

# 《政府會計》

## 試題評析

今年政府會計試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有二題，全部均為我國中央普通基金普通公務會計制度之分錄題，如對新普會制度有仔細詳讀的考生，應可拿高分；惟因第二題題型頗為偏澀，且題目表達不清，一般考生恐易誤解或苦思不得其門而入。至於第二大部分為測驗題，計有25小題，1/2範圍集中在機關單位會計及總會計上，準備充分之考生，應可從容作答；1/3範圍集中在政府會計公報及新普會制度上，若未能融會貫通，且對公報內容未能仔細詳讀的考生，可能會有相當之挫折。

綜上，今年政府會計試題，對政府會計公報及新普會制度有詳讀及準備充分之考生，應可拿到60分以上，其他考生則視其熟讀程度及了解情形之不同，而有不同的落點，約在40至60分之間。

### 甲、申論題：

一、某政府機關之經費有經審計機關修正該機關收入、支出及保留數的情況。

有關收入類共有以下四種狀況：

假設情況一：增列收入實現數

假設情況二：減列收入實現數（（一）減列時（二）退還收入款時）

假設情況三：增列應收數

假設情況四：減列應收數

有關支出類共有以下五種狀況：

假設情況一：減列支出實現數改列賸餘繳庫數（（一）減列時（二）收回款項繳庫時）

假設情況二：減列支出實現數改列應付數

假設情況三：減列支出實現數改列支出保留數

假設情況四：減列應付數

假設情況五：減列支出保留數

試作：依「中央政府普通基金普通公務會計制度」在上述不同情況下之應有交易分錄。（30分）

### 答：

A.收入類四種狀況之交易分錄		
	交易事項	普通公務帳（機關帳）
情況一	增列收入實現數	借：各機關現金 專戶存款 貸：前期餘絀調整數
情況二	減列收入實現數	
（一）	減列時	借：前期餘絀調整數 貸：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款
（二）	退還上開減列之收入款時	借：預收款 預收其他基金款 預收其他政府款 貸：國庫往來—付項 各機關現金 專戶存款
情況三	增列應收數	借：應收款項 應收其他基金款

		應收其他政府款 貸：前期餘絀調整數 遞延收入 備抵呆稅(帳)－應收XX
情況四	減列應收數	借：前期餘絀調整數 遞延收入 備抵呆稅(帳)－應收XX 貸：應收款項 應收其他基金款 應收其他政府款
<b>B.支出類五種狀況之交易分錄</b>		
情況一	減列支出實現數改列贖餘繳庫數	
(一)	減列時	借：暫付款 貸：前期餘絀調整數
(二)	收回款項繳庫時	借：各機關現金 專戶存款 貸：暫付款 借：國庫往來－收項 貸：各機關現金 專戶存款
情況二	減列支出實現數改列應付數	借：暫付款 貸：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款
情況三	減列支出實現數改列支出保留數	借：暫付款 貸：前期餘絀調整數 借：支出保留數－一般性支出 支出保留數－其他財務用途 貸：支出保留數準備
情況四	減列應付數	借：應付款項 應付其他基金款 應付其他政府款 貸：前期餘絀調整數
情況五	減列支出保留數	借：支出保留數準備 貸：支出保留數－一般性支出 支出保留數－其他財務用途

二、某政府機關承租電腦一批，租賃開始日付款\$200,000，為期3年，折現率10%，假設租賃給付額現值為\$548,000。電腦可使用年限為5年。

(一)租賃開始日

(二)攤銷第三期利息

(三)支付第三期租賃款

(四)租期屆滿退還租賃物時有保證殘值\$48,000。

請依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定回答下列問題：(20分)

