

《政府會計》

試題評析

申論題共計二題，第一題為簡答題，又分 4 個小題，其中第 1 小題為國外稅捐稽徵機關之會計，屬考古題，充分準備的考生應能從容作答；第 2 小題為國外特賦基金結束並轉為資本計畫基金及特賦會計時之會計，偏澀性題目，一般考生恐難作答；第 3 小題為國外退休基金會計，雖屬偏澀性題目，但亦為考古題，有充分準備及熟讀的考生，應可拿到高分；最後第 4 小題為解釋名詞，有認真研讀的考生亦能拿到高分。另第二題為單位會計對應至總會計的題目，雖屬出題老師個人觀點的題目，但也屬考古題型，準備充分的考生應能從容作答。至第二大部分為測驗題，共計 25 小題，範圍廣泛，惟因部分題目較為艱澀，致政府會計未能融會貫通的考生恐難有較高的分數。

綜上，今年政府會計試題，準備充分、觀念清楚且融會貫通的考生，應可拿到 70 分以上，一般考生則視其對國外基金會計與我國政府總會計及政府會計公報的熟讀程度及了解情形，而有不同的落點，約在 40 至 70 分之間。

甲、申論題部分：

一、簡答題：

(一) 假定某稅捐稽徵機關，對稅課收入之會計，採現金基礎，惟仍然重視會計控制機制，試將下述會計事項做成應有之會計分錄：(6 分)

1. 97 年 7 月 1 日發出稅單 \$4,000,000，預估呆稅 3%。

2. 97 年 8 月 1 日現收部分稅款計 \$2,000,000

(二) 假設美國某一州政府成立一特賦基金，2008 年 12 月 31 日特賦基金會計結帳前試算表各科目餘額如下：

借方科目：

現 金	\$ 1,200,000
應收特賦—遞延	9,500,000
投 資	1,000,000
工程支出	4,500,000

貸方科目：

遞延收入	\$ 9,500,000
應付工程款—保留款	200,000
應付債款	3,500,000
權益轉入	2,000,000
收入—特賦	1,000,000

自 2008 年 12 月 31 日起，另成立資本計畫基金及債務基金接管原特賦基金財務面會計。

試作：

1. 2008 年 12 月 31 日另成立『資本計畫基金』之接管分錄。(3 分)

2. 2008 年 12 月 31 日另成立『債務基金』之接管分錄。(3 分)

(三) 假定某政府成立一公務人員退休基金，該基金於 2008 年 12 月 31 日結帳前相關收支科目餘額如下：

收入—員工捐助	\$ 1,000,000
收入—雇主資助	2,000,000
投資收益	2,000,000
養老津貼	400,000
失能津貼	40,000

離職員工退款支出	280,000
管理費用	90,000

該基金 2007 年 12 月 31 日相關基金餘額科目之餘額如下：

應付退休金之精算現值-當期退休金及受益者	\$ 5,034,000
應付退休金之精算現值-離職者	500,300
應計現有員工退休金之精算現值-員工捐助	6,049,000
應計現有員工退休金之精算現值-雇主資助	16,038,000
應計退休金未提基金之精算現值(借方)	(3,606,000)

根據精算師核算 2008 年 12 月 31 日相關基金餘額科目之餘額應如下：

應付退休金之精算現值-當期退休金及受益者	\$ 5,400,000
應付退休金之精算現值-離職者	540,400
應計現有員工之退休金之精算現值-員工捐助	6,853,000
應計現有員工之退休金之精算現值-雇主資助	17,539,000

試作：

計算 2008 年 12 月 31 日公務人員退休基金「應計退休金未提基金之精算現值」餘額(應標示借或貸方餘額)。(6 分)

(四) 試釋下列各名詞之意義(6 分)

1. 國有非公用財產
2. 特別決算會計往來
3. 遞延稅收

答：

(一)	應收稅款	4,000,000	
	備抵呆稅		120,000
	未收稅款準備		3,880,000
	現金	2,000,000	
	應收稅款		2,000,000
	未收稅款準備	2,000,000	
	歲入收入數		2,000,000

