

《政府會計概要》

試題評析

申論題第一題為現行政府會計章節，題目簡單好下筆，容易拿分；第二題屬國外債務基金，同學易忽略，有拿分上的難度，也可能成為分數高低之關鍵；第三題較冷門，為69基乙考題改編，不易取分。整張考卷加上選擇題，一般同學應可拿到60~70分，程度較佳同學大概可拿80分左右。

甲、申論題部分：

一、以下是未實施集中支付的美美區公所 1 月份經費類單位會計發生之事項：

1. 核定全年度經費\$72,000
2. 核定第一個月分配預算\$6,000
3. 領到經費\$6,000
4. 支付人事費\$3,000，代扣所得稅\$60 與保險費\$40
5. 預付定額零用金\$500
6. 零用金經手人員列報事務費\$450，照數付訖，補足其定額
7. 支付行政費\$975
8. 訂購冷氣設備，估計成本\$750
9. 訂購耗材用品，簽發訂單\$300
10. 上項訂購之耗材用品，業已送達，照發票所開價格支付\$210

試作：

(一) 應有之總分類帳分錄。(20分)

(二) 編製 1 月 31 日的平衡表。(10分)

考點命中

《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達著，第一篇第2章，頁2-56，第3題。

答：

(一) 1.	{ 預計領用數	72,000	
	{ 歲出預算數		72,000
2.	{ 歲出預算數	6,000	
	{ 歲出分配數		6,000
3.	{ 經費結存	6,000	
	{ 預計領用數		6,000
4.	{ 經費支出	3,000	
	{ 代收款		100
	{ 經費結存		2,900
5.	{ 零用金	500	
	{ 經費結存		500
6.	{ 經費支出	450	
	{ 經費結存		450
7.	{ 經費支出	975	
	{ 經費結存		975
8.	{ ×		
9.	{ ×		
10.	{ 經費支出	210	
	{ 經費結存		210

【版權所有，重製必究！】

(二)

美美區公所
經費類平衡表
中華民國×年1月31日

資力及資產		負擔及負債	
經費結存	965	代收款	100
零用金	500	歲出預算數	66,000
預計領用數	66,000	歲出分配數	6,000
		減經費支出	(4,635)
合計	<u>67,465</u>	合計	<u>67,465</u>

二、某市政府發行公債，用以彌補普通基金歲入預算，並設置債務基金積聚資金，以備公債之償付。該債務基金於85年度期初帳戶餘額如下：

現金	\$ 6,200
投資	\$ 160,000
未攤銷投資折價	\$ 1,600
基金餘額	\$ 164,600

該年度發生之會計事項如下：

1. 預計應增額\$80,000，預計收益數\$4,000，預計支出數\$40,000。
2. 收到普通基金撥款\$70,000
3. 照票面購入投資證券\$60,000，並加付應計利息\$1,200。
4. 支付代理銀行手續費\$500。
5. 收到投資利息\$4,800，內含購入時加付之利息\$1,000。
6. 年終結清實收數、實付數與預計數。
7. 年終計有應付利息\$30,000。

計算該基金以下科目之85年度期末金額：（每小題2分，共14分）

- (一) 年終投資淨額
- (二) 年終基金餘額
- (三) 年終現金總額
- (四) 年終應收利息
- (五) 年終資產總額
- (六) 本年度利息收入總額
- (七) 本年度預算支出數與實付數之差額

考點命中 《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達著，第四篇第14章「債務基金會計」，頁14-16，第13題。

答：

(一) 年終投資淨額： $160,000 + 60,000 - 1,600 = 218,400$

(二) 年終基金餘額：

$$164,600 + [(80,000 + 4,000) - 40,000] - (80,000 - 70,000) - [4,000 - (4,800 - 1,000)] + (40,000 - 500 - 30,000) = 207,900$$

(三) 年終現金總額： $6,200 + 70,000 - 60,000 - 1,200 + 4,800 - 500 = 19,300$

- (四) 年終應收利息： $1,200 - 1,000 = 200$
 (五) 年終資產總額： $19,300 + 200 + (160,000 + 60,000 - 1,600) = 237,900$
 (六) 本年度利息收入總額： $4,800 - 1,000 = 3,800$
 (七) 本年度預算支出數與實付數之差額： $40,000 - 500 - 30,000 = 9,500$

三、試根據綠水鎮的內部服務基金—物材基金所發生 3 項事項，作成應有的分錄：（每小題 2 分，共 6 分）

- (一) 收到普通基金墊款\$2,000，設置物材基金
 (二) 核定物材付款憑單\$1,600。
 (三) 照成本發出物材\$200，供普通基金之用。

答：

(一)	{ 現金	2,000	
	{ 普通基金出資		2,000
(二)	{ 材料用品盤存	1,600	
	{ 應付憑單		1,600
(三)	{ 普通基金欠付	200	
	{ 售予各部門材料		200
	{ 發出材料成本	200	
	{ 材料用品盤存		200

