

# 《政府會計》

試題評析	第一題為民國90年高考考古題，題型概括整個歲入、經費及總會計之觀念，若無多次練習不易拿分。第二題屬於歲人類會計，題型簡單易拿分。整張試題多以現行政會為主，與近五年的出題重心(普通基金)有別，若無充分準備不易獲取高分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到60~70分，程度佳的同學可能在85分以上。
考點命中	第一題：《政府會計(概要)熱門題庫》王上達編著，高點文化出版，第三章總會計參考題第八題，羅威課堂勾選必作練習題。 第二題：《政府會計(概要)熱門題庫》王上達編著，高點文化出版，第二章歲人類第十四題。

甲、申論題部分：(50分)

一、我國某地方政府(未作月結分錄)103年11月30日總會計平衡表各科目餘額如下(單位：新台幣千元)：

借方餘額：公庫結存501,700、各機關結存146,220、應收歲入款160,500、材料11,790、暫付款408,315、歲入預算數303,000、歲入分配數4,334,035、公債收入預算數250,000、移用以前年度歲計賸餘預算數180,890、經費支出數3,481,930、歲出保留數345,000、歲計餘絀180,925。

貸方餘額：應付保管款56,400、暫收款2,400、應付歲出款69,600、代收款9,000、歲出預算數323,000、歲出分配數4,544,960、債務還本預算數199,965、應付歲出保留數準備345,000、歲入收入數4,308,115、公債收入150,000、收支調度數180,925、累計餘絀114,940。

另有交易事項發生於12月份如下：

1. 核定債務還本計畫數199,965，又以前年度歲計賸餘預算數中146,000實際上未移用。

2. 根據所轄歲入類單位會計報告相關資訊之交易事項：

(1) 將尚未分配之歲入預算數全數分配。

(2) 「存入保證金」增加150、「暫收款」減少1,200。

(3) 「歲入收入數」增加229,350、「歲入納庫數」增加225,000。

(4) 「應收歲入款」減少36,300、「應納庫款」減少9,150。

(5) 「退還以前年度歲入款」增加300、「待納庫款」減少1,200。

3. 根據所轄經費類單位會計報告相關資訊之交易事項：

(1) 除預備金6,000仍未分配外，其餘歲出預算數全數分配。

(2) 「應付保管款」減少34,600、「應付歲出款」減少63,150。

(3) 「經費支出」增加620,460、「暫付款」減少188,100。

(4) 「材料」與「經費賸餘—材料部分」同額減少60。

(5) 「歲出保留數」與「應付歲出保留數」同額增加165,000。

4. 根據公庫報告相關資訊之交易事項：

(1) 收到總會計發行公債收入款90,000。

(2) 支付總會計債務還本支出款199,965。

請根據上述資料試計算103年12月31日該地方政府結帳後之平衡表上下列科目之借方或貸方餘額為何？(計算式及借貸方正確才給分，每小題5分，共30分)

(一) 累計餘絀。(二) 應付保管款。(三) 收支調度數。(四) 公庫結存。(五) 歲計餘絀。(六) 各機關結存。

**答：**

某地方政府總會計12月分錄如下(單位：新台幣千元)

1.

【版權所有，重製必究！】

借：債務還本預算數	199,965	
貸：債務還本核定數		199,965
借：收支調度數	146,000	
貸：移用以前年度歲計賸餘預算數		146,000
借：累計餘絀	34,890	
貸：以前年度歲計賸餘收入		34,890

2.

(1)	借：歲入分配數	303,000	
	貸：歲入預算數		303,000
(2)	借：暫收款	1,200	
	貸：應付保管款		150
	各機關結存		1,050
(3)	借：公庫結存	225,000	
	各機關結存	4,350	
	貸：歲入收入數		229,350
(4)	借：各機關結存	36,300	
	貸：應收歲入款		36,300
	借：公庫結存	9,150	
	貸：各機關結存		9,150
(5)	借：累積餘絀	300	
	貸：公庫結存		300
	借：公庫結存	1,200	
	貸：各機關結存		1,200

3.

