

《政府會計》

試題評析	申論題第一題為新普會分錄釋例基本題，每一個分錄老師都帶過同學整理在筆記上，同學應該不陌生，可輕易拿到全部分數，第二題為準則公報第5號基本題，課堂上亦帶領同學作過類似題目。整體而言，一般同學正常應可拿到75~85分，程度佳的同學可能在85分以上。
考點命中	第一題： 1.《高點·高上政府會計講義》第二回，陳友心編撰，第三編考點2，頁27-43。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》，陳友心編撰，頁33、35、37、40、50。 3.《高點·高上政府會計題庫班講義》，陳友心編撰，頁120、123、124、127、136。 第二題： 1.《高點·高上政府會計講義》第二回，陳友心編撰，第二編第5章第2節，頁45-51。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》，陳友心編撰，頁37-39。 3.《高點·高上政府會計題庫班講義》，陳友心編撰，頁125-126。

甲、申論題部分：（50分）

請依現行會計法及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定作答。

一、請依下列交易事項作會計分錄（公務機關）。（每小題5分，共25分）

- (一) 抵繳收入實物變賣繳庫，變賣數少於帳面值，抵繳收入實物於以前年度已認列入收入。
- (二) 使用以前年度購置之材料，將其價款以本年度預算數辦理繳庫。
- (三) 以融資租賃方式取得固定資產，租期屆滿退還租賃物，無保證殘值。
- (四) 審計機關於年度終了後剔除以前年度支出。
- (五) 年度終了辦理歲入預算保留。

答：

應有分錄	
(一)	借：繳付公庫數 資產負債淨額 貸：抵繳收入實物
(二)	借：繳付公庫數 貸：公庫撥入數
(三)	借：累計折舊－租賃資產 貸：租賃資產
(四)	借：應收剔除經費 貸：資產負債淨額
(五)	借：歲入保留待實現數 貸：歲入保留數

二、請依下列交易事項作會計分錄。（每小題5分，共25分）

- (一) 甲機關於109年2月1日以100萬元取得A公司發行在外普通股30%，具重大影響力。
- (二) 甲機關於109年12月31日對A公司投資之股票辦理續後評價，依持股比例應認列投資利益20萬元。
- (三) 甲機關於110年8月1日收到A公司發放之現金股利5萬元。
- (四) 甲機關於110年10月1日以50萬元出售所投資A公司股票半數。

(五)甲機關對A公司之股票投資僅餘15%，已無重大影響力，應改變評價方式，當時股票價值為50萬元。

答：

應有分錄	
(一)	借：採權益法之投資 1,000,000 貸：公庫撥入數 1,000,000
(二)	借：採權益法之投資評價調整 200,000 貸：投資利益 200,000
(三)	借：繳付公庫數 50,000 貸：採權益法之投資評價調整 50,000
(四)	借：繳付公庫數 500,000 投資損失 75,000 貸：採權益法之投資 500,000 採權益法之投資評價調整 75,000
(五)	借：其他長期投資 500,000 投資損失 75,000 貸：採權益法之投資 500,000 採權益法之投資評價調整 75,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 行政院於查核甲機關決算時，發現一筆罰款收入經行政訴訟確定須退還給民眾，爰修正減列收入實現數。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於退還收入款時應為之會計分錄？
(A)借：應付款項，貸：公庫撥入數 (B)借：應付款項，貸：繳付公庫數
(C)借：預收款，貸：公庫撥入數 (D)借：預收款，貸：繳付公庫數
- (C) 2 下列交易發生時，何者須以公庫撥入數科目入帳？①公務機關於收到公庫支撥款 ②公務機關將本年度收入款繳庫 ③公庫集中支付公務機關之支出款 ④代庫機構代收公務機關繳庫款
(A)僅② (B)僅③ (C)僅①③ (D)僅①④
- (B) 3 依中央公共債務會計制度之規定，主管機關定期對外之會計報告，至少應包括下列何者？
(A)會計月報及會計季報 (B)會計月報及年度會計報告
(C)會計季報及年度會計報告 (D)會計月報、會計季報及年度會計報告
- (A) 4 關於貨幣評價，在政府會計準則公報有何規定？
(A)政府會計以貨幣為衡量單位
(B)政府會計以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
(C)幣值不變或變動不大時可以忽略
(D)在高度通貨膨脹之經濟環境下，以當時貨幣報導個體之財務資訊，仍具可比較性
- (B) 5 甲機關於107年7月31日依每股25元，取得 B 公司普通股股票3萬股，持股比例10%，107年底該股票每股市價上漲至28元，108年6月15日經 B 公司董事會改選，由甲機關派員獲選為 B 公司董事長，當日該普通股股票每股市價又升至30元，則108年6月15日應認列多少投資利益？
(A)0元 (B)6萬元 (C)9萬元 (D)12萬元
- (C) 6 依關稅徵課會計制度之規定，其原始憑證包括下列那些書表？①普通退稅(費)日報表 ②應收稅(帳)款明細表 ③以前年度應收稅(帳)款月報表 ④以前年度應收數累計表
(A)無 (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- (D) 7 依中央總會計制度規定，有關特別收入基金應編製之財務報表，下列敘述何者正確？①應編製收入支出表、餘絀撥補表、現金流量表及平衡表等會計報表 ②應編製基金來源、用途及餘絀表以及主要業務計畫執行情形分析表等決算報表 ③應編製基金來源、用途及餘絀表、現金流量表、平衡表及固定項目表 ④應編製收入支出表、現金流量表及平衡表等會計報表

