

《政府會計概要》

試題評析	普考考題第一題為新舊政會轉換編製，第二題為折舊計算及分錄，於課程內皆有教授。尤其第一題，雖公務機關已採新政會運作，但於總複習講義P78-79仍特別放入，且強調有出題可能，可謂完全命中。班內同學若觀念清楚及作答仔細，應不難拿分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到70-80分，程度佳的同學可能在80分以上。
考點命中	1.《高點·高上政府會計總複習講義》，頁78-79。 2.《高點·高上2018政府會計(概要)》，王上達編撰，頁3-42。

甲、申論題部分：(50分)

一、某地方政府於X1年實施普通公務單位會計制度之一致規定，其X0年底之歲入類平衡表及經費類平衡表如下：

歲入結存	635	暫收款	600
應收歲入款	7,845	應納庫款	220,485
應收歲入保留款	213,455	保管款	850
合計	221,935	合計	221,935

專戶存款	851	保管款	450
保留庫款	6,030	代收款	401
押金	660	應付歲出保留款	6,080
暫付款	50	應付保管有價證券	6,000
保管有價證券	6,000	經費賸餘—押金	660
合計	13,591	合計	13,591

請計算X1年度期初平衡表開帳資料之下列事項：

- (一)新制平衡表之資產數。(5分)
- (二)新制平衡表之負債數。(5分)
- (三)新制平衡表之淨資產數。(5分)
- (四)有那些項目不會列入平衡表中，只以附註揭露？(10分)

答：

(一)資產數：221,935+1,561=223,496

歲入類平衡表：歲入結存+應收歲入款+應收歲入保留款=221,935

經費類平衡表：專戶存款+押金+暫付款=1,561

(二)負債數：1,450+6,931=8,381

歲入類平衡表：暫收款+保管款=1,450

經費類平衡表：保管款+代收款+應付歲出保留款=6,931

(三)淨資產數：223,496-8,381=215,115

(四)保管有價證券 6,000 及應付保管有價證券 6,000

二、某適用中央政府普通公務單位會計制度之一致規定的公務機關購置一項應提列折舊之設備資

【版權所有，重製必究！】

產，其購置日期為X1年1月1日，購置價格為新臺幣200,000元，使用年限預計為5年。而X3年2月28日該資產發生損毀，由於該資產有產物保險之理賠，同年4月1日收到理賠金額恰等於該資產損毀時之帳面價值（殘值請依照行政院主計總處規定之折舊性財產殘值預設為定額方式處理）。

試做該項資產於普通公務帳及資本資產帳中相關之會計分錄。（25分）

答：

公務機關財產普遍使用至不堪用後報廢，故賸餘價值很低，為避免殘值設定0，導致提完折舊後仍再使用之財產帳面價值為0，易造成財產不存在之顧慮，爰折舊性財產殘值預設為定額（成本之1%）

$$(200,000-200,000*1\%)/60=3,300$$

$$3,300*26=85,800$$

	普通公務帳	資本資產帳
發生時 X3/2/28		借：資本資產總額 114,200 累計折舊-XX 85,800 貸：固定資產-XX 200,000
理賠時 X3/4/1	借：繳付公庫數 114,200 貸：罰款及賠償收入 114,200	