(1)	借：歲出預算數	317,000	
	貸：歲出分配數		317,000
(2)	借：應付保管款	34,600	
	貸：各機關結存		34,600
	借：應付歲出款	63,150	
	貸：公庫結存		63,150
(3)	借：經費支出數	620,460	
	貸：公庫結存		620,460
	借：公庫結存	188,100	
	貸：暫付款		188,100
(4)	借：公庫結存	60	
	貸：材料		60
(5)	借：歲出保留數	165,000	
	貸：應付歲出保留數準備		165,000

4.

借：公庫結存	90,000	
貸：公債收入		90,000
借：債務還本	199,965	
貸：公庫結存		199,965

結帳分錄

【版權所有，重製必究！】

借：歲入收入數	4,537,465	
貸：歲入分配數		4,537,465
借：歲出分配數	4,612,390	
貸：經費支出數		4,102,390
歲出保留數		510,000
借：歲計餘絀	99,570	
貸：歲入分配數		99,570
借：歲出分配數	249,570	
歲出預算數	6,000	
貸：歲計餘絀		255,570
借：公債收入	240,000	
收支調度數	10,000	
貸：公債收入預算數		250,000
借：收支調度數	240,000	
貸：歲計餘絀		240,000
借：債務還本核定數	199,965	
貸：債務還本		199,965
借：歲計餘絀	199,965	
貸：收支調度數		199,965
借：歲計餘絀	15,110	
貸：收支調度數		15,110

1 累計餘絀： $114,940-34,890-300=79,750$ (千元)

2 應付保管款： $56,400+150-34,600=21,950$ (千元)

3 收支調度數： $180,925-146,000-10,000-240,000+199,965+15,110=0$

4 公庫結存： $501,700+225,000+9,150-300+1,200-63,150+60+188,100-620,460+90,000-199,965=131,335$ (千元)

5 歲計餘絀： $-180,925-99,570+255,570+240,000-199,965-15,110=0$

6 各機關結存： $146,220+150-1,200+4,350+36,300-9,150-1,200-34,600=140,870$ (千元)

假設收支調度數年終無結轉至歲計餘絀，則收支調度數為24,925(千元)&歲計餘絀為(24,925)(千元)

二、我國中央政府甲機關單位會計於103年12月31日結帳前總分類帳科目餘額如下：(單位：新台幣千元)

歲入預算數5,340,000、歲入分配數460,000、歲出分配數1,900,000、歲入結存43,000、所屬機關歲入結存11,200、可支庫款560,000、零用金30,000、專戶存款60,000、押金107,000、歲入納庫數338,800、應收歲入款283,000、應納庫款283,000、暫付款15,000、代收款60,000、歲入實收數342,000、經費支出1,215,000、經費賸餘—押金部分27,000、預收款51,000、預計納庫數5,800,000、退還以前年度歲入款8,000、收回以前年度納庫款8,000。

請根據上述資料試作有關歲入類單位會計之：(一)結帳前平衡表；(5分)(二)年終結帳分錄；(12分)(三)結帳後平衡表。(3分)

【版權所有，重製必究！】

答：  
(一)

中央政府甲機關  
結帳前平衡表  
103年12月31日 (千元)

資力及資產		負擔及負債	
歲入結存	43,000	預收款	51,000
所屬機關歲入結存	11,200	歲入實收數	342,000
應收歲入款	283,000	應納庫款	283,000
歲入預算數	5,340,000	預計納庫數	5,800,000
歲入分配數	460,000	收回以前年度納庫款	8,000
歲入納庫數	338,800		
退回以前年度歲入款	8,000		
合計	6,484,000	合計	6,484,000

(二)年終結帳 (千元)

(1)	借：歲入實收數	342,000	
	貸：歲入納庫數	338,800	
	待納庫款	3,200	
(2)	借：預計納庫數	5,800,000	
	貸：歲入分配數	460,000	
	歲入預算數	5,340,000	
(3)	借：收回以前年度納庫款	8,000	
	貸：退回以前年度歲入款	8,000	

(三)

中央政府甲機關  
結帳後平衡表  
103年12月31日 (千元)

