

【會計】

《政府會計概要》

試題評析

本(95)年普考「政府會計概要」計考申論題三大題，測驗題一大題(包括20小題)，合共四大題。

第一大題為歲出類單位合計之整理及結帳分錄，屬基本觀念題目，不難作答；第二大題為資本計畫基金之平時及結束分錄，但因需用最新的我國政府會計準則公報觀念解題，故未有該項觀念者，恐無法作答，反之，則屬簡單易答的題目；另第三大題為中央總會計題目，亦屬基本觀念題目，有該項觀念的考生，應能從容作答；最後為20小題的測驗題，其中4題考最新的我國政府會計準則公報觀念，其餘一半考政府會計基本觀念，另一半則為較具陷阱或需深思熟慮的題目，可謂難易適中。

綜上，一般考生約可拿50~60分，認真及觀念強的考生應可拿70~80分，若有熟讀我國政府會計準則公報的考生更可拿90分以上。

命中事實

- 一、王上達高普考政府會計95年上課講義第三回，第98頁第(十四)題。
- 二、同上，第七回，第109頁第五題，以及補課講述我國政府會計準則公報的重點提示。
- 三、同上，第四回，第90頁第二十六題。
- 四、同上，各回講義的重點整理。

甲、申論題部分：(50分)

一、某機關(實施集中支付)歲出類單位會計結帳前各帳戶餘額如下：

可支庫款	\$ 117,000
專戶存款	79,000
歲出分配數	5,045,000
保留庫款	220,000
押金	42,000
暫付款	258,000
代收款	79,000
經費支出	4,668,000
應付歲出款(以前年度)	220,000
經費賸餘—押金部分	40,000

年終查明下列事項：

- (一)12月份水電費\$2,000尚未支付，辦理保留。
- (二)以前年度應付歲出款，保留已屆滿5年，而仍未能實現，辦理註銷。
- (三)收回暫付款\$3,000。
- (四)訂購資訊設備一批，價款\$308,000，已預付訂金\$255,000，須至明年初始能交貨，應申請保留。

試作：依普通公務單位會計制度之一致規定，作整理及結帳分錄，並編製結帳後平衡表。(20分)

答：

(一)整理及結帳分錄

(1) [	經費支出	2,000
	應付歲出款	2,000
(2) [	應付歲出款(以前年度)	220,000
	保留庫款	220,000
(3) [	可支庫款	3,000
	暫付款	3,000
(4) [	歲出保留數	308,00
	應付歲出保留款	308,000
(5) [	歲出分配數	5,045,000
	經費支出	4,670,000
	歲出保留數	308,000
	經費賸餘—押金部分	2,000
	經費賸餘—待納庫部分	65,000

(6)	保留庫款	55,000
	可支庫款	55,000
(7)	經費賸餘—待納庫部分	65,000
	可支庫款	65,000

(二) 結帳後平衡表

某機關			
經費類平衡表			
中華民國xx年xx月xx日			
資	產	負債及餘絀	
專戶存款	\$ 79,000	代收款	\$ 79,000
保留庫款	55,000	應付歲出款	2,000
押金	42,000	應付歲出保留款	308,000
暫付款	<u>255,000</u>	經費賸餘—押金部分	<u>42,000</u>
合計	<u>\$431,000</u>	合計	<u>\$431,000</u>

二、某市為興建市立棒球場，成立資本計畫基金處理，該計畫成本估計約需\$2,000,000，其中\$500,000，由普通基金補助，其餘\$1,500,000以發行公債支應，依規定資本計畫基金如有賸餘，應移轉給普通基金。前項計畫之正式核定以備忘分錄記錄。以下為該基金發生之事項：

- (一)收到普通基金補助款\$500,000，其中\$100,000先行支付規劃費。
- (二)按面額發行債券\$1,500,000，收到現金。
- (三)建設工程決標由榮工公司得標承建，包價計\$950,000。
- (四)工程計畫完成一半，收到榮工公司第一次請款單\$450,000，並依合約支付現金\$450,000。
- (五)本基金結束時，基金餘額\$65,000將移轉給普通基金。

