

# 《政府會計概要》

<b>試題評析</b>	<p>本次考題，果如所料，新舊版政府會計皆為命題範圍，且約各占50%，至國外政府會計並未列入考題，符合本土化潮流。由於政府會計共同規範及中央政府普通基金普通公務會計制度分別自95年及97年在國家考試出現後，經本班本著深入淺出及舉實例向同學說明，且舊版政會之單位會計向為講課重點，故本份考題對同學言，並不陌生。其中：</p> <p>(一) 申論題第一題架構及交易事項與本班講義第四回P116-119附錄一及P109-110、114習題第七、八及十題雷同。</p> <p>(二) 申論題第二題(一)及(二)分別與本班講義第二回P118-120第二十五題、P90-91第七題類似。乍看之下，不知如何解答，惟依上課採編制平衡表輔助方式，將可迎刃而解。</p> <p>(三) 至選擇題部分主要來自本班講義第四回。</p> <p>由本次考題研析，新制作業基金會計處理及新制政事型基金會計處理，即本班講義第五回為未來命題主要趨勢。</p> <p>綜上，本次考試，程度較佳同學可獲得85分以上，中等程度同學亦可獲得65分以上。</p>
-------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

一、某單位預算機關（已加入集中支付制度），發生下列事項：

1. 購買材料\$100,000（採耗用法，永續盤存制）
2. 審計機關通知剔除本年度預算之人事支出\$200,000。
3. 接獲核准動支第二預備金\$300,000之通知。
4. 收回本年度溢付之人事支出\$50,000。
5. 收回上年度已支付之補助支出\$50,000。

試作：

分別依下列規定，列示該機關針對上述事項應作之分錄：

- (一) 普通公務單位會計制度之一致規定。（10分）
- (二) 中央政府普通基金普通公務會計制度。（15分）

**答：**

題號	(一)普通公務單位會計制度之一致規定	(二)中央政府普通基金普通公務會計制度
1.	材料 100,000	材料 100,000
	可支庫款 100,000	國庫往來：其他 100,000
2.	應收剔除經費 200,000	應收剔除經費 200,000
	經費賸餘：待納庫部分 200,000	一般性收入：其他收入 200,000
3.	預計支用數 300,000	對基金本期餘絀之影響數 300,000
	歲出預算數 300,000	預計一般性支出 300,000
4.	可支庫款 50,000	國庫往來：付項 50,000
	經費支出 50,000	一般性支出：人事支出 50,000
5.	歲入結存 50,000	國庫往來：收項 50,000
	歲入實收數 50,000	一般性收入：其他收入 50,000

二、某機關歲出類單位會計X2年度結帳前試算表各會計科目餘額如下：

暫付款	\$200,000	經費支出	\$1,620,000
材料	50,000	歲出保留數	300,000
押金	70,000	經費賸餘：押金部分	20,000
應付歲出保留款	350,000	預計支用數	10,000
應付歲出款	120,000	歲出預算數	10,000

保留庫款	220,000	歲出分配數	1,990,000
可支庫款	20,000		

試作：

(一)依「普通公務單位會計制度之一致規定」作X2年度之結帳分錄，及編製X2年度結帳後平衡表。(17分)

(二)若該機關歲入類單位會計X2年度結帳前試算表部分科目餘額如下：

歲入納庫數	\$343,000	預算納庫數	\$448,000
歲入分配數	434,000	應收歲入款	41,300
歲入預算數	14,000	應收歲入保留款	14,000
歲入實收數	399,000	歲入保留數	14,000

則X2年度結帳後平衡表中應納庫款與待納庫款金額分別為何？(8分)

