

# 《政府會計概要》

一、請依我國政府會計觀念公報及政府會計準則公報說明下列名詞之意涵：（每小題5分，共25分）

- (一)行政法人
- (二)施政績效責任
- (三)政事型基金
- (四)業權型基金
- (五)信託基金

試題評析	本次考題未來及現行政府會計各佔50%，果如所料新舊制度均不可偏廢。本題屬政府會計公報背多分題目，且屬研讀未來政府會計考生應有之基本概念，活用會計審計法規之觀念亦可掌握本題基本分數。學員若能上課仔細聽講，再參考本班教材將公報融會貫通，並參加模擬考試，應能獲得高分。綜上，本題考題屬中間偏易，程度較佳同學應可獲得20分以上，程度中等同學亦可獲得15分以上。
考點命中	(一)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁7-5。 (二)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁7-9。 (三)~(五)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁7-15。

**答：**

- (一)行政法人：係指除國家及地方自治團體等公法人外，依據法律成立，且能自主其人事與財務事宜之公法人。
- (二)施政績效責任：係指政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措與運用，負有發揮其最適效率與效果之責。施政績效責任強調在資源最大可收入的範圍內，重視成本效益分析，採用最適效率及效果的方式提供服務，以達成施政目標。
- (三)政事型基金：係為政府政務運作而成立之基金，通常按其年或按計畫取得之財務資源可全部支用。
- (四)業權型基金：係為提供財物或勞務並收取代價而成立之基金，通常必須維持其基金本金或資本之完整性。
- (五)信託基金：係為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分而成立之基金。

二、請依我國現行普通公務單位會計制度之一致規定作下列會計事項之分錄。（每小題5分，共25分）

- (一)代理國庫銀行報告收到本年度歲入款
- (二)代理國庫銀行報告退還以前年度所收之歲入款
- (三)支付暫付款
- (四)收回本年度某項計畫之支出
- (五)年終查明當年度應付歲出款

試題評析	本題屬普通公務單位會計基本分錄題型，屬研讀現行政府會計考生應有之基本概念，其中(三)~(五)小題係經費類會計，可區分為已實施集中支付機關及未實施集中支付機關作答以求完備。本班學員若能上課仔細聽講，再參考本班教材演練題目，並參加模擬考試，自當發現本班教材及講義業已包含所有試題，在考場作答實有應付自如之感。綜上，本題考題偏易，程度較佳同學應可獲得滿分，程度中等同學亦可獲得20分以上。
考點命中	(一)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁2-21。 (二)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁2-21。 (三)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁2-55。 (四)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁2-54。 (五)《政府會計概要》高點出版，王上達編著，頁2-64。

**答：**

(一)

{ 借：歲入納庫數  
貸：歲入實收數

(二)

{ 借：退還以前年度歲入款  
貸：收回以前年度納庫款

(三)

已實施集中支付機關

{ 借：暫付款  
貸：可支庫款

未實施集中支付機關

{ 借：暫付款  
貸：經費結存

(四)

已實施集中支付機關

{ 借：可支庫款  
貸：經費支出

未實施集中支付機關

{ 借：經費結存  
貸：經費支出

(五)

已實施集中支付機關

{ 借：經費支出  
貸：應付歲出款

未實施集中支付機關

{ 借：經費支出  
貸：應付歲出款

乙、測驗題：(50分)

**A**

1 依我國政府會計準則公報所示，基本會計原則中的政事型基金採定額預算時的預算管理原則為：

- (A)會計期間內平時實施預算控制並編列相關期中報表，會計期間終了應將預算科目予以結清  
(B)會計期間內應按不同個體的報導目的，完整表達經濟事項相關資訊，並與預算科目配合為原則  
(C)會計期間內對於資產或支出（或費損），應以實際交易代價作為入帳之依據，如無實際交易代價，則以預算估計之價值記載  
(D)會計期間內認列有償提供財物或勞務所獲得之對價交易收入（或收益），凡與該收入（或收益）產生有關之支出（或費損）於同一會計期間內利用所編列之預算科目認列控管

