

《政府會計概要》

試題評析	<p>1. 本次考題，果如所料，配合行政院主計處總處暫緩試辦中央政府普通基金普通公務會計制度，致申論題部分並無新版政府會計；然新舊版政府會計均為命題範圍，分別占45%及55%，且國外政府會計並未列入考題，同時申論題第二題為中華民國特有財務聯綜組織，符合本土化趨勢；又特種公務會計並未列為考題，故本份考題對同學言，屬中間偏易題目。</p> <p>2. 選擇題部分，除第8、20題外，均為新版政府會計基礎題目，均出自本班政會講義第四回。</p> <p>3. 綜上，今年考題屬中間偏易題目，若能掌握申論題第二題及全盤瞭解新版政府會計，可獲得85分以上，一般同學亦可獲得70分以上。</p>
-------------	---

甲、申論題部分：(50%)

一、某實施集中支付之單位預算機關，經費類單位102會計年度1月份發生下列交易事項：

- (一) 奉核定歲出預算數\$300,000。
- (二) 奉核定歲出分配數\$260,000。
- (三) 支付本年度押金\$30,000。
- (四) 支付薪資\$110,000。
- (五) 收回上年度某計畫支出\$58,000。
- (六) 收回本年度某計畫支出\$19,000。
- (七) 購買中古機器設備，支付現金\$200,000，該機器原始成本\$420,000，累計折舊\$180,000，公平市價\$280,000。
- (八) 收回以前年度押金\$65,000。
- (九) 收回本年度押金\$27,000。
- (十) 支付以前年度應付歲出款\$79,000。
- (十一) 購買材料\$16,000並付款。
- (十二) 本年度計畫使用材料\$9,000。
- (十三) 以前年度計畫使用材料\$5,000。
- (十四) 收到代收款\$29,000。

依「普通公務單位會計制度之一致規定」，計算102年度下列各會計科目1月底之餘額：

- (一) 經費支出 (8分)
- (二) 可支庫款 (8分)
- (三) 機器設備 (8分)

(不須逐題作分錄，但應將各會計科目之計算過程列出)

試題評析	申論題第一題，屬經費類單位會計之基本概念題，只要瞭解政府會計特色之一，為固定項目分開原則，立即可判斷機器設備為0元，惟須加以說明其原委，答案較為周延。另可支庫款為負數，在實務上不可能發生，惟只能依試題作答。
考點命中	《高點·高上政府會計講義第二回》，黃浩威老師編撰，頁97第13題相似。

答：

【版權所有，重製必究！】

題號	(一)經費支出	(二)可支庫款	(三)機器設備	說 明
(一)	—	—	—	借：預計支用數300,000，貸：歲出預算數300,000
(二)	—	\$260,000	—	借：歲出預算數260,000，貸：歲出分配數260,000 借：可支庫款260,000，貸：預計支用數260,000
(三)	—	(30,000)	—	借：押金30,000，貸：可支庫款30,000

題號	(一)經費支出	(二)可支庫款	(三)機器設備	說明
(四)	\$110,000	(110,000)	—	借：經費支出110,000，貸：可支庫款110,000
(五)	—	—	—	借：歲入結存58,000，貸：歲入實收數58,000
(六)	(19,000)	19,000	—	借：可支庫款19,000，貸：經費支出19,000
(七)	200,000	(200,000)	—	借：經費支出200,000，貸：可支庫款200,000
(八)	—	—	—	借：專戶存款65,000，貸：押金65,000
(九)	—	27,000	—	借：可支庫款27,000，貸：押金27,000
(十)	—	—	—	借：應付歲出款79,000，貸：保留庫款79,000
(十一)	—	(16,000)	—	借：材料16,000，貸：可支庫款16,000
(十二)	9,000	—	—	借：經費支出9,000，貸：材料9,000
(十三)	—	—	—	設以前年度計畫使用同計畫已購置材料 借：應付歲出保留款5,000，貸：材料5,000
(十四)	—	—	—	借：專戶存款29,000，貸：代收款29,000
合計	\$300,000	\$(50,000)	\$0	單位預算機關依會計法第29條之規定，採固定項目分開原則，故經費類單位會計並無機器設備科目。

