

《政府會計概要》

試題評析

今年政府會計概要試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有二題，第一題為歲入類會計，準備充份且觀念清楚的考生，應可拿滿分。另第二題為政府總會計，題目亦不難，融會貫通的考生，亦可拿全部的分數。第二大一部分為測驗題，計有20小題，難易適中，且範圍多集中在政府會計公報上，觀念清楚且融會貫通的考生，應可拿高分。

綜上，今年政府會計概要試題，對普通公務單位會計與政府總會計及政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到80分以上，一般考生則視其對政府會計公報與普通基金會計的熟讀程度及了解情形，而有不同的落點，約在60至80分之間。

甲、申論題部分

一、以下為某政府98年度各歲入類單位會計平衡表之彙總資料：

資力及資產	11月30日		12月31日		12月31日	
			(結帳前)		(結帳前)	
歲入結存	\$2,100	\$1,540	存入保證金	\$420	\$490	
有價證券	490	1,400	暫收款	770	350	
應收歲入款 —本年度	57,330	36,960	預收款	350	210	
應收歲入款 —以前年度	17,570	14,000	應納庫款	17,570	14,000	
歲入預算數	141,442	0	待納庫款	1,050	490	
歲入分配數	1,555,841	1,697,283	預計納庫數	1,697,283	1,697,283	
歲入納庫數	1,486,457	1,605,457	歲入實收數	1,543,787	1,643,817	
應收歲入保留 款	7,000	7,000	歲入保留款	7,000	7,000	
退還以前年度 歲入款	16,289	16,429	收回以前年度 納庫款	16,289	16,429	
合計	\$3,284,519	\$3,380,069	合計	\$3,284,519	\$3,380,069	

試作：

- (一)請依「普通公務單位會計制度之一致規定」作年底應有之結帳分錄。(10分)
- (二)分別計算歲入實收數、應納庫款，以及98年度12月份「歲入類單位會計現金出納表」合計欄之金額。(應註明收項或付項)(8分)
- (三)分別計算上期結存、本期收入、本期支出，以及98年度12月份「歲入類單位會計現金出納表」總計欄之金額。(應註明收項或付項)(12分)

答：

(一)結帳分錄

歲入實收數	36,960	
歲入保留數	7,000	
應納庫款		43,960
歲入實收數	1,606,857	
歲入納庫數		1,605,457
待納庫款		1,400
預計納庫數	1,697,283	
歲入分配數		1,697,283
收回以前年度納庫款	16,429	
退還以前年度歲入款		16,429

(二)「歲入實收數」結帳後餘額= $1,643,817-36,960-1,606,857=0$

「應納庫款」結帳後餘額= $14,000+43,960=57,960$

「歲入實收數」在12月份現金出納表之合計金額
= $1,643,817-1,543,787=100,030$ (收項)

「應納庫款」在12月份現金出納表之合計金額
= $17,570-14,000=3,570$ (付項)

(三)上期結存= $2,100+490=2,590$ (收項)

本期收入= $(420)+(140)+70+100,030+20,370+3,570+140=123,620$ (收項)

本期支出= $119,000+140+3,570+560=123,270$ (付項)

12月份現金出納表之總計欄金額= $2,590+123,620=126,210$ (收項總計)

12月份現金出納表之總計欄金額= $123,270+2,940(1,540+1,400)=126,210$ (付項總計)

二、某年度中央政府總預算案，經立法院審議通過後，若已知其歲出預算數之金額為收支調度數的11倍，其餘相關預算資料如下：

科目名稱	借方	貸方
歲入預算數	\$5,500,000	
公債收入預算數	500,000	
賒借收入預算數	200,000	
債務還本預算數		\$800,000

試作：

(一)請以數學式說明歲計餘絀與本期餘絀之關係。(4分)

(二)分別計算該年度之收支調度數及移用以前年度歲計賸餘預算數之金額。(應註明借貸方向)(8分)