**B**

2 有關政事型基金之材料或物料，按購買法之會計處理方式，下列敘述何者錯誤？

- (A)採購時按購買金額認列為一般性支出  
(B)領用時應將材料之領用（或退回數）認列為材料或物料存貨之減少（或增加）數  
(C)會計期間終了時，應按未領（耗）用之材料或物料金額提列基金餘額準備  
(D)會計期間終了時，應按未領（耗）用之材料或物料增加數認列為材料或物料存貨之增加數及其他財務來源

【版權所有，重製必究！】

- B 3 當前國家財政艱困，政事型基金若以舉借普通長期負債來償還舊債，其中關於償還舊債的部分，其會計處理為：
- (A)於普通資本資產及長期負債帳上應 借：應付債券；貸：其他性資產—投資於資本資產之相關負債  
 (B)於基金帳上應 借：其他財務用途；貸：國庫往來付項  
 (C)於普通資本資產及長期負債帳上應 借：一般性資產—投資於資本資產之相關負債；貸：應付債券  
 (D)於基金帳上應 借：一般性支出；貸：國庫往來付項
- C 4 依據我國政府會計準則公報之規定，某普通基金 103 年度有下列資產報廢相關事項：103 年 7 月 1 日報廢固定資產一批（原始取得成本為\$1,000,000；截至報廢日為止之累計折舊為\$980,000），103 年 7 月 11 日支付拆除相關費用共計\$150,000；至 103 年 8 月 1 日將此報廢資產以\$300,000 出售，於出售報廢資產時，該基金應記載收入為何？
- (A)其他財務來源—處分資產收入\$300,000 (B)一般性收入—處分資產收入\$150,000  
 (C)其他財務來源—處分資產收入\$150,000 (D)一般性收入—處分資產收入\$300,000
- B 5 內政部撥款補助中央都市更新基金之款項，就內政部而言係：
- (A)準外部交易事項，做一般性支出 (B)基金間資源移轉，做其他財務用途  
 (C)政府對民間團體之補助，做一般性支出 (D)基金間權益移轉，做其他財務用途
- D 6 依我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者屬各機關按月編送之管理用會計報告的主要內容？
- (A)歲入及歲出預算執行表 (B)以前年度歲出轉入數執行表  
 (C)平衡表 (D)普通資本資產帳平衡表
- D 7 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，某採用集中支付制之政府機關接到代理國庫銀行報告應退還的收入共計\$70,000（皆為一般性收入），其中屬於本年度之收入退還為\$50,000，其餘\$20,000 屬退還以前年度之收入，試作上述交易之分錄：
- (A)借：一般性收入 70,000  
     貸：國庫往來—收項 70,000
- (B)借：一般性收入 50,000  
     對基金前期餘絀調整之影響數 20,000  
     貸：國庫往來—收項 70,000
- (C)借：一般性收入 50,000  
     對基金前期餘絀調整之影響數 20,000  
     貸：國庫往來—付項 70,000
- (D)借：一般性收入 50,000  
     對基金前期餘絀調整之影響數 20,000  
     貸：國庫往來—收項 50,000  
         國庫往來—付項 20,000

