

《政府會計概要》

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 本(101)年普考政府會計概要仍以政府會計共同規範。中央政府普通基金普通公務會計制度及「中央政府政事型特種基金會計報告，會計科目及分錄釋例一致規定」(以下簡稱新版政會)為主約佔75%，現行政府會計約佔25%，與考前預測雷同。 今年考題，若能全盤瞭解新版政會，同學應可獲得85分以上，一般同學亦可獲得60分以上。 |
| 高分命中 | <p>第一題：屬新版政會及現行政會基本概念題，只要清楚判斷何者屬一般性收入、一般性支出、其他財務來源與其他財務用途，及該四科目與歲入、歲出、債務之舉借及債務之償還，即可迎刃而解。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點政府會計講義第四回》，黃浩威編撰，頁6、8、153及160。 2.《高點政府會計第二次模擬考申論題》，黃浩威編撰，第四題。 3.《政府會計（概要）》，王上達編著，高點出版，頁8-18至頁8-19，Chapter8第三節四、(四)。 <p>第二題：亦屬新版政會，並須融合財務會計之理念始能解答，若能瞭解高點政府會計補充講義B3，或總複習講義第三回，並熟悉第一次模擬考申論題，亦可輕鬆解題。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.《高點政府會計補充講義B3》，黃浩威編撰，頁53。 2.《高點政府會計總複習講義第三回》，黃浩威編撰，頁34。 3.《高點政府會計第一次模擬考申論題》，黃浩威編撰，第四題。 4.《政府會計（概要）》，王上達編著，高點出版，頁9-13，Chapter9第四節三、(一) 1.2.4.(1)、6.(2)。頁9-9至頁9-10，第四節一、(一) 2.(1)、(2).(3)。 <p>選擇題：仍以新版政會為主，多出自《高點政府會計講義第四回》。</p> |

一、某政府普通基金本年度各項收入及支出之執行數如下：

| 科目 | 金額 | 科目 | 金額 |
|------------|-----------|--------------|-----------|
| 稅課收入 | \$500,000 | 人事支出 | \$400,000 |
| 舉借長期債務本金收入 | 650,000 | 業務支出 | 250,000 |
| 投資收益 | 50,000 | 資本支出 | 380,000 |
| 協助收入 | 60,000 | 補助支出 | 160,000 |
| 收回特種基金資本 | 35,000 | 對政府部門以外之補助 | 80,000 |
| 規費收入 | 24,000 | 預備金 | 70,000 |
| 處分資產收入 | 13,000 | 對特種基金之增撥 | 110,000 |
| 罰款及賠償收入 | 18,000 | 債務服務支出 | 420,000 |
| 捐獻及贈與收入 | 16,000 | 撥交債務基金付息及手續費 | 45,000 |
| 信託管理收入 | 22,000 | 發行長期債券折價 | 4,000 |
| 特種基金盈餘繳庫數 | 37,000 | 發行長期債券溢價收入 | 9,000 |
| 工程受益費收入 | 10,000 | | |

試作：

(一)依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」計算本年度下列各會計項目之金額：1.一般性收入，2.一般性支出，3.其他財務來源，4.其他財務用途，5.基金餘額淨變動數。(每小題3分，共15分)

(二)依據「中央政府普通基金普通公務會計制度」計算本年度下列各預算項目之執行數：1.歲入，2.歲出，3.債務之舉借，4.債務之償還，5.預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數。

(每小題3分，共15分)

答：

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

歲出 (1,495,000)

註：債務服務支出包括償付債務之利息、手續費及本金，題意未明示各多少，假設全為本金。

| | |
|---------------|------------------|
| 3. 舉借長期債務本金收入 | \$650,000 |
| 發行長期債券折價 | (4,000) |
| 發行長期債券溢價收入 | 9,000 |
| 債務之舉借 | <u>\$655,000</u> |

| | |
|----------|------------------|
| 4. 債務之償還 | |
| 債務服務支出 | <u>\$420,000</u> |

註：假設債務服務支出悉數為本金之償還。

5. 預計移用以前年度歲計賸餘調節因應數 = \$1,495,000 + \$420,000 - \$785,000 - \$655,000 = \$475,000

二、甲基金為政事型特種基金，於X3年4月1日以\$1,050,000購買乙公司所發行面額\$1,000,000，10%，每年3月31日及9月30日付息，3年期之公司債，並支付\$2,420之手續費，該債券投資之實質利率為8%。甲基金於X4年4月1日以\$1,030,000售出該債券投資，並支付手續費\$2,000。

試作：(20分)

依據「中央政府政事型特種基金會計報告、會計科目及分錄釋例一致規定」，做甲基金X3年度及X4年4月1日有關投資乙公司公司債於基金帳及普通資本資產、長期負債帳之相關分錄。

答：

| | 基金帳 | | 普通資本資產及長期負債帳 | |
|----------|---------------|-----------|--------------|-----------|
| X3/4/1 | 一般性支出：其他一般性支出 | 1,052,420 | 其他長期投資 | 1,052,420 |
| | 銀行存款 | 1,052,420 | 淨資產：普通資本資產 | 1,052,420 |
| X3/9/30 | 銀行存款 | 50,000 | 淨資產：普通資本資產 | 7,903 |
| | 一般性收入：財產孳息 | 50,000 | 其他長期投資 | 7,903 |
| X3/12/31 | 應收利息 | 25,000 | 淨資產：普通資本資產 | 4,110 |
| | 遞延收入 | 25,000 | 其他長期投資 | 4,110 |
| X4/4/1 | 銀行存款 | 1,028,000 | 淨資產：普通資本資產 | 1,036,298 |
| | 其他財務來源：處分資產收入 | 1,028,000 | 其他長期投資(註) | 1,036,298 |