**答：**

(一)1.結帳分錄

(1) 將未分配預算數結清

歲出預算數	10,000	
預計支用數		10,000

(2) 結清歲出分配數、經費支出及歲出保留數

歲出分配數	1,990,000	
經費支出		1,620,000
歲出保留數		300,000
經費賸餘：待納庫部分		70,000

(3) 將本年度增加押金數轉入經費賸餘：押金部分

經費賸餘：待納庫部分	50,000	
經費賸餘：押金部分		50,000

(4) 未支用可支庫部停止支用

經費賸餘：待納庫部分	20,000	
可支庫款		20,000

或另解為：

(1) 將未分配預算數結清

歲出預算數	10,000	
預計支用數		10,000

(2) 將本年度增加押金數轉入經費賸餘：待納庫部分

歲出分配數	50,000	
經費賸餘：待納庫部分		50,000

(3) 結清歲出分配數、經費支出及歲出保留數

歲出分配數	1,940,000	
經費支出		1,620,000
歲出保留數		300,000
經費賸餘：待納庫部分		20,000

(4) 將上(2)項經費賸餘：待納庫部分轉為經費賸餘：押金部分

經費賸餘：待納庫部分	50,000	
經費賸餘：押金部分		50,000

(5) 未支用可支庫部停止支用

經費賸餘：待納庫部分	20,000	
可支庫款		20,000

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓·03-4256899      【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓·04-22298699  
 【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1·06-2235868      【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓·07-2358996  
 【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】

## 2. 結帳後平衡表

某機關  
歲出類單位會計平衡表  
X年12月31日

資產		負債及餘細	
保留庫款	\$ 220,000	應付歲出款	\$ 120,000
押金	70,000	應付歲出保留款	350,000
材料	50,000	經費賸餘：押金部分	70,000
暫付款	200,000		
合計	<u>\$ 540,000</u>	合計	<u>\$ 540,000</u>

(二) 1. 應納庫款 = \$41,300 + \$14,000 = \$55,300

2. 待納庫款 = \$399,000 - (\$41,300 + \$343,000) = \$14,700

研析：

1. 由歲入實收數\$399,000，應收歲入款\$41,300，歲入納庫數\$343,000，獲悉  
歲入結存 = \$399,000 - (\$41,300 + \$343,000) = \$14,700，即為所求待納庫款。

## 2. 結帳前平衡表

某機關  
歲入類單位會計平衡表  
X2年12月31日

資力及資產			負擔及負債	
歲入結存		\$ 14,700	預計納庫數	\$ 448,000
應收歲入款		41,300	歲入納庫數	343,000
應收歲入保留款		14,000		
歲入預算數		14,000		
歲入分配數		\$ 434,000		
歲入實收數	\$ 399,000			
歲入保留數	14,000	413,000		
合計		<u>\$ 105,000</u>	合計	<u>\$ 105,000</u>

