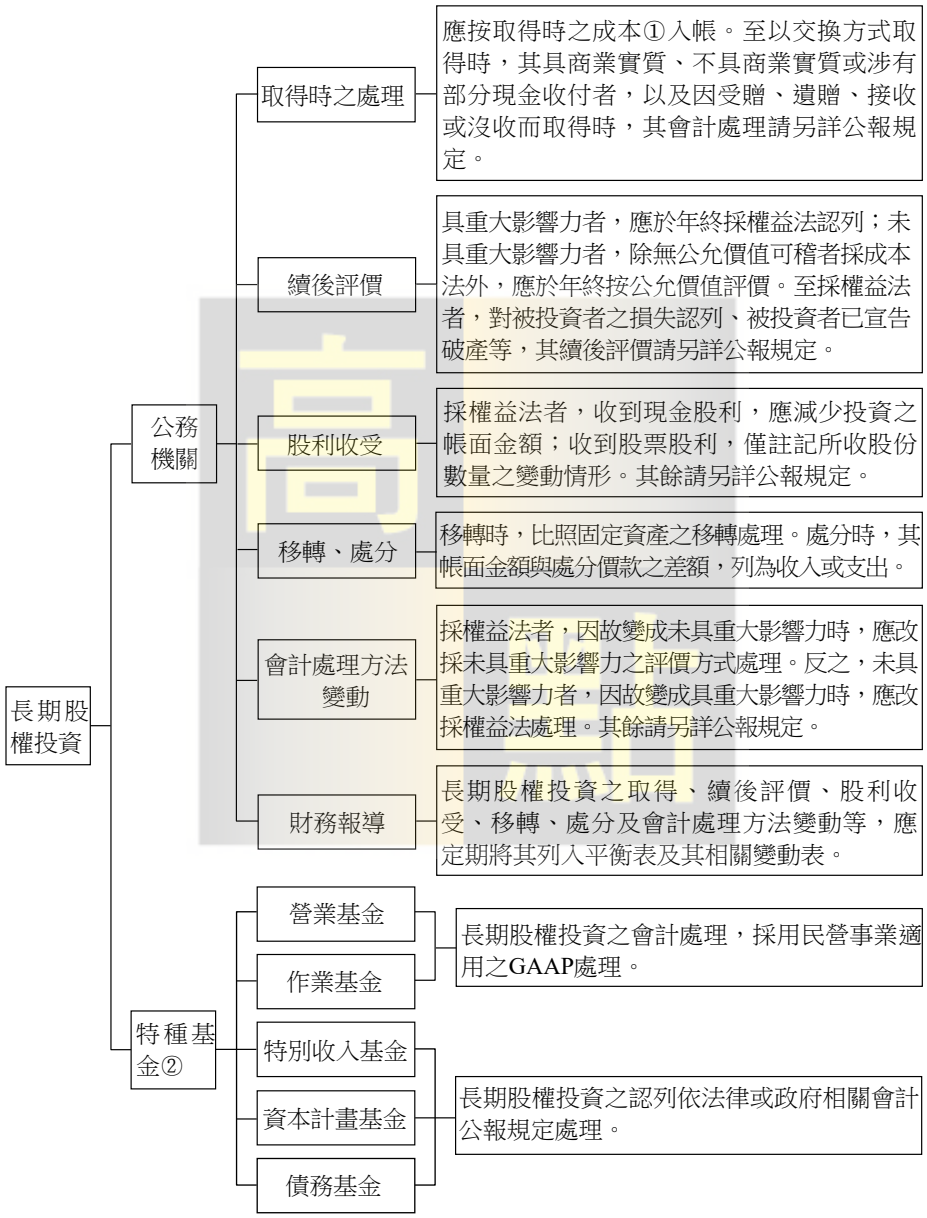
㈡長期股權投資之會計處理：



【註】

①所稱成本，係指取得投資而發生之一切必要合理支出（不含融資利息）。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