(三)該年度總預算成立時應有之分錄。(8分)

答：

(一)本期餘絀=期初歲計餘絀+(或-)本期歲計餘絀增減數

【註】假設收支調度數於年終結帳時均結轉至歲計餘絀。

(二)

1.歲出預算數-歲入預算數=收支調度數(X)

$$11X - 5,500,000 = X; X = 550,000; \text{歲出預算數} = 6,050,000$$

$$\text{收支調度數} = \underline{550,000} \text{ (貸方)}$$

$$2. \text{收支調度數} 550,000 = \text{移用以前年度歲計賸餘預算數} (Y) + \text{公債收入預算數} 500,000 + \text{賒借收入預算數} 200,000 - \text{債務還本預算數} 800,000$$

$$Y = 650,000$$

$$\text{移用以前年度歲計賸餘預算數} = \underline{650,000} \text{ (借方)}$$

(三)預算成立時之分錄：

歲入預算數	5,500,000	
歲計餘絀		5,500,000
歲計餘絀	6,050,000	
歲出預算數		6,050,000
公債收入預算數	500,000	
賒借收入預算數	200,000	
收支調度數		700,000
移用以前年度歲計賸餘預算數	650,000	
收支調度數		650,000
收支調度數	800,000	
債務還本預算數		800,000

【參考書目】

1. 王上達編著之99年版政府會計(概要)熱門題庫第二章歲入類會計綜合題第十八題。
2. 王上達編著之99年版政府會計(概要)熱門題庫第三章政府總會計綜合題第二十六題。

乙、測驗題部份

- 1 依據政府會計準則公報第五號之規範，作業基金的資本資產報導於何種財務報表？
 C (A)只報導於作業基金平衡表，而不報導於政府整體淨資產表
 (B)只報導於政府整體淨資產表，而不報導於作業基金平衡表
 (C)報導於政府整體淨資產表，亦報導於作業基金平衡表
 (D)政府整體淨資產表及作業基金平衡表皆不報導
- 2 依據政府會計準則公報第三號之規範，綜合所得稅屬於何種收入？
 A (A)衍生性稅課收入 (B)強制性無對價收入 (C)補助及協助收入 (D)捐獻及贈與收入
- 3 依我國政府會計準則公報第五號規定，在報導基金特定日期之財務狀況，可採資產減負債等於淨資產之格式報導，其中淨資產應如何區分？
 D (A)投資於資本資產之淨資產
 (B)限制用途及未限制用途之淨資產
 (C)總資產扣除投資於資本資產
 (D)投資於資本資產之淨資產、限制用途之淨資產及未限制用途之淨資產
- 4 政府會計衡量焦點，著重衡量一基金個體在一特定期間內立即可用之財務資源，是否足以支應與取得資本資產無關之全部負債者稱為：
 B (A)經濟資源流量 (B)全部財務資源流量 (C)當期財務資源流量 (D)前期經濟資源流量

5 政府由其公務機關、公營事業機構及作業組織、公立學校等對被投資者直接持有之投資比例，合共低於何比率，即屬未具重大影響力之長期股權投資？

A

- (A) 20% (B) 25% (C) 30% (D) 50%

6 與特別收入基金會計性質最相近之基金為何？

D

- (A) 營業基金 (B) 信託基金 (C) 債務基金 (D) 普通基金

7 政事型基金會計之主要目的，為協助管理當局掌握支出，包括避免核定經費之超支。通常可藉由保留數

B

科目之使用，保持預計支出之記錄。假定發出材料及設備之訂單，估計其成本為\$5,000,000，此時訂單分錄為：

- | | | | |
|--------------|-------------|------------|-------------|
| (A)借：支出 | \$5,000,000 | (B)借：支出保留數 | \$5,000,000 |
| 貸：應付憑單 | \$5,000,000 | 貸：支出保留數準備 | \$5,000,000 |
| (C)借：支出保留數準備 | \$5,000,000 | (D)借：資本支出 | \$5,000,000 |
| 貸：支出保留數 | \$5,000,000 | 貸：應付帳款 | \$5,000,000 |