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：

- C 1 依普通公務單位會計制度之一致規定之會計科目定義，下列選項中，何者所列係符合已收歲入款項之要件？
- (A)預計納庫數、歲入納庫數 (B)應納庫款、待納庫款
(C)歲入納庫數、待納庫款 (D)歲入納庫數、應納庫款
- C 2 某市政府用品基金 X1 年 1 月 1 日期初保留盈餘餘額為\$10,000，X1 年整年期間收入為\$1,120，費用為\$820，則 X1 年 12 月 31 日期末保留盈餘為多少？
- (A)\$11,120 (B)\$10,820 (C)\$10,300 (D)\$300
- B 3 某政府普通基金會計年度終了結帳前總分類帳，部分與所入相關之帳戶餘額如右所示：預計所入\$150,000，所入\$149,910，其相關之正確結帳分錄為：
- (A)預計所入 150,000
 所入 149,910
 基金餘額 90
- (B)所入 149,910
 基金餘額 90
 預計所入 150,000
- (C)所入 149,910
 預計所入 149,910
- (D)預計所入 150,000
 所入 150,000
- D 4 核定經費\$183,000，經費支出\$179,000，試求未支用餘額為何？
- (A)\$183,000 (B)\$179,000 (C)\$362,000 (D)\$4,000
- B 5 下列何項收入交易事項，得認列為健康照護基金之其他財務來源？
- (A)由菸品健康福利捐分配之收入 (B)基金遺失財產獲保險理賠金之收入
(C)基金孳息收入 (D)自願性捐贈收入
- D 6 某實施集中支付機關經費類單位會計，某年度 7 月份購買公務車乙輛\$240,000，有關 7 月底該單位會計平衡表的訊息，下列何者正確？
- (A)歲入預算數增加\$240,000 (B)歲出預算數增加\$240,000
(C)交通及運輸設備增加\$240,000 (D)交通及運輸設備屬固定資產，不列入平衡表

【版權所有，重製必究！】

- B7** 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，「國庫往來—其他」科目係指各機關與國庫收付之待轉正、待收回或待退還等款項屬之，試問下列何者非屬該科目之交易事項？
- (A)償還國庫券本金時 (B)零用金支用後撥補時
(C)支付存出保證金 (D)預付其他基金款
- B8** 某縣收到本年度稅款現金\$1,000,000，此會計事項之分錄，下列何者正確？
- (A)現金 1,000,000
 保留數準備 1,000,000
(B)現金 1,000,000
 應收稅款 1,000,000
(C)保留數準備 1,000,000
 現金 1,000,000
(D)應收稅款 1,000,000
 現金 1,000,000
- A9** 罰金屬於政府會計的那一類科目？
- (A)所入 (B)支出 (C)固定資產 (D)負債
- C10** 依動支第二預備金帳務處理補充規定，若於以後年度發生立法機關對動支數額有修正決議時，應作何項分錄？
- (A)借：可支庫款 (B)借：保留庫款
 貸：經費支出 貸：經費支出
(C)借：歲入應收款 (D)借：保留庫款
 貸：應納庫款 貸：應納庫款
- C11** 政府機關材料用品盤存之盈溢，應作分錄為何？
- (A)借：經費支出 (B)借：材料用品盤存
 貸：材料用品盤存 貸：所入
(C)借：材料用品盤存 (D)借：所入
 貸：經費支出 貸：材料用品盤存
- A12** 政府接受私人捐贈金錢，或其他財產。基於捐贈人的意旨，捐贈的本金保持不動，政府就其中獲得之收益，用於支應特定的業務所設置的帳類，稱為何種基金？
- (A)留本基金 (B)營業基金 (C)債務基金 (D)動本基金
- B13** 政府設置的那一種基金，其所採會計原則應與性質相同及規模相似的民間企業一致？
- (A)留本基金 (B)營業基金 (C)債務基金 (D)動本基金
- B14** 以下是某政府某機關經費類單位會計平衡表中，所有資產科目與部分負債及賸餘科目之餘額：保留庫款\$180,000，專戶存款\$5,000，暫付款\$50,000，押金\$200，代收款\$3,000，請問該平衡表資產項下之合計金額為何？
- (A)\$238,200 (B)\$235,200 (C)\$235,000 (D)\$230,200

- C 15 由經濟部管理的臺灣電力股份有限公司，在年度中向普通基金開立電力供應的帳單，試問普通基金記錄這筆交易事項的貸方科目為何？
- (A)國庫往來—其他 (B)其他財務用途—營運轉出
(C)應付款項 (D)其他財務來源—營運轉入
- B 16 依現行普通公務單位會計制度之一致規定，接到審計機關通知審定剔除當年度經費並予繳庫，於年度終了時應如何記錄？
- (A)借：歲出分配數 (B)借：歲出分配數
貸：經費賸餘—待納庫部分 貸：經費支出
(C)借：可支庫款 (D)借：可支庫款
貸：經費支出 貸：經費賸餘—待納庫部分
- C 17 我國會計法明訂政府會計基礎，除公庫出納會計外，為權責發生基礎，請問此處所謂權責發生基礎的明確定義為何？
- (A)現金基礎
(B)商業會計的應計基礎
(C)契約責任基礎及應計基礎之結合，又稱修正應計基礎
(D)現金流量基礎
- C 18 下列公式何者正確計算出政府會計中政務基金之基金餘額的增減（即本期餘絀）？
- (A)本期餘絀 = 資產 - 基金餘額 (B)本期餘絀 = 資產 - 負債
(C)本期餘絀 = 收入 - 支出 (D)本期餘絀 = 收入 - 支出 - 支出保留數
- D 19 某債務基金購買面值\$228,000之有價證券，購價為102加計應收利息\$2,850，其購買分錄為何？
- (A)投資 230,850
現金 230,850
- (B)投資 237,120
未攤銷投資溢價 4,560
利息收入 2,850
現金 238,830
- (C)投資 237,120
利息收入 2,850
現金 235,410
未攤銷投資溢價 4,560
- (D)投資 228,000
未攤銷投資溢價 4,560
利息收入 2,850
現金 235,410
- C 20 政府以「汽車燃料使用收入」限定支應「整修道路」所設立之獨立的財務與會計個體，稱為何種基金？
- (A)普通基金 (B)營業基金 (C)特別收入基金 (D)信託基金