②公營事業機構及公立學校，係按其所管理特種基金之種類，依照前述規定處理，併予敘明。

【資料來源：編者自行整理】

五、公務機關相關長期股權投資之帳務處理

交易事項	會計分錄
㈠長期投資之取得：付現取得（按成本入帳）	
*1.*投資公、民營事業及作業基金具重大影響力	借：採權益法之投資 貸：公庫撥入數
*2.*不屬於採權益法之投資	借：其他長期投資 貸：公庫撥入數
㈡交換取得（未涉及現金收付之交換） （凡具商業實質者，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。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入帳。若兩者之公允價值均無法可靠衡量，應採用換出投資之帳面金額入帳。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之入帳金額。）	借：採權益法之投資＜換入投資＞ 其他長期投資＜換入投資＞ 採權益法之投資評價調整＜貸餘＞ 其他長期投資評價調整＜貸餘＞ 投資損失 貸：採權益法之投資＜換出投資＞ 採權益法之投資評價調整＜借餘＞ 其他長期投資＜換出投資＞ 其他長期投資評價調整＜借餘＞ 投資利益
㈢因受贈、遺贈、接收或沒收而取得時（按公允價值入帳）	借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：捐獻及贈與收入
㈣長期股權投資之續後評價（年終評價調整）	
*1.*較帳面金額增加部分	借：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整 貸：投資利益
*2.*較帳面金額減少部分	借：投資損失 貸：採權益法之投資評價調整 其他長期投資評價調整

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

交易事項	會計分錄
㈤長期股權投資之股利收受 *1.*收到現金股利 A.採權益法者	 借：繳付公庫數 貸：採權益法之投資評價調整
B.採公允價值或成本法者	借：繳付公庫數 貸：投資股息紅利
*2.*收到股票股利	應註記獲分配之股數及持有股數數量變動情形，並重新計算該長期股權投資之每股帳面金額。
㈥長期股權投資之移轉（無償移轉） *1.*移出（按帳面金額沖減）	 借：採權益法之投資評價調整<貸餘> 其他長期投資評價調整<貸餘> 資產負債淨額 貸：採權益法之投資 採權益法之投資評價調整<借餘> 其他長期投資 其他長期投資評價調整<借餘>
*2.*移入（按帳面金額與公允價值較低者入帳）	借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：資產負債淨額
㈦長期股權投資之處分（出售、有償移轉） （按帳面金額沖減）	借：繳付公庫數 採權益法之投資評價調整＜貸餘＞ 其他長期投資評價調整＜貸餘＞ 投資損失 貸：採權益法之投資 採權益法之投資評價調整＜借餘＞ 其他長期投資 其他長期投資評價調整＜借餘＞ 投資利益
㈧首次採用本公報規定處理時 *1.*對既存股權投資之處理（按帳面金額入帳）	 借：採權益法之投資 其他長期投資 貸：資產負債淨額

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

交易事項	會計分錄
2.採權益法者 （將其投資成本與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一次作調整。）	借：採權益法之投資評價調整＜調增＞ 　貸：資產負債淨額 或 借：資產負債淨額 　貸：採權益法之投資評價調整＜調減＞
3.採公允價值評價者 （將其投資成本與該投資公允價值間之差額一次作調整。）	借：其他長期投資評價調整＜調增＞ 　貸：資產負債淨額 或 借：資產負債淨額 　貸：其他長期投資評價調整＜調減＞

【註】

目前行政院主計總處函頒實施之「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，其中屬長期投資之第四級科目（編號為六位數，屬總分類帳科目） 計有4個：

130101 採權益法之投資	130102 採權益法之投資評價調整
130201 其他長期投資	130202 其他長期投資評價調整

《範題6》

X5年1月1日中央政府甲機關以$24,000,000 取得民營事業乙公司600,000股普通股，占乙公司股權12%，並隨即指派該公司董事長。乙公司X5年度及X6年度權益相關資訊如下：

	X5年度	X6年度
5月10日發放現金股利	$ 3,000,000	$ 3,000,000
年度淨利	15,000,000	15,000,000
年底普通股每股市價	38	50

1.假設情況一：X6年1月1日甲機關無償移轉乙公司300,000股普通股給中央政府丙機關，並改由丙機關指派乙公司新任之董事長。

2.假設情況二：X6年1月1日甲機關有償移轉乙公司300,000股普通股給某地方政府丁機關，並改由丁機關指派乙公司新任之董事長，收到款項13,000,000，並予繳庫。

上述假設情況一及情況二均分別獨立，試依據「中央政府普通公務單

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

《範題7》

甲機關於X1年1月1日向乙公司租用資訊設備一部，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。該設備之估計使用年限為5年，5年後殘值為6,000元，在租賃開始日之公允價值為600,000元，利率為6%。