1. 上述事項在普通基金機關帳中應有之分錄。

2. 上述事項在普通資本資產帳的機關帳及彙編應有之分錄。

答：

交易事項	普通公務帳（機關帳）	普通資本資產、長期負債帳（機關帳）（彙編）
(一) 租賃開始日支付第一期租賃款	借：一般性支出—資本支出 548,000 貸：其他財務來源—資本租賃負債收入 548,000  借：一般性支出—XX支出 200,000 貸：國庫往來—付項 200,000	借：租賃資產 548,000 貸：淨資產—投資於資本資產 548,000 借：淨資產—投資於資本資產之相關負債 548,000 貸：應付租賃款 548,000  借：應付租賃款 200,000 貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債 200,000
(二) 攤銷第三期利息		借：淨資產—投資於資本資產之相關負債 46,920 貸：應付租賃款 46,920
(三) 支付第三期租賃款	借：一般性支出—XX支出 200,000 貸：國庫往來—付項 200,000	借：應付租賃款 200,000 貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債 200,000
(四) 租期屆滿退還租賃物時有保證殘值		借：應付租賃款 48,000 貸：淨資產—投資於資本資產之相關負債 48,000 借：淨資產—投資於資本資產 48,000 累計折舊—租賃資產 500,000 貸：租賃資產 548,000

【註】應付租賃款餘額表

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）
01/01/01				548,000
01/01/01	200,000			348,000
01/12/31			34,800	382,800
02/01/01	200,000			182,800
02/12/31			18,280	201,080
03/01/01	200,000			1,080
03/12/31			46,920	48,000

【參考書目】

1. 王上達編著，100年最新版《政府會計（概要）》。
2. 王上達編著，100年最新版《政府會計（概要）熱門題庫》。

乙、測驗題：

- D** 1 假定華航公司民國 99 年購買乙架最新型的客機\$5,000,000,000，我國空軍司令部亦於同一時期購買乙架最新型的戰鬥機\$5,000,000,000；試問何項敘述為真：
- (A)兩者均借記固定資產科目，惟空軍部分不計折舊  
 (B)華航借記運輸設備；空軍借記戰鬥設備  
 (C)華航借記運輸設備，並列為資本支出；空軍借記戰鬥設備，惟列為經常支出  
 (D)華航借記運輸設備，並列為資本支出；空軍借記經費支出，並列為軍備管理
- B** 2 假設我國中央政府某特別預算會計體系下之歲入類單位會計，某會計年度相關會計分錄如下：
- 借：歲入納庫數 1,000,000  
 貸：歲入實收數 1,000,000
- 試問其政府總會計相應之分錄為下述何者：
- (A)借：總會計往來 1,000,000 (B)借：國庫結存 1,000,000  
 貸：歲入實收數 1,000,000 貸：特別預算會計往來 1,000,000  
 (C)借：特別預算會計往來 1,000,000 (D)借：歲入結存 1,000,000  
 貸：公庫結存 1,000,000 貸：歲入實收數 1,000,000
- b** 3 假定我國中央政府某年度總預算奉核列移用以前年度歲計賸餘預算數計\$10,000,000，年度結束時，悉已執行部分\$6,000,000，未執行部分\$4,000,000；試問其年終結帳分錄應為下述何者：
- (A)借：收支調度數 10,000,000  
 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 10,000,000  
 (B)借：累計餘絀 4,000,000  
 收支調度數 6,000,000  
 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 10,000,000  
 (C)借：累計餘絀 10,000,000  
 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 10,000,000  
 (D)借：累計餘絀 6,000,000  
 收支調度數 4,000,000  
 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數 10,000,000
- A** 4 假設我國中央政府各機關單位預算會計之下述會計科目增減情形如下：①歲入納庫數增加 ②待納庫款減少 ③歲入結存增加 ④專戶存款增加 試問其與相關總會計會計科目之關係為下述何者：
- (A)公庫結存增加者：①②。各機關結存增加者：③④  
 (B)公庫結存增加者：③④。各機關結存增加者：①②  
 (C)公庫結存減少者：③④。各機關結存減少者：①②  
 (D)公庫結存增加者：①②③④
- C** 5 假設我國某政府全體歲入類單位會計顯示某月份存入保證金借方發生數\$350；貸方發生數\$480，試問其政府總會計相應之月份統制分錄為下述何者：
- (A)借：各機關結存 480 (B)借：公庫結存 480  
 貸：存入保證金 480 貸：存入保證金 480  
 借：存入保證金 350 借：存入保證金 350  
 貸：各機關結存 350 貸：公庫結存 350  
 (C)借：各機關結存 480 (D)借：公庫結存 480  
 貸：應付保管款 480 貸：應付保管款 480  
 借：應付保管款 350 借：應付保管款 350  
 貸：各機關結存 350 貸：公庫結存 350
- A** 6 下列有關「應付歲出款」與「應付歲出保留款」之敘述何者正確？①二者皆屬負債科目 ②二者皆屬已發生支出而尚未支付之款項 ③年度中發生已發生支出而尚未支付之款項時，應借記「應付歲出款」，至年終仍未支付時應將「應付歲出款」轉列為「應付歲出保留款」
- (A)① (B)② (C)③ (D)②③

