

《政府會計》

甲、申論題部分：（50分）

一、依中央總會計制度之規定，財務報告包括整體資產負債表、公務機關財務報表、特種基金財務報表及其附註。上述財務報表之附註，除應敘明財務報表報導之範圍及採用之會計基礎外，還應敘明那些事項？若以國立大學校務基為例，其應編製的財務報表至少包括那些？（25分）

試題評析	第一題為《高點·高上政府會計總複習班講義》頁64的基本題，題型單純無變化，同學只需背誦即可拿分。第二題已非今年考選部命題大綱的範圍，對於新接觸政會的同學在答題上有相當難度。整體而言，一般同學正常應可拿到70~80分，程度佳的同學可能在80分以上。
考點命中	1.《高點·高上106年高普考-考前重點猜題》重點提示三。 2.《高點·高上政府會計總複習班講義》，頁64。

答：

- 1.公務機關與特種基金間內部往來沖銷之資訊。
- 2.其他重大會計政策或重要資訊。

國立大學校務基金財務報表至少應包括：

- 1.平衡表。
- 2.收支餘絀表。
- 3.餘絀撥補表。
- 4.現金流量表。
- 5.其他表件（視實際需要編製）。

二、普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱舊制）及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定（以下簡稱新制），對於歲入、歲出保留數之會計處理存有差異，請依下列交易事項，列出應有之分錄。（如無分錄亦請註明，否則不予給分）（25分）

編號	交易事項	分錄
1	歲入預算申請保留（舊制）	
2	歲入預算申請保留（新制）	
3	新制實施前之既存歲入保留數於實施新制後應如何改列	
4	新制實施前之既存歲出保留數於實施新制後應如何改列	
5	新制實施前之既存以前年度歲入保留數於新制實施年問實現並繳庫	

考點命中 《高點·高上政府會計補充講義》，推進新普會制度平衡表及收之累計表之會計處理。

答：

編號	分錄
1	借:應收歲入保留款 貸:歲入保留數
2	無分錄
3	借:其他應收款 貸:淨資產-資產負債淨額
4	借:淨資產-資產負債淨額 貸:其他應付款

5	借:各機關現金 專戶存款 貸:其他應收款 借:繳付公庫數 貸:各機關現金 專戶存款
---	--

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 依現行政府會計公報之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)政府會計之衡量單位為基金 (B)作業基金為一獨立會計報導個體
 (C)政府可按基金觀點編製會計報告 (D)信託基金不予列入政府整體財務報表
- (B) 2 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者會使公務機關之「繳付公庫數」科目餘額增加？①預收款項 ②收取現金股利 ③退還以前年度收入 ④以前年度支付之押金收回繳庫
 (A)僅①② (B)僅②④ (C)僅③④ ①②③④ (D)
- (A) 3 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應記入公務機關之普通公務帳？①認列負債準備 ②清償負債準備 ③資產重估增值 ④提列折舊
 (A)僅② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅②③④
- (D) 4 依現行政府會計公報之規定，下列有關預算執行控制之會計處理，何者錯誤？
 (A)公務機關之預算應入帳
 (B)支出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，應作預算保留紀錄
 (C)會計年度終了時，預算控制科目應予結清
 (D)預算保留數轉入下年度繼續執行時，於該年度無須作預算控制紀錄
- (C) 5 下列何者係屬業權基金之性質，其會計為政府會計組織分類中之附屬單位會計？①勞工退休基金 ②國民年金保險基金 ③金融監督管理基金 ④中央銀行
 (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②④ (D)僅①③④
- (C) 6 某政府公務機關X年底會計科目公庫撥入數400萬元，財產收入300萬元，投資資本收回600萬元，收入預算數360萬元。計算收入類科目之金額為：
 (A)300萬元 (B)700萬元 (C)1,300萬元 (D)1,660萬元
- (B) 7 某政府公務機關X年底會計科目暫付款200萬元，存入保證金100萬元，土地500萬元，抵繳收入實物50萬元。計算應列入平衡表之資產類科目之金額為：
 (A)200萬元 (B)250萬元 (C)750萬元 (D)850萬元
- (A) 8 依現行政府會計公報之規定，有關特種基金之會計處理，下列何者宜採用民營事業適用之一般公認會計原則處理？①全民健康保險基金 ②中央政府債務基金 ③就業安定基金 ④國立大學校務基金
 (A)僅①④ (B)僅①②③ (C)僅②③④ ①②③④ (D)
- (D) 9 政府攤銷公債之溢價，於普通公務帳所作分錄之借方科目為：
 (A)應付債券 (B)應付債券溢價 (C)長期負債總額 (D)不做分錄
- (D) 10 政府因過去交易或其他事項所產生未確定時點或金額之現時法定義務稱為：
 (A)負債 (B)或有負債 (C)潛在負債 (D)負債準備
- (B) 11 政府代理基金之會計處理，與下列何種基金最為類似？
 (A)債務基金 (B)信託基金 (C)內部服務基金 (D)普通基金
- (A) 12 中央總會計制度規定，下列何種報表屬於公務機關應編製者？①歲入歲出及融資調度累計表 ②資本資產表 ③現金流量表
 (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- (D) 13 某政府機關本月底之部分四級會計科目餘額為：公庫存款5萬元，各機關現金28萬元，在途現金7萬元，專戶存款9萬元。則該機關之三級會計科目「現金」之餘額為：
 (A)28萬元 (B)35萬元 (C)40萬元 (D)49萬元
- (B) 14 下列何種基金應以歲入歲出之全部編入總預算？①普通基金 ②單位預算特種基金 ③作業基金 ④信託基金
 (A)① (B)①② (C)②③ (D)①②④

