

《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，第一題為國庫統制會計，雖不難作答，但因屬冷僻題目，大多考生可能未加以準備，而無法拿到分數；第二題為中央總會計，屬觀念性題目，準備充分的考生，應可拿到高分。第二大部分為測驗題，計有20小題，較偏重於我國近年發布之政府會計公報觀念，有詳讀的考生，應可輕鬆過關。綜上，今年政府會計概要試題，準備充分、觀念清楚的考生，應可拿到80分以上，一般考生則視其對國庫統制會計及我國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。

命中事實

第一題：與王上達政府會計講義第五回練習題(九)及(十二)題類似。

第二題：與王上達政府會計講義第三回練習題(二十二)題類似。

甲、申論題部分（50分）

一、下列為我國95年度國庫統制會計之會計事項：

1. 代庫總庫報告收到當年度歲入款\$700,000與以前年度收入款\$300,000。
2. 代庫總庫報告收回以前年度歲出款\$8,000，收回經審計部剔除之經費款\$7,500。
3. 代庫總庫報告收到各機關當年度支出之收回款\$210,000。
4. 代庫總庫報告收到發行國庫券標售款\$350,000。
5. 地區支付處報告確定收回各機關當年度支出款\$210,000。
6. 地區支付處報告支付各機關當年度歲出款\$630,000。
7. 代庫總庫報告收到各機關繳存之保管款\$53,000。
8. 地區支付處報告支付各機關以前年度應付歲出款\$640,000。
9. 地區支付處報告支付各機關保管款\$15,000。
10. 代庫總庫報告兌付國庫支票\$1,280,000。

試作：

(一)95年度結帳前試算表。(14分)

(二)95年度結帳分錄。(6分)

答：

(一)1.結帳前各科目餘額：

國庫存款		本年度收入		以前年度收入	
1.	1,000,000	1.	700,000	1.	300,000
2.	15,500	貨餘	700,000	貨餘	300,000
3.	210,000				
4.	350,000				
7.	53,000				
	10. 1,280,000				
借餘	348,500				

收回以前年度歲出		收回剔除經費		待證實國庫存款	
2.	8,000	2.	7,500	3.	210,000
貨餘	8,000	貨餘	7,500	5.	210,000

發行國庫券	
4.	350,000
<hr/>	
	貨餘 350,000

本年度支出	
5.	210,000
6.	630,000
<hr/>	
	借餘 420,000

未兌國庫支票	
6.	630,000
8.	640,000
9.	15,000
<hr/>	
5.	1,280,000
<hr/>	
	貨餘 5,000

特種基金及保管款	
7.	53,000
9.	15,000
<hr/>	
	貨餘 38,000

以前年度支出	
8.	640,000
<hr/>	
	借餘 640,000

2.結帳前試算表

國庫統制會計
結帳前試算表
95年12月31日

	借方	貸方
國庫存款	\$ 348,500	
本年度支出	420,000	
以前年度支出	640,000	
本年度收入		\$ 700,000
以前年度收入		300,000
收回以前年度歲出		8,000
收回剔除經費		7,500
發行國庫券		350,000
未兌國庫支票		5,000
特種基金及保管款		38,000
合計	<u>\$1,408,500</u>	<u>\$1,408,500</u>

(二)結帳分錄：

1.	<ul style="list-style-type: none"> 本年度收入 700,000 以前年度收入 300,000 收回以前年度歲出 8,000 收回剔除經費 7,500 	<ul style="list-style-type: none"> 國庫餘絀 1,015,500
2.	<ul style="list-style-type: none"> 國庫餘絀 1,060,000 本年度支出 420,000 以前年度支出 640,000 	



二、中央政府總會計在95年度結帳前，除歲計餘絀與累計餘絀外，其餘各科目之餘額如下：

國庫結存	\$ 330,000	應付歲出款	\$330,000
各機關結存	110,000	公債收入預算數	200,000
歲出保留數	330,000	賒借收入預算數	200,000
經費支出	1,350,000	移用以前年度歲計賸餘預算數	300,000
歲出預算數	100,000	債務還本支出預算數	80,000
歲出分配數	1,700,000	債務還本支出核定數	320,000
歲入預算數	100,000	收支調度數	300,000
歲入分配數	1,400,000	公債收入	150,000
歲入實收數	1,480,000	賒借收入	200,000
應收歲入款	65,000	移用以前年度歲計賸餘	170,000
應付歲出款	10,000	債務還本支出	320,000

試作：

(一)分別計算95年度結帳前歲計餘絀與累計餘絀餘額。(6分)

(二)95年度總會計平衡表。(12分)

(三)95年度總會計收支餘絀表。(12分)

答：

(一)1. 95年度結帳前歲計餘絀餘額

$$=(100,000+1,400,000)-(100,000+1,700,000)$$

$$=1,500,000-1,800,000$$

$$=-300,000$$

$$=\text{借餘 } \underline{300,000}$$

2. 95年度結帳前累計餘絀餘額

$$=330,000+110,000+330,000+1,350,000-100,000-1,700,000+100,000+1,400,000-1,480,000+65,000-10,000-$$

$$330,000+200,000+200,000+300,000-80,000-320,000-300,000-150,000-200,000-170,000+320,000+300,000$$

$$=165,000$$

$$=\text{貸餘 } \underline{165,000}$$

(二)總會計平衡表

中央總會計
平衡表
95年12月31日

資產		負債及餘絀	
國庫結存	\$ 300,000	應付歲出款	\$ 10,000
各機關結存	110,000	應付歲出保留款	330,000
應收歲入款	65,000	累計餘絀	165,000
合計	<u>\$ 505,000</u>	合計	<u>\$ 505,000</u>