(二)

1. 2008 年 12 月 31 日另成立「資本計畫基金」之接管分錄

工程支出	4,500,000	
投資	1,000,000	
現金	200,000	
應付工程款-保留款		200,000
權益轉入		2,000,000
收入-債券		3,500,000

2. 2008 年 12 月 31 日另成立「債務基金」之接管分錄

現金	1,000,000	
應收特賦-遞延	9,500,000	
收入-特賦		1,000,000
遞延收入		9,500,000

3. 2008 年 12 月 31 日「一般長期負債帳組」之接管分錄

待籌償付特賦債券數	3,500,000	
應付特賦債券		3,500,000
可用償付特賦債券數	1,000,000	
待籌償付特賦債券數		1,000,000

(三)2008年12月31日「應計退休金未提基金之精算現值」餘額=2,127,100 (借方餘額)

計算如下

1. 結束收支帳戶

收入－員工捐助	1,000,000	
收入－雇主資助	2,000,000	
投資收益	2,000,000	
養老津貼		400,000
失能津貼		40,000
離職員工退款支出		280,000
管理費用		90,000
營運淨利		4,190,000

2. 營運淨利結轉基金餘額

營運淨利	4,190,000
應付退休金之精算現值－當期退休及受益者	366,000 【註1】
應付退休金之精算現值－離職者	40,100 【註2】
應計現有員工退休金之精算現值－員工捐助	804,000 【註3】
應計現有員工退休金之精算現值－雇主資助	1,501,000 【註4】
應計退休金未提基金之精算現值	1,478,900

【註1】 $5,400,000 - 5,034,000 = 366,000$

【註2】 $540,400 - 500,300 = 40,100$

【註3】 $6,853,000 - 6,049,000 = 804,000$

【註4】 $17,539,000 - 16,038,000 = 1,501,000$

應計退休金未提基金之精算現值

$= 3,606,000$ (借方餘額) $- 1,478,900$ (貸方餘額) $= \underline{2,127,100}$ (借方餘額)

(四)解釋名詞

1. 國有非公用財產：係指公用財產以外可供收益或處分之一切國有財產；至上項公用財產則包括公務用財產、公共用財產及事業用財產。
2. 特別決算會計往來：此為某一學者專家就政府總會計所另訂之會計科目，其定義係指總預算會計個體與特別預算已辦理決算之會計個體間，發生資金收支往來者屬之。為資產、負債共同科目。
3. 遞延稅收：係指已查定而尚未徵收，應轉入下年度繼續徵收之稅、費均屬之。本科目為應收查定稅款之減項科目。

【參考書目】

1. 高點文化出版，王上達《政府會計（概要）熱門題庫》
第 7 章 P. 7-28 第二十四題。
第 11 章 P. 11-7 第四題。
2. 高點文化出版，王上達《政府會計（概要）》
第 9 章 P. 9-29 至 31。
第 5 章 P. 5-38。
3. 與王上達「政府會計總複習講義」第一回觀念及重點整理第二十二題(二)類似。

二、(一) 假定我國某地方政府總會計 96 年 11 月 30 日平衡表各科目餘額如下所示：

<u>資力及資產</u>	
公庫結存	\$21,059,163
各機關結存	525,825
應收歲入款—以前年度	414,975
應收歲入款—本年度	1,512,195
材料	19,836
暫付款	4,654,791
歲入預算數	3,455,226
歲入分配數	38,006,973
(減) 歲入實收數	(37,712,511)
賒借收入預算數	2,855,700
(減) 賒借收入	(1,710,000)
移用以前年度歲計賸餘預算數	2,056,446
合計	<u>\$35,138,619</u>

<u>負擔及負債</u>	
應付保管款	\$ 642,960
暫收款	27,360
應付歲出款	793,440
歲出預算數	3,674,619
歲出分配數	40,420,125
(減) 經費支出數	(28,294,002)
債務還本支出預算數	2,279,601
小計	<u>\$ 19,544,103</u>

