

《政府會計概要》

試題評析	地特四等考題第一題及第二題為基本題，屬於政府會計公報之內容；第三題及第四題為中央政府普通公務單位會計制度一致規定之基本分錄題，外加課堂老師特別補充第一預備金及第二預備金做法，若有充分準備，應能輕易拿分。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85分以上。
考點命中	第一題：《高點·高上109政府會計總複習講義》，羅威編撰，頁36。 第二題：《高點·高上109政府會計總複習講義》，羅威編撰，頁14。 第三題：《高點·高上109政府會計總複習補充資料》B1，羅威編撰，頁45。 第四題：《高點·高上109政府會計總複習補充資料》B1，羅威編撰，頁39。

甲、申論題部分：(50分)

一、某直轄市政府之產業發展局在其單位預算編列長期投資，金額為10億元。然因該市政府之年度歲入不敷歲出，乃由財政局統籌融資調度，向外舉債，該年度財政局共支付利息1千萬元。

請問：上開為進行長期投資而舉債之利息支出，應不予以資本化？其理由何在？(10分)

答：

依政府會計準則公報第五號「政府長期股權投資之會計處理」長期股權投資應按取得時之成本入帳。所稱成本，係指取得投資而發生之一切必要合理支出(不含融資利息)。考量融資調度係由財政機關統籌辦理，尚難辨認特定借款與長期投資直接歸屬之關係，因此不予以資本化。

二、政府為遂行其施政目的，會依法令設置不同型態之執行組織，以發揮政府職能。決定那些個體該列入政府會計的範圍，應有其衡量之基準。

請問：上述衡量之基準為何？勞工退休基金(新制)是否屬於政府會計範圍內的個體？(10分)

答：

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，政府可掌握之資源，宜以有無所有權或是否負有責任作為衡量基準，必要時，衡量基準亦可從有無控制能力加以觀察。

勞工退休基金(新制)屬政府代管之信託基金，因非屬政府所有，除法律另有規定外，不宜納入政府會計報導個體之範圍，惟仍得從其營運情形揭露必要之資訊。

三、請為某地方政府稅務局的下列交易，做該有之分錄。(15分)

- 109年8月20日該局收到抵繳遺產稅之上市櫃公司股票2,500,000元。
- 109年11月15日該局售出上開抵繳遺產稅之股票，收到現金2,700,000元，並立即解繳公庫。
- 109年12月31日該局查明該地方政府納稅義務人之應納稅款，共1,500,000元，其中包括未提起行政救濟，或已提起行政救濟並經判決確定者。根據以往經驗，上開應納稅款預估約有5%無法收回。
- 110年4月10日該局收到上開應納稅款中的50,000元，隨即解繳公庫。
- 110年5月10日代庫機構代收上開應納稅款中之950,000元，但尚未解繳公庫。

答：

項目	交易分錄
(1) 109/8/20	抵繳收入實物 2,500,000 稅課收入 2,500,000
(2) 109/11/15	(公報作法) 各機關現金 2,700,000

項目	交易分錄
	抵繳收入實物. 2,500,000 稅課收入 200,000 繳付公庫數 2,700,000 各機關現金 2,700,000 (實務作法) 各機關現金 2,700,000 抵繳收入實物. 2,500,000 應付保管款 200,000 繳付公庫數 2,500,000 應付保管款 200,000 各機關現金 2,700,000
(3) 109/12/31	應收稅款 1,500,000 稅課收入 1,425,000 備抵呆稅 75,000
(4) 109/4/10	各機關現金(or專戶存款) 50,000 應收稅款 50,000 繳付公庫數 50,000 各機關現金(or專戶存款) 50,000
(5) 110/5/10	各機關現金-在途現金 950,000 應收稅款 950,000