【註】：⑴2年期利率6%之年金現值為1.8334。

⑵3年期利率6%之複利現值為0.8396。

試依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，回答下列問題：

㈠試問符合融資租賃之條件為何？

㈡試計算該租賃設備之現值總額？

㈢該租約對甲機關而言，是否屬融資租賃？

㈣該租賃資產應以何金額入帳？

㈤作甲機關下列事項應有之分錄：

X1年度之下列分錄：

交易事項	會計分錄
⑴X1/1/1租賃開始日	
⑵X1/1/1支付第1年租金	
⑶X1/12/31提列當年折舊	
⑷X1/12/31攤銷第1年利息	

X2年度之下列分錄：

⑴X2/1/1支付第2年租金	
⑵X2/12/31提列當年折舊	
⑶X2/12/31攤銷第2年利息	

X3年度之下列分錄：

⑴X3/1/1支付第3年租金	
⑵X3/12/31提列當年折舊	
⑶X3/12/31攤銷第3年利息	
⑷X3/12/31租期屆滿支付優惠承購價	

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

⑸X3/12/31取得租賃物，將租賃資產轉列固定資產	

X4年度之分錄：

X4/12/31提列當年折舊	

X5年度之分錄：

⑴X5/12/31提列當年折舊	
⑵X5/12/31將資訊設備報廢	
⑶X5/12/31出售報廢資產繳庫2,000元	

（105地方特考，112高考）

答：㈠符合下列條件之一者，即屬融資租賃：

*1.*租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件移轉予承租人。

*2.*承租人享有優惠承購權。

*3.*租賃期間達租賃物經濟年限之主要部分者。

*4.*租賃開始時各期租金給付總額及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總額，達到租賃資產幾乎所有公允價值者。

*5.*該租賃資產因具相當之特殊性，以致僅承租人無須重大修改即可使用。

㈡該租賃設備之現值總額計算如下：

*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	366,680
200,000×2年期利率6%之年金現值1.8334＝366,680	
*3.*優惠承購價	16,792
20,000×3年期利率6%之複利現值0.8396＝16,792	
以上現值總額合計	583,472

㈢該租約對甲機關而言，係屬融資租賃。因為：甲機關得以$20,000之價格，承購估計殘值為$100,000之設備，享有優惠承購權。

㈣因現值總額583,472，低於公允價值600,000，故應以現值總額583,472入帳。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

㈤甲機關下列事項應有之分錄：

*1.*X1年度之分錄：

交易事項	會計分錄		
⑴X1/1/1租賃開始日	借：租賃資產	583,472	
	貸：應付租賃款		583,472
⑵X1/1/1支付第1年租金	借：應付租賃款	200,000	
	貸：公庫撥入數		200,000
⑶X1/12/31提列當年折舊	借：固定資產折舊	105,875	
	貸：累計折舊－租賃資產		105,875
	【註】每月折舊＝(583,472-6,000)/(12× 5) = 9,625		
	X1年共提列11個月＝9,625 × 11 = 105,875		
⑷X1/12/31攤銷第1年利息	借：其他利息	23,008	
	貸：應付租賃款		23,008
	【註】(583,472-200,000) × 6% = 23,008		

*2.*X2年度之分錄：

交易事項	會計分錄		
⑴X2/1/1支付第2年租金	借：應付租賃款	200,000	
	貸：公庫撥入數		200,0000
⑵X2/12/31提列當年折舊	借：固定資產折舊	115,500	
	貸：累計折舊－租賃資產		115,500
	【註】X2年共提列12個月＝ 9,625 × 12 = 115,500		
⑶X2/12/31攤銷第2年利息	借：其他利息	12,389	
	貸：應付租賃款		12,389
	【註】(583,472 – 200,000 + 23,008 – 200,000) × 6%		
	= 12,389		

*3.*X3年度之分錄：

交易事項	會計分錄		
⑴X3/1/1支付第3年租金	借：應付租賃款	200,000	
	貸：公庫撥入數		200,0000
⑵X3/12/31提列當年折舊	借：固定資產折舊	115,500	
	貸：累計折舊－租賃資產		115,500
	【註】X3年共提列12個月＝ 9,625 × 12 = 115,500		

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

交易事項	會計分錄
⑶X3/12/31攤銷第3年利息	借：其他利息　1,131 　貸：應付租賃款　1,131 【註】(583,472 – 200,000 + 23,008 – 200,000 + 12,389 – 200,000) × 6% = 1,132（因小數四捨五入差額，累計至最後一期，以1,131元入帳調整之）
⑷X3/12/31租期屆滿支付優惠承購價	借：應付租賃款　20,000 　貸：公庫撥入數　20,000
⑸X3/12/31取得租賃物，將租賃資產轉列固定資產	借：機械及設備　583,472 　累計折舊－租賃資產　336,875 　貸：租賃資產　583,472 　累計折舊－機械及設備　336,875 【註】累計折舊已提列9,625 × 35個月共計336,875