<u>餘絀</u>	
收支調度數	\$ 2,632,545
歲計餘絀	(2,632,545)
累計餘絀	15,594,516
小計	<u>\$ 15,594,516</u>
負擔、負債與餘絀合計	<u>\$ 35,138,619</u>

(二) 假定民國 96 年度 12 月份總會計有關會計事項如下：

1. 根據公庫報告而未據各機關會計報告資料如下：

(1) 收到總會計賒借收入 \$974,700

(2) 支付總會計債務還本支出 \$2,279,601

2. 根據『各歲入類單位平衡表彙總科目變動表』及『各歲入類單位會計現金出納表彙總資料表』悉：

(3) 『存入保證金』	貸方發生數	\$6,840
	借方發生數	5,130
(4) 『暫收款』	貸方發生數	\$42,750
	借方發生數	56,340
(5) 『應納庫款』	借方發生數	\$104,310
(6) 『待納庫款』	借方發生數	\$13,680

- (7) 『歲入實收數』貸方發生數 \$2,843,590
『歲入納庫數』借方發生數 \$2,907,000
- (8) 『應收歲入款—本年度』減少 \$512,195
- (9) 『歲入類單位會計』之『歲入結存』本月份淨減少 \$139,060
3. 根據『各歲出類單位會計平衡表彙總科目變動表』及『各歲出類單位會計現金出納表彙總資料表』悉：
- (10) 『應付保管款』 貸方發生數 \$177,840
借方發生數 481,400
- (11) 『應付歲出款』 貸方發生數 \$709,650
借方發生數 598,500
- (12) 『經費賸餘—待納庫款』減少數 \$61,560
- (13) 『材料』與『經費賸餘—材料部分』同額各減少 \$684
- (14) 『經費支出』借方發生數計 \$7,757,244
- (15) 『暫付款』 借方發生數 \$2,506,518
貸方發生數 244,962
- (16) 『專戶存款』及『零用金』科目餘額計淨減 \$365,120。

試作：

根據上述資料作總會計之統制分錄，進而求計總會計結帳前下述各科目之餘額：

- (1) 公庫結存 (6 分)
(2) 各機關結存 (4 分)
(3) 應付保管款 (4 分)
(4) 經費支出數 (4 分)
(5) 應付歲出款 (4 分)
(6) 應收歲入款—以前年度 (4 分)

答：

(一) 總會計統制分錄

(1)	┌ 公庫結存	974,700	
	└ 賒借收入		974,700
(2)	┌ 債務還本	2,279,601	
	└ 公庫結存		2,279,601
(3)	┌ 各機關結存	6,840	
	└ 應付保管款		6,840
	┌ 應付保管款	5,130	
	└ 各機關結存		5,130
(4)	┌ 各機關結存	42,750	
	└ 暫收款		42,750
	┌ 暫收款	56,340	
	└ 各機關結存		56,340
(5)	┌ 公庫結存	104,310	
	└ 各機關結存		104,310

(6)	公庫結存	13,680	
	└─ 各機關結存		13,680
(7)	公庫結存	2,907,000	
	└─ 各機關結存		63,410
	└─ 歲入實收數		2,843,590
(8)	各機關結存	512,195	
	└─ 應收歲入款—本年度		512,195
(9)	公庫結存	457,975	
	└─ 各機關結存		457,975

【註】(3)~(8)項各機關結存共計借記318,915，歲入結存淨減139,060，各機關結存應調整貸記457,975。

(10)	各機關結存	177,840	
	└─ 應付保管款		177,840
	└─ 應付保管款	481,400	
	└─ 各機關結存		481,400
(11)	公庫結存	709,650	
	└─ 應付歲出款		709,650
	└─ 應付歲出款	598,500	
	└─ 公庫結存		598,500
(12)	公庫結存	61,560	
	└─ 各機關結存		61,560
(13)	公庫結存	684	
	└─ 材料		684
(14)	經費支出數	7,757,244	
	└─ 公庫結存		7,757,244
(15)	暫付款	2,506,518	
	└─ 公庫結存		2,506,518
	└─ 公庫結存	244,962	
	└─ 暫付款		244,962

