

《政府會計》

試題評析	<p>申論題</p> <p>第一題：為普通公務單位會計制度歲入類會計事項及平衡表，屬基本觀念及題型，一般考生應可拿到高分。</p> <p>第二題：為中央政府普通基金普通公務會計有關公債發行之分錄題目，觀念清楚的考生，可拿到滿分。</p> <p>第三題：為政府會計準則公報與普通基金普通公務會計制度有關之會計分錄題目，觀念清楚的考生，應可拿到相當分數。</p> <p>測驗題：計有25小題，21題為政府會計基本觀念及公報題目，其餘4題屬普通公務單位會計題目，惟部分題目較為偏澀，若對政府會計公報未能融會貫通，可能不易拿到高分。</p> <p>綜上，今年政府會計試題，對政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到85分以上，一般考生則約在70以上。</p>
考點命中	<p>第一題：《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達編著，高點出版，Chapter 2，壹、歲入類會計第三題(頁2-11至2-13)。</p> <p>第二題：《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達編著，高點出版，Chapter 7，第二十五題(一)(頁7-107)。</p> <p>第三題：《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達編著，Chapter 8，高點出版，第二題(頁8-19至8-25)。</p>

甲、申論題部分：(50分)

一、甲政府機關歲入類會計X3年度發生下列會計事項：

1. 奉核定本年度歲入預算數\$480,000，各月份分配預算數\$40,000。
2. 根據上年度帳上餘額結轉本年度：暫收款\$40,000，預收款\$30,000，應收歲入款\$50,000，應收歲入保留款\$10,000。
3. 查明上項暫收款\$40,000為本年度歲入。
4. 接代理公庫銀行報告收到本年度預算歲入款\$320,000及預算外收入\$30,000。
5. 自行收到本年度收入\$100,000，並於次日繳庫。
6. 接代理公庫銀行報告退還以前年度所收歲入款\$20,000。
7. 退還本年度預算外收入\$10,000。
8. 年度終了查明本年度應收歲入款\$20,000。
9. 年度終了查明本年度應收歲入保留款\$30,000。
10. 年度終了查明以前年度應收歲入保留款應轉為應收歲入款\$10,000。

根據普通公務單位會計制度之一致規定，回答下列問題：

(一)計算甲機關年終結帳分錄中，「歲入實收數」及「歲入納庫數」之總額。(8分)

(二)試編製甲機關歲入類會計X3年度之結帳後平衡表。(12分)

答：

(一)結帳分錄中，「歲入實收數」之總額=460,000；「歲入納庫數」=420,000

分錄如下：

1.平時分錄

(1)	歲入預算數	480,000	
	預計納庫數		480,000
	歲入分配數	40,000	
	歲入預算數		40,000

(上項分配分錄計列12次)

【版權所有，重製必究！】

(2)	歲入結存	70,000	
	應收歲入款	50,000	
	應收歲入保留款	10,000	
	暫收款		40,000
	預收款		30,000
	應納庫款		60,000
(3)	暫收款	40,000	
	歲入實收數		40,000
(4)	歲入納庫數	350,000	
	歲入實收數		350,000
(5)	歲入納庫數	100,000	
	歲入實收數		100,000
(6)	退還以前年度歲入款	20,000	
	收回以前年度納庫款		20,000
(7)	歲入實收數	10,000	
	歲入納庫數		10,000
(8)	應收歲入款	20,000	
	歲入實收數		20,000
(9)	應收歲入保留款	30,000	
	歲入保留數		30,000
(10)	應收歲入款	10,000	
	應收歲入保留款		10,000

2. 奉准保留分錄

	歲入保留數	30,000	
	歲入實收數	20,000	
	應納庫款		50,000

3. 結帳分錄

	歲入實收數	460,000	
	歲入納庫數		420,000
	待納庫款		40,000
	預計納庫數	480,000	
	歲入分配數		480,000
	收回以前年度納庫款	20,000	
	退還以前年度歲入款		20,000