4.X4年度之分錄：

交易事項	會計分錄
X4/12/31提列當年折舊	借：固定資產折舊　115,500 　貸：累計折舊－機械及設備　115,500 【註】X4年共提列12個月= 9,625 × 12 = 115,500

5.X5年度之分錄：

交易事項	會計分錄
⑴X5/12/31提列當年折舊	借：固定資產折舊　115,500 　貸：累計折舊－機械及設備　115,500 【註】X5年共提列12個月= 9,625 × 12 = 115,500
⑵X5/12/31將資訊設備報廢	借：財產交易損失　15,597 　累計折舊－機械及設備　567,875 　貸：機械及設備　583,472 【註】累計折舊已提列9,625 × 59個月共計567,875
⑶X5/12/31出售報廢資產繳庫2,000元	借：繳付公庫數　2,000 　貸：財產交易利益　2,000

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

【註】應付租賃款攤銷餘額表

日期	支付租金（減項）	優惠承購款（減項）	攤銷利息（加項）	應付租賃款（餘額）
X1/01/01				583,472
X1/01/01	200,000			383,472
X1/12/31			23,008	406,480
X2/01/01	200,000			206,480
X2/12/31			12,389	218,869
X3/01/01	200,000			18,869
X3/12/31			1,131	20,000
X3/12/31		20,000		0

第十一節　政府會計準則公報（第七號）政府負債準備、或有負債及或有資產之會計處理

一、相關名詞之定義

㈠**負債準備**：負債準備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。（106地方特考）

㈡**或有負債**：或有負債係指符合下列情形之一者：（106、111地方特考）

1. 政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實。
2. 現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列。

㈢**或有資產**：或有資產係指政府因過去交易或其他事項所可能獲得或掌握之資源，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

	交易事項	會計分錄
(8)	收到營業（作業）基金減資（減列基金）	借：繳付公庫數 　採權益法之投資評價調整〈貸餘〉 　投資損失 貸：採權益法之投資 　採權益法之投資評價調整〈借餘〉 　投資利益
2.	對債務基金、特別收入基金及資本計畫基金之處理	
(1)	撥款成立債務、特別收入或資本計畫基金（114原住民）	借：補助特種基金 貸：公庫撥入數
(2)	收到債務、特別收入或資本計畫基金當（以前）年度賸餘繳庫（114原住民）	借：繳付公庫數 貸：其他收入
(3)	撥款補助債務、特別收入或資本計畫基金	借：補助特種基金 貸：公庫撥入數
(4)	債務、特別收入或資本計畫基金基金餘額（淨資產）增加或減少（114原住民）	無分錄
(5)	結束債務、特別收入及資本計畫基金，並將賸餘繳庫（114原住民）	借：繳付公庫數 貸：其他收入

【註】

各類特種基金資產負債表（平衡表）之淨資產主要項目如下：

營業基金	作業基金	債務、特別收入或資本計畫基金
權益	淨值	累積餘絀
資本（股本）	基金	
資本公積	公積	
保留盈餘	資本公積	
已指撥	特別公積	
法定公積	累積餘絀	
特別公積		
未指撥		

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

《範題4》

請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，就某公務機關X1年度之會計事項，回答下列問題：　　（單位：新臺幣萬元）

