

《政府會計概要》

試題評析	第一題為經費類會計基本分錄，題目簡單容易拿分；第二題屬於會審法規中的會計法部分，雖屬曾出現多次之考古題，但只參加普考的學生不易拿分，成為分數高低之關鍵。一般同學應可拿到75~85分，程度佳的同學可能在90分以上。
考點命中	第一題：《高點出版政府會計熱門題庫》，王上達編撰，高點文化出版，第2章經費類會計綜合題第廿二題 第二題：《高點出版會計審計法規》，王上達編撰，高點文化出版，第二章會計法範題8。

甲、申論題部分：（50分）

一、中央某實施集中支付制度之單位預算機關，民國103年度歲出預算之法定預算為5億元，其內容如下：一般行政3億5,000萬元，交通建設計畫1億3,000萬元，建築及設備1,800萬元，第一預備金200萬元，其中交通建設計畫中列有8,000萬元為專案動支計畫，計畫須經行政院核准後，始得分配動支，惟因計畫延誤均未執行。另本年度中計有下列會計事項：（5分）

- 除第一預備金外，全年度計支付人事費用2億1,000萬元，業務費1億2,000萬元。
- 9月20日完成交通建設工程計畫3,000萬元，完成招標並簽約，並收取履約保證金250萬元。但至年度終了並未動工執行，計畫奉行政院核准保留。
- 10月5日報奉核准動支第一預備金100萬元，並於當月份全數支用完竣。
- 建築及設備（均屬雜項設備）全年度計執行1,500萬元，均完成驗收，年度終了時仍有150萬元尚未支付。

請依普通公務單位會計制度之一致規定，試作：

- 年度開始歲出預算成立及分配之會計分錄。（5分）
- 前述各會計事項之相關會計分錄。（20分）

答：

(一)經費類會計

預算成立	借：預計支用數	500,000,000
	貸：歲出預算數	500,000,000
預算分配	借：歲出預算數	418,000,000
	貸：歲出分配數	418,000,000
	借：可支庫款	418,000,000
	貸：預計支用數	418,000,000

(二)

1.經費類會計

1	借：經費支出	330,000,000	
	貸：可支庫款	330,000,000	
2	103/9/20	借：專戶存款 貸：保管款	2,500,000 2,500,000
	103/12/31 (年終調整)	借：歲出保留數 貸：應付歲出保留款	3,000,000 3,000,000

	103/12/31 (奉准保留)	借：保留庫款 貸：可支庫款	3,000,000 3,000,000
3	103/10/5	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	1,000,000 1,000,000
		借：可支庫款 貸：預計支用數	1,000,000 1,000,000
	103/10	借：經費支出 貸：可支庫款	1,000,000 1,000,000
4		借：經費支出 貸：可支庫款	13,500,000 13,500,000
	103/12/31 (年終調整)	借：經費支出 貸：應付歲出款	1,500,000 1,500,000
	103/12/31 (奉准保留)	借：保留庫款 貸：可支庫款	1,500,000 1,500,000

2. 財產帳類會計

借：雜項設備	15,000,000
貸：現存財產權利總額	15,000,000

二、為健全財務秩序，防止貪瀆舞弊暨浪費，會計法於民國61年修法時將內部審核規範入法，配合我國政府財務聯綜組織之制度設計，實施結果，成效卓著。請依會計法及行政院主計總處頒布之內部審核處理準則規定，回答下列問題：

- (一)內部審核之意義。(4分)
- (二)內部審核之範圍。(8分)
- (三)內部審核職權及效力為何？(13分)

答：

(一)內部審核之意義：所謂內部審核係指經由收支之控制、現金及其他財物處理程序之審核、會計事務之處理及工作成果之查核，以協助各機關發揮內部控制之功能。

(二)內部審核之範圍如下：

- 1.財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核，包括預算審核、收支審核及會計審核。
- 2.財物審核：謂現金及其他財物處理程序之審核，包括現金審核、採購及財物審核。
- 3.工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。