(16) 【註】(10)~(15)項各機關結存共計貸記365,120，而專戶存款及零用金餘額淨減365,120，兩者相同，各機關結存不必作調整。

(二)結帳前各科目餘額

(1)公庫結存

$$= 21,059,163 + 974,700 - 2,279,601 + 104,310 + 13,680 + 2,907,000 + 457,975 + 709,650 - 598,500 + 61,560 + 684 - 7,757,244 - 2,506,518 + 244,962 = \underline{13,391,821} \text{ (借方)}$$

(2)各機關結存

$$= 525,825 + 6,840 - 5,130 + 42,750 - 56,340 - 104,310 - 13,680 - 63,410 + 512,195 - 457,975 + 177,840 - 481,400 - 61,560 = \underline{21,645} \text{ (借方)}$$

(3)應付保管款

$$= 642,960 + 6,840 - 5,130 + 177,840 - 481,400 = \underline{341,110} \text{ (貸方)}$$

(4)經費支出數= 28,294,002 + 7,757,244 = 36,051,246 (借方)(5)應付歲出款= 793,440 + 709,650 - 598,500 = 904,590 (貸方)(6)應收歲入款 - 以前年度 = 414,975 - 104,310 = 414,975 (借方)

【參考書目】

1. 高點文化出版，王上達《政府會計（概要）熱門題庫》第3章 P. 3 -88 第三十六題。

乙、測驗題部分：

- 1 下述何一政府基金會計之長期負債列入基金平衡表，而長期性資產不列入基金平衡表中：
D (A)營業基金會計 (B)作業基金會計 (C)資本計畫基金會計 (D)特賦基金會計
- 2 假定某政府稅課徵收機關，開出稅單交付納稅義務人之會計分錄為
C 借：應收稅款 \$10,000
 貸：備抵呆稅 \$200
 貸：未收稅款準備 \$9,800
 試問該機關稅課會計之會計基礎為下述何者？
 (A)應計基礎 (B)權責發生基礎 (C)現金基礎 (D)契約責任基礎
- 3 下述何一會計個體，其會計科目僅有資力與資產、負擔與負債兩類？
D (A)歲出類單位會計 (B)財產帳類會計 (C)長期債務帳類會計 (D)歲入類單位會計
- 4 某公用事業機關於用戶申請安裝自來水系統或電話使用系統時，向用戶收取之存入保證金，試問於用戶解約時，其存入保證金退還用戶時，應否計付保證金利息？
C (A)因用戶條件一致，故不必計付
 (B)全世界各國之公用事業機構均不計付，故應不計付
 (C)就公平合理觀點，應計付
 (D)我國長期以來用戶均不計較，故應不計付
- 5 假定我國某地方政府於民國 95 年 12 月 31 日，根據歲入類單位會計之會計報告，所推計之各相關會計科目借貸發生數作成總會計之月份統制分錄後，悉「各機關結存」科目過帳後；各機關結存增減數計淨增\$18,000，而歲入類單位會計之會計報告所顯示出之「歲入結存」計淨減少\$1,000，試問其總會計相應之統制調整分錄，應為下述何者？
B (A)借：各機關結存 \$17,000 (B)借：公庫結存 \$19,000
 貸：公庫結存 \$17,000 (C)貸：各機關結存 \$19,000
 (C)借：公庫結存 \$17,000 (D)借：各機關結存 \$19,000
 貸：各機關結存 \$17,000 (E)貸：公庫結存 \$19,000
- 6 假定我國某機關徵課會計於 2008 年 12 月 31 日相應之平衡表，顯示應收查定稅款餘額為\$6,000,000，徵課納庫數\$50,000,000，徵課收入數\$60,000,000，試問歲入類單位會計於 2008 年 12 月 31 日有關徵課會計報告相應之應收歲入款，應為下述何者？
D (A)\$44,000,000 (B)\$66,000,000 (C)\$54,000,000 (D)\$6,000,000
- 7 試問下述何一機關係國庫會計的主辦機關？
B (A)中央銀行國庫局 (B)財政部國庫署 (C)財政部 (D)中央銀行

