

# 《政府會計概要》

<b>試題評析</b>	普考題第一題為課本基本分錄釋例，簡單易答，應能完整拿分。第二題也為總複習班講義強調重點必背考題，同學若能熟讀，也能輕易作答。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到75分，程度佳的同學可能在80分以上。
<b>考點命中</b>	第一題：《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，羅威編撰，頁49精選試題八。 第一題：《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，羅威編撰，頁103-104。

甲、申論題部分：（50分）

一、請依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」按下表交易情境列示預算控制上應有之會計分錄。（須使用第四級會計科目才給分，25分）

交易情境	應有之分錄
1. 核定公布歲入預算	
2. 核定歲出分配預算	
3. 結清歲出類的預算控制科目，其中存有第二預備金未分配數	
4. 結清淨資產科目，且當年度收入數大於支出數	
5. 申請歲入保留數	

答：

	會計分錄	
1	借：歲入預算數 貸：預計繳付數	XXX XXX
2	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	XXX XXX
3	借：歲出預算數 歲出分配數 貸：預計撥入數 借：歲出保留數準備 貸：歲出保留數	XXX XXX XXX XXX XXX
4	借：XX 收入 公庫撥入數 貸：XX支出 繳付公庫數 淨資產	XXX XXX XXX XXX XXX
5	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數	XXX XXX

二、請依「中央總會計制度」說明作業基金財務報表及公務機關財務報表之內容，並分析其主要差異之原因。（25分）

答：

公務機關		作業基金
決算報表	會計報表	財務報表
(1)歲入歲出及融資調度累計表 (2)以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表 2.附屬表 (1)歲出用途別累計表 (2)繳付公庫數分析表 (3)公庫撥入數分析表	1.主要表 (1)平衡表 (2)收入支出表 2.附屬表：平衡表科目明細表 (三)參考表：現金出納表 (四)其他表件，視實際需要編製之	(1)平衡表 (2)收支餘絀表 (3)餘絀撥補表 (4)現金流量表 (5)其他表件，視實際需要編製之

公務機關與作業基金財務報表主要差異原因如下：

- 政府組織採用定額預算時，在會計期間內平時可設預算控制科目實施預算控管，並編製相關管理性報表。為對歲入、歲出預算作控制，公務機關支出，必要時透過融資調度彌平預算之不足，且向公庫繳付納庫、經由公庫撥款支付款項，故設置融資調度數累計表(歲入歲出及融資調度數累計表、以前年度歲入歲出及融資調度轉入數累計表)及公庫分析表(繳付公庫數分析表、公庫撥入數分析表)。
- 作業基金為特殊目的而設立，其淨值為負數者，應加強財務控管，並由主管機關提出改善計畫進行專案輔導，故僅設置餘絀撥補表。

#### 乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關於收入預算核定公布時，應貸記何科目？  
(A)資產負債淨額 (B)預計撥入數 (C)預計繳付數 (D)收入預算數
- (A) 2 中央研究院科學研究基金，屬何種基金？  
(A)特別收入基金 (B)普通基金 (C)作業基金 (D)資本計畫基金
- (C) 3 依我國政府會計準則公報之規定，下列何項負債應列入長期負債？①應付債券 ②長期借款③融資租賃負債 ④負債準備  
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (B) 4 依政府會計準則公報之規定，下列有關公務機關支出之敘述，何者錯誤？  
(A)公務機關收入款項於解繳公庫時，應認列為支出  
(B)委辦支出，應於委託者撥付受託者備用款項時，認列為支出  
(C)週期性施政支出，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列為支出  
(D)未設定條件之補助支出，應於承諾給付，且支付義務已發生及金額能可靠衡量時，認列為支出
- (A) 5 依政府會計準則公報之規定，政府代管之信託基金資產、負債等情形，係報導於政府會計報告之何部分？  
(A)必要之補充資訊 (B)財務報表附註 (C)整體財務報表 (D)總說明
- (B) 6 政府會計基礎應採權責發生基礎，但下列何者例外係採現金基礎？  
(A)國有財產會計 (B)公庫出納會計 (C)公共債務會計 (D)徵課會計
- (D) 7 依政府會計準則公報之規定，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時，下列敘述何者錯誤？  
(A)原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出  
(B)債務基金收到原舉債機關所移轉之財務資源時，應認列為收入  
(C)債務基金於到期償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，應認列為支出  
(D)債務基金於到期償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，原舉債機關無需做分錄
- (B) 8 依政府會計準則公報第一號規定，下列何者為政府會計及財務報導標準之基本假設？①會計期間②會計基礎 ③衡量焦點 ④充分揭露 ⑤貨幣評價  
(A)僅①②③ (B)僅①②⑤ (C)僅①④⑤ (D)僅②③⑤
- (C) 9 下列有關中央總會計制度之規定，何者錯誤？  
(A)公務機關與特種基金財務報表，依各機關、各基金報表等彙編而成，其會計科目原則依各機關與基