B 7 假定我國某單位預算機關其歲入類單位會計民國 99 年度結帳前相關會計科目如下：

應收歲入款（借）	\$ 2,947,750	歲入保留數（貸）	\$ 1,000,000
應收歲入保留款（借）	1,005,000	歲入納庫數（借）	24,734,645
歲入實收數（貸）	28,684,545	應納庫款（貸）	5,000

試指出下述年終結帳分錄何者正確：

- (A)借：歲入實收數 28,684,545  
 歲入保留數 1,000,000  
 貸：歲入納庫數 24,734,645  
 待納庫款 997,150  
 應納庫款 3,952,750
- (B)借：歲入實收數 28,684,545  
 歲入保留數 1,000,000  
 貸：歲入納庫數 24,734,645  
 待納庫款 1,002,150  
 應納庫款 3,947,750
- (C)借：歲入實收數 28,684,545  
 歲入保留數 1,000,000  
 貸：歲入納庫數 24,734,645  
 待納庫款 4,949,900
- (D)借：歲入實收數 29,684,545  
 貸：歲入納庫數 24,734,645  
 應納庫款 4,949,900

D 8 試述下述何一會計科目係經售類公債會計之負擔科目：

- (A)公債折價 (B)公債償付數 (C)未到期公債—利息 (D)預計公債納庫數

D 9 假設某政府之稅課收入採現金基礎，惟為達會計控制機制，於稅單發出時，仍作分錄；假定民國 99 年度某政府發出稅單\$20,000,000，預計呆稅\$500,000，試問下述何項分錄最佳：

- (A)借：應收稅款 20,000,000  
 貸：未收稅款準備 20,000,000  
 借：呆稅 500,000  
 貸：備抵呆稅 500,000
- (B)借：應收稅款 20,000,000  
 貸：收入 20,000,000  
 借：呆稅 500,000  
 貸：備抵呆稅 500,000
- (C)不作分錄
- (D)借：應收稅款 20,000,000  
 貸：備抵呆稅 500,000  
 未收稅款準備 19,500,000

D 10 下述那一報表非為營業基金附屬單位預算之主要表，而係附屬單位決算之主要表：

- (A)現金流量表 (B)盈虧撥補表 (C)損益表 (D)資產負債表

C 11 我國中央政府實務上總預算執行結果之會計個體，下述何項敘述正確：

- (A)包括普通基金及特種基金會計兩大會計個體  
 (B)包括歲入類單位會計、歲出類單位會計及財產帳類會計等三大會計個體  
 (C)包括財務面之總會計、非財務面之財產帳類會計及長期債務帳類會計等三大會計個體  
 (D)包括總會計、單位會計及附屬單位會計等三大會計個體

B 12 依據「國立大學校務基金會計制度之一致規定」，某國立大學收到學生家長捐贈獎學金時，應貸記：

- (A)受贈公積 (B)受贈收入 (C)其他準備金 (D)暫收及待結轉帳項

C 13 依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，下列何項屬限制性負債？

- (A)預收款 (B)暫收款 (C)應付代收款 (D)內部往來

B 14 依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，某普通基金發行面額\$1,000,000 公債，以\$1,100,000 售出，並支付\$80,000 債券發行成本。此財務事項對普通資本資產及長期負債帳平衡表中「淨資產」的影響為：

