

《政府會計概要》

試題評析

申論題第一題為中央總會計，第二題為機關單位會計之歲入類會計，均屬觀念性題目，準備充分的考生，應可拿到高分。至於測驗題部分，較偏重我國近年發布之政府會計公報，有詳讀的考生，應可輕鬆過關。

綜上，準備充分、觀念清楚的考生，應可拿到80分以上，一般考生則視其對中央總會計、機關單位會計及我國政府會計公報的熟讀程度及了解情形，大致上應可拿到40至70分。

甲、申論題部分：

一、假設民國96年度中央政府總會計在年度結帳前之各科目餘額如下表，其中歲出保留數、收支調度數、歲計餘絀與以前年度累計餘絀、移用以前年度歲計賸餘預算數等未知。另預算係在收支平衡之前提下編列完成，若歲入歲出不平衡係以移用以前年度歲計賸餘因應之，惟於年度中是否實際移用將視歲入、歲出實際執行進度而定(歲入與歲出之執行進度均按月平均進行)。

國庫結存	\$70,000	各機關結存	\$10,000
歲入預算數	\$10,000	應收歲入款	\$33,000
歲入分配數	\$900,000	歲出分配數	\$940,000
經費支出數	\$902,000	歲出預算數	\$20,000
應付歲出款	\$17,000	歲入實收數	\$990,000
應付歲出保留數	\$17,000	歲出保留數	?
歲計餘絀	?	以前年度累計餘絀	?
移用以前年度歲計賸餘預算數	?	收支調度數	?

試求：

(一)結帳前歲計餘絀之確定數。(5分)

(二)結帳前收支調度之確定數。(5分)

(三)結帳前累計餘絀之確定數。(5分)

(四)結帳後歲計餘絀之確定數。(5分)

必須列示正確的計算式才予計分。

答：

(一)結帳前歲計餘絀之確定數：

$$= (940,000 + 20,000) - (900,000 + 10,000)$$

$$= 960,000 \text{ (歲出預算)} - 910,000 \text{ (歲入預算)} = 50,000 \text{ (借方餘額)}$$

(二)結帳前收支調度數之確定數

$$= \text{移用以前年度歲計賸餘預算數}$$

$$= 960,000 - 910,000 = 50,000 \text{ (貸方餘額)}$$

(三)結帳前累計餘絀之確定數 = 8,000 (貸方餘額)

借方		貸方	
國庫結存	70,000	應付歲出款	17,000
歲入預算數	10,000	應付歲出保留款	17,000
歲入分配數	900,000	歲出分配數	940,000
經費支出數	902,000	歲出預算數	20,000
歲計餘絀	50,000	歲入實收數	990,000
移用以前年度歲計賸餘預算數	50,000	收支調度數	50,000
各機關結存	10,000		
應收歲入款	33,000		
歲出保留數	17,000		
	<u>2,042,000</u>		<u>2,034,000</u>
		累計餘絀	<u>8,000</u>
	<u>2,042,000</u>		<u>2,042,000</u>

(四)結帳後歲計餘絀之確定數 = (50,000) + 80,000 + 41,000 = 71,000 (貸方餘額)

結帳分錄：

借：歲入實收數	990,000
貸：歲入分配數	900,000
歲入預算數	10,000
歲計餘絀	80,000
借：歲出分配數	940,000
歲出預算數	20,000
貸：經費支出數	902,000
歲出保留數	17,000
歲計餘絀	41,000

【參考書目】

1. 高點文化出版，王上達老師《政府會計（概要）熱門題庫》，第三章第二十一題。

二、假設96年度中央政府某機關歲入類單位會計所發生之會計事項如下：

1. 通過年度歲入預算\$480,000，各月並按平均分配。
2. 上年度結帳後計有暫收款\$10,000、預收款\$20,000、保證金\$20,000、應收歲入款\$60,000轉入本年度繼續執行，其中暫收款經查明屬收回以前年度支出，預收款則屬本年度歲入，並予繳庫。
3. 接獲國庫通知收到本年度歲入\$250,000及預算外收入\$100,000。
4. 機關自行收到本年度歲入\$250,000，除其中支票\$20,000金額錯誤尚待處理外，其餘均已納庫。
5. 接獲國庫通知退還以前年度歲入\$15,000，另由機關自行退還本年度預算外收入\$20,000。
6. 接獲審計部通知剔除經費\$50,000，已收繳國庫二分之一。
7. 年度終了查定本年度應收歲入款\$30,000，接獲國庫通知收訖以前年度應收歲入款\$42,000，餘均註銷。

