

# 《政府會計概要》

試題評析	普考第一題為基礎會計科目分辨，題型單純無變化，簡單易拿分。第二題為基礎分錄題，上課均有教授，相信本班學員皆可獲得高分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到80~85分，程度佳的同學可能在90分以上。
考點命中	一、《2017政府會計》，高點文化出版，王上達編著，頁3-84。 二、《2017政府會計》，高點文化出版，王上達編著，頁3-26~3-32、3-42。

## 甲、申論題部分：（50分）

一、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，說明信託代理與保證負債之性質、表達方式及應列於平衡表之何項下？並說明其所包括之第三級科目有那些？（25分）

**答：**

信託代理與保證負債均屬備忘性質，應以附註表達，不列入平衡表之資產與負債項下；其相對科目為信託代理與保證資產。

第三級科目有下列三個：

(一)應付保管有價證券：凡應付代為保管之有價證券屬之。

(二)應付保管品：凡應付代為保管之物品屬之。

(三)應付保證品：凡應付外借提供作為保證用之有價證券、票據、信用狀、保險單及銀行保證書等屬之。

二、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出下列各類交易事項應有之分錄。（回答問題時應同時註明所屬之帳類及相關分錄，否則不予給分）（25分）

編號	交易事項	普通公務帳、資本資產或長期負債帳分錄
1	以前年度計畫使用材料	
2	長期股權投資收到清算現金股利	
3	舉借短期借款	
4	審計機關於年度進行中剔除支出	
5	年底結清支出保留數相關科目	

**答：**

編號	普通公務帳	資本資產帳
1	借：XX支出 貸：材料	
2	借：繳付公庫數 貸：國營事業資本收回 投資資本收回	借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資評價調整 非採權益法之股權投資評價調整
3	借：公庫存款 貸：短期借款	
4	借：應收剔除經費 貸：XX收入	
5	借：支出保留數準備 貸：支出保留數	

## 乙、測驗題部分：（50分）

(B) 1 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應記入普通公務帳？

(A)發生報廢資產 (B)出售報廢資產 (C)資產重估增值 (D)資產無償移轉

- (C) 2 下列何者屬於公務機關應編製之財務報表？①資本資產表 ②現金出納表 ③歲出用途別累計表 ④現金流量表  
(A)① (B)①② (C)①②③ (D)②③④
- (B) 3 除法律另有規定外，下列何者不宜納入政府會計報導個體之範圍？  
(A)政府與民間合資經營，民間資本占百分之四十八之機構 (B)信託基金  
(C)公立學校 (D)行政法人
- (C) 4 政府會計科目之編號為四位數者，屬於第幾級科目？  
(A)第一級科目 (B)第二級科目 (C)第三級科目 (D)第四級科目
- (B) 5 政府採用最適效率及效果的方式提供服務，以達成施政目標，屬於何種責任？  
(A)財務遵循 (B)施政績效 (C)公開報導 (D)恪守法令
- (A) 6 政府反映特定期間之資源運用績效與財務狀況變動情形之資訊稱為：  
(A)流量資訊 (B)存量資訊 (C)總量資訊 (D)衡量資訊
- (C) 7 某機關之財產收入80萬元、補助收入60萬元、規費收入20萬元、信託管理收入25萬元，計算對價交易收入總數為：  
(A)80萬元 (B)100萬元 (C)125萬元 (D)185萬元
- (A) 8 中央總會計制度規定，政府年度會計報告之公告，應依何種法律之規定？  
(A)決算法 (B)會計法 (C)審計法 (D)公庫法
- (B) 9 下列何種基金採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？①營業基金 ②作業基金 ③資本計畫基金 ④特別收入基金  
(A)① (B)①② (C)①②③ (D)②③④
- (D) 10 依現行政府會計公報之規定，下列何者不宜採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？  
(A)全民健康保險基金 (B)國立大學校務基金 (C)交通部臺灣鐵路管理局 (D)中央政府債務基金
- (D) 11 政府機關作等值房屋建築之交換，其資本資產帳所作換出資產分錄之借方會計科目為：①資本資產總額 ②固定資產 ③累計折舊  
(A)僅① (B)僅② (C)僅①② (D)僅①③
- (C) 12 下列何者屬於政府整體資產負債表之會計科(項)目？①預付款項 ②採權益法之股權投資 ③無形資產 ④或有資產  
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅②③④
- (A) 13 某政府機關本年底之部分會計科目餘額為：應收其他政府款20萬元，長期投資50萬元，機械及設備45萬元，收入預算數100萬元，則年底不包括資本資產之資產科目金額為多少？  
(A)20萬元 (B)70萬元 (C)115萬元 (D)170萬元
- (C) 14 依現行政府會計公報之規定，下列何者非屬政府財務報告之內容？  
(A)整體財務報表 (B)公務機關財務報表 (C)其他必要之補充資訊 (D)財務報表附註
- (B) 15 下列何種基金具有循環運用性質？①特別收入基金 ②作業基金 ③營業基金 ④債務基金  
(A)僅③ (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①②④
- (A) 16 立法院對於審計部所提何種報告，若於送達後一年內未完成審議，視同審議通過？  
(A)審核報告 (B)查核報告 (C)審議報告 (D)最終審定報告
- (C) 17 依現行政府會計公報之規定，下列那些事項不應設置預算控制科目記載之？  
(A)預算成立事項 (B)預算分配事項 (C)預算執行事項 (D)預算保留事項
- (B) 18 當發生下列何種情事時，應提出特別預算？①國防緊急設施 ②依法律增設新機關 ③國家經濟重大變故 ④重大災變  
(A)僅①② (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (A) 19 依現行政府會計公報之規定，下列何者非屬公務機關之收入？  
(A)代收其他政府之稅款 (B)收到公庫撥款  
(C)不同政府間資源之移轉收入 (D)交換資本資產取得現金
- (A) 20 若無預算異常年度，下列何者不得充經常支出之用？①收回投資 ②公債收入 ③以前年度歲計賸餘 ④出售資產  
①②③④(A) (B)僅②③④ (C)僅①④ (D)僅①②