四、請為某地方政府之衛生局（單位會計）下列交易事項，做該有之分錄。（15分）

109. 2. 10執行歲出分配預算時，遇COVID-19疫情爆發，致原編公共衛生防疫經費不足，經報請上級主管機關（縣政府）核定，動支該局之第一預備金15,000,000元，並分配2月份5,000,000元。
109. 2. 22發現這波疫情來勢洶洶，動支第一預備金15,000,000元尚有不足，乃向縣政府申請核准動支第二預備金40,000,000元，縣政府於109. 2. 25核准，該局分配2月份之數額20,000,000元。
- 截至109. 2. 28止，上開動支之第一預備金與第二預備金之支出，經查計有用於招募臨時之防疫人員的人事支出1,000,000元、購買防疫酒精口罩等物品之業務支出20,000,000元。
109. 2. 28為強化防疫之機動性，增購2輛救護車，每一輛1,500,000元。
（暫不考慮折舊問題）

答：

項目	交易分錄
(1) 109/2/10	歲出預算數 5,000,000 歲出分配數 5,000,000
(2) 109/2/22	預計撥入數 40,000,000 歲出預算數 40,000,000 歲出預算數 20,000,000 歲出分配數 20,000,000
(3) 109/2/28	人事支出 1,000,000 業務支出 20,000,000 公庫撥入數 21,000,000

項目	交易分錄	
(4) 109/2/28	交通及運輸設備 公庫撥入數	1,500,000 1,500,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關以20,000元出售已完成報廢程序之公務車一輛，其會計分錄為何？
 (A)借：繳付公庫數20,000 貸：其他收入20,000
 (B)借：公庫撥入數20,000 貸：其他收入20,000
 (C)借：繳付公庫數20,000 貸：財產交易利益20,000
 (D)借：繳付公庫數20,000 貸：交通及運輸設備20,000
- (A) 2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關收到民間捐贈之硬體資訊設備，其會計分錄為何？
 (A)借：機械及設備 貸：捐獻及贈與收入 (B)借：交通及運輸設備 貸：財產交易利益
 (C)借：業務設備 貸：捐獻及贈與收入 (D)不做分錄，只記錄數量增加
- (A) 3 甲機關將一輛公務車（取得成本800,000元、已提列折舊200,000元）贈與民間團體。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之會計分錄為何？
 (A)借：財產交易損失600,000元及累計折舊－交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
 (B)借：繳付公庫數600,000元及累計折舊－交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
 (C)借：公庫撥入數600,000元及累計折舊－交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
 (D)借：資產負債淨額600,000元及累計折舊－交通及運輸設備200,000元，貸：交通及運輸設備800,000元
- (B) 4 甲機關以影印機（成本60,000元，已提列折舊20,000元，公允價值30,000元）與 A 公司交換公允價值30,000元之公務機車。甲機關依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，所認列之財產交易利益或損失為何？
 (A)財產交易利益30,000元 (B)財產交易損失10,000元
 (C)財產交易損失70,000元 (D)不認列財產交易利益或損失
- (D) 5 基隆市政府為辦理 B 計畫，向內政部申請補助180萬元，內政部經審符合補助條件，同意補助150萬元，第一期款30%於核定後撥付，第二期款俟基隆市政府提送結案報告，再按實際結算金額撥付。內政部於撥付第一、二期款時應借記之會計科目如下，何者正確？
 (A)第一期款為應付其他政府款，第二期款為補助臺灣省各縣市
 (B)第一期款為暫付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
 (C)第一期款為其他應付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
 (D)第一、二期款均為補助臺灣省各縣市
- (C) 6 關於中央政府特種基金之會計處理，依政府會計準則公報規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)營業基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
 (B)作業基金之會計處理，原則係採用企業會計準則
 (C)特別收入基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
 (D)信託基金之會計處理，得另訂會計準則公報或會計制度辦理
- (A) 7 依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
 ①公務機關支付委辦費時，貸記「公庫撥入數」科目
 ②依契約預先撥付委辦費，平時採權責發生基礎者，借記「業務支出」科目
 ③依契約預先撥付委辦費，平時採現金基礎者，借記「預付款」科目
 ④預先撥付委辦費於會計年度終了尚未支用部分，應認列為預付款項
 (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④