㈠該公務機關X1年之會計事項如下，試作其應有之分錄？

1.收到代為保管之政府長期投資股票80。

2.收到代為保管之抵繳遺產稅股票20。

3.收到代為保管之受贈文物（書畫）150。

4.收到代為保管之扣押犯罪證物（珠寶）50。

5.收到廠商參與投標繳納之押標金（金融機構簽發之本票）60。

6.收到廠商得標後繳納之履約保證金（政府公債）200。

7.收到廠商完工驗收後繳納之保固保證金90。

8.收到員工入住宿舍繳納之保證金10。

9.支付向民間租賃房屋作為辦公室之押金120。

10.為保全債權，向法院提存擔保金70，聲請法院對債務人執行假扣押。

11.將代扣員工公、勞、健保費、所得稅、退撫金等300，暫存機關專戶。

12.依法院強制扣薪公文，將員工被扣薪資5，暫存機關專戶。

13.將民眾溢繳規費收入3，暫存機關專戶。

14.將機關政務人員與約聘人員離職儲金12，存入機關專戶。

15.退還代為保管之抵繳遺產稅股票8。

16.退還廠商參與投標繳納之押標金（金融機構簽發之本票）60。

17.退還廠商履約保證金（政府公債）50。

18.廠商因違約致沒收保固保證金30並繳庫，餘款60退還廠商。

19.廠商因欠繳規費收入650，嗣依規定程序取得法院開立3案「支付命令」。

20.收到廠商補繳前項規費收入250，並予繳庫，爰註銷1案「支付命令」。

㈡請就以上會計事項分錄之最後結果，試為該公務機關編製應有之平衡表（即如何表達）？

㈢另請分別說明「信託代理與保證資產」及「信託代理與保證負債」

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

之性質、表達方式？並分別說明其所包括之第四級科目有那些？

（106普考，107地方特考）

答：㈠

交易事項	會計分錄（單位：新臺幣萬元）		
1.收到代為保管之政府長期投資股票80	借：保管有價證券	80	
	貸：應付保管有價證券		80
	（備忘分錄）		
2.收到代為保管之抵繳遺產稅股票20	借：保管有價證券	20	
	貸：應付保管有價證券		20
	（備忘分錄）		
3.收到代為保管之受贈文物（書畫）150	借：保管品	150	
	貸：應付保管品		150
	（備忘分錄）		
4.收到代為保管之扣押犯罪證物（珠寶）50	借：保管品	50	
	貸：應付保管品		50
	（備忘分錄）		
5.收到廠商參與投標繳納之押標金（金融機構簽發之本票）60	借：保證品	60	
	貸：應付保證品		60
	（備忘分錄）		
6.收到廠商得標後繳納之履約保證金（政府公債）200	借：保證品	200	
	貸：應付保證品		200
	（備忘分錄）		
7.收到廠商完工驗收後繳納之保固保證金90	借：專户存款	90	
	貸：存入保證金		90
8.收到員工入住宿舍繳納之保證金10	借：專户存款	10	
	貸：存入保證金		10
9.支付向民間租賃房屋作為辦公室之押金120	借：存出保證金	120	
	貸：公庫撥入數		120
10.為保全債權，向法院提存擔保金70，聲請法院對債務人執行假扣押	借：存出保證金	70	
	貸：公庫撥入數		70
11.將代扣員工公、勞、健保費、所得稅、退撫金等300，暫存機關專户	借：專户存款	300	
	貸：應付代收款		300
12.依法院強制扣薪公文，將員工被扣薪資5，暫存機關專户	借：專户存款	5	
	貸：應付代收款		5

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

交易事項	會計分錄（單位：新臺幣萬元）		
13.將民眾溢繳規費收入3，暫存機關專戶	借：專戶存款	3	
	貸：應付保管款		3
14.將機關政務人員與非政務人員離職儲金12，存入機關專戶	借：專戶存款	12	
	貸：應付保管款		12
15.退還代為保管之抵繳遺產稅股票8	借：應付保管有價證券	8	
	貸：保管有價證券		8
	（備忘分錄）		
16.退還廠商參與投標繳納之押標金（金融機構簽發之本票）60	借：應付保證品	60	
	貸：保證品		60
	（備忘分錄）		
17.退還廠商履約保證金（政府公債）50	借：應付保證品	50	
	貸：保證品		50
	（備忘分錄）		
18.廠商因違約被沒收保固保證金30並繳庫，餘款60退還廠商	借：存入保證金	90	
	貸：罰款及賠償收入		30
	專戶存款		60
	借：繳付公庫數	30	
	貸：專戶存款		30
19.廠商因欠繳規費收入650，已依規定程序取得法院開立3案「支付命令」	借：債權憑證	3（元）	
	貸：待抵銷債權憑證		3（元）
	（備忘分錄）		
20.收到廠商補繳前項規費收入250，並予繳庫，爰註銷1案「支付命令」	借：待抵銷債權憑證	1（元）	
	貸：債權憑證		1（元）
	（備忘分錄）		
	借：繳付公庫數	250	
	貸：規費收入		250

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

㈡

某公務機關

平衡表

中華民國X1年12月31日　　單位：新臺幣萬元

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	應付代收款	305
…		…	
其他資產		其他負債	
存出保證金	190	存入保證金	10
…		應付保管款	15
…		淨資產	
		…	
合　　計		合　　計	