- (A)僅② (B)僅③ (C)僅①② (D)僅②④
- (D) 8 甲機關某年度公布核定歲入預算數3,000,000元，歲出預算數45,000,000元，並依歲入、出分配預算核定情形據以執行，年度終了帳上收入實現數為3,800,000元，支出實現數為43,800,000元，公庫撥入數45,200,000元，繳付公庫數3,500,000元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定辦理結帳，其結轉資產負債淨額科目餘額為何？
 (A)貸方餘額41,700,000元 (B)借方餘額40,000,000元
 (C)貸方餘額42,000,000元 (D)貸方餘額1,700,000元
- (D) 9 依政府會計準則第4號公報之規定，下列關於利息資本化的敘述，何者正確？
 (A)特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，計入各該項資產的取得或建造成本
 (B)作業基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
 (C)特別收入基金應將舉債購建固定資產之利息，一律不予資本化，逕以當期費用認列
 (D)資本計畫基金將借款利息資本化，符合政府會計公報之規定
- (B) 10 中央政府編列執行期間為 X9年1月1日至 X9年12月31日之嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算，歲出預算編列600億元，以移用歲計賸餘200億元及舉借債務400億元支應。其中舉借債務預算部分，由債務主管機關財政部洽借銀行舉借長期借款，於 X9年底全數執行完竣。假設 X9年1月1日，中央政府均無任何長期借款，X9年12月31日中央總會計及財政部單位會計之報表，依政府會計準則公報、中央總會計制度及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應列報長期借款科目餘額為何？
 (A)中央總會計及單位會計均列報400億元 (B)中央總會計列報400億元；單位會計無須表達
 (C)中央總會計及單位會計均無須表達 (D)中央總會計無須表達；單位會計列報400億元
- (A) 11 財政部 X8年度終了奉准按土地帳面價值\$300,000辦理歲入預算專案保留，X9年5月20日出售該筆土地\$350,000並將價款辦理繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出售時應有之分錄為何？
 (A)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及財產交易利益\$50,000
 (B)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及財產交易利益\$50,000 借：歲入保留待實現數\$350,000，貸：歲入保留數\$350,000
 (C)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及其他收入\$50,000
 (D)借：繳付公庫數\$350,000，貸：土地\$300,000及其他收入\$50,000 借：歲入保留數\$300,000，貸：歲入保留待實現數\$300,000
- (C) 12 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其設有預算控制類科目者，計有幾項？①關稅徵課會計制度 ②內地稅徵課會計制度 ③國有財產會計制度 ④國庫出納會計制度 ⑤中央公共債務會計制度
 (A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- (C) 13 甲機關 X8年11月30日會計月報列示部分科目餘額如下：歲入預算數\$200,000、歲入分配數\$1,500,000、歲入保留數\$60,000、歲出預算數\$300,000、歲出分配數\$3,000,000、歲出保留數準備\$70,000。X8年12月15日奉准動支婚喪生育及子女教育補助\$30,000，次日如數支付給員工，請問結帳前全年度「預計撥入數」及「預計繳付數」科目金額為何？
 (A)\$3,400,000及\$1,760,000 (B)\$3,300,000及\$1,700,000
 (C)\$3,330,000及\$1,700,000 (D)\$3,330,000及\$1,760,000
- (D) 14 依國庫出納會計制度之規定，國庫統制會計設置有下列那些簿籍？①序時帳簿 ②總分類帳簿 ③明細分類帳簿 ④備查簿
 (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列那些基金之資金投入係以補助特種基金科目記載？①公務人員退休撫卹基金 ②學產基金 ③國軍退除役官兵安置基金 ④中央政府債務基金
 (A)僅①②④ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅④
- (B) 16 依內地稅徵課會計制度之規定，下列敘述何者正確？
 (A)不設置預算控制類科目
 (B)會計年度之開始及終了，依預算法規定辦理

