

《政府會計》

試題評析

第一題：為退休基金會計，計算有關退休金成本及義務之題目，屬中級會計範圍，對考生而言頗為艱澀，似未盡妥適；根據推測，本題會作答的考生，恐不普遍。

第二題：為普會制度及普通公務會計有關審計機關剔除經費之分錄比較題，題目不難，觀念清楚的考生，應可拿滿分。

第三題：為政府總會計有關公債收入之分錄題，題目亦不難，觀念清楚的考生，應可拿滿分。

測驗題：範圍分佈各章，惟題目頗為偏澀，且多有陷阱，不易作答，若未能全面仔細詳讀的考生，可能會有很大的挫折感。

綜上，今年試題，對政府會計公報有詳讀及準備充分之考生，應可拿到60分以上，一般考生則視其對政府會計公報的熟讀程度及了解情形，而有不同的落點，約在40至60分之間。

甲、申論題部分

一、某地方政府為其員工管理確定給付制的退休金計畫，假設員工不必提撥任何金額，且精算人員提供下列資料：

(一)每年必要提撥數為\$51,600。

(二)期初之淨退休金義務及淨退休金義務現值分別為\$212,300及\$15,200。

(三)淨退休金義務開始時的適用利率為8%。

(四)無任何過渡性資產及負債。

(五)假設該地方政府於年底提撥\$50,000給退休金計畫基金。

試作：

分別計算本年度雇主的退休金成本與年底之淨退休金義務。(10分)

答：

(一)本年度雇主的退休金成本=應提撥額+利息成本-退休基金資產之預期報酬

$$= 51,600 + 16,984 (212,300 \times 8\%) - 1,216 (15,200 \times 8\%) = \underline{67,368}$$

(二)年底淨退休金義務=期初餘額212,300+應提撥額51,600+利息成本16,984=280,884

二、某政府機關之經費遭審計部剔除，公務機關在剔除、收回經費、繳庫及年底結帳等四種不同時序，皆必須提供相關之會計紀錄。

假設情況一：遭剔除者為本年度經費，且在當年度收回繳庫。

假設情況二：遭剔除者為以前年度經費，且在本年度收回繳庫。

試作：

(一)依「中央政府普通基金普通公務會計制度」，在上述不同時序下，假設情況一應有之交易分錄。(13分)

(二)依「普通公務單位會計制度之一致規定」，在上述不同時序下，假設情況二應有之交易分錄。(12分)

答：

(一)依「普通基金普通公務會計制度」：剔除本年度經費，且在本年度收回繳庫

時序	分錄
1.剔除時	<div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding-left: 10px;"> 應收剔除經費 一般性收入-XX收入 </div>
2.收回時	<div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding-left: 10px;"> 專戶存款(或各機關現金) 應收剔除經費 </div>

3.繳庫時	<input type="checkbox"/> 國庫往來－收項 <input type="checkbox"/> 專戶存款(或各機關現金)
4.年底結帳	<input type="checkbox"/> 一般性收入－XX收入 <input type="checkbox"/> 一般性支出－XX支出 <input type="checkbox"/> (或其他財務用途－XX) <input type="checkbox"/> 國庫往來－付項 <input type="checkbox"/> 國庫往來－收項

(二)依「普通公務單位會計一致規定」：剔除以前年度經費，且在本年度收回繳庫

時序	分錄
1.剔除時	<input type="checkbox"/> 應收剔除經費 <input type="checkbox"/> 經費賸餘—待納庫部分
2.收回時	<input type="checkbox"/> 專戶存款 <input type="checkbox"/> 應收剔除經費
3.繳庫時	<input type="checkbox"/> 經費賸餘—待納庫部分 <input type="checkbox"/> 專戶存款
4.年底結帳	無分錄

【參考書目】

王上達編著，《政府會計(概要)》，第8-78頁至第8-79頁8.(1)、(2)、(3)、第2-63頁9。

三、98年度某政府總預算之公債收入預算數為\$10,000,000，其中\$6,000,000已於該年度發行，\$3,000,000結轉下年度發行，\$1,000,000則決定不執行。

試作：

98年度公債收入預算成立、公債發行及年度結束時，應有之交易分錄。(15分)

答：

(一)公債收入預算成立時：

<input type="checkbox"/> 公債收入預算數	10,000,000
<input type="checkbox"/> 收支調度數	10,000,000

(二)公債發行時：

<input type="checkbox"/> 國庫結存	6,000,000
<input type="checkbox"/> 公債收入	6,000,000

(三)年度結束時：

<input type="checkbox"/> 公債收入	6,000,000
<input type="checkbox"/> 公債收入預算數	6,000,000
<input type="checkbox"/> 應收公債收入	3,000,000
<input type="checkbox"/> 公債收入預算數	3,000,000
<input type="checkbox"/> 收支調度數	1,000,000
<input type="checkbox"/> 公債收入預算數	1,000,000
<input type="checkbox"/> 收支調度數	9,000,000
<input type="checkbox"/> 歲計餘絀	9,000,000