(二) 結帳後平衡表

甲機關

歲入類平衡表

中華民國X3年十二月三十一日

單位：元

資 產		負 債	
歲入結存	\$ 70,000	預收款	\$ 30,000
應收歲入款	80,000	應納庫款	110,000
應收歲入保留款	30,000	待納庫款	40,000
合計	\$ 180,000	合計	\$ 180,000

【版權所有 製必究！】

二、乙政府機關於X3年1月1日發行面額\$120，不付息，第3年底到期償還之建設公債，並以\$100折價發行。公債於發行時發生發行成本\$3，且發行時收入皆已繳庫。根據我國政府會計準則公報與中央政府普通基金普通公務會計制度，試以下列格式複製於申論試卷，說明乙機關於公債發行時，在普通基金之機關帳、普通資本資產及長期負債帳之機關帳，應有的會計分錄為何？（10分）

普通基金 機關帳	普通資本資產及長期負債帳 機關帳
分錄：	分錄：

答：

會計事項	普通基金 機關帳	普通資本資產及長期負債帳 機關帳
1.公債發行時	借：國庫往來—收項 100 其他財務用途—XX 20 貸：其他財務來源—XX 120	借：淨資產—投資於資本資產之相關負債 100 應付債券折價 20 貸：應付債券 120
2.支付發行成本時	借：一般性支出—XX支出 3 貸：國庫往來—付項 3	借：遞延借項—遞延費用 3 貸：淨資產—投資於資本資產 3

三、丙政府機關X3年某月份會計事項如下：

- 預算核定公布：預計一般性收入\$700,000，預計其他財務來源\$200,000，預計一般性支出\$600,000，預計其他財務用途\$250,000。
- 分配預算核定：一般性收入分配數\$700,000，其他財務來源分配數\$200,000，一般性支出分配數\$550,000，其他財務用途分配數\$200,000。
- 稅課收入中，代理國庫機構收取並已解繳國庫\$250,000，代理國庫機構已收取尚未解繳國庫\$150,000，機關自行收取尚未解繳國庫\$50,000。
- 機關專戶收到財產孳息\$30,000，捐獻及贈與收入\$70,000。
- 收到投資民營企業（投資比例低於20%）發放之現金股利\$60,000，隨即繳庫。
- 前述第3、4項中，代理國庫機構已收未解繳國庫部分繳庫\$130,000，機關自行收取部分繳庫\$40,000，機關專戶部分繳庫\$90,000。
- 出售報廢車輛乙輛，未發生報廢相關支出，收到售出收入\$30,000並繳庫。
- 所屬非營業基金盈餘繳庫\$200,000。
- 由國庫退還本年度已收到稅課收入\$10,000。
- 支付人員薪資\$400,000，代扣稅款\$40,000存入機關專戶。
- 訂購事務機4台，共\$90,000，驗收後開立憑單請國庫辦理支付。
- 對所屬非營業基金補助\$60,000。

根據我國政府會計準則公報與中央政府普通基金普通公務會計制度，計算丙機關該月之下列數額：（每小題4分，共20分）

- 收入及支出累計表中「一般性收入」。
- 收入及支出累計表中「一般性支出」。
- 收入及支出累計表中「其他財務來源」。
- 會計分錄中，有關「國庫往來—收項」合計數。