## 金報表科目辦理

- (B)整體資產負債表之會計科(項)目包括流動資產、非流動資產、流動負債、非流動負債及淨資產類  
 (C)編製中央總會計年度報告，應設置會計憑證及備查簿或工作底稿等供查考  
 (D)特別收入基金財務報表至少應包括平衡表，基金來源、用途及餘絀表，現金流量表等
- (D) 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，在政府機關之固定資產會計科目中，下列何者不設置累計折舊科目？  
 (A)土地改良物 (B)房屋建築及設備 (C)租賃資產 (D)購建中固定資產
- (A) 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應收款項科目未設置備抵呆帳科目？  
 (A)應收其他基金款 (B)應收稅款 (C)其他應收款 (D)應收其他政府款
- (D) 12 中央政府某機關於本年度共須執行一個年度預算及三個特別預算，則其年度會計報告共應有幾套？  
 (A)一 (B)二 (C)三 (D)四
- (D) 13 關於審計部查核中央政府某機關上年度之決算，剔除某筆以前年度之不當支出，其會計分錄應為：  
 (A)借：應收剔除經費貸：XX支出 (B)借：公庫撥入數貸：應收剔除經費  
 (C)借：繳付公庫數貸：應收剔除經費 (D)借：應收剔除經費貸：資產負債淨額
- (A) 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，總預算案未能依限完成審議，各機關依預算法第54條規定覈實動支經費時，應做何分錄？  
 (A)借：XX支出貸：公庫撥入數 (B)借：預付款貸：公庫撥入數  
 (C)借：暫付款貸：公庫撥入數 (D)不做分錄
- (D) 15 依決算法之規定，下列何者為審計機關審核各機關或各基金決算時應注意之效能：①歲入、歲出是否與預算相符，如不相符，其不符之原因 ②違法失職或不當情事之有無 ③經濟與不經濟之程度 ④預算數之超過或剩餘 ⑤歲入、歲出是否平衡，如不平衡，其不平衡之原因 ⑥施政效能或營業效能之程度，及與同類機關或基金之比較 ⑦歲入、歲出是否與國家施政方針相適應  
 (A)僅①②⑤⑥⑦ (B)僅②③④⑤⑥ (C)僅①③⑤⑦ (D)僅②③④⑥
- (C) 16 有關特種基金之敘述，下列何者正確？  
 (A)特種基金之預算均為附屬單位預算  
 (B)特種基金之預算，視其所編列之機關單位屬性，劃分為單位預算或附屬單位預算  
 (C)營業基金以外之特種基金預算之審議，以基金運用計畫為主  
 (D)特種基金之決算，應由各該基金之執行機關辦理
- (A) 17 有關基金或機關之預算，下列何者不得編入總預算？  
 (A)信託基金 (B)作業基金 (C)營業基金 (D)公務機關
- (C) 18 依預算法之規定，各機關遇下列何情形，不得請求提出追加歲出預算？  
 (A)所辦事業因重大事故經費超過法定預算時 (B)依法律增設新機關時  
 (C)國家經濟重大變故 (D)依法律增加業務或事業致增加經費時
- (C) 19 立法院就預算案所為之附帶決議各機關應如何辦理？  
 (A)由行政院自行決定 (B)依立法院決議辦理 (C)參照法令辦理 (D)視情況辦理
- (A) 20 中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表－營業部分，立法院通常於總預算案審議完成，送請總統公布後，始接續進行審議並完成法定程序，因此，各附屬單位預算機關應行繳庫數，經立法程序審定後，如與總預算所列數額有差異時，應如何處理？  
 (A)由行政院依照立法院最後審定數額，調整預算所列數額並執行  
 (B)由行政院照立法院最後審定數額執行  
 (C)因總預算已完成審議，故差異數納入下年度歲入預算執行  
 (D)附屬單位預算依立法院最後審定結果調整，總預算無須調整差異，俟決算時再行處理差異

【版權所有，重製必究！】