

《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：第一題為普通基金會計，有熟讀政府會計公報且觀念清楚的考生，應可拿滿分；第二題為資本計畫基金會計，題目較為偏澀，惟能運用普通基金會計觀念的考生，應可拿一半以上的分數。第二大部分為測驗題，計有25小題，難易適中，且範圍多集中在政府會計公報及普通基金會計上，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，對政府會計公報與普通基金會計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、普通基金97年度之期初存貨及存貨準備之餘額皆為\$180,000，本期購置且付現之存貨為\$700,000，本期耗用之存貨為\$750,000，期末存貨為\$130,000。請依我國政府會計準則公報及中央政府普通基金普通公務會計制度之相關規定，回答以下問題。

試作：

- (一)採購買法時，基金於存貨購置、存貨耗用及期末時應有之分錄。(10分)
- (二)採耗用法時，基金於存貨購置、存貨耗用及期末時應有之分錄。(8分)

答：

普通基金

交 易 事 項		普 通 公 務 帳 (彙 編)	
(一)購買法			
1.	購置時	借：一般性支出—業務支出 700,000 貸：國庫往來—付項 700,000	
2.	耗用時	(無分錄)	
3.	期末 (1)盤點時	借：其他財務用途 50,000 貸：材料 50,000	
	(2)準備調整時	借：存貨準備—材料準備 50,000 貸：累計餘絀 50,000	
(二)耗用法			
1.	購置時	借：材料 700,000 貸：國庫往來—其他 700,000	
2.	耗用時	借：一般性支出—業務支出750,000 貸：材料 750,000 借：國庫往來—其他 750,000 貸：國庫往來—付項 750,000	
3.	期末 (1)盤點時	(無分錄)	
	(2)準備調整時	借：存貨準備—材料準備 50,000 貸：累計餘絀 50,000	

【參考書目】

1. 王上達老師，高普考政府會計上課補充資料。
2. 王上達老師編著，高普考政府會計總複習第二回講義，第73頁。

二、某地方政府為了建造觀光資源中心，於本年度開始時成立了觀光開發資本計畫基金，初期擬由發行\$3,000,000的稅收支援債券來籌措資金。以下為該基金在本年度所發生的所有事項及交易。

1. 以面額加計應計利息\$27,000發行稅收支援債券，合計售得\$3,027,000，上述應計利息應存入償付債券的債務基金中。
2. 觀光資源中心之初步規劃及工程費用為\$55,000，上述金額已開立支付憑單但尚未付現。
3. 訂購與計畫有關之用品\$40,000。
4. 以競標方式將工程發包，並與相關承包商簽訂\$2,800,000的合約。
5. 收到先前所訂購之用品，並開立支付憑單\$40,500。
6. 委託營業基金進行之計畫工作已完成，營業基金請款\$60,000並已獲得付款之認可。
7. 上述與相關承包商所簽訂之\$1,800,000合約已完成，承包商實際請領之款項為\$1,785,000。
8. 支付積欠營業基金之款項。
9. 開立承包商帳款之支付憑單，但保留10%的款項待相關整修及驗收完成後以淨額支付。
10. 除了有爭議的款項\$4,700之外，將其餘的應付憑單結清。
11. 以現金投資市價\$900,000的短期可交易證券。
12. 於會計年度結束時，將所有的虛帳戶結清。

試作：

(一)上述第7項至第10項交易，在政府整體層級政事型業務中應有之分錄。(16分)

(二)觀光開發資本計畫基金之結帳分錄。(4分)

(三)分別計算觀光開發資本計畫基金之現金、總負債及基金餘額之期末數。(12分)

答：

(一)

資本計畫基金

交易事項	基金帳		
1.	借：銀行存款	3,027,000	
	貸：其他財務來源—舉借長期債務本金收入		3,000,000
	應付利息		27,000
	借：應付利息	27,000	
2.	貸：銀行存款	27,000	
	借：一般性支出—資本支出	55,000	
3.	貸：應付款項		55,000
	借：應付款項		
4.	(無分錄) (現行政事型特種基金不採預算控制科目)		
5.	(無分錄) (現行政事型特種基金不採預算控制科目)		
5.	借：一般性支出—業務支出	40,500	
	貸：應付款項		40,500
6.	借：一般性支出—業務支出	60,000	
	貸：應付款項		60,000
7.	(無分錄)		
8.	借：應付款項	60,000	
	貸：銀行存款		60,000
9.	借：一般性支出—資本支出	1,606,500	
	貸：應付款項		1,606,500
10.	借：應付款項	1,697,300	
	貸：銀行存款		1,697,300