8 若政府發單課徵地價稅，金額\$20,000,000，作為普通基金之收入，估計壞帳金額為\$500,000。依據政府會計

D

準則公報及普通公務單位會計制度之一致規定之規範，普通基金應認列之收支金額為何？

- (A) 收入\$20,000,000 及支出\$500,000 (B) 收入\$20,000,000 及費用\$500,000
(C) 僅列收入\$20,000,000 (D) 僅列收入\$19,500,000

9 依據政府會計準則公報及普通公務單位會計制度之一致規定之規範，下列何項將增加政事型基金的期末

C

“基金餘額”？

- (A) 預計一般性收入小於一般性支出 (B) 一般性支出分配數小於一般性支出
(C) 一般性收入大於一般性支出 (D) 一般性支出分配數大於一般性收入

10 全民健康保險基金是何種基金？

C

- (A) 普通基金 (B) 營業基金 (C) 作業基金 (D) 信託基金

11 下述何一科目應列入營業基金之平衡表？

A

- | | 應付帳款 | 支出保留數 | 保留盈餘 |
|-----|------|-------|------|
| (A) | 是 | 否 | 是 |
| (B) | 否 | 是 | 否 |
| (C) | 是 | 是 | 是 |
| (D) | 否 | 否 | 否 |

- 12 營業基金之決算，即附屬單位會計之年度會計報告，其主要報表內容應包括下列何者？
 C ①損益表 ②資產負債表 ③盈虧撥補表 ④權益變動表 ⑤現金流量表
 (A)①②③ (B)①②③④ (C)①②③⑤ (D)①②④⑤
- 13 現行普通公務機關歲入類單位會計，於收到保證或保管之有價證券時，應作之分錄為：
 C (A)借：有價證券；貸：歲入實收數 (B)借：歲入結存；貸：有價證券
 (C)借：保管有價證券；貸：應付保管有價證券 (D)借：應收保管有價證券；貸：保管有價證券
- 14 台南市政府之債務基金係屬下列何種性質之基金？
 D (A)營業基金 (B)信託基金 (C)業權型基金 (D)政事型基金
- 15 支出保留數科目於年度終了時，應有之結帳分錄為何？
 C (A)借：保留數準備 (B)借：支出保留數 (C)借：基金餘額 (D)不作分錄
 貸：支出保留數 貸：保留數準備 貸：支出保留數
- 16 我國中央政府總會計有關修正核定經費之事項，包含追加減歲出預算及動支預備金等，試列舉核定動支第二預備金之分錄：
 B (A)借：歲計餘絀 (B)借：歲出預算數 (C)借：可支庫款 (D)借：預計支用數
 貸：歲出預算數 貸：歲出分配數 貸：預計支用數 貸：歲入預算數
- 17 依照我國中央政府各機關「普通公務單位會計制度之一致規定」，各機關每月應編製之經費類會計報告，主要報告之一為：
 C (A)歲出政事別決算表 (B)歲出機關別決算表 (C)經費類平衡表 (D)其他決算表
- 18 某參加集中支付之單位預算機關簽發付款憑單支付用人費時，其經費類會計應作之分錄為何？
 A (A)借記：經費支出；貸記：可支庫款 (B)借記：經費支出；貸記：經費結存
 (C)借記：經費支出；貸記：專戶存款 (D)借記：經費支出；貸記：保留庫款
- 19 依據預算法之規範，下列何者屬於“歲入”？
 C (A)移用以前年度歲計賸餘之收入 (B)舉借債務之收入
 (C)出售資產之收入 (D)以上皆是
- 20 依據預算法之規範，行政院應試行編製下列何者？
 A (A)國富統計報告 (B)稅式收入報告
 (C)移轉性收入報告 (D)藍色國民所得帳報告