乙、測驗題部分：（50分）

- C 1 某公務機關經審計機關減列其支出實現數改列賸餘繳庫數，於減列時應如何作分錄？
 (A)借：暫付款；貸：應收歲出款 (B)借：其他應收款；貸：經費賸餘一待納庫
 (C)借：其他應收款；貸：淨資產 (D)借：暫付款；貸：經費賸餘一待納庫
- B 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者是舉借公共債務機關應編送的會計月報？
 (A)平衡表及債務累計表 (B)債務累計表及以前年度債務轉入數累計表
 (C)平衡表及長期負債變動表 (D)債務累計表及長期負債變動表
- B 3 某市政府 107 年度總預算，稅課收入編列 200 億元，罰鍰及賠償收入編列 30 億元，捐獻收入編列 30 億元，發行公債編列 20 億元，移用以前年度歲計賸餘編列 24 億元，該市政府當年度總預算之歲入預算數為若干？
 (A) 230 億元 (B) 260 億元 (C) 280 億元 (D) 304 億元
- B 4 依預算法規定，國立交通大學係屬於下列何種基金與編製何種預算？
 (A)屬普通基金、編單位預算 (B)屬作業基金、編附屬單位預算
 (C)屬特別收入基金、編附屬單位預算 (D)屬營業基金、編附屬單位預算
- C 5 下列何者非屬政府會計準則公報規定，政府財務報表要素認列必須符合之要件？
 (A)符合定義 (B)未來經濟效益的可能性 (C)明確性 (D)衡量的可靠性
- B 6 公務機關之退休金支出，若採確定給付退休金制，提撥不足部分應於何時認列為支出？
 (A)提撥時 (B)到期給付退休金時 (C)撥付預算時 (D)支付義務已發生時
- B 7 公務機關之長期股權投資於收到屬清算股利性質之現金股利時，應如何處理？
 (A)採權益法認列收入
 (B)於普通公務帳列為收入，並應同時於資本資產帳減少該長期股權投資之帳面金額
 (C)非屬收入於資本資產帳減少該長期股權投資之帳面金額
 (D)僅於資本資產帳註記所收股份數量之變動情形
- A 8 稽徵機關收到納稅義務人抵繳遺產稅之實物時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應如何處理？
 (A)借：抵繳收入實物；貸：稅課收入 (B)借：繳付公庫數；貸：稅課收入
 (C)借：繳付公庫數；貸：遞延收入 (D)於資本資產帳註記所收實物
- C 9 政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，各應如何認列？
 (A)原舉債機關認列為負債減少，債務基金應認列為資產
 (B)原舉債機關認列為負債減少，債務基金應認列為收入
 (C)原舉債機關認列為支出，債務基金應認列為收入
 (D)原舉債機關認列為支出，債務基金應認列為資產

【版權所有，重製必究！】

- D 10 為強化預算執行控制，現行政府會計準則公報規定，公務機關對下列那些事項應設置適當之預算控制科目記載之？
 (A)預算成立、分配及執行等事項 (B)預算編製、審議及成立等事項
 (C)預算編製、分配及執行等事項 (D)預算成立、分配及保留等事項
- C 11 歲入、歲出之差短，得以下列何者撥補之？①出售資產之收入 ②公債收入 ③賒借收入 ④以前年度歲計賸餘
 (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- A 12 有關各機關動支第二預備金之敘述，下列何者錯誤？
 (A)執行歲出分配預算遇經費有不足時 (B)因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時
 (C)原列計畫費用因增加業務量致增加經費時 (D)原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時
- B 13 有關預備金之敘述，下列何者正確？
 (A)第一預備金數額不得超過資本支出總額百分之一 (B)第二預備金數額視財政情況決定之
 (C)第二預備金設於單位預算 (D)第一預備金設於總預算
- B 14 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者不會使公務機關之「長期負債總額」科目餘額變動？
 (A)發行公債 (B)支付公債發行成本 (C)償還債務 (D)債券溢價攤銷
- C 15 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者不會使公務機關之「資本資產總額」科目餘額變動？
 (A)取得長期股權投資 (B)收到清算股利 (C)收到股票股利 (D)出售長期股權投資
- A 16 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關購買下列何者不應記入資本資產帳？
 (A)材料 (B)電腦軟體 (C)收藏品 (D)土地
- B 17 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為預算控制類科目？
 (A)公庫撥入數 (B)收入保留待實現數 (C)待抵銷債權憑證 (D)遞延收入
- C 18 依現行政府會計公報規定，有關負債準備之會計處理，下列敘述何者錯誤？
 (A)於認列時，應列入長期負債帳
 (B)於清償時認列支出，並自長期負債帳沖減之
 (C)因提供員工退休金所產生之現時法定義務，應認列為負債準備
 (D)因提供社會保險所產生之現時法定義務，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
- B 19 依現行政府會計公報規定，下列何者錯誤？
 (A)決策有用性係會計資訊的最高品質
 (B)政府會計資訊應不定期揭露，以達有效提供資訊之目的
 (C)跨期間公平性係指各會計期間民眾之財務負擔必須力求公平
 (D)政府會計之報導範圍宜以政府可掌握之資源及施政活動為限
- D 20 臺灣銀行股份有限公司之預算按預算編製層級分類，應為下列何種預算？
 (A)單位預算 (B)單位預算之分預算 (C)附屬單位預算 (D)附屬單位預算之分預算

高上

【版權所有，重製必究！】