- 8 假設我國中央政府某單位預算機關於民國 96 年度 12 月 31 日歲入類單位會計結帳前試算表相關會計科目餘額如下：

應收歲入款	\$5,900,000
應收歲入保留款	1,910,000
應納庫款	10,000
歲入納庫數	49,000,000
歲入收入數	54,900,000
歲入保留數	1,900,000

試問該機關歲入類單位會計於民國 96 年 12 月 31 日結帳後，應納庫款應為下述何者？

- (A) \$5,900,000 (B) \$1,900,000 (C) \$7,800,000 (D) \$7,810,000

- 9 假定我國某政府總會計收到公庫報告，悉公庫收到公庫券收入 \$120,000 時，試問總會計相應之會計分錄，應為下述何者？

- (A) 借：公庫結存 \$120,000 貸：公庫券收入 \$120,000
 (B) 借：公庫結存 \$120,000 貸：公債收入 \$120,000
 (C) 借：公庫結存 \$120,000 貸：應付債款 \$120,000
 (D) 借：公庫結存 \$120,000 貸：公庫券往來 \$120,000

- 10 假設某政府於 2005 年 12 月 31 日負債淨額為 \$900,000，財物之估計市價 \$100,000,000；該政府奉核定之法定債務比例為 3%，試問該政府 2005 年 12 月 31 日之債務邊際為何？

- (A) \$3,000,000 (B) \$3,900,000 (C) \$300,000 (D) \$2,100,000

- 11 現行中央總會計制度相關會計分錄舉例，有關移用以前年度歲計贖餘時之分錄，為下述何者？

- (A) 借：收支調度數 xxx 貸：移用以前年度歲計贖餘預算數 xxx
 (B) 借：累計餘絀 xxx 貸：移用以前年度歲計贖餘預算數 xxx
 (C) 借：收支調度數 xxx 貸：歲計餘絀 xxx
 (D) 借：歲計餘絀 xxx 貸：累計餘絀 xxx

- 12 歲入類單位會計之「歲入結存」，歲出類單位會計之「專戶存款」及「零用金」，將轉換為總會計之何項會計科目？

- (A) 公庫結存 (B) 可用債債數 (C) 各機關結存 (D) 有價證券

- 13 假定我國某政府民國 96 年 12 月份「歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表」，顯示「歲入實收數」增加數為 \$500,000，「歲入納庫數」增加數為 \$500,000，試述其 96 年 12 月份總會計相應之分錄，應為下述何者？

- (A) 借：歲入納庫數 \$500,000 貸：歲入實收數 \$500,000
 (B) 借：各機關結存 \$500,000 貸：公庫結存 \$500,000
 (C) 借：公庫結存 \$500,000 貸：各機關結存 \$500,000
 (D) 借：公庫結存 \$500,000 貸：歲入實收數 \$500,000