- (C) 8 甲機關編列歲出預算90萬元用以購置公務車，惟實際僅支出80萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
 (A)預算執行認列歲出90萬元、會計帳務認列支出80萬元
 (B)預算執行認列歲出80萬元、會計帳務認列支出80萬元
 (C)預算執行認列歲出80萬元、會計帳務認列交通及運輸設備80萬元
 (D)預算執行認列歲出90萬元、會計帳務認列公庫撥入數80萬元
- (A) 9 X1年5月5日，A 廠商繳納現金10萬元給甲機關作為履約保證金。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應作之分錄為何？
 (A)借：各機關現金10萬元 貸：存入保證金10萬元
 (B)借：專戶存款10萬元 貸：應付保管款10萬元
 (C)借：各機關現金10萬元 貸：應付保管款10萬元
 (D)借：專戶存款10萬元 貸：存入保證金10萬元
- (D) 10 乙財團法人係甲機關捐助基金80%成立之私法人，下列敘述何者錯誤？
 (A)乙財團法人辦理政策宣導時，應標示為廣告
 (B)乙財團法人年度預算書應送立法院審議
 (C)甲機關對乙財團法人補助事項，屬政府會計之報導範圍
 (D)乙財團法人之收支應全數納入政府會計報導個體範圍
- (B) 11 依決算法之規定，下列何者屬於附屬單位決算？
 (A)臺灣銀行股份有限公司 (B)臺灣菸酒股份有限公司
 (C)臺灣港務港勤股份有限公司 (D)中央造幣廠
- (C) 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收取員工應負擔之公保、勞保、健保款項時，應貸記下列何者？
 (A)暫收款 (B)人事支出 (C)應付代收款 (D)應付保管款
- (C) 13 依中央總會計制度之規定，下列那些基金應編製特種基金財務報表？①全民健康保險基金 ②保險業務發展基金 ③公務人員退休撫卹基金 ④國立中正大學校務基金 ⑤中央政府債務基金
 (A)僅①②④ (B)僅①③⑤ (C)僅①④⑤ (D)僅②④⑤
- (B) 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關取得遞耗資產，後續提列折耗之會計分錄，其貸方科目為何？
 (A)遞耗資產 (B)累計折耗—遞耗資產
 (C)遞耗資產折耗 (D)資產負債淨額
- (A) 15 依預算法第10條規定及行政院主計總處所訂「各類歲入歲出預算經常、資本門劃分標準」，下列何者錯誤？
 (A)各級學校圖書館所購置之典藏用圖書，屬於經常門
 (B)金額在1萬元以下之設備，屬於經常門
 (C)歲出凡不屬於資本門者，均為經常門
 (D)購置技術發明使用權及版權之支出，屬於資本門
- (C) 16 臺北榮民總醫院及中央警察大學兩者所編列之預算，下列何者型態為正確？
 (A)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
 (B)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
 (C)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
 (D)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
- (C) 17 依預算法及相關規定，下列敘述何者正確？
 (A)有特定收入來源而供特殊用途者，為信託基金
 (B)依設定之條件或期限分期繼續支用者，為法定經費
 (C)依「中央政府各級機關單位分級表」，審計部桃園市審計處編列單位預算
 (D)預算之編製及執行，應以經濟效益為基礎
- (B) 18 依預算法規定，各主管機關於擬定其所主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算時，所依據之相關文件，不包括下列那一項？
 (A)行政院施政方針 (B)行政院施政計畫 (C)預算籌編原則 (D)預算編製辦法

- (C) 19 預算法規定，政府設立之特種基金，其收支保管辦法係由下列那一機關定之？
(A)行政院主計總處 (B)基金之主辦機關
(C)行政院 (D)基金之主管機關
- (A) 20 依預算法第88條規定，國營事業在進行業務時，如遇業務上的需要而須於當年度辦理，但原未編列預算時，可報行政院核准後，提前於當年度先行辦理。下列何者非屬補辦預算之範圍？
(A)公司票券之發行 (B)廠房之改良 (C)土地之變賣 (D)公司債之償還

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】