

# 《政府會計》

試題評析	整體而言，考試範圍均落在本班題庫班及正規班講義內容，均屬歷屆經典考點，不難掌握，申論題部份要得30分以上，對考生來說應不是難事。
考點命中	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 第一題：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.《高點·高上政府會計題庫班講義》，陳友心編撰，第三章第二節，精選試題，例題25，頁116。</li> <li>2.《政府會計（概要）》2017版，高點文化出版，王上達編著，頁3-62。</li> </ol> </li> <li>• 第二題：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.《高點·高上政府會計題庫班講義》，陳友心編撰，第三章第一節，重點提醒，二、總會計部分，頁81。</li> <li>2.《政府會計（概要）》2017版，高點文化出版，王上達編著，頁4-5。</li> </ol> </li> </ul>

甲、申論題部分：（50分）

一、請依下列報表回答問題：

（機關名稱）

（報表名稱）

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣元

項 目	收入實現數 (1)	減項： (名稱) (2)	加 項					預收款 (8)	剔除經費 (9)	(名稱) (10)
			(名稱) (3)	以前年度撥款於本年度繳還數						
				零用金 (4)	材料 (5)	存出保證金 (6)	其他應收款 (7)			
收入合計										
本年度收入										
稅課收入										
：										
以前年度收入										
一、以前年度應收 (保留)數										
二、以前年度收入 納庫款										
三、收回以前年度 支出賸餘款										
四、收回剔除經費										
：										

請列出上述報表之名稱及其項目欄位(2)、(3)、(10)之名稱。並說明以前年度收入之收回以前年度支出賸餘款及收回剔除經費，分別與那些項目欄位(項目欄位(1)至(10))有關？(30分)

答：

(一)報表名稱為：收入實現數與繳付公庫數分析表；(2)收入待納庫數；(3)以前年度待納庫繳庫數；(10)繳付公庫數。

(二)收回以前年度支出賸餘款，分別與(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10)欄位有關。

可能情況	欄位	分錄釋例
以前年度已撥繳之暫付、預付款支用收回	(7),(10)	其他應收款 暫付款 預付款 專戶存款 其他應收款 繳付公庫數 專戶存款
審計部修正減列支出實現數	(7),(10)	其他應收款 淨資產 專戶存款 其他應收款 繳付公庫數 專戶存款
審計部修正減列應付數-已撥款	(1),(10)	繳付公庫數
審計部減列支出保留數-已撥款		公庫撥入數
保留數、應付款-已撥款部分收回不再繼續支用		
收回以前年度撥款之存出保證金	(6)	專戶存款 存出保證金 繳付公庫數 專戶存款
收回以前年度撥款之零用金	(4)	專戶存款 零用金 繳付公庫數 專戶存款
領用以前年度撥款之材料	(5)	業務支出 材料 繳付公庫數 公庫撥入數

二、依中央總會計制度之規定，總會計年度財務報告，包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註。上述公務機關財務報表，除應編製平衡表、歲出用途別累計表等分析及參考表及視實際需要編製之其他表件外，尚應編製那些財務報表？（20分）

**答：**

依中央總會計制度第二章會計報告規定，公務機關財務報表，係彙總公務機關之財務報表資訊，應編製：

- (一)平衡表（題目已示）
- (二)資本資產表
- (三)長期負債表
- (四)歲入歲出及融資調度累計表
- (五)以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表
- (六)分析、參考表
  - 1.歲出用途別累計表（題目已示）
  - 2.現金出納表
  - 3.收入實現數與繳付公庫數分析表
  - 4.支出實現數與公庫撥入數分析表
  - 5.收入支出彙計表
- (七)其他表件，視實際需要編製之（題目已示）