附註：

保管有價證券（應付保管有價證券）92萬元、保管品（應付保管品）200萬元

保證品（應付保證品）150萬元、債權憑證（待抵銷債權憑證）2元

㈢

	「信託代理與保證資產」	「信託代理與保證負債」
性質、表達方式	包括保管有價證券、保管品、保證品、債權憑證及待抵銷債權憑證等科目，均屬備忘性質，應於平衡表以附註表達如下，不列入平衡表之資產項下；又其相對科目為「信託代理與保證負債」。	包括應付保管有價證券、應付保管品及應付保證品等科目，均屬備忘性質，應於平衡表以附註表達如下，不列入平衡表之負債項下；又其相對科目為「信託代理與保證資產」。
所包括之第四級科目	信託代理與保證資產所包括之第四級科目共有5個： 1.「保管有價證券」：凡受託保管之有價證券屬之。其相對科目為「應付保管有價證券」。 2.「保管品」：凡代為保管之物品屬之。其相對科目為「應付保管品」。	信託代理與保證負債所包括之第四級科目共有3個： 1.「應付保管有價證券」：凡應付代為保管之有價證券屬之。其相對科目為「保管有價證券」。 2.「應付保管品」：凡應付代為保管之物品屬之。其相對科目為「保管品」。

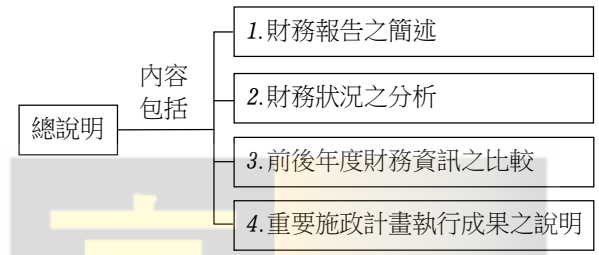
高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

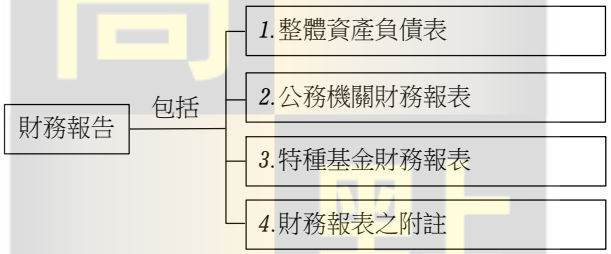
二、會計報告

依據「中央總會計制度」規定，總會計應編製之年度會計報告，包括：總說明、財務報告及必要之補充資訊，茲分別繪圖說明如下：

㈠總說明：



㈡財務報告：



【資料來源：編者自行整理】

*1.*整體資產負債表（格式詳附錄一）。

（108關務特考，108、114退役轉任，109、111高考）

⑴整體資產負債表，係彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況（包括流動資產、非流動資產、流動負債、非流動負債及淨資產）。

⑵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，其包括應收（付）款項或預收（付）款項、借貸款項、代保管款項或財產、對特種基金之投資等事項。

⑶各公務機關及特種基金應將內部往來事項，編送中央主計機關據以辦理沖銷事宜。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

⑷內部往來沖銷分錄釋例如下：

內部往來事項	沖銷分錄①
公務機關與特種基金同額帳列應收（付）款項	借：應付款項 　貸：應收款項
公務機關與特種基金同額帳列預收（付）款項	借：預收款項 　貸：預付款項
公務機關（國庫）向公營銀行舉借之短、長期借款	借：短期債務（短期借款） 　　長期債務（長期借款） 　貸：押匯貼現、放款、基金（短期放款及透支）（長期放款）
公務機關（國庫）帳列保管特種基金款項	借：其他負債（應付保管款） 　貸：現金（國庫存款）
公務機關財產由特種基金代管部分②	借：其他負債（應付代管資產） 　貸：其他資產（代管資產）
公務機關對特種基金之投資（112地方特考）	借：淨資產（權益、淨值） 　貸：採權益法之投資

【註】

①表內列示之沖銷科目為整體資產負債表科目（詳本章第二節三、），至括號內科目則為公務機關或特種基金之原始科目。

②因行政院主計總處為避免相同性質會計事項，於資產及負債同時表達時，造成資產及負債同額增加情形，經於112年5月，將作業基金與特別收入基金「其他負債－應付代管資產」科目，移列至「其他資產－代管資產」項下，列為代管資產之抵銷科目，故本項內部往來事項已不須處理。

【資料來源：編者自行整理】

（續接次頁）

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究