- (A) 15 債務基金對於政府收入之認列，與下列何種基金相同？
(A)資本計畫基金 (B)作業基金 (C)信託基金 (D)營業基金
- (A) 16 政府舉借債務時，下列何者不可列入長期負債帳？
(A)債券發行成本 (B)債券溢價或折價 (C)債券帳面金額 (D)債券面值
- (B) 17 政府舉借長期負債時，應於何時將舉借數認列為收入？
(A)收到現金 (B)資源很可能流入且金額能可靠衡量時
(C)立法院審議通過預算 (D)財政部向審計部報備時
- (D) 18 政府為取得機器設備，支付成本100萬元，另發生運費2萬元，安裝費用3萬元，購建期間之利息支出1萬元，應入帳成本為：
(A)100萬元 (B)102萬元 (C)105萬元 (D)106萬元
- (A) 19 依我國政府會計觀念公報規定，除法律另有規定外，下列何種基金屬於政府會計報導個體之範圍？
①作業基金 ②營業基金 ③代理基金 ④信託基金
(A)①② (B)②④ (C)①②③ (D)①③④
- (C) 20 政府固定資產之項目包括下列何者？①下水道系統 ②傳承資產 ③收藏品 ④採權益法之股權投資
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅②③④
- (B) 21 某機關X年之歲入預算數800萬元，歲出預算數1,000萬元，歲入分配數700萬元，歲出分配數980萬元。計算年度終了結帳分錄，應沖銷之歲入預算數及歲出預算數金額分別為：
(A)0元，0元 (B)100萬元，20萬元 (C)700萬元，980萬元 (D)800萬元，1,000萬元
- (D) 22 下列何者屬於公務機關之收入？①民間捐贈 ②公庫撥款 ③存出保證金收回 ④舉借債務
(A)① (B)①② (C)②③ (D)①②④
- (B) 23 委辦支出對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為：
(A)預收款項 (B)預付款項 (C)應收款項 (D)應付款項
- (B) 24 某公司於X1年初購置機器設備，成本200萬元，殘值20萬元，耐用年限5年，以直線法提列折舊，X3年年底之公允價值為120萬元，將之捐贈政府。政府應入帳之金額為：
(A)92萬元 (B)120萬元 (C)200萬元 (D)因為係無償取得，登記財產明細帳，但金額為零
- (D) 25 政府會計作財務報導時，可依不同資源取得運用之性質與型態，按下列何種觀點分別設立獨立之報導個體？①政事觀點 ②組織觀點 ③預算觀點 ④基金觀點
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④

【版權所有，重製必究！】