二、現代政府之預算規模龐大，為防止貪瀆舞弊，應分設不同財務組織，各自獨立。就積極面而言，各司其職，分工合作；就消極面而言，互相制衡，彼此牽制，因此有政府財務聯綜組織之設計。世界各國國情不同，制度互異，我國憲政體制採五權分立制度，與歐美國家採三權分立不同，因此有不同之政府財務聯綜組織設計制度。回答下列有關問題：

(一)我國政府財務聯綜組織分為那幾個不同之系統？(8分)

(二)各個系統之業務職掌為何？(10分)

(三)中央政府負責各個系統之主管機關為何？(8分)

試題評析	此題論及財務聯綜組織，為中華民國創建超然主計制度之基礎，為研讀國內政府會計及會計審計法規，首應瞭解課題，惟屬申論題，易使較注重分錄題及計算題之同學疏忽。
考點命中	《高點·高上政府會計講義第一回》，黃浩威老師編撰，頁16第15段相同。

答：

(一)財務聯綜組織系統	(二)各系統業務職掌	(三)中央政府之主管機關
1.財務行政系統	包括徵課行政、公債行政及公庫行政，辦理歲入之徵收、經費之支付與公債及除借之籌措。	財政部
2.超然主計系統	包括主計機關超然、主計職責超然及主計人事超然，辦理歲計、會計及統計業務，並辦理各機關(構)主計人員之任免、遷調、獎懲、訓練及考績等事項。	行政院主計總處
3.公庫出納系統	辦理政府機關現金、票據、證券之出納、保管及移轉等事務。	財政部
4.審計稽察系統	辦理政府及其所屬機關財務之審計，審計職權包括： (1)監督預算之執行。 (2)核定收支命令。 (3)審核財務收支、審定決算。 (4)稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行爲。 (5)考核財務效能。 (6)核定財務責任。 (7)其他依法律應行辦理之審計事項。	審計部

乙、測驗題部分：(50%)

- (D) 1 依我國政府會計準則公報規定之基金類型，下列何種基金適用「資產=負債+業主權益（淨資產）」會計衡等式？①作業基金 ②內部服務基金 ③代理基金 ④營業基金 ⑤永久基金
(1)①②③④⑤ (2)①②③④ (3)①②④ (4)①④
- (C) 2 某政府之歲出預算執行報告科目金額\$133,200，債務之償還為\$9,000，其歲出預算報告內容包含人事費\$50,000、業務費\$35,200、政府機關間之補助\$11,000、對特種基金之補助\$2,500、房屋建築及設備費\$12,000、投資一對營業基金增資\$4,500、債務利息支出及手續費\$18,000，如債務償還及相關支出以撥交債務基金償付，試問其會計科目「其他財務用途」之金額為何？
(1)\$7,000 (2)\$25,000 (3)\$34,000 (4)\$45,000
- (B) 3 我國汽車燃料費係採隨車徵收方式，依照政府會計準則公報規定，應歸屬於何項性質之收入？
(1)衍生性稅課收入 (2)強制性無對價收入 (3)補助及協助收入 (4)對價交易收入
- (A) 4 依我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者非屬各機關按月編送管理用會計報告之內容？
(1)國庫往來調節表 (2)收入及支出累計表
(3)基金平衡表 (4)普通資本資產及其增減變動表
- (A) 5 某縣政府之普通基金於 101 年度 1月收到 99 年度開徵稅款\$85,000，試問 101 年 1月應作分錄之貸方科目為何？
(1)應收稅款 (2)一般性收入 (3)遞延收入 (4)預收稅款
- (B) 6 下列普通長期負債類交易事項，何者無須於普通基金帳作分錄？①支付公債發行成本 ②撥付債務基金備供償還 ③公債發行成本之攤銷 ④由普通基金自行償付 ⑤配合債務基金之舉新還舊償還債務
(1)①②④ (2)③⑤ (3)②③⑤ (4)②⑤
- (A) 7 依政府會計準則公報有關政事型基金取得之普通固定資產之規定，下列何項應在估計耐用年限內採有系統而合理之方法提列折舊？
(1)基礎設施 (2)土地 (3)傳承資產 (4)非消耗性收藏品
- (D) 8 試指出下列那些機關應編列單位會計？①交通部運輸研究所 ②內政部建築研究所 ③商業發展研究院 ④中央研究院 ⑤國家衛生研究院。
(1)①②⑤ (2)①② (3)③④⑤ (4)①②④代號：41460
- (A) 9 下列何項交易應於撥付資源時，認列為其他財務用途？
(1)經濟部撥補虧損臺灣電力股份有限公司
(2)臺灣電力股份有限公司償還核能發電後端營運基金貸款
(3)經濟部委託臺灣電力股份有限公司檢測核能安全性
(4)經濟部支付臺灣電力股份有限公司用電費用
- (B) 10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，機關採資本租賃取得資產，於支付各期租賃款時，機關於普通資本資產帳應作之分錄為：
(1)借：一般性支出 貸：國庫往來—付項
(2)借：應付租賃款 貸：淨資產—投資於資本資產
(3)借：一般性支出 貸：淨資產—投資於資本資產
(4)借：應付租賃款 貸：國庫往來—付項
- (C) 11 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者非隸屬於特種公務會計？
(1)國庫出納會計 (2)徵課會計 (3)公務財物會計 (4)國有財產會計
- (A) 12 依我國政府會計準則第十號公報規定，下列政事型基金長期股權投資採用權益法之處理原