試作：

- (一)平時依上開會計事項應有之分錄。(10分)
- (二)年度結束之調整與結帳分錄。(10分)
- (三)編製歲入類現金出納表。(7分)
- (四)編製歲入類單位會計結帳後平衡表。(3分)

答：

(一)平時分錄

歲入預算數	480,000		
預計納庫數		480,000	
歲入分配數	40,000		(本分錄按月共作12次)
歲入預算數		40,000	
上年度結轉			
歲入結存	50,000		
應收歲入款	60,000		
暫收款		10,000	
預收款		20,000	
保管款		20,000	
應納庫款		60,000	
暫收款	10,000		
歲入實收數		10,000	
預收款	20,000		
歲入實收數		20,000	
歲入納庫數	30,000		
歲入結存		30,000	
歲入納庫數	350,000		
歲入實收數		350,000	
歲入結存	250,000		
歲入實收數		250,000	
歲入納庫數	230,000		
歲入結存		230,000	
退還以前年度歲入款	15,000		
收回以前年度納庫款		15,000	
歲入實收數	20,000		
歲入結存		20,000	
不作分錄			
應收歲入款	30,000		
歲入實收數		30,000	
應納庫款	42,000		
應收歲入款		42,000	
應納庫款	18,000		
應收歲入款		18,000	

(二)調整與結帳分錄

歲入實收數	30,000	
應納庫款		30,000
歲入實收數	610,000	
歲入納庫數		610,000
預計納庫數	480,000	
歲入分配數		480,000
收回以前年度納庫款	15,000	
退還以前年歲入款		15,000



(三)歲入類現金出納表

某機關 歲入類現金出納表 中華民國96年 1月 1日起至96年12月31止			
科 目 及 摘 要	金 額		
	小計	合計	總計
(一)收項			
1.上期結存			50,000
歲入結存		50,000	
2.本期收入			637,000
(1)暫收款		(10,000)	
收入數			
減：沖轉或發還數（用紅字填別）	(10,000)		
(2)預收款		(20,000)	
收入數			
減：沖轉或發還數（用紅字填別）	(20,000)		
(2)歲入實收數		610,000	
(3)應收歲入款		42,000	
(4)收回以前年度納庫款		15,000	
收項總計			<u>687,000</u>
(二)付項			
1.本期支出			667,000
(1)113000-6 歲入納庫數		610,000	
繳付國庫數	610,000		
減：國庫退還數（用紅字填列）			
(2)114000-1 退還以前年度歲入款		15,000	
(3)121300-5 應納庫款		42,000	
2.本期結存			20,000
歲入結存		20,000	
付項總計			<u>687,000</u>

(四)結帳後平衡表

某機關 歲入類平衡表 中華民國96年12月31日			
資產		負債	
歲入結存	\$20,000	保管款	\$20,000
應收歲入款	<u>30,000</u>	應納庫款	<u>30,000</u>
合計	<u>50,000</u>	合計	<u>50,000</u>

【參考書目】

1. 王上達老師「政府會計總複習講義」，第三回重點題目第三題。

乙、測驗題部分：

- D 1 依據我國政府會計觀念公報，有關政府會計資訊之表達與揭露方式，下列敘述何者正確？
- (A)宜依會計基礎確立其衡量焦點，進而決定會計報告目的
 - (B)宜依會計報告目的確立其會計基礎，進而決定衡量焦點
 - (C)宜依衡量焦點確立其會計基礎，進而決定會計報告目的
 - (D)宜依會計報告目的確立其衡量焦點，進而決定會計基礎
- C 2 我國政府會計準則公報施行後，下列何種會計事務應採修正權責發生基礎，認列收入與支出？
- (A)財政部國庫署辦理之公庫出納會計
 - (B)各國立大學校院校務基金會計
 - (C)行政院國家科學技術發展基金會計
 - (D)台灣電力股份有限公司會計