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 甲機關 X2 年 2 月 25 日收到臺灣電力股份有限公司繳費通知單據，其中載明用電計費期間為 X1 年 12 月 18 日至 X2 年 2 月 19 日，應繳總金額為 12,000 元，繳費期限為 X2 年 3 月 31 日，甲機關於 X2 年 3 月 1 日繳納。試問依現行政府會計公報之規定，甲機關何時認列是項業務支出？  
 (A) 分別於 X1 年 12 月、X2 年 1 月及 X2 年 2 月，各按其所占日數攤計分 3 次認列  
 (B) 於 X2 年 2 月 19 日全數認列  
 (C) 於 X2 年 3 月 1 日全數認列  
 (D) 於 X2 年 3 月 31 日全數認列
- (D) 2 甲機關與乙機關發生不具商業實質之固定資產交換事項，相關資料如下：甲機關固定資產之公允價值為 1,350,000 元，帳面價值為 1,150,000 元（原始成本 1,500,000 元，累計折舊 350,000 元）；乙機關固定資產之公允價值為 1,360,000 元，帳面價值為 1,200,000 元（原始成本 2,000,000 元，累計折舊 800,000 元），請問乙機關換入資產之入帳金額為何？  
 (A) 1,350,000 元 (B) 1,150,000 元 (C) 1,360,000 元 (D) 1,200,000 元
- (D) 3 甲機關購入機器設備 1 部，定價 200,000 元，現金折扣 15,000 元，另付運費 20,000 元，關稅 5,000 元，安裝費 15,000 元，運輸途中因不慎破損，修繕費 3,000 元，機器安裝後投保 5 年期的產物險 10,000 元，請問該機器之入帳成本為何？  
 (A) 238,000 元 (B) 235,000 元 (C) 230,000 元 (D) 225,000 元
- (B) 4 依現行政府會計公報之規定，編製政府整體資產負債表時，應將公務機關與特種基金間之內部往來加以沖銷，試問下列何者內部往來沖銷事項，會於整體資產負債表中「內部往來沖銷」欄位，減少「淨資產」科目數額？  
 (A) 公務機關與特種基金間之應收（付）款項 (B) 公務機關對特種基金之投資  
 (C) 公庫帳列保管特種基金款項 (D) 公務機關財產由特種基金代管部分
- (B) 5 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何種交易事項會增加「繳付公庫數」科目餘額？  
 ①以前年度已繳庫之收入經審計機關修正減列，並辦理收入退還  
 ②收到民眾繳交之罰鍰並辦理繳庫  
 ③收到以前年度之應收款項並辦理繳庫  
 ④當年度支付之預付款收回繳庫  
 (A) ①② (B) ②③ (C) ①③④ (D) ①②③④
- (C) 6 甲公務機關某年度「歲出用途別累計表」列有人事費 330 萬元、業務費 1,300 萬元、保留數 300 萬元，「平衡表」中列有預付款 10 萬元，則其「收入支出彙計表」所列支出數為何？  
 (A) 1,310 萬元 (B) 1,610 萬元 (C) 1,630 萬元 (D) 1,930 萬元
- (D) 7 甲公務機關 X1 年以 500 萬元出售土地給 A 建商，帳列借貸方會計科目各為應收款項及財產收入，X2 年 A 建商因財務問題申請破產，該筆應收款項確定無法收回，則甲公務機關帳上應沖減之借方會計科目為下列何者？  
 (A) 備抵呆帳 (B) 財產收入 (C) 土地 (D) 淨資產
- (B) 8 甲機關採融資租賃向乙公司承租機器設備，租期 3 年，甲機關於每期攤銷利息時之會計處理為何？  
 ①普通公務帳，借記 XX 支出，貸記應付帳款 ②於長期負債帳，借記應付租賃款，貸記長期負債總額  
 ③於長期負債帳，借記長期負債總額，貸記應付租賃款  
 (A) 僅① (B) 僅③ (C) 僅①② (D) 僅①③
- (B) 9 依中央總會計制度規定，下列何種報表非屬全民健康保險基金應編製者？  
 (A) 餘絀撥補表 (B) 固定項目表 (C) 收支餘絀表 (D) 現金流量表
- (C) 10 有關公務機關會計報告之敘述，下列何者正確？①會計月報應將年度預算與特別預算合併編造 ②年度會計報告得與決算報告合併編製 ③會計報告內容應與簿籍所記載相同，各種報表相關數額，應勾稽相合 ④舉借公共債務機關，僅在其年度會計報告中應另行加編債務累計表、以前年度債務轉入數累計表  
 (A) ①②③ (B) ①④ (C) ②③ (D) ②③④
- (A) 11 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應記入公務機關之資本資產帳？①融