資產		負債	
歲入結存	43,000	預收款	51,000
所屬機關歲入結存	11,200	待納庫款	3,200
應收歲入款	283,000	應納庫款	283,000
合計	337,200	合計	337,200

【版權所有，重製必究！】

## 乙、選擇題部分：(50分)

- (C) 1 依我國政府會計準則公報規定，關於負債準備、或有負債及或有資產之敘述，下列何者正確？  
 (A)負債準備係指政府因過去交易或其他事項所產生確定時點或金額之現時法定義務者  
 (B)或有負債係指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確定事件之發生或不發生加以證實者  
 (C)或有負債係指現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償無法可靠衡量而未予認列者  
 (D)或有資產係指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確定事件之發生或不發生加以證實者
- (B) 2 依我國政府會計準則公報，並應用中央政府普通基金普通公務會計制度有關會計科目之規定，當負債準備認列時，下列分錄何者正確？  
 (A)借：一般性支出，貸：負債準備 (B)借：淨資產—投資於資本資產之相關負債，貸：負債準備  
 (C)借：其他財務用途，貸：負債準備 (D)借：待籌償付數，貸：負債準備
- (A) 3 依我國政府會計觀念公報規範，下列那一種報告個體觀點，係屬可採合併報導方式者？  
 (A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- (D) 4 依我國政府會計觀念公報規範，政府會計資訊之最高品質為何？  
 (A)可靠性 (B)可瞭解性 (C)時效性 (D)決策有用性
- (C) 5 依我國政府會計觀念公報規範，關於用以保障民眾租稅負擔的合理性，係屬政府會計報告目的之一項？  
 (A)公開報導責任 (B)施政績效責任 (C)財務遵循責任 (D)跨期間公平性
- (A) 6 依我國政府會計相關公報規範，下列實務有關衡量焦點之敘述何者錯誤？  
 (A)中央政府總會計之衡量焦點為財務資源 (B)地方建設基金之衡量焦點為經濟資源  
 (C)國立高級中等學校校務基金之衡量焦點為經濟資源 (D)地方產業發展基金之衡量焦點為財務資源
- (B) 7 依我國政府會計準則公報規定，下列何者非屬無對價交易收入？  
 (A)協助收入 (B)規費收入 (C)捐獻收入 (D)賠償收入
- (B) 8 依我國政府會計準則公報規定，政府整體淨資產表中，其淨資產應分成幾類加以表達？  
 (A)二類 (B)三類 (C)四類 (D)五類
- (A) 9 辦理決算時，原經甲機關核銷之一筆分攤廣宣費用，因該筆支出之廣宣內容是否確屬甲機關職掌範圍，外界尚有疑慮，為求周延處理，爰經審計部修正予以減列並改列支出保留數時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，應作何種分錄？  
 (A)借：支出保留數—一般性支出，貸：支出保留數準備 (B)借：暫付款，貸：支出保留數準備  
 (C)借：支出保留數—一般性支出，貸：前期餘絀調整數 (D)借：暫付款，貸：累積餘絀
- (A) 10 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者交易會貸記「國庫往來—付項」科目？  
 (A)經費以零用金支付後之零用金撥補時 (B)於支付契約頭期款惟尚未驗收核銷時  
 (C)退還預收款項時 (D)支付存出保證金時
- (B) 11 乙機關以資本租賃方式取得一部電腦主機，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，應於普通基金帳上做那一項分錄？  
 (A)借：一般性支出，貸：應付租賃款 (B)借：一般性支出，貸：其他財務來源  
 (C)借：其他財務用途，貸：一般性收入 (D)借：其他財務用途，貸：其他財務來源
- (C) 12 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，請問下列既有長期債務償還之情境，何者須於普通長期負債帳登錄該債務之溢折價攤銷？  
 (A)撥付債務基金備供其清償到期之既有債務時 (B)由債務基金以舉新還舊方式清償既有債務時  
 (C)撥付債務基金備供其提前清償既有債務時 (D)由普通基金自行清償到期之既有債務時
- (C) 13 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，與普通資本資產會計具有對帳關係之會計有幾類？  
 (A)四類 (B)三類 (C)二類 (D)一類
- (D) 14 依中央政府總會計制度與普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者之變動會使國庫結存增加？  
 (A)應納庫款之增加 (B)歲入結存之增加 (C)經費結存之減少 (D)待納庫款之減少
- (D) 15 依普通公務單位會計制度之一致規定，歲入類於年終結帳時，歲入收入數屬何種帳戶性質，又應與