(五)會計分錄中，有關「國庫往來—付項」合計數。

答：

(一)一般性收入=450,000+100,000+60,000-10,000=600,000

(二)一般性支出=400,000+90,000=490,000

(三)其他財務來源=30,000+200,000=230,000

(四)國庫往來—收項=250,000+60,000+260,000+30,000+200,000-10,000=790,000

(五)國庫往來—付項=400,000+90,000+60,000=550,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 立法機關審議第二預備金動支數額表有修正決議時，若該修正於當年度結束期間前發生，所應做的分錄為：
- (A)借：預計支用數；貸：歲出預算數 (B)借：可支庫款；貸：經費支出
(C)借：應收歲出款；貸：應納庫款 (D)借：可支庫款；貸：預計支用數
- (D) 2 下列有關政事型基金於年終時之會計處理原則，何者敘述正確？
- (A)實帳戶結轉、虛帳戶結清、無預算帳戶 (B)實帳戶結轉、虛帳戶結清、預算帳戶結清
(C)實帳戶結轉、虛帳戶結轉、預算帳戶結清 (D)實帳戶結轉、虛帳戶結清、預算帳戶結清
- (B) 3 依據我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，當財政部於103年中收到一筆以土地抵繳之課稅收入，且預計該土地至年度結束前尚無法變現時，其應有之分錄為：
- (A)借：應收款項，貸：遞延收入；借：土地，貸：淨資產—投資於資本資產
(B)借：抵繳收入實物，貸：遞延收入
(C)借：抵繳收入實物，貸：一般性收入
(D)借：應收款項，貸：一般性收入；借：土地，貸：淨資產—投資於資本資產
- (C) 4 依據我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，關於材料之會計處理，係採用何種方式辦理？
- (A)採用耗用法，定期盤存制 (B)採用購買法，永續盤存制
(C)採用耗用法，永續盤存制 (D)採用購買法，定期盤存制
- (B) 5 依據我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，政事型基金以交換方式取得普通固定資產，遇有收到現金及付出現金時，應分別列為：
- (A)一般性收入，一般性支出 (B)其他財務來源，一般性支出
(C)一般性收入，其他財務用途 (D)其他財務來源，其他財務用途
- (B) 6 依據我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，除債務基金外之政事型基金發行債券，其發行成本及債券溢價應分別列為：
- (A)其他財務用途，一般性收入 (B)一般性支出，其他財務來源
(C)其他財務用途，其他財務用途 (D)一般性支出，一般性支出
- (D) 7 依據我國政府會計準則公報規定，政事型基金進行長期股權投資時，若係取得民營事業或公營事業機構之股權，其投資成本應分別列為：
- (A)其他財務用途，一般性支出 (B)一般性支出，一般性支出
(C)其他財務用途，其他財務用途 (D)一般性支出，其他財務用途
- (B) 8 依據我國會計法第29條有關固定項目分開原則之相關敘述意涵，何者錯誤？
- (A)固定項目分開原則僅適用於政事型基金，係因該類基金採用當期財務資源流量的衡量焦點
(B)普通固定資產不列入政事型基金平衡表，係因雖為基金專屬財產，但屬已耗用當期財務資源，故不予表達
(C)業權型基金不適用固定項目分開原則，係因採用經濟資源流量為衡量焦點
(D)普通長期債務之未到期本金若列入政事型基金平衡表中，將誤導並使當期的管理控制及