資租賃於租賃開始日 ②採公允價值法之投資發放現金股利 ③收到股票股利 ④無形資產提列攤銷  
(A)①④ (B)②④ (C)①③④ (D)①②③

- (D) 12 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應列入平衡表之資產與負債項下？①暫付款 ②保管有價證券 ③應付公庫券 ④資本資產總額  
(A)②③ (B)①③④ (C)①②④ (D)①③
- (B) 13 乙國立大學於X1 年分別收到3 筆捐款共30 萬元，包括指定用於資本支出18 萬元、指定用於非資本支出10 萬元及未指定用途2 萬元，指定用於資本支出購置機器設備後並提有折舊3 萬元，依國立大學校院校務基金會會計制度之一致規定，該年度乙國立大學帳列「受贈收入」科目之數額為何？  
(A) 12 萬元 (B) 15 萬元 (C) 27 萬元 (D) 30 萬元
- (A) 14 長期負債帳所做政府債券溢價與折價之攤銷分錄，其貸方科目分別為：  
(A)長期負債總額，應付債券折價 (B)應付債券溢價，長期負債總額  
(C)應付債券溢價，應付債券折價 (D)長期負債總額，長期負債總額
- (B) 15 政府代管之信託基金，除法律另有規定外，下列敘述何者正確？  
(A)不納入政府會計報導個體之範圍，也不須揭露資訊  
(B)不納入政府會計報導個體之範圍，得揭露必要之資訊  
(C)納入政府會計報導個體之範圍，但不須揭露資訊  
(D)納入政府會計報導個體之範圍，得揭露必要之資訊
- (D) 16 公務機關之支出，包括下列何種會造成財務資源流出部分：①解繳公庫 ②取得資本資產 ③償付長期負債  
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (C) 17 政府發行國庫券10 億元，向金融機構舉借償還期限13 個月之款項25 億元，發行2 年期到期一次還本公債50 億元。該政府之長期負債為：  
(A) 10 億元 (B) 60 億元 (C) 75 億元 (D) 85 億元
- (C) 18 中央公共債務主管機關及中央公債經理機關分別為下列何機關：  
(A)行政院，財政部 (B)行政院，中央銀行 (C)財政部，中央銀行 (D)財政部，臺灣銀行
- (B) 19 中央政府普通公務單位資本資產之折舊計算，若有相關規範，其使用年限應依下列何者之規定：  
(A)固定資產耐用年數表 (B)財物標準分類  
(C)業管單位依使用狀況估算 (D)政府不計算損益，無須提列折舊
- (A) 20 中央總會計制度規定，何種特種基金應編入整體資產負債表？①信託基金 ②資本計畫基金 ③永久基金 ④作業基金  
(A)②④ (B)①④ (C)②③④ (D)①②③
- (B) 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，票據、證券等出納業務處理及保管情形之查核屬於：  
(A)收支審核 (B)現金審核 (C)會計審核 (D)財物審核
- (D) 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於會計業務：①會計報告之編造 ②分配預算書表之編製 ③決算書表之編製 ④工程採購案件之監辦  
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出納管理單位所存管之現金等財物，會計單位至少監督盤點一次之時間為：  
(A)每月 (B)每季 (C)每半年 (D)每年
- (B) 24 審計機關增列某機關收入實現數及減列支出實現數改列賸餘繳庫數，該機關所作分錄之貸方科目分別為：  
(A)收入，支出 (B)淨資產，淨資產 (C)淨資產，支出 (D)收入，淨資產
- (D) 25 政府發行公債所支付之發行成本，於長期負債帳所做分錄，下列敘述何者正確？  
(A)借方科目為支出 (B)貸方科目為長期負債總額 (C)借方科目為應付債券折價 (D)不做分錄