【參考書目】

王上達編著，《政府會計(概要)》，第3-30頁(一)3.、第3-37頁(九)9.、第3-40頁(十三)1.(3)、2.(6)、(7)、(8)。

乙、測驗題部份

- 1 普通基金採用預算科目入帳，以控制其預算執行。下列何者為正確之敘述？
- B (A)預算科目入帳，會影響總分類帳內實際資產、負債、收入或支出之金額
(B)期末結帳時，預算控制科目應予結清
(C)年度進行中，辦理追加減預算時，相關預算科目，不會隨之增減
(D)年度進行中，未提列準備基金餘額為實際數
- 2 採用修正權責發生基礎，其收入認列原則，係指在該會計期間產生之收入，而在下列何期間內可收取供運用之資源：
- A (A)不應超過會計年度終了後二個月 (B)不應超過會計年度結束後一個月
(C)不應超過年度終了現金收支截止日後十五日 (D)不應超過年度終了國庫現金收支截止日後一個月
- 3 下列何種基金舉借之長期負債屬普通義務 (General obligation) 長期負債：
- D (A)作業基金 (B)信託基金 (C)營業基金 (D)普通基金
- 4 普通基金在法定歲入預算核定公布時，應借記那兩個科目：
- A (A)預計一般性收入、預計其他財務來源 (B)一般性收入分配數、其他財務來源分配數
(C)預計一般性收入、一般性收入分配數 (D)預計其他財務來源、其他財務來源分配數
- 5 下列何者為政事型基金之普通長期負債，不列入基金平衡表之理由：
- D (A)無法提供當期財務資源供當期使用
(B)普通長期負債通常係為取得普通資本資產而發行，當普通資本資產不列入平衡表時，相對的債務也應免列
(C)舉借之普通長期負債，已列為基金之其他財務來源
(D)不必在短期內以基金現存之可用資源，作為償還之財源
- 6 政事型基金採用耗用法及永續盤存制處理材料，年度終了進行盤點時，發現材料較帳列數短少，此時在基金帳應將短少數作何分錄：
- B (A)免作分錄 (B)借：一般性支出，貸：材料
(C)借：一般性支出，貸：預付材料款 (D)借：國庫往來—其他，貸：其他財務用途
- 7 普通基金資本資產每年底提列折舊時，在普通資本資產帳，應借記何科目：
- D (A)一般性支出 (B)累計折舊
(C)未提列準備基金餘額 (D)淨資產—投資於資本資產
- 8 普通基金之各機關在年度終了後，於次年度一開始，應作支出保留數之迴轉分錄，該分錄應貸記何科目：
- D (A)支出保留數 (B)支出保留數準備 (C)前期餘絀調整數 (D)累積餘絀
- 9 普通基金將應償還長期債務之款項撥付債務基金備供償還時，在普通基金及其機關帳，應借記何科目：
- B (A)一般性支出—償債支出 (B)其他財務用途 (C)普通長期借款 (D)應付債券

10 下列有關政事型基金之陳述，何者方屬正確：

A

- (A)無償移出资本資產所有權及管理權時，在普通基金帳及其機關帳，均免作分錄
 (B)資本資產發生毀損、遺失時，在普通基金帳及其機關帳，均應借記一般性支出科目
 (C)資本資產增添、改良、重置及大修，可延長資產耐用年限時，在普通基金帳及機關帳，均免作分錄
 (D)資本租賃攤銷各期利息時，在普通基金帳及機關帳，均應借記一般性支出科目

11 政事型基金同時兼具性質特殊且不經常發生之交易事項，在財務報表中應報導為：

B

- (A)特殊項目 (B)非常項目 (C)不可控制項目 (D)非預期項目

12 普通基金下列陳述，何者方屬正確：

C

- (A)會計年度終了時，基金之預算控制科目免予結清
 (B)無論政府員工採確定提撥退休金制度或採確定給付退休金制，於提撥時，均應認列於其他財務用途科目
 (C)結帳後，經核准轉入下年度繼續執行之支出保留數，均應同時將基金餘額重分類為已提列準備之基金餘額
 (D)未提列準備基金餘額，為核定經費不能再使用之部分

13 依預算法第 54 條「總預算案之審議，如不能依第 51 條期限完成時，各機關預算之執行，依下列規定為

A

之：一、收入部分……二、支出部分……三、履行其他法定義務之收支。四、……」之規定，某單位預算機關在 99 年度法定預算尚未通過前，支付 1 月份薪資\$100,000，須如何作分錄：