前項第一款、第二款預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核之定義如下：

- 1.預算審核：各項計畫及預算之執行與控制之審核。
- 2.收支審核：各項業務收支處理作業之查核。
- 3.會計審核：會計憑證、報表、簿籍及有關會計事務處理程序之審核。
- 4.現金審核：現金、票據、證券等出納事務處理及保管情形之查核。
- 5.採購及財物審核：工程之定作、財物之買受、定製、承租及勞務之委任或僱傭等採購事務及財物處理程序之審核。

(三)內部審核之職權及效力：

- 1.會計人員為行使內部審核職權，向各單位查閱簿籍、憑證暨其他文件，或檢查現金、財物時，各該負責人不得隱匿或拒絕。遇有疑問，並應為詳細之答覆。
- 2.會計人員行使前項職權，遇必要時，得報經該機關長官之核准，封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取其一部或全部。
- 3.各機關會計人員對於財物之訂購或款項之預付，經查核與預算所定用途及計畫進度相合者，應為預算之保留。關係經費負擔或收入一切契約，及大宗動產、不動產之買賣契約，非經會計人員事前審核簽名或蓋章，不生效力。
- 4.會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章，不得為出納之執行。對外之收款收據，非經主辦會計人員或其授權人之簽名或蓋章者，不生效力。但有特殊情形者，得報經該管主計機關核准，另定處理辦法。

乙、選擇題部分：（50分）

- (C) 1 財政部臺北市國稅局103年度依遺產稅法規定徵起以未上市公司股票抵繳稅額之案件，並預計於104年3月份始得變現，請問於收到抵繳實物時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其分錄應為：
(A)借：國庫往來—收項，貸：抵繳收入實物 (B)借：抵繳收入實物，貸：一般性收入—稅課收入
(C)借：抵繳收入實物，貸：遞延收入 (D)借：抵繳收入實物，貸：應收款項
- (A) 2 交通部依規定於103年9月發單通知收取汽車燃料使用費，惟其中僅小部分金額須延至104年1月底前方可全部收訖，請問於發生此交易時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其分錄應為：
(A)借：應收款項，貸：一般性收入—規費收入
(B)借：應收款項，貸：遞延收入
(C)借：應收款項，貸：一般性收入—規費收入；及貸：備抵呆帳—應收款項
(D)借：應收款項，貸：一般性收入—規費收入；及貸：遞延收入
- (C) 3 某年度中央政府總預算歲入計列1,288億元，包括稅課收入1,200億元、處分財產收入50億元、投資收益3億元、協助收入10億元，收回國營事業資本20億元，以及收到國營事業盈餘繳庫5億元，較歲出1,500億元之不敷數全數以舉債支應，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，該年度預計其他財務來源應為：
(A) 212 億元 (B) 265 億元 (C) 287 億元 (D) 290 億元
- (B) 4 內政部有一筆代為保管之款項，經年懸記帳上，經查其發生原因不明，且檢討已無法退還時，依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，其分錄應為：
(A)借：應付保管款，貸：其他財務來源 (B)借：應付保管款，貸：其他一般性收入
(C)借：國庫往來—收項，貸：各機關現金 (D)借：存入保證金，貸：其他一般性收入
- (D) 5 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，財政部國庫署進行下列交易事項，何者不須在普通基金之機關帳上表達？
(A)由普通基金自行償還公債時 (B)支付發行公債之發行成本時
(C)撥款債務基金備供其償還長期債務時 (D)攤銷所發行公債之相關溢、折價時
- (A) 6 依中央政府普通基金普通公務會計制度規定，下列何者交易進行時，不須先借記預計一般性支出（或其他財務用途），貸記一般性支出分配數（或其他財務用途分配數）？
(A)長期負債償還 (B)購買機械設備
(C)撥交補助款給特種基金 (D)動支第二預備金辦理救災補助
- (B) 7 依普通公務單位會計制度之一致規定，某機關於法定預算範圍內先行借支國外差旅費，下列所作之分錄，何者正確？
(A)借：暫付款，貸：專戶存款 (B)借：暫付款，貸：經費結存
(C)借：預付款，貸：保留庫款 (D)借：預付款，貸：可支庫款
- (A) 8 依普通公務單位會計制度之一致規定，年度終了時，下列會計科目中，那一個不須結清？
(A)待納庫款 (B)經費賸餘—待納庫部分 (C)歲入納庫數 (D)退還以前年度歲入款
- (C) 9 依普通公務單位會計制度之一致規定，如一未參加集中支付之機關，其歲出應付款於年終奉准保留時，下列何者分錄正確？
(A)借：保留庫款，貸：可支庫款 (B)借：預領經費，貸：預計領用數
(C)借：應領經費，貸：預計領用數 (D)借：保留庫款，貸：應領經費