則何者錯誤？

- (1)政事型基金具重大影響力，如過去有未認列之投資損失，於被投資者獲利時，即可採權益法予以認列
- (2)政事型基金對於被投資者已宣告破產或經法院裁定進行重整時，得不適用權益法
- (3)政事型基金具重大影響力，對於被投資者宣告破產或經法院裁定進行重整前，當年度已發生之盈虧仍應依權益法認列
- (4)政事型基金因增加投資而具有重大影響力時，應該採權益法認列
- (B) 13 依照政府會計準則公報規定，有關政府支出認列之會計處理，下列何者錯誤？
- (1)政事型基金之一般性支出，原則上於支付義務已發生且金額可衡量時認列
- (2)政事型基金採購材料或物料，均應於購買時按購買金額認列為一般性支出
- (3)政事型基金之退休金支出，若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為一般性支出
- (4)政事型基金舉借普通長期負債之本金、債務利息及債務手續費，於償付時，認列為一般性支出
- (C) 14 依我國中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列交易事項何者非屬普通基金各機關記載「國庫往來－其他」之科目？
- (1)償還國庫券本金時 (2)支付存出保證金時
- (3)自行償還一般債務時 (4)分配預算未核定前依規定暫支經費時代號：41460
- (B) 15 有關政事型基金以全部財務資源流量為衡量焦點的敘述，下列何者錯誤？
- (1)著重衡量一基金個體在一特定期間內立即可用之財務資源，是否足以支應與取得資本資產無關之全部負債
- (2)基金平衡表中列示之資產，包括預付款項及材料或物料等流動資產，但不包括固定資產
- (3)基金平衡表中列示之負債，包括因彌補虧絀而產生的長期負債
- (4)可衡量跨期間公平性
- (D) 16 依據中央政府普通基金普通公務會計制度，下列何者屬於支出類科目之「其他財務用途」？
- (1)人事支出 (2)資本支出 (3)債務服務支出 (4)發行長期債券折價
- (C) 17 依據政府會計準則公報，有關政事型基金支出之敘述，下列何者錯誤？
- (1)舉借普通長期負債之本金、債務利息及債務手續費，於償付時，認列為一般性支出
- (2)預付二年期保險費時，若採耗用法，於提供服務之會計期間認列為一般性支出，會計期間終了時，應按未提供服務之預付款項提列基金餘額準備
- (3)退休金支出若採確定給付退休金制，於提撥時或到期給付退休金時，認列為其他財務用途
- (4)以資本租賃方式認列租賃資產，每期支付之租賃款，應認列為一般性支出
- (C) 18 依據我國政府會計準則公報，負債準備之意義為何？
- (1)現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列
- (2)政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實
- (3)政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務
- (4)政府因過去交易或其他事項所可能獲得或掌握之資源，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實
- (D) 19 下列何者不屬於政府作業基金之年度基本財務報告？
- (1)淨資產表（或平衡表） (2)收入、費用及基金淨資產變動表
- (3)現金流量表 (4)普通資本資產與長期負債帳報表

- (D) 20 「歲出保留數」在平衡表中屬於何種會計科目？
(1)資產科目 (2)負債科目 (3)支出科目 (4)負擔科目之減項科目

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】