試作：根據我國政府會計準則公報，將上列交易事項作成分錄。(10分)

答：

(備忘分錄：本計畫工程總經費奉核定為\$2,000,000，資金來源為應收普通基金補助\$500,000，及發行公債\$1,500,000。)

(一)	現金	500,000
	其他財務來源-普通基金補助	500,000
	一般性支出-規劃費	100,000
	現金	100,000
(二)	現金	1,500,000
	其他財務來源-發行公債	1,500,000
(三)	支出保留數	950,000
	支出保留數準備	950,000
(四)	支出保留數準備	450,000
	支出保留數	450,000
	一般性支出-工程費	450,000
	現金	450,000
(五)	其他財務用途-繳回普通基金	65,000
	現金	65,000

三、試依我國中央總會計制度規定，就下列會計事項作成分錄：(20分)

- (一)總預算公布成立，歲入預算數\$4,500,000,000、歲出預算數\$4,850,000,000，歲入歲出差短\$350,000,000，連同依法律規定之債務還本數\$20,000,000，合共\$370,000,000，由發行公債收入\$360,000,000及移用以前年度歲計賸餘\$10,000,000予以彌補。
- (二)核定動支第二預備金\$37,500,000。
- (三)國庫收支報告表列收到公債收入\$300,000,000。
- (四)已實施國庫集中支付之各機關經費類會計報告，表列繳還本年度剔除經費\$497,000。
- (五)審計部決算審核報告修正增加應收歲入款\$2,500,000，減列應付歲出款\$200,000。

答：分錄

(一)	歲入預算數	4,500,000,000
	歲計餘絀	4,500,000,000
	歲計餘絀	4,850,000,000
	歲出預算數	4,850,000,000

公債收入預算數	360,000,000
收支調度數	360,000,000
〔 移用以前年度歲計賸餘預算數	10,000,000
〔 收支調度數	10,000,000
〔 收支調度數	20,000,000
〔 債務還本預算數	20,000,000
(二) 〔 歲出預算數	37,500,000
〔 歲出分配數	37,500,000
(三) 〔 國庫結存	300,000,000
〔 公債收入	300,000,000
(四) 〔 國庫結存	497,000
〔 經費支出數 (採年結時)	497,000
(歲入收入數) (採月結時)	
(五) 〔 應付歲入款	2,500,000
〔 以前年度累計餘絀	2,500,000
〔 應付歲出款	200,000
〔 以前年度累計餘絀	200,000

甲、申論題部分：(50分)