- (B) 10 依普通公務單位會計制度之一致規定，現金出納登記簿係屬何種帳簿性質？
(A)備查簿 (B)序時帳簿 (C)總分類帳簿 (D)明細分類帳簿
- (D) 11 依中央政府總會計制度規定，有關統制記錄會計科目之設計，下列何者非屬貸方科目？
(A)現存財產權利總額 (B)保付國內借款 (C)代收款 (D)保證數
- (B) 12 依中央政府總會計制度規定，下列何者非屬融資調度平衡表應揭露之會計科目？
(A)應付債務還本數 (B)應付債款 (C)應收公債收入 (D)債務還本核定數
- (D) 13 關於公共債務之會計處理，下列何者敘述錯誤？
(A)實務上區分為公債（或賒借）之發生與償還之追蹤會計，以及表示長期負債狀況之長期債務帳類會計兩種
(B)追蹤會計及長期債務帳類會計均屬非財務之會計個體
(C)追蹤會計包括經售類與經付類兩類會計
(D)不論經售類或經付類會計其科目設計均只有資產及負債兩類
- (B) 14 依我國政府會計準則公報規定，依基金基礎編製之財務報表，除信託基金外，下列何者分類之敘述正確？
(A)分為普通基金類、特種基金類
(B)分為政事型基金類、業權型基金類
(C)分為普通公務會計類、特種公務會計類、普通資本資產及長期負債帳會計類
(D)分為普通基金類、特別收入基金類、債務基金類、營業基金類、作業基金類、資本計畫基金類
- (D) 15 依我國政府會計準則公報之規定，有關政府預算執行控制之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)所有政事型基金均應於發生契約責任時，按未來須支付金額，先作預算保留記錄
(B)有關經核准轉入下年度繼續執行之支出預算保留部分，應永遠以基金餘額之限制用途方式處理
(C)有關預算控制科目之設置，係用以記載法定預算、分配預算、執行預算及預算保留等之會計科目
(D)各基金會計報告應揭露預算及其實際執行結果之比較狀況，並將此相關資訊納入政府會計報告中
- (A) 16 依我國政府會計觀念公報規定，關於政府會計資訊之表達與揭露，下列何者敘述正確？
(A)政府會計資訊應充分表達與揭露政府資源流量與存量之資訊，並可按四種觀點之會計報告個體編製
(B)以基金觀點為會計報告個體時，政事型基金之主要會計報告目的是提供施政績效責任資訊，而衡量焦點為財務資源
(C)政府會計資訊之表達與揭露方式，宜依會計報告目的確立其會計基礎，進而決定其衡量焦點
(D)以組織觀點為會計報告個體時，其主要會計報告之目的有三，而衡量焦點為財務資源
- (B) 17 依美國國家公用事業管理協會理事會及聯邦能源管理委員會之建議，公用事業平衡表所揭露之各類資產，何者應排序最前面？
(A)流動資產 (B)設備資產 (C)其他財產和投資 (D)遞延借項
- (A) 18 下列何項非屬中央政府總會計制度之原始憑證？
(A)預算準備金依法支用與預算科目間經費依法流用之核准命令
(B)總預算書
(C)國庫收支報告
(D)審計部中央政府總決算審核報告書
- (A) 19 下列何項係屬實施集中支付機關所用會計科目？
(A)可支庫款 (B)經費結存 (C)應領經費 (D)預計領用數
- (B) 20 下列何種為目前中央政府在實務上並未編列之預算型態？
(A)在公務機關，有法定預算之機關單位之預算
(B)在特種基金，應於總預算中編列全部歲入、歲出之基金之預算
(C)特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者
(D)政府每一會計年度，各就其歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還全部所編之預算，為總預算