- (A)借記：可支庫款 100,000 貸記：預領經費 100,000
 借記：經費支出 100,000 貸記：可支庫款 100,000
 (B)借記：暫付款 100,000 貸記：預領經費 100,000
 (C)借記：暫付款 100,000 貸記：可支庫款 100,000
 (D)借記：可支庫款 100,000 貸記：預領經費 100,000

14 普通基金收回以前年度已支付之支出，所作分錄應貸記何科目：

C

- (A)一般性支出 (B)其他財務用途 (C)一般性收入 (D)前期餘絀調整數

15 某國立大學校院校務基金 98 年 7 月份獲贈民間企業捐款 1 億元，指定供作興建實驗室之用，依「國立大

D

學校院校務基金會計分錄釋例」之規定，須借記何科目：

- (A)銀行存款 (B)受贈基金 (C)專戶存款 (D)其他準備金

16 某單位預算機關歲出類單位會計顯示「經費賸餘—押金部分」及「押金」科目各減少\$10,000，則其於總會計統制分錄最可能為何者？

A

- (A)借記：公庫結存 10,000 貸記：押金 10,000
 (B)借記：經費賸餘—押金部分 10,000 貸記：專戶存款 10,000
 (C)借記：押金 10,000 貸記：公庫結存 10,000
 (D)借記：經費賸餘—押金部分 10,000 貸記：各機關結存 10,000

17 依 98 年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）所列，何者非屬作業基金餘絀撥補決算表之項目：

B

- (A)公積轉列數 (B)前期餘絀調整 (C)撥用公積 (D)其他依法分配數

- 18 依 98 年度中央政府總決算所列「公務人員退休撫卹基金」係屬：
 A (A)信託基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)資本計畫基金
- 19 財政部國有財產局某辦事處標售土地一處，帳面價值\$1,000,000，售得現金\$1,200,000，則國有非公用財產管理會計如何列帳：
 C (A)借記：歲入納庫數 1,200,000 貸記：歲入實收數 1,200,000
 (B)借記：歲入結存 1,200,000 貸記：歲入實收數 1,200,000
 (C)借記：土地 200,000 貸記：現存財產權利總額 200,000
 借記：財產出售(土地) 1,200,000 貸記：土地 1,200,000
 (D)借記：財產出售(土地) 1,000,000 貸記：土地 1,000,000
- 20 某單位預算機關 99 年 7 月 1 日接獲審計機關審核通知，剔除當年度業務費\$10,000，依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，該機關之機關帳如何帳列：
 B (A)借記：應收剔除經費 10,000 貸記：經費賸餘—待納庫部分 10,000
 (B)借記：應收剔除經費 10,000 貸記：一般性收入—其他收入 10,000
 (C)借記：應收剔除經費 10,000 貸記：其他財務來源—其他來源 10,000
 (D)借記：應收剔除經費 10,000 貸記：國庫往來—付項 10,000
- 21 依我國政府會計準則公報之規定，何者非屬衍生性稅課收入：
 B (A)營業稅 (B)房屋稅 (C)綜合所得稅 (D)營利事業所得稅
- 22 乙機關係採行集中支付之單位預算機關，98 年度結帳後平衡表，存有貸方「經費賸餘—材料部分」科目\$100,000，則借方「材料」科目金額應為：
 D (A)小於\$100,000 (B)等於\$100,000
 (C)小於或等於\$100,000 (D)大於或等於\$100,000
- 23 某單位預算機關 98 年 1 月 1 日歲入類單位會計平衡表，列有「有價證券」\$100,000 及「待納庫款」\$100,000，該有價證券在 99 年 7 月份以\$150,000 售出，則會計分錄除借記：歲入結存 150,000 外，尚須貸記何者：
 D (A)有價證券 100,000 及待納庫款 50,000 (B)有價證券 100,000 及暫收款 50,000
 (C)有價證券 100,000 及應納庫款 50,000 (D)有價證券 100,000 及歲入實收數 50,000
- 24 某單位預算機關為給付 99 年度購買文具用品款\$10,000，爰如數掣製付款憑單送交某地區支付處辦理付款事宜，則國庫支付會計如何列帳：
 C (A)借記：經費支出 10,000 貸記：可支庫款 10,000
 (B)借記：材料 10,000 貸記：可支庫款 10,000
 (C)借記：支付庫款 10,000 貸記：簽發國庫支票 10,000
 (D)借記：99 年度支出 10,000 貸記：未兌國庫支票 10,000
- 25 依「中央政府普通基金普通公務會計制度」之規定，那一會計科目為中央主計機關彙編年度會計報告專用：
 A (A)國庫存款 (B)國庫往來—其他
 (C)基礎設施 (D)淨資產—投資於資本資產