

《政府會計概要》

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	第二題：《高點·高上 106 年高普考政府會計題庫班講義》第一回，羅威編撰，頁 40，第二章第二節，精選試題。

甲、申論題部分：(50分)

一、假設中央政府某機關106年度1月份發生下列會計事項：(單位：\$)

- 預算核定公布，106年度收入預算68,000，支出預算70,000。
- 1月份收入分配數5,700，支出分配數5,800。
- 代庫已收並解繳國庫收入：稅課收入900、規費收入200、營業基金盈餘繳庫800。
- 代庫已收未解繳國庫收入：稅課收入700、財產孳息收入400。
- 機關專戶收到：稅課收入600、罰款及賠償收入500、預收款300。
- 機關自行收取：其他收入600、暫收款200。
- 第4、5、6項之繳庫情形如下：代庫已收未解繳國庫部分繳庫800，機關專戶部分繳庫700，機關自行收取部分繳庫500。
- 由機關專戶退還本年度已收到之稅課收入200。
- 由國庫退還以前年度已收到之稅課收入200。
- 第6項之暫收款200為捐獻及贈與收入，予以繳庫。
- 訂購電腦10台，共100，驗收後付款。
- 支付人員薪資，共300。
- 支付人員出差旅費100。
- 收回人員薪資100。
- 支付對特種基金補助款200。

請依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」及上述資料，回答該機關106年度1月份下列項目之金額：

(一)「預計繳付數」。(5分)

(二)「收入支出彙計表」之「公庫撥入款」、「繳付公庫數」、「稅課收入」、「收支餘絀」。(20分)

答：

(一)預計繳付數=68,000

(二)公庫撥入數=800；繳付公庫數=4,100；稅課收入=2,000；收支餘絀=800(5,500-4,700)

題次	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	合計	收/支
稅課收入	900	700	600			(200)								2,000	5,500
規費收入	200													200	
營業基金盈餘繳庫	800													800	
財產孳息收入		400												400	
罰款及賠償收入			500											500	
其他收入				600										600	
捐獻及贈與收								200						200	

題次	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	合計	收/支
入															
公庫撥入數							200		100	300	100	(100)	200	800	
預收款			300											300	平衡表 科目
暫收款				200				(200)						0	
增購財產支出									100					100	4,700
人事支出										300		(100)		200	
業務支出											100			100	
補助特種基金													200	200	
繳付公庫數	1,900				2,000			200						4,100	
各機關現金- 在途現金		1,100			(800)									300	平衡表 科目
專戶存款			1,400		(700)	(200)								500	
各機關現金				800	(500)			(200)						100	

二、試依我國政府會計準則公報與「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，回答下列問題：

(一)就政府而言，何謂「負債準備」？何謂「或有負債」？(9分)

(二)假設甲市政府之軌道工程因施工不當造成路面不平，使機車騎士A君於105年10月20日車禍受傷住院，A君於105年11月10日向市政府申請國賠\$1,200,000，年底前市政府研判很有可能需賠償醫療費用\$600,000，但依保固合約條款，市政府幾乎確定可由工程施工單位獲得保固給付\$500,000。市政府於106年4月5日賠償A君\$650,000，106年4月25日收到保固給付\$550,000。針對上列事項，說明市政府應有的會計分錄(回答時請依下列格式填寫於試卷上)。(16分)

日期	普通公務帳	資本資產、長期負債帳

答：

(一)依題意分答如下：

- 負債準備，係指政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務。
- 或有負債，係指符合下列情形之一者：
 - 政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實。
 - 現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列。

(二)

交易日期	普通公務帳	長期負債帳
105/10/20		借：長期負債總額 1,200,000 貸：負債準備 1,200,000
105/12/31	借：應收款項 500,000 貸：罰款及賠償收入 500,000	借：負債準備 600,000 貸：長期負債總額 600,000
106/4/5	借：業務支出 650,000 貸：公庫撥入數 650,000	借：負債準備 650,000 貸：長期負債總額 650,000