責任功能之機能失調

- (D) 9 依我國政府會計觀念公報規定，有關政府會計報告宜提供現有財務狀況所能支應服務水準、能否繼續支應未來服務及對未來資源需求等資訊，主要係為達成下列何種政府會計報告之目的？
 (A)財務遵循責任 (B)跨期間公平性 (C)公開報導責任 (D)施政績效責任
- (B) 10 依普通公務單位會計制度之一致規定，教育部於102年底報奉行政院核准某計畫經費依契約予以保留，惟至103年度中因計畫完全終止而註銷該項保留時，其中屬於已依契約預付頭期款部分之註銷，下列何者分錄正確？
 (A)借：應付歲出保留款；貸：保留庫款
 (B)借：應付歲出保留款；貸：經費賸餘—待納庫部分
 (C)借：應付歲出款；貸：保留庫款
 (D)借：應付歲出款；貸：經費賸餘—待納庫部分
- (C) 11 依據我國普通公務單位會計制度之一致規定，行政院主計總處按預算所列「收回以前年度支出」自行收回原列支之經費時，下列何者分錄正確？
 (A)借：可支庫款；貸：經費支出 (B)借：機關結存；貸：應收歲入款
 (C)借：機關結存；貸：歲入收入數 (D)借：歲入納庫數；貸：歲入收入數
- (D) 12 依據我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者係列於「財產收入」預算科目項下之「一般性收入」會計科目？
 (A)收回特種基金資本 (B)特種基金盈（賸）餘繳庫數
 (C)處分資產收入 (D)投資收入—財產孳息
- (D) 13 依據我國政府會計觀念公報規定之4種會計報導個體觀點，請問美國聯邦政府係採用何種觀點為主？
 (A)計畫觀點 (B)預算觀點 (C)基金觀點 (D)組織觀點
- (D) 14 下列那一個103年度之附屬單位預算，屬於資本計畫基金？
 (A)內政部營建建設基金 (B)財政部地方建設基金
 (C)國防部國軍老舊眷村改建基金 (D)國防部國軍營舍及設施改建基金
- (A) 15 下列那一個組織，是我國政府會計制度應實施的範圍？
 (A)各地之農田水利會 (B)中華民國全國工業總會
 (C)中華民國紅十字會總會 (D)中華民國大專院校體育總會
- (C) 16 下列那一個組織，不是我國政府會計制度應實施的範圍？
 (A)武陵農場 (B)新竹科學工業園區 (C)恆春基督教醫院 (D)玉里榮民醫院
- (D) 17 關於特別預算的敘述，下列何者正確？
 (A)各機關均可提出 (B)應視為年度總預算之一部分
 (C)其編造、審議準用總預算之規定 (D)其平衡收支觀念，於預算法中並無明文規定
- (C) 18 下列那一項不是各機關得請求提出追加歲出預算的情形？
 (A)依法律增設新機關時 (B)所辦事業因重大事故經費超過法定預算時
 (C)不定期或數年一次之重大政事 (D)依有關法律應補列追加預算者
- (A) 19 關於特別收入基金之支出認列，下列敘述何者正確？
 (A)應採修正權責發生基礎制 (B)材料或存貨應於使用時認列支出
 (C)跨年度之支出應認列預付費用 (D)長期負債之利息應於期末終了認列應付費用
- (B) 20 依中央政府普通基金普通公務會計制度，某政府於某項一般性長期借款到期時由普通基金撥付至債務基金備供償還，此時普通基金之機關帳應做之分錄為：
 (A)借：一般性支出—XX支出；貸：國庫往來—付項
 (B)借：其他財務用途—XX支出；貸：國庫往來—付項

- (C)借：長期借款；貸：淨資產－投資於資本資產之相關負債
 (D)借：淨資產－投資於資本資產之相關負債；貸：長期借款
- (C) 21 依中央政府普通基金普通公務會計制度，某政府機關以資本租賃方式，取得使用某資產之使用權利，在攤銷各期利息時，於普通資本資產帳之機關帳應做之分錄為：
 (A)借：一般性支出－XX支出；貸：其他財務來源－XX
 (B)借：資本租賃；貸：應付租賃款
 (C)借：淨資產－投資於資本資產；貸：應付租賃款
 (D)借：一般性支出－XX支出；貸：國庫往來－付項
- (D) 22 假設103年中央政府釋出某國營事業股票20,000股，以每股120元編列預算，當年度釋出5,000股。次年因股市大漲該股票漲至200元一股，則於總會計統制分錄中，下列何者正確？
 (A)103年應記，借：有價證券；貸：各機關結存
 (B)104年應記，借：以前年度累積餘絀；貸：歲入保留款
 (C)103年應記，借：歲入保留數；貸：歲入分配數
 (D)104年無須做分錄
- (B) 23 預算已完成法定程序，分配預算尚未經核定，惟需依規定暫支經費時所應做的分錄為：
 (A)借：預計一般性支出；貸：預計一般性支出分配數
 (B)借：暫付款；貸：國庫往來－其他
 (C)借：一般性支出；貸：暫付款
 (D)借：國庫往來－其他；貸：國庫往來－付項
- (D) 24 某政府接受個人捐贈一筆「公共設施保留地」，下列之相關會計處理何者錯誤？
 (A)普通基金不做分錄
 (B)普通基金資本資產帳應貸記「長期性資產投資－贈與」
 (C)應以土地公告現值入帳
 (D)不會列為政府之歲入
- (B) 25 我國之營業基金盈餘分配的項目有下列幾項：①其他依法律應行分配之事項 ②填補歷年虧損 ③分配股息或繳庫盈餘 ④提列公積 ⑤未分配盈餘。依照順序應為：
 (A)②③④①⑤ (B)②④③①⑤ (C)②④①③⑤ (D)③①②④⑤

【版權所有，重製必究！】