- B 3 依我國政府會計準則公報，下列五項，何者非屬政府基本財務報告之內容？①整體財務報表 ②管理者討論與分析 ③基金基礎財務報表 ④其他必要之補充資訊 ⑤財務報表附註
(A)③⑤ (B)②④ (C)②⑤ (D)①④
- A 4 依我國政府會計觀念公報，下列何種會計報導個體係屬將一系列帳戶或資訊予以個別或加以合併報導之個體？
(A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- C 5 依我國政府會計準則公報，開徵財產稅應歸屬於何種收入性質？
(A)對價交易收入 (B)衍生性課稅收入 (C)強制性無對價收入 (D)以上皆非
- B 6 某一政府稅務單位於 96 年 1 月 1 日發單開徵某財產稅 \$2,000，預估無法收取之呆稅計 \$450，又於 96 年間收現共 \$1,200，於 97 年 2 月 29 日前僅再收現 \$100，其餘 \$250 則於 97 年底收訖，請問依我國政府會計準則公報，96 年度應認列多少一般性收入？
(A) \$1,200 (B) \$1,300 (C) \$1,550 (D) \$2,000
- C 7 依我國政府會計準則公報，編製作業基金之現金流量表，下列敘述何者正確？
(A)應只採用間接法報導營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形
(B)應只採用直接法報導營運活動之現金流量
(C)應採直接法報導營運活動之現金流量，並同時揭露間接法下營運餘絀與營運活動淨現金流量之調整情形，但過渡期間得先只採間接法報導
(D)以上皆非
- D 8 依我國政府會計準則公報，政事型基金採購並耗用材料之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)採耗用法者，應於會計期間終了時，將未領用之材料金額，認列其他財務來源
(B)採耗用法者，應於購買時按其金額認列一般性支出
(C)採購買法者，應於會計期間終了時，將未領用之材料金額，認列其他財務用途
(D)採購買法或耗用法者，均應於會計期間終了時，將未領用之材料金額提列基金餘額準備
- D 9 依我國政府會計準則公報，政事型基金之普通固定資產毀損，而獲有保險理賠金時，應將該理賠金記為：
(A)一般性支出減項 (B)一般性收入加項 (C)其他財務用途減項 (D)其他財務來源加項
- D 10 依中央政府各機關單位預算執行要點規定，某公務機關單位會計 97 年度法定預算歲出部分編列有「一般行政」科目之人事費 30 萬元、業務費 50 萬元、設備及投資 20 萬元、經常門之獎補助費 10 萬元，當執行時遇有該獎補助費不敷，而須辦理流用時，下列敘述何者正確？
(A)可以由人事費、設備及投資項下流入 (B)可由業務費項下流入，以 15 萬元為上限
(C)可由業務費項下流入，以 10 萬元為上限 (D)可由業務費項下流入，以 2 萬元為上限

- B 11 依會計法規定，公庫出納、財物經理、徵課、公債、特種財物等五種特種會計事務，請問財政部國庫署須辦理幾種？
 (A)一種 (B)二種 (C)三種 (D)以上皆非
- D 12 請問下列何者為特種序時帳簿？
 (A)現金出納備查簿 (B)分錄日記帳簿 (C)財物明細帳簿 (D)經費收支登記簿
- C 13 依會計法規定，下列何者屬動態報告？
 (A)公債現額表 (B)票據結存表 (C)成本計算表 (D)固定負債目錄
- A 14 依據會計法之規定，台北市政府總會計制度係由誰設計？
 (A)台北市政府主計處 (B)台北市政府 (C)行政院主計處 (D)以上皆非
- C 15 依據現行中央政府總會計制度，當接獲已實施國庫集中支付之各機關經費類報告列有以零用金支付各項支出時，總會計之分錄為何？
 (A)借：經費結存、貸：零用金 (B)借：經費支出數、貸：國庫結存
 (C)借：經費支出數、貸：各機關結存 (D)借：各機關結存、貸：國庫結存
- B 16 依行政院主計處 90 年 8 月 24 日修訂之中央政府總會計制度有關融資調度會計分錄舉例，當接獲國庫收支報告列有收到除借款時，總會計之分錄為何？
 (A)借：收支調度數、貸：除借收入預算數 (B)借：國庫結存、貸：除借收入
 (C)借：各機關結存、貸：除借收入 (D)借：應收除借收入、貸：除借收入
- C 17 依據現行普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬資力及資產性質之科目？
 (A)待納庫款 (B)預計納庫數
 (C)可支庫款 (D)經費賸餘—待納庫部分
- B 18 依據現行普通公務單位會計制度之一致規定，機關奉准動支第一預備金支應某項經費時，應先作下列那一分錄？
 (A)借：預計支用數、貸：歲出預算數 (B)借：歲出預算數、貸：歲出分配數
 (C)借：經費支出、貸：可支庫款 (D)借：可支庫款、貸：歲出預算數
- C 19 依現行中央政府總會計制度，下列何者係統制紀錄之其他類的借方科目？
 (A)現存財產權利總額 (B)應付外債 (C)待籌償債數 (D)緊急命令撥付款
- D 20 依據現行普通公務單位會計制度之一致規定，各機關收到納稅義務人以有價證券抵繳稅課時，應先作下列何種分錄？
 (A)借：歲入結存、貸：歲入實收數 (B)借：歲入納庫數、貸：歲入實收數
 (C)借：歲入結存、貸：有價證券 (D)借：有價證券、貸：歲入實收數