- 14 假定某政府之主計機關接該政府特別預算會計體系下之歲出類單位會計資料，顯示之會計分錄為：
- C 借：經費支出 1,000
貸：可支庫款 1,000
- 試問該政府總會計相應之會計分錄，應為下述何者？
- (A)借：經費支出 1,000 貸：總會計往來 1,000
(B)借：經費支出 1,000 貸：特別預算會計往來 1,000
(C)借：特別預算會計往來 1,000 貸：公庫結存 1,000
(D)借：特別預算會計往來 1,000 貸：可支庫款 1,000
- 15 假定美國某大學之「設備基金」於 2006 年 7 月 1 日出售原始成本 \$12,540,000 之投資，售得 \$13,300,000
- D (此項投資原係以限制性現金購得)，試述出售時之分錄，下述何者正確？
- (A)借：現金 \$13,300,000
貸：投資 \$12,540,000
投資利得 760,000
- (B)借：現金 \$13,300,000
貸：投資 \$12,540,000
基金餘額-設備基金 760,000
- (C)借：現金 \$13,300,000
貸：投資 \$12,540,000
基金餘額-無限制部分 760,000
- (D)借：現金 \$13,300,000
貸：投資 \$12,540,000
基金餘額-限制部分 760,000
- 16 下述何一基金與長期性負債帳組關係最密切？
- D (A)內部服務基金 (B)營業基金 (C)特別收入基金 (D)債務基金
- 17 下述何一科目金額不會列記於債務基金中？
- C (A)收入預算數 (B)支出預算數 (C)支出保留數 (D)應付到期債券
- 18 假定某政府成立公務人員退休基金，於年度終了時退休基金淨資產為 \$2,800,000，應付退休金之精算現值 \$600,000，應計現有員工退休金之精算現值 \$2,400,000，試問應計退休金未提基金之精算現值為何？
- (A)\$400,000 (B)\$1,800,000 (C)\$300,000 (D)\$200,000
- 19 中央某機關在年度中動支第二預備金，其於實際支付時，應以何會計科目列帳？
- A (A)經費支出 (B)保管款 (C)應納庫款 (D)專戶存款

20 我國各單位預算機關歲出類單位會計於年終結帳後，列有

D 借：材料 \$100,000
貸：經費賸餘-材料部分 \$100,000

其列帳原理與普通基金結帳後平衡表下述何組科目相當：

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| (A)借：用品盤存 \$100,000 | (B)借：用品盤存準備 \$100,000 |
| 貸：基金餘額 \$100,000 | 貸：基金餘額 \$100,000 |
| (C)借：基金餘額 \$100,000 | (D)借：用品盤存 \$100,000 |
| 貸：用品盤存準備 \$100,000 | 貸：用品盤存準備 \$100,000 |

21 洛杉磯市地方政府發行面值\$9,000,000 之債券，收現\$9,450,000，於資本計畫基金相應之分錄為

D 借：現金 \$9,450,000
 貸：債券收入 \$9,000,000
 債券溢價 450,000

試問此項分錄之意旨為下述何者？

- (A) 為防建商違約，故預留安全邊際
(B) \$9,450,000 資金可全數用於資本計畫基金之資本建設
(C) 債券發行之名目利率低於市場利率
(D) \$450,000 不能用於資本計畫基金之支出，必須移撥至相關之債務基金

22 依我國政府會計準則公報，下列敘述何者正確？

- C (A) 政事型基金之衡量焦點採經濟資源流量，會計基礎採權責發生基礎
(B) 業權型基金之衡量焦點採全部財務資源流量，會計基礎採權責發生基礎
(C) 政事型基金之衡量焦點採當期財務資源流量，會計基礎採修正權責發生基礎
(D) 業權型基金之衡量焦點採經濟資源流量，會計基礎採修正權責發生基礎

23 依我國政府會計公報，除法律另有規定，下列何者不宜列入政府會計報導之範圍？

- D (A) 普通基金 (B) 作業基金 (C) 行政法人 (D) 信託基金

24 公務機關於接到審計機關通知審定剔除當年度經費時，應做之分錄為：

- C (A) 借：應收剔除經費，貸：經費支出
(B) 借：暫付款，貸：經費支出
(C) 借：應收剔除經費，貸：經費賸餘-待納庫部分
(D) 借：暫付款，貸：經費賸餘-待納庫部分

25 依我國政府會計準則公報，下列何者敘述正確？

- B (A) 罰款及賠償收入屬衍生性稅課收入，應於違規時認列收入
(B) 罰款及賠償收入屬強制性無對價收入，應於法令規定可強制收取權發生並具可用性時認列收入
(C) 營業稅屬強制性無對價收入，應於交易行為發生並具可用性時認列收入
(D) 財產稅屬衍生性稅課收入，應於交易行為發生並具可用性時認列收入