## 3. 基上，整理分錄

應收歲入款	41,300	
應收歲入保留款	14,000	
歲入實收數		41,300
歲入保留數		14,000

## 4. 結帳分錄

(1) 應收歲入款逕行轉入次年度，應收歲入保留款奉准保留

歲入實收數	41,300	
歲入保留數	14,000	
應納庫款		55,300

(2) 未分配預算數結清

預計納庫數	14,000	
歲入預算數		14,000

(3) 結清歲入分配數

預計納庫數	434,000	
歲入分配數		434,000

(4) 結清歲入納庫數

歲入實收數	357,700	
歲入納庫數	343,000	
待納庫款		14,700

【版權所有，重製必究！】

## 乙、測驗題

- C 1 特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算為：  
(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
- A 2 政府業權型基金採用何種為其衡量焦點？  
(A)經濟資源流量 (B)現金流量基礎 (C)當期財務資源流量 (D)全部財務資源流量
- A 3 政府財務報表有關之要素包括：  
(A)資產、負債、基金權益、收益與費損 (B)資產、負債、基金餘額及攸關性  
(C)基金餘額、收益與費損 (D)可衡量性、攸關性與可靠性
- C 4 普通基金普通公務會計包括：①國庫出納會計 ②公共債務會計 ③公務歲計會計 ④公務出納會計 ⑤公務財物會計  
(A)①②③ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)②③⑤
- D 5 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，工程受益費收入屬於下列何項？  
(A)財產收入 (B)協助收入 (C)其他財務來源 (D)一般性收入—其他一般性收入
- B 6 政府對於部分應收罰款收入確定無法收取時，應作分錄為：  
(A)借：一般性支出，貸：應收罰款收入  
(B)借：備抵呆帳—應收罰款、一般性收入—罰款收入，貸：應收罰款收入  
(C)借：一般性收入—罰款收入，貸：其他財務來源—罰款  
(D)借：國庫往來—收項，貸：應收款項
- C 7 普通基金對屬於以前年度認列支出之應付款項確定無須支付時，各機關帳應作分錄為：  
(A)借：國庫往來—付項，貸：其他財務用途 (B)借：應付款項，貸：支出保留數  
(C)借：應付款項，貸：前期餘絀調整數 (D)借：前期餘絀調整數，貸：一般性支出
- A 8 政府為籌措短期資金，發行國庫券，試問普通基金—機關帳於債券發行時分錄為：  
(A)借：國庫往來—其他，貸：應付國庫券 (B)借：一般性支出，貸：國庫往來—付項  
(C)借：應付國庫券，貸：國庫往來—收項 (D)借：專戶存款，貸：應付國庫券
- D 9 政事型基金因受贈、遺贈、接收或沒收而取得之資產，若公平價值無法取得者，應以下列那一項入帳？  
(A)帳面價值 (B)原始成本 (C)重置成本 (D)估計價值
- B 10 政事型基金購入無形資產，於年度終了時，普通資本資產帳應作攤銷分錄為：  
(A)借：一般性支出—資本支出，貸：國庫往來—付項 (B)借：淨資產—投資於資本資產，貸：無形資產  
(C)借：無形資產，貸：淨資產—投資於資本資產 (D)借：其他財務用途，貸：無形資產
- D 11 中央政府政事型特種基金長期股權投資，於收到股票股利時，政事型特種基金帳應如何處理？  
(A)借：長期投資—XX，貸：其他財務來源 (B)借：長期投資—XX，貸：一般性收入—投資收入  
(C)借：長期投資—XX，貸：淨資產—普通資本資產 (D)不作分錄
- C 12 下列何一科目應列入作業基金之平衡表？

	營運收入	應收票據	遞延收入	累積賸餘
(A)	否	是	否	是
(B)	是	是	否	是
(C)	否	是	是	是
(D)	否	是	是	否

- D 13 政府對勞工退休基金之財務保證，屬於下列何者？  
(A)應計負債 (B)負債準備 (C)長期負債 (D)或有負債
- B 14 下列何者為政府預算編製程序？①審酌財經情勢，訂定預算籌編原則 ②配合年度施政方針，制定預算政策 ③衡酌財政收支情形，妥適編定總預算案 ④統籌財力資源，分配主管機關歲出額度  
(A)①②③④ (B)②①④③ (C)②①③④ (D)①②④③
- A 15 下列有關國民年金保險基金之敘述，何者錯誤？  
(A)屬政事型基金 (B)以經濟資源流量為衡量焦點  
(C)採用權責發生之會計基礎 (D)得採用民營事業適用之一般公認會計原則處理 23318268
- D 16 下列何種基金，不宜納入政府會計報導個體之範圍，應以附錄方式，揭露其收支餘絀、餘絀撥補及現金流量狀況？

- (A)金融監督管理基金 (B)行政院國家發展基金  
(C)中央政府債務基金 (D)中央公教人員急難救助基金
- C 17 下列何項收入應列為其他財務來源？①資本租賃負債收入 ②變賣報廢資產 ③收回以前年度支出 ④投資民營事業之現金股息紅利 ⑤收回國營事業資本  
(A)①③④ (B)②④⑤ (C)①②⑤ (D)②③④
- A 18 依照「中央政府普通基金普通公務會計制度」，下列敘述何者錯誤？  
(A)會計基礎，採用權責發生基礎  
(B)衡量焦點，採用當期財務資源流量  
(C)實施範圍包括公務歲計、公務出納及公務財物之會計事務  
(D)政府會計報告以基金觀點為基礎設計
- C 19 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，甲市政府普通基金收到所屬營業基金資本收回繳庫，其基金帳之會計處理，下列何者正確？  
(A)借：國庫往來－其他，貸：其他財務來源 (B)借：國庫往來－其他，貸：一般性收入  
(C)借：國庫往來－收項，貸：其他財務來源 (D)借：國庫往來－收項，貸：一般性收入
- B 20 依「中央政府作業基金會計報告、會計科目及淨資產運用分錄釋例一致規定」，國立臺灣大學受贈圖書館一棟，其基金帳之會計處理，下列何者正確？  
(A)基金帳無需入帳 (B)借：固定資產，貸：受贈公積  
(C)借：固定資產，貸：淨資產－投資於資本資產 (D)借：一般性支出，貸：國庫往來－付項

# 高上高普特考

【版權所有，重製必究！】