(三)總會計收支餘細表

中央總會計
收支餘細表
95年1月1日至12月31日

歲入：		
歲入實收款		\$ 1,480,000
歲出：		
經費支出	\$ 1,350,000	
歲出保留數	330,000	1,680,000
歲計餘絀		(\$ 200,000)
公債收入		\$ 150,000
賒借收入		200,000
移用以前年度歲計月餘		170,000
(減)債務還本支出		(320,000)
收支調度數		\$ 200,000
本期餘絀		\$ 0



乙、測驗題部分 (50分)

- A 1 下列何種基金屬於業權型基金？
 (A)作業基金 (B)資本計畫基金 (C)代理基金 (D)特別收入基金
- D 2 下列預算處理程序之先後排序，何者為正確？①預算執行 ②預算籌劃 ③預算審議 ④預算編造 ⑤預算成立
 (A)②③④⑤① (B)②①③⑤④ (C)④②③①⑤ (D)②④③⑤①
- B 3 依我國政府會計準則公報，全部財務資源流量衡量焦點所強調的目標為何？
 (A)資源之流動性 (B)跨期間公平性 (C)預算遵循責任 (D)各週績效
- D 4 依我國政府會計準則公報之規定，政府基本財務報告包括：
 (A)整體財務報表、管理者討論與分析、其他必要之補充資訊
 (B)整體財務報表、基金基礎財務報表、管理者討論與分析
 (C)整體財務報表、基金基礎財務報表、其他必要之補充資訊
 (D)整體財務報表、基金基礎財務報表及其附註
- C 5 政府整體營運表之衡量焦點與會計基礎分別為：
 (A)當期財務資源觀點與權責發生制 (B)當期財務資源觀點與修正權責發生制
 (C)經濟資源觀點與權責發生制 (D)經濟資源觀點與修正權責發生制
- B 6 依我國政府會計準則公報，政專型基金間及政專型基金與其他基金間之交易，原則上應於支付義務已發生且金額可衡量時認列為：
 (A)一般性收入 (B)一般性支出 (C)其他財務用途 (D)其他財務來源
- C 7 政專型基金之委辦事項，受託者未支用的，先行撥付備供支用之款項，應列為：
 (A)其他財務用途 (B)一般性支出 (C)預付款項 (D)無須列帳
- C 8 依我國政府會計準則公報，政專型基金，除普通基金之公庫出納會計外，應採用何種會計基礎，認列收入及支出？
 (A)現金基礎 (B)權責發生基礎 (C)修正權責發生基礎 (D)修正現金基礎
- A 9 政專型基金以交換方式取得普通固定資產，涉有部分現金收付時：
 (A)應將其收到現金列為其他財務來源，付出現金列為一般性支出
 (B)應將其收到現金列為一般性收入，付出現金列為一般性支出
 (C)應將其收到現金列為其他財務來源，付出現金列為其他財務用途
 (D)應將其收到現金列為一般性收入，付出現金列為其他財務用途
- B 10 政專型基金報廢普通固定資產時，出售價值低於報廢成本之差額，應如何列帳？
 (A)列為其他財務來源 (B)列為一般性支出 (C)列為其他財務用途 (D)列為一般性收入
- D 11 目前我國各國立大學校院所設之校務基金，屬於下列何種基金？
 (A)營業基金 (B)普通基金 (C)信託基金 (D)作業基金
- A 12 我國中央政府之總預算會計，目前設置幾種債務基金？
 (A)一個 (B)三個 (C)五個 (D)七個
- B 13 依我國政府會計準則公報之規定，在編製政府整體財務報表時，為避免重複計算，下列何種事項應予沖銷？①基金間資源移轉 ②按外界交易價格買賣之基金間交易 ③基金間借貸 ④基金間委辦事項
 (A)①②③ (B)①③④ (C)②③④ (D)①②③④
- D 14 基金基礎財務報表中，非屬營業基金之其餘業權型基金所編製之淨資產表，其內容應包括資產、負債與淨資產三項，其中淨資產應再區分為那些部分？①已提列準備 ②未提列準備 ③限制用途 ④未限制用途 ⑤投資於資本資產 (扣除相關負債)
 (A)①② (B)①②⑤ (C)③④ (D)③④⑤
- C 15 單位預算撥款支付列入設備款項時，應如何紀錄？
 (A)借：歲出保留款 XXX
 貸：歲出保留款準備 XXX
 (B)借：歲出保留款 XXX
 貸：應付歲出保留款 XXX
 (C)借：經費支出 XXX
 貸：可支庫款 XXX
 (D)借：經費支出 XXX
 貸：歲入結存 XXX
- C 16 下列有關預備金之敘述，何者為真？
 (A)第一預備金與第二預備金皆設定於總預算
 (B)第一預備金設定於總預算，第二預備金設定於單位預算
 (C)第一預備金設定於公務機關單位預算，第二預備金設定於總預算
 (D)第一預備金與第二預備金皆設定於單位預算
- B 17 我國公庫出納會計之代庫會計，其資產與負債是以何者的立場來表示？
 (A)國庫代理機關立場 (B)國庫立場 (C)地區支付處立場 (D)代庫機關立場
- A 18 總預算會計「收支調整數」科目之組成項目包括：
 (A)公債及除借收入、債務還本支出、移用以前年度歲計賸餘
 (B)歲入、公債及除借收入、歲出、債務還本支出
 (C)公債及除借收入、債務還本支出、第二預備金
 (D)公債及除借收入、債務還本支出、第一預備金、第二預備金
- D 19 下列何種基金不屬於受託基金 (Fiduciary Fund)？
 (A)投資信託基金 (B)退休信託基金 (C)代理基金 (D)公共目的信託基金
- C 20 下列何種基金，不列入政府整體財務報表加以報導？
 (A)普通基金 (B)營業基金 (C)信託基金 (D)債務基金