交易事項	基金帳	
11.	借：短期投資－有價證券 貸：銀行存款	900,000 900,000

交易事項	普通資本資產及長期負債帳	
1.	借：淨資產－普通長期負債 貸：應付債券	3,027,000 3,000,000
9.	借：建購中固定資產 貸：淨資產－普通資本資產	1,606,500 1,606,500

(二)結帳分錄

資本計畫基金

交易事項	基金帳	
12.	借：其他財務來源－舉借長期債務本金收入 貸：一般性支出－資本支出 一般性支出－業務支出 本期餘絀	3,000,000 1,661,500 100,500 1,238,000

(三)

現金 = \$ 3,027,000 - \$ 27,000 - \$ 60,000 - \$ 1,697,300 - \$ 900,000 = \$ 342,700

總負債 = \$ 4,700

基金餘額（期末） = \$ 1,238,000

【參考書目】

王上達老師編著，高普考政府會計總複習第二回講義，第95至97頁第四題及第五題類似題。

乙、測驗題部分：

- C 1 下列有關政府籌編預算之敘述何者為錯誤：
 (A)經常收入可充經常支出 (B)經常收入可充資本支出 (C)資本收入可充經常支出 (D)資本收入可充資本支出
- A 2 高雄縣大寮鄉公所編造：
 (A)總會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)單位會計之分會計
- D 3 我國政府會計準則發布機構：
 (A)政府會計準則委員會 (B)政府會計準則理事會
 (C)財務會計準則委員會 (D)政府會計共同規範審議委員會
- A 4 下列何者屬於特種公務會計事務：
 (A)公庫出納會計事務 (B)營業成本會計事務 (C)公務歲計會計事務 (D)公務財物會計事務
- C 5 某政府普通基金 98 年度補助該政府特別收入基金 100 億元，發行長期債券折價 2 億元，購買土地 20 億元，支付薪資 60 億元。試問普通基金之其他財務用途為：
 (A) 182 億元 (B) 180 億元 (C) 102 億元 (D) 100 億元
- B 6 政事型基金取得之普通固定資產何者應提列折舊費用：
 (A)歷史建築 (B)土地改良物 (C)非消耗性收藏品 (D)古蹟
- D 7 下列何者屬於普通基金之一般性收入：
 (A)處分資產收入 (B)舉借長期債務收入 (C)來自其他基金移轉 (D)投資收入
- A 8 業權型基金衡量焦點為：
 (A)經濟資源 (B)當期財務資源 (C)全部財務資源 (D)基金資源
- D 9 下列何項目不列入政府平衡表：
 (A)短期投資 (B)押金 (C)短期借款 (D)長期借款
- B 10 資本計畫基金溢價發行債券，其溢價金額如何處理：
 (A)移轉作業基金 (B)移轉債務基金 (C)移轉特別收入基金 (D)由資本計畫基金自行處理
- A 11 下列何者屬於政事型基金：
 (A)資本計畫基金 (B)營業基金 (C)作業基金 (D)代理基金
- D 12 支出保留數準備屬於何種性質之會計科目：
 (A)資產 (B)負債 (C)負擔 (D)基金餘額
- A 13 政府公庫應採用何種會計基礎：
 (A)收付實現基礎 (B)權責發生基礎 (C)修正權責發生基礎 (D)契約責任基礎
- C 14 政府結束某作業基金，其賸餘財產應移轉：
 (A)其他作業基金 (B)營業基金 (C)普通基金 (D)信託基金
- A 15 政事型基金發行債券之發行成本應列為：
 (A)遞延借項 (B)利息費用 (C)債券面值之加項 (D)債券面值之減項
- C 16 政府整體財務報表應採用何種衡量焦點：
 (A)當期財務資源 (B)全部財務資源 (C)經濟資源 (D)財政資源
- D 17 若下列各項規定發生競合，業權型基金應優先適用：
 (A)政府會計觀念公報 (B)政府會計準則公報 (C)財務會計準則公報 (D)法律
- A 18 下列何種基金不編製現金流量表：
 (A)特別收入基金 (B)營業基金 (C)作業基金 (D)內部服務基金
- C 19 作業基金之會計基礎採：
 (A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)權責發生基礎 (D)修正權責發生基礎
- A 20 特別收入基金之會計處理方式與下列何種基金最為相似：
 (A)普通基金 (B)債務基金 (C)資本計畫基金 (D)作業基金