

# 第一篇

## 第二章 政府會計報告之目的

### 作業解答

#### 一、問答題

(一) 有關政府會計報告之使用者、品質特性及目的，依政府會計觀念公報第 2 號「政府會計報告之目的」內容，說明如下：

1. 使用者：社會大眾、立法及監察等監督機關、政府內部員工及管理人員、投資人及債權人、其他利害關係人。
2. 品質特性：為確保政府會計報告之決策有用性，政府會計報告須具備攸關性及忠實表述之品質特性，並儘可能具備可比較性、可驗證性、時效性及可瞭解性等品質特性，以強化資訊之有用性。
3. 目的：政府會計報告之主要目的在提供有用資訊，以供報告使用者監督政府對有限資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政績效責任與財務遵循責任。

(二) 為協助政府會計報告之使用者達成上開目的，依政府會計觀念公報第 2 號政府會計報告之具體作為如下：

1. 政府應透過提供完整可靠之財務資訊，公開說明其資源籌措及運用的過程與結果，以供使用者評估政府對資源取得運用之適當性。其中攸關可靠財務資訊，宜包括施政資源籌措與運用、年度收入與年度支出情形及政府財務狀況等資訊。
2. 政府會計報告宜提供年度施政成果及其所運用資源之資訊，以協助使用者評估政府之施政績效。
3. 政府會計報告宜顯示政府資源之籌措與運用是否符合法定預算，及對預算執行之程度，以協助使用者評估政府之財務遵循責任；亦應能顯示政府部門對相關法令及契約規定之遵循情形，以檢驗政府財政收支對平衡預算的要求與債務發行限制之遵循情形。

#### 二、選擇題

(一) D

解析：依政府會計觀念公報第 2 號「政府會計報告之目的」第 4 段規定，為確保政府會計報告之決策有用性，政府會計報告須具備攸關性及忠實表述之品質特性，並儘可能具備可比較性、可驗證性、時效性及可瞭解性等品質特性，以強化資訊之有用性。爰上述(D)忠實表述係屬必須具備之品質特性，其餘(A)、(B)及(C)均屬儘可能具備之品質特性。

(二) D

(三) B

(四) B

(五) B

(六) C

解析：依政府會計觀念公報第 2 號「政府會計報告之目的」第 4 段規定，為確保政府會計報告之決策有用性，政府會計報告須具備攸關性及忠實表述之品質特性，並儘可能具備可比較性、可驗證性、時效性及可瞭解性等品質特性，以強化資訊之有用性。爰上述(C)攸關性及忠實表述係屬必須具備之品質特性，其餘(A)、(B)及(D)所列之可瞭解性、時效性、可驗證性均屬儘可能具備之品質特性。

(七) D

(八) D

(九) A

(十) B