- (C)除辦理內地稅徵收之會計業務外，尚包括代收關稅之業務
(D)會計基礎在平時應採用現金收付基礎，決算時則應依照權責發生基礎予以調整
- (A) 17 依政府會計觀念公報規定，下列敘述何者錯誤？
(A)政府會計流量資訊，以反映特定時點之資源運用績效與財務狀況變動情形為原則
(B)政府會計資訊之表達與揭露，以金額表達為原則
(C)政府會計資訊之表達與揭露，宜考量成本與效益
(D)政府會計報告使用者所關注之焦點，通常為資源籌措及運用之責任
- (C) 18 依政府會計準則公報規定，政府對個人之未設條件捐助，應於下列那些條件同時成立時，始得認列支出？①承諾時 ②給付時 ③支付義務已發生時 ④金額能可靠衡量時
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④
- (D) 19 依國有財產會計制度之規定，國有財產署及其各分署應編送國有非公用財產會計報告種類之敘述，下列何者正確？
(A)國有財產署應編送會計季報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計月報及年度會計報告
(B)國有財產署及其各分署皆應編送會計季報及年度會計報告
(C)國有財產署應編送會計月報及年度會計報告，國有財產署各分署應編送會計季報及年度會計報告
(D)國有財產署及其各分署皆應編送會計月報及年度會計報告
- (C) 20 依政府會計準則公報規定，作業基金應負擔社會保險及員工退休金之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)均無須認列負債，應於其會計報告揭露必要資訊
(B)均應認列負債
(C)無須認列社會保險產生之負債，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊；應認列員工退休金產生之負債
(D)須認列社會保險產生之負債；無須認列員工退休金產生之負債，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
- (D) 21 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院與審計機關辦理修正時，試問下列交易事項之會計分錄處理相同？①增列收入實現數 ②增列應收數 ③減列支出實現數改列應付數 ④減列支出實現數改列保留數 ⑤減列歲出保留數
(A)僅①②③④ (B)僅③④⑤ (C)僅④⑤ (D)僅③⑤
- (B) 22 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於向國外購買機械設備4萬美元（當日美元對新臺幣匯率為1：30），契約以美金計價，起運點交貨，貨到點收無誤後付款。賣方於109年12月20日將設備運抵港口，交由甲機關委託之本國航運業者運送該設備回國，運費計新臺幣10萬元，於110年1月20日運到甲機關，甲機關立即匯款予賣方指定銀行（當日美元對新臺幣匯率1：30.5），並支付運費予航運業者。甲機關1月22日為此項交易支付各項稅費5千元，設備於110年2月1日開始使用。下列關於甲機關會計分錄之敘述，何者正確？
(A)109年12月20日不作分錄；12月31日借：機械及設備120萬元，貸：應付帳款120萬元
(B)110年1月20日借：應付帳款130萬元及機械及設備2萬元，貸：公庫撥入數132萬元
(C)109年12月20日借：機械及設備120萬元及業務支出10萬元，貸：應付帳款130萬元
(D)110年1月22日借：業務支出5千元，貸：公庫撥入數5千元
- (C) 23 依中央總會計制度規定，下列敘述何者正確？①採用權責發生基礎 ②以預算所定之貨幣為記帳本位幣 ③記帳時，除為乘除計算外，至角位為止，分位四捨五入 ④應揭露政府依法設立信託基金之資產、負債等資訊
(A)僅③ (B)僅①② (C)僅①②④ (D)①②③④
- (C) 24 甲機關為中央政府的研究單位完成研究計畫，成果頗具產業價值，甲機關遂與B公司協議以技術入股方式，共同成立K公司，並由K公司申請技術專利，將該研究成果正式商業化。甲機關依協議取得K公司4萬股，每股面額10元，其餘6萬股由B公司出資1,200萬元取得。關於甲機關取得K公司股權之敘述，下列何者正確？
(A)因以技術入股，故不宜列為具重大影響力之長期投資 (B)應按40萬元認列

- (C)應按800萬元認列 (D)因以技術入股，故僅須作備忘記錄
- (D) 25 審計機關查核政府甲機關 X1年度決算發現，因施工承包商已處於停業狀態，遲遲無法依合約於保固期間內配合辦理修復事宜，而由該機關先行代墊保固費用880萬元進場完成修繕作業，後續自保固保證金收回820萬元，其中280萬元已辦理轉存公庫事宜，其餘截至 X1年底仍以存入保證金入帳，故修正增列收入實現數，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，修正甲機關時應為之會計分錄？
- (A)借：存入保證金820萬元，貸：其他收入820萬元
- (B)借：存入保證金540萬元，貸：其他收入540萬元
- (C)借：存入保證金820萬元，貸：資產負債淨額820萬元
- (D)借：存入保證金540萬元，貸：資產負債淨額540萬元

【版權所有，重製必究！】