106/4/25	借：專戶存款	550,000
	貸：應收款項	500,000
	貸：罰款及賠償收入	50,000
	(如機關編列 106 年預算時，未知可收到 550,000 時，應作其他收入 (屬預算外收入))	
	借：繳付公庫數	550,000
	貸：專戶存款	550,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 依我國政府會計觀念公報，下列何者是用以決定政府報導範圍有關政府可掌握資源之最主要的衡量基準？①是否具有控制力 ②是否須負責任 ③是否擁有所有權
(A)僅①③ (B)僅②③ (C)僅①② (D)①②③
- (D) 2 依我國政府會計準則公報，下列何者為政府財務報表要素的認列，必須符合之要件？①未來經濟效益的可能性 ②符合定義 ③衡量可靠性
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- (D) 3 依中央總會計制度規定，下列何者屬特種基金營業部分所應編製之財務報表名稱？①現金流量表 ②平衡表 ③餘絀撥補表 ④長期負債表
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅①② (D)僅①
- (A) 4 依中央總會計制度規定，下列何者非屬財務報表附註應揭露之內容？
(A)依法設立之信託基金相關資訊 (B)公務機關與特種基金間內部往來事項
(C)財務報表報導之範圍 (D)採用之會計基礎
- (A) 5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何種收入之應收款項確定無法收取時，毋需沖減備抵呆帳？
(A)規費收入 (B)稅課收入 (C)罰鍰收入 (D)捐獻收入
- (C) 6 中央政府各機關因立法院遲至本年11 月底尚未完成下年度總預算案之審議，且至本年底尚未完成預算法定程序，故依相關規定須編報歲出分配預算暫列數額表，經核定後於下年度開始據以執行，下列敘述何者正確？
(A)核定暫列分配數時，其分錄為借：支出預算數，貸：支出分配數
(B)經費動支時，其分錄為借：預付款，貸：公庫撥入數
(C)經費動支時，其分錄為借：XX 支出，貸：公庫撥入數
(D)核定暫列分配數時，其分錄為依暫列數借：預計撥入數，貸：支出預算數，再借：支出預算數，貸：支出分配數
- (B) 7 中央政府某機關自去年度起分五年編列預算開發一項決策支援資訊系統，其於本年度依進度完成部分之估驗結果支付相關款項予開發承攬商時，該機關應做之分錄為何？
(A)借：XX 支出，貸：繳付公庫數，及借：無形資產，貸：資本資產總額
(B)借：XX 支出，貸：公庫撥入數，及借：發展中之無形資產，貸：資本資產總額
(C)借：XX 支出，貸：繳付公庫數，及借：無形資產，貸：發展中之無形資產
(D)借：XX 支出，貸：公庫撥入數
- (A) 8 審計部於本年度中進行某項專案查核，發現中央政府某機關以前年度支出有未依預算所定用途支用之情形，而發出核准通知予以剔除時，該機關應做之分錄為何？
(A)借：應收剔除經費，貸：淨資產
(B)借：應收剔除經費，貸：其他收入
(C)借：其他收入，貸：XX 支出；及借：公庫撥入數，貸：繳付公庫數
(D)借：繳付公庫數，貸：應收剔除經費
- (D) 9 行政院彙編本年度中央政府總決算時，查獲某機關之上年度預收某地方政府款項已繳庫並轉列為該機關之本年度收入，但對該地方政府應提供之待辦事項尚待後續執行，而加以修正，該機關應做之分錄為何？
(A)借：預收其他政府款，貸：公庫撥入數 (B)借：預收其他政府款，貸：繳付公庫數
(C)借：淨資產，貸：預收其他政府款 (D)借：XX 收入，貸：預收其他政府款

- (B) 10 立法院審議中央政府總預算案時，下列何者非屬其應注重之審議焦點？
(A)優先順序 (B)資金運用 (C)計畫績效 (D)預算餘絀
- (D) 11 為確保司法獨立，預算法中定有相關規範，下列何者正確？
(A)司法院秘書長認為必要時，得請求列席立法院司法及法制委員會會議
(B)司法院院長認為必要時，得請求列席立法院院會會議
(C)司法院秘書長認為必要時，得請求列席立法院院會會議
(D)司法院院長認為必要時，得請求列席立法院司法及法制委員會會議
- (C) 12 中央政府在年度預算執行中，遇有法定歲入特別短收之情勢，且無法以裁減經費方式因應時，應由下列何機關負責籌劃抵補？
(A)行政院 (B)行政院主計總處 (C)財政部 (D)立法院
- (C) 13 依我國政府會計準則公報，下列有關長期股權投資之相關敘述何者錯誤？
(A)具重大影響力之長期股權投資，係指對被投資者之經營、理財及股利政策具有重大影響力者
(B)通常對被投資者直接持有投資比例低於百分之二十，但有表決權之股份百分比最高時，仍視為有重大影響力
(C)未具重大影響力之長期股權投資於年終續後評價時，應採成本法
(D)具重大影響力之長期股權投資於年終續後評價時，應採權益法
- (D) 14 政府現行實務，固定項目分開原則不適用在那一類基金會計？
(A)普通基金 (B)資本計畫基金 (C)債務基金 (D)營業基金
- (D) 15 債務基金中不包含那一會計科目？
(A)收入預算數 (B)支出預算數 (C)應付到期債券 (D)支出保留數
- (D) 16 特別收入基金對外與廠商簽訂採購契約時，基金會計應有之分錄為：
(A)借：支出保留數，貸：支出預算數 (B)借：經費支出，貸：支出預算數
(C)借：支出預算數，貸：應付款項 (D)借：支出保留數，貸：支出保留數準備
- (C) 17 普通基金與下列何種基金之性質類似？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)信託基金
- (C) 18 澎湖縣政府公庫之主管機關為：
(A)臺灣銀行 (B)中央銀行 (C)澎湖縣政府財政處 (D)澎湖縣政府主計處
- (A) 19 依會計法之規定，徵課會計應採用何種會計基礎？
(A)權責發生制 (B)現金制 (C)契約責任制 (D)修正應計基礎制
- (D) 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者不屬於長期負債類會計科目？
(A)應付債券 (B)應付租賃款 (C)負債準備 (D)遞延收入

【版權所有，重製必究！】