【版權所有，重製必究！】

那一科目沖轉？

- (A)虛帳戶，待納庫款 (B)實帳戶，應納庫數 (C)預算帳戶，預計納庫數 (D)虛帳戶，歲入納庫數
- (B) 16 丙機關未參與集中支付，於上年度終了時曾對某筆已驗收尚未付款之購物經費辦理保留，列記應付歲出款，嗣後於本年度因故退還該筆購物，並於尚未辦理歲出保留分配預算前註銷該筆應付款，依普通公務單位會計制度之一致規定，此時應貸記下列那一科目？  
(A)保留庫款 (B)應領經費 (C)可支庫款 (D)經費賸餘—待納庫部分
- (A) 17 丁機關接獲審計部審定書剔除上年度某一經費後，已經努力悉數收回惟尚未繳庫，依普通公務單位會計制度之一致規定，此時應借記下列那一科目？  
(A)專戶存款 (B)歲入結存 (C)保留庫款 (D)經費結存
- (A) 18 依國庫出納會計制度規定，「簽發國庫支票」、「未兌國庫支票」科目分屬那一種會計？  
(A)國庫支付會計、國庫統制會計 (B)國庫統制會計、國庫支付會計  
(C)國庫支付會計、國庫支付會計 (D)國庫統制會計、國庫統制會計
- (B) 19 美國政府會計準則委員會對固定帳項之記載分為兩類方式，請問我國中央政府總會計制度、普通公務單位會計制度之一致規定及中央政府普通基金普通公務會計制度等規定，依序分別採取何種方式？  
(A)分立式，整合式，分立式 (B)分立式，分立式，整合式  
(C)整合式，整合式，分立式 (D)整合式，分立式，整合式
- (D) 20 依美國政府會計準則委員會發布之基本會計原則，下列何者之資本資產不須於政府整體財務報表中表達？  
(A)債務服務基金 (Debt Service Funds) (B)內部服務基金 (Internal Service Funds)  
(C)恆久基金 (Permanent Funds) (D)代理基金 (Agency Funds)
- (B) 21 依美國政府會計準則委員會發布之基本會計原則，關於年度財務報告之下列敘述何者正確？  
(A)基本財務報表應包含必要之統計報表  
(B)政府整體財務報表及基金財務報表均應納入基本財務報表中  
(C)綜合年度財務報告至少應包含管理當局之評論分析；以及基本財務報表等兩部分  
(D)政府整體財務報表除按主體與組成單位劃分外，也應就主體按政事型、事業型及信任型加以劃分
- (C) 22 在政府會計中，呈現契約責任基礎之前提，係指在下列何種基礎上產生的？  
(A)修正權責發生基礎 (B)權責發生基礎 (C)預算基礎 (D)現金基礎
- (D) 23 依美國政府會計準則委員會之界定，修正權責發生基礎在收入之認列上，可支用性之衡量標準為何？  
(A)會計年度終了後15日內 (B)會計年度終了後30日內  
(C)會計年度終了後45日內 (D)會計年度終了後60日內
- (D) 24 根據美國GASB準則規定，下列何者非屬公務人員退休制度必須提供之資訊？  
(A)依據繼續經營之假設，報導基金之財務現況 (B)能否確保退休人員獲得給付  
(C)雇主是否精確地計算應分擔款 (D)重要會計政策及計畫資產內容
- (D) 25 經濟部員工於發生結婚、生育、父母喪葬等事，經奉准時，下列分錄何者正確？  
(A)借：歲出預算數，貸：預計支用數；借：經費支出，貸：可支庫款  
(B)借：歲出預算數，貸：預計支用數；借：預計支用數，貸：可支庫款  
(C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數；借：預計支用數，貸：可支庫款  
(D)借：預計支用數，貸：歲出預算數；借：歲出預算數，貸：歲出分配數

【版權所有，重製必究！】