【版權所有，重製必究！】

- B** 8 依我國政府會計觀念公報，政府會計資訊之表達與揭露方式，可自那幾種觀點來編製？
- (A)財務個體觀點、基金觀點、成本效益觀點、經濟資源觀點  
 (B)組織觀點、基金觀點、預算觀點、計畫觀點  
 (C)組織觀點、基金觀點、預算觀點、財務觀點  
 (D)財務個體觀點、基金觀點、預算觀點、衡量焦點
- D** 9 依我國政府會計準則公報之規定，有關或有負債之敘述，下列何者正確？
- (A)指政府因應未來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  
 (B)政事型基金對所報導之或有負債，應隨時進行評估，其結果若很有可能需要流出財務資源予以清償，且其金額亦能可靠衡量時，應依負債準備相關規定辦理  
 (C)負債準備於認列時，應列入普通資本資產及長期負債帳，並於當期以財務資源清償義務時，認列其他財務用途，及自普通資本資產及長期負債帳沖減之  
 (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** 10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，材料盤點時遇盤絀的情形，其會計處理為：
- (A)借：一般性支出      貸：材料；借：國庫往來—其他      貸：專戶存款  
 (B)借：其他財務用途      貸：材料；借：國庫往來—其他      貸：國庫往來—付項  
 (C)借：其他財務用途      貸：材料；借：國庫往來—收項      貸：國庫往來—付項  
 (D)借：一般性支出      貸：材料；借：國庫往來—其他      貸：國庫往來—付項
- A** 11 下列何者不是提供政府會計報告給外部使用者之主要目的？
- (A)規劃政府資源之籌措與運用      (B)評估政府效率及效果  
 (C)衡量政府施政成果      (D)檢視政府財務狀況
- D** 12 假設 2014 年 1 月 1 日臺東縣政府普通基金舉借 10 年期負債\$10,000,000，委由債務基金代為還本付息，未來 10 年間每年 12 月 31 日普通基金撥付債務基金\$1,000,000，累積作為 10 年後償債之用。下列何者並非正確之會計處理？
- (A)普通基金應將舉債收入\$10,000,000 認列為其他財務來源  
 (B)普通基金應將撥付債務基金\$1,000,000 認列為其他財務用途  
 (C)債務基金應將普通基金撥入\$1,000,000 認列為其他財務來源  
 (D)債務基金應將償債支出\$10,000,000 認列為其他財務用途
- C** 13 假設 2014 年 1 月 1 日臺中市政府普通基金發行 20 年期公債，面額\$50,000,000，發行價格\$55,000,000，票面利率 2%。在普通資本資產及長期負債帳中應借記何者？
- (A)應付債券\$55,000,000      (B)國庫往來\$55,000,000  
 (C)淨資產\$55,000,000      (D)現金\$55,000,000

【版權所有，重製必究！】

- B** 14 政事型基金以資本租賃方式租賃資本資產，於租賃初期，應作何種會計處理？  
 (A)借記一般性支出，貸記一般性收入  
 (B)借記一般性支出，貸記其他財務來源  
 (C)借記其他財務用途，貸記一般性收入  
 (D)借記其他財務用途，貸記其他財務來源
- B** 15 假設 2014 年 3 月 8 日臺北市政府普通基金購買 A 公司股票，取得 10%股權，而 A 公司其他股東持有股權比率最高為 1%。在普通資本資產及長期負債帳中不可能借記何者？  
 (A)採權益法之長期股權投資  
 (B)以收益法衡量之長期股權投資  
 (C)以成本法衡量之長期股權投資  
 (D)採公平價值衡量之長期股權投資
- A** 16 下列何者應歸類為政事型基金之或有負債？①現時法定義務，但非屬很有可能需要流出資源加以清償  
 ②現時法定義務，但清償金額無法可靠衡量 ③現時法定義務，很有可能需要流出財務資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量 ④現時推定義務，但非屬很有可能需要流出資源加以清償 ⑤現時推定義務，但清償金額無法可靠衡量 ⑥現時推定義務，很有可能需要流出財務資源予以清償且清償金額亦能可靠衡量  
 (A)①② (B)④⑤ (C)③⑥ (D)①②④⑤
- C** 17 業權型基金因辦理社會保險所產生之負債準備，應作何種會計處理？  
 (A)不作任何處理 (B)應認列入帳 (C)應揭露 (D)應認列入帳且揭露
- D** 18 編製作業基金現金流量表之方法為何？  
 (A)應採直接法，不得採間接法  
 (B)應採間接法，不得採直接法  
 (C)得採直接法及間接法  
 (D)應採直接法，但過渡期間得先採間接法
- D** 19 參加集中支付制度之某機關，103 年 1 月成立之年度歲出預算數為\$50,000,000，其中購置土地之預算數為\$7,000,000。針對此筆購置土地之支出預算數，在財產帳類會計中應借記何者？  
 (A)土地 (B)預計支用數 (C)預計領用數 (D)不應借記任何科目
- A** 20 某市政府償還向臺灣銀行賒借之金額\$10,000,000，應於長期債務帳類會計中借記何者？  
 (A)應付內債 (B)可用償債數 (C)債務還本支出 (D)不應借記任何科目

【版權所有，重製必究！】