註：

| 日期 | 利息收入 | 收現數 | 攤銷數 | 帳面值 |
|---------|----------|----------|---------|-------------|
| x3/4/1 | | | | \$1,052,420 |
| x3/9/30 | \$42,097 | \$50,000 | \$7,903 | 1,044,517 |
| x4/3/31 | 41,781 | 50,000 | 8,219 | 1,036,298 |

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268

【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·雲林·彰化·嘉義】

乙、測驗題部分：

- B** 1 內政部營建署墾丁國家公園管理處之會計，為何種會計？
 (A)單位會計 (B)單位會計分會計
 (C)附屬單位會計分會計 (D)總會計
- A** 2 試指出下列何者為政事型基金無對價交易收入？
 (A)衍生性課稅收入 (B)規費收入
 (C)場地設備管理費收入 (D)投資收益
- D** 3 依我國政府會計公報規定，下列何種基金不予列入政府整體淨資產表？
 (A)國立大學校務基金 (B)中央政府債務基金
 (C)國軍營舍及設施改建基金 (D)公務人員退休撫卹基金
- C** 4 我國政府會計準則規定，辦理一般政務，依法令或契約規定取得，而增加可運用之財務資源，並造成基金餘額增加者稱之為：
 (A)其他財務來源 (B)債務之舉借收入 (C)一般性收入 (D)其他收入
- B** 5 政府整體財務報表，是由下列何種報表調整彙編？
 (A)普通基金財務報表與營業基金財務報表 (B)業權型基金財務報表與政事型基金財務報表
 (C)作業基金財務報表與普通基金財務報表 (D)業權型基金財務報表與特別收入基金財務報表
- C** 6 中央政府普通基金普通公務會計制度規定，政事型基金折價發行公債，機關在發行時須作分錄為：
 (A)借：國庫往來—收項 (B)借：一般性收入
 貸：其他財務來源 (C)貸：其他財務來源
 (C)借：國庫往來—收項 (D)借：一般性收入
 其他財務用途 (E)國庫往來—付項
 貸：其他財務來源 (F)貸：其他財務來源
- D** 7 立法院於 X1 年 1 月通過標準更高之消防法規，茲有某地方政府依新法規定須將其目前之所有滅火器全數更新，預計需花 3 千萬元經費，若是法案生效後半年內（即 X1 年 7 月前）仍尚未更換部分，將由內政部消防署處以罰鍰。因該地方政府財政收支已嚴重失衡，至 X1 年底仍無力執行滅火器之更換，內政部消防署也尚未開罰。試問該地方政府 X1 年底對未更換滅火器事項之會計處理為何？
 (A)認列負債準備 3 千萬元 (B)認列負債準備 1 仟 5 佰萬元
 (C)認列或有負債 3 仟萬元 (D)無需認列負債準備

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【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·雲林·彰化·嘉義】

- 15 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，作業基金於租賃開始日，取得租賃資產之會計處理應如何？
- (A)借：一般性支出 貸：一般性收入
 (B)借：租賃資產 貸：淨資產—普通長期負債
 (C)借：淨資產—普通資本資產 貸：應付租賃款
 (D)借：租賃資產 貸：應付租賃款
- 16 依我國政府會計公報規定，政事型基金於清償負債準備時，若因保險契約幾乎確定可以獲得理賠款時，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
- (A)借：應收款項 貸：一般性收入
 (B)借：應收款項 貸：其他財務來源
 (C)借：淨資產—普通長期負債 貸：負債準備
 (D)基金帳無需入帳僅列入普通資本資產及長期負債帳
- 17 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，考選業務基金收到政府補助考選業務經費之收入，應歸屬下列何項收入？
- (A)財務收入 (B)來自其他基金之移轉
 (C)徵收收入 (D)其他營運收入
- 18 依我國政府會計公報規定，資本計畫基金收到工程投標保證金時，其基金帳之會計處理，下列何者正確？
- (A)貸：淨資產—普通長期負債 (B)貸：其他財務來源
 (C)貸：一般性收入 (D)貸：應付保管款
- 19 依中央政府普通基金普通公務會計制度之規定，甲機關支付固定資產之大修費用，此大修只提升效能並未延長使用年限，在普通基金機關帳及普通資本資產及長期負債帳，應如何記錄？
- (A)普通基金機關帳：借：一般性支出 貸：國庫往來—付項
 普通資本資產及長期負債帳：無需入帳
 (B)普通基金機關帳：借：一般性支出 貸：國庫往來—付項
 普通資本資產及長期負債帳：借：固定資產 貸：淨資產—投資於資本資產
 (C)普通基金機關帳：無需入帳
 普通資本資產及長期負債帳：借：固定資產 貸：淨資產—投資於資本資產
 (D)普通基金機關帳：借：其他財務用途 貸：國庫往來—付項
 普通資本資產及長期負債帳：借：累計折舊 貸：淨資產—投資於資本資產
- 20 某年度中央政府總預算案，經立法院審議通過後，已知其歲出預算數\$5,000,000，歲入預算數\$4,400,000，公債收入預算數\$500,000，移用以前年度歲計賸餘預算數\$250,000，債務還本預算數\$150,000，試求「收支調度數」之餘額？
- (A)\$900,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000