- (D) 1 下列何種基金屬業權基金？
 (A)普通基金 (B)資本計畫基金 (C)債務基金 (D)營業基金
- (C) 2 我國政府會計公報規定，當政府會計採當期財務資源流量為衡量焦點時，下列那項不包括在基金平衡表之資產、負債內？
 (A)現金 (B)可消耗之貨品 (C)長期負債 (D)應收帳款
- (A) 3 依我國政府會計準則公報，普通基金自行償付到期普通長期負債時，所支付之面值或本金、利息及相關手續費應列為基金之：
 (A)一般性支出 (B)其他財務用途 (C)其他財務來源 (D)無須列帳
- (A) 4 資本計畫基金取得普通資本資產後，於使用期間所發生之支出應如何列報？
 (A)僅列為基金支出
 (B)應以資產科目列帳
 (C)一律列為基金支出，其中能延長耐用年限及提升效能之改良、重置及大修等支出並應予資本化
 (D)僅列為基金其他財務用途
- (C) 5 政府取得普通資本資產之資金來源，不包括下列何種基金？
 (A)資本計畫基金 (B)特別收入基金 (C)營業基金 (D)普通基金
- (D) 6 某市政府上年度普通基金餘額為\$87,000，本年度終了時收入實現數為\$85,000，支出實現數為\$72,000，支出保留數為\$1,500，請問該市府結帳後之基金餘額數為何？
 (A)\$11,500 (B)\$100,000 (C)\$12,000 (D)\$98,500
- (B) 7 依我國政府會計準則公報，特別收入基金收到普通基金之補助時，在資本計畫基金應認列為：
 (A)短期借款 (B)其他財務來源 (C)暫收款 (D)應收帳款
- (A) 8 下列何種基金取得固定資產時，除應認列為基金支出外，並於政府之普通資本資產帳登載？
 (A)普通基金 (B)營業基金 (C)作業基金 (D)信託基金
- (B) 9 我國中央總會會計統制紀錄部分之月報包括：
 (A)年度中央政府總預算收支執行狀況月報表、第二預備金動支數額表、國營事業損益綜計表
 (B)年度中央政府總預算收支執行狀況月報表、第二預備金動支數額表、國庫出納月報表
 (C)第二預備金動支數額表、國庫出納月報表、國營事業損益綜計表
 (D)年度中央政府總預算收支執行狀況月報表、國庫出納月報表、國營事業資產負債綜計表
- (A) 10 下列何者非屬實施集中支付制度機關之會計科目？
 (A)經費結存 (B)可支庫款 (C)預計支用數 (D)國庫結存
- (C) 11 下列何者屬普通公務機關之會計事務？
 (A)公庫出納之會計事務 (B)營業基金之會計事務 (C)公務歲計之會計事務 (D)公債之會計事務
- (D) 12 政府會計中與商業個體會計最類似的是：
 (A)普通基金 (B)資本計畫基金 (C)特別收入基金 (D)營業基金
- (B) 13 本年度普通基金會計列記支付\$35,000 購買冷氣機一台，而本項採購在上年度已列入歲出保留數\$40,000，對普通基金餘額之影響為何？
 (A)基金餘額減少\$35,000 (B)基金餘額增加\$5,000 (C)不影響基金餘額 (D)基金餘額減少\$5,000
- (C) 14 下列何者非屬總會會計科目？
 (A)應收歲入款 (B)歲計餘絀 (C)歲入結存 (D)歲出分配數

- (C) 15 政府總預算公布，列有發行公債預算時，其分錄方式為：
 (A)借：預定舉債數 貸：歲入預算數
 (B)借：預定舉債數 貸：收支調度數
 (C)借：公債收入預算數 貸：收支調度數
 (D)借：公債收入預算數 貸：預定舉債數
- (A) 16 公務機關單位會計年度終了時，結束未核定且不須支用之分配預算時，其分錄應為：
 (A)借：歲出預算數 貸：預計支用數
 (B)借：歲出預算數 貸：歲出分配數
 (C)借：歲出分配數 貸：歲出預算數
 (D)借：預計支用數 貸：歲出預算數
- (C) 17 當國庫報告收回地區支付處溢付重付誤付款或冒領款時，應作何分錄？
 (A)借：待證實國庫存款 貸：國庫存款
 (B)借：地區應收回庫款 貸：待證實國庫存款
 (C)借：國庫存款 貸：待證實國庫存款
 (D)借：國庫存款 貸：地區應收回庫款
- (A) 18 我國政府對於財務處理採行之財務聯綜組織係包括那些系統？
 (A)行政、主計、公庫與審計 (B)行政、主計、公庫與司法 (C)行政、公庫、審計與司法 (D)主計、公庫、審計與司法
- (D) 19 下列何科目不包括在歲出類單位會計年終結帳後平衡表內？
 (A)保留庫款 (B)暫付款 (C)經費賸餘—待納庫款 (D)歲出分配數
- (C) 20 「基金」一詞在政府會計內係指：
 (A)政府負擔的債務 (B)指定用途的一筆資金
 (C)一個獨立的財務及會計個體 (D)政府擁有的資產