- (A)減少\$920,000 (B)減少\$1,020,000 (C)增加\$1,100,000 (D)增加\$1,020,000

- C 15 依據我國政府會計準則公報，下列有關作業基金之敘述，何者錯誤？  
 (A)屬業權型基金之一種 (B)以經濟資源流量為衡量焦點  
 (C)營運收入減除營運費用餘額稱為營運損益 (D)其基金平衡表包括資產、負債及淨資產三項
- D 16 依據我國政府會計準則公報，政事型基金報廢帳面值\$30,000 之設備，若花費\$3,000 拆除費，並以\$4,000 出售。該交易之相關分錄應有：  
 (A)借：一般性支出\$3,000 (B)借：其他財務用途\$29,000  
 (C)貸：一般性收入\$4,000 (D)貸：其他財務來源\$1,000
- B 17 某機關歲入類單位會計結帳前平衡表中有歲入實收數\$250,000，歲入納庫數\$150,000，應收歲入款\$20,000，歲入保留數\$10,000，則結帳後平衡表中應有：  
 (A)待納庫款\$70,000 (B)待納庫款\$80,000 (C)應納庫款\$20,000 (D)應納庫款\$100,000
- D 18 依據我國政府會計準則公報，政事型基金因受贈而取得之資產，下列敘述何者正確？  
 (A)所有受贈資產皆應列入普通資本資產及長期負債帳  
 (B)所有受贈資產應於受贈時按公允價值認列為一般性支出及其他財務來源  
 (C)受贈的設備應按期提列折舊，並認列為一般性支出  
 (D)受贈的房屋建築可依法令規定辦理資產重估價
- A 19 下列有關某單位預算機關遭審計機關剔除經費之會計處理，何者正確？  
 (A)不論剔除經費屬本年度或以前年度，接獲審定通知應作分錄為：「借：應收剔除經費；貸：經費賸餘-待納庫部分」  
 (B)接獲審定通知剔除經費屬本年度時，應作分錄為：「借：應收剔除經費；貸：經費賸餘-待納庫部分」；屬以前年度經費時，應：「借：應收剔除經費；貸：待納庫款」  
 (C)剔除本年度經費於年終應作分錄為：「借：歲出分配數；貸：經費支出」；剔除以前年度經費於年終應：「借：待納庫款；貸：歲入納庫數」  
 (D)不論剔除經費屬本年度或以前年度，年終應作分錄為：「借：歲出分配數；貸：本期餘絀」
- C 20 依據我國政府會計準則公報，下列有關政事型基金長期債券發行成本之敘述，何項正確？  
 (A)應列為其他財務用途  
 (B)應列為債券折溢價款的調整金額  
 (C)應列入普通資本資產及長期負債帳  
 (D)支出時先列為遞延借項再於債券流通期間攤銷列為一般性支出
- B 21 依據我國政府會計準則公報，下列何者不屬「其他財務來源」：  
 (A)資產毀損所獲保險理賠款 (B)因道路修築所收取工程受益費  
 (C)舉借長期借款所獲之借款本金 (D)發行長期債券所獲之溢價
- A 22 下列那些項目屬普通公務會計事務之範圍？①公務財物會計 ②公務歲計會計 ③公務出納會計 ④徵課會計 ⑤公務債務會計  
 (A)①②③ (B)①②④ (C)②③④ (D)①②③⑤
- C 23 債務基金係屬於下列何種性質之基金？  
 (A)業權基金 (B)信託基金 (C)政務基金 (D)代理基金
- B 24 下列有關單位預算機關材料之相關會計處理，何者正確？①本年度計畫之材料，用於以前年度不同之計畫，不影響本年度「經費支出」 ②本年度計畫之材料，用於以前年度不同之計畫，應借記「保留庫款」 ③以前年度賸餘材料，用於本年度不同之計畫，不影響本年度「經費支出」 ④以前年度賸餘材料，用於以前年度不同之計畫，不影響本年度「經費支出」  
 (A)①② (B)①④ (C)②③ (D)③④
- D 25 依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，下列有關零用金之會計處理，那一項正確？①撥用零用金時，應貸：國庫往來-付項 ②增撥零用金時，應貸：國庫往來-其他 ③撥補零用金時，應貸：國庫往來-付項 ④減少零用金時，應借：國庫往來-其他  
 (A)①③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④