

【會計、審計】

《政府會計》

試題評析

本(95)年高考「政府會計」計考申論題二大題，測驗題一大題(包括25小題)，合共三大題。第一大題及第二大題雖均考普通基金題型，但卻須依我國政府會計準則公報規定作答，恐對大部分考生來說有望洋興嘆的感覺。蓋上述我國政府會計準則公報(與題目有關部分)甫於94年11月1日發布，但仍尚未施行，且該公報僅有理論的敘述，對於實際發生交易事項時，該用那些會計科目及如何帳務處理，目前行政院主計處尚在研擬中，並未定案，故本二大題的出題委員答案，其依據為何？恐亦有一番爭論，尙祈考選部對本次高考政府會計的考生能有適當分數的處理。另第三大題為25小題的測驗題，其中5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，因申論題究應如何評分，未敢揣測外，其餘測驗題50分部分，一般考生約可拿26~36分，認真及觀念強的考生應可拿36~46分，若有熟讀我國政府會計準則公報的考生更可拿46分以上。

甲、申論題部分

一、甲市普通基金(採曆年制)民國94年之各項收款情形如下：

項目

(一)財產稅—在每年12月開徵，次年4月30日屆期：

1. 民國93年開徵，並在94年4月收到\$2,400,000。
2. 民國94年開徵，並在95年5月收到\$2,550,000。
3. 民國92年開徵，並在94年1月收到\$24,000。
4. 民國93年開徵，並在95年1月收到\$411,000。
5. 民國94年收到95年5月才開徵之稅款\$66,000。
6. 民國93年開徵，並預計到95年5月才能收取之稅款有\$36,000。

(二)長期公債：95年12月28日發行利率10%，10年期的長期公債，收到\$1,620,000(含溢價\$120,000)

(三)所得稅：

1. 在94年收到93年所得稅申報表，並在94年收到稅款\$450,000。
2. 在94年收到94年所得稅申報表，並在當年度收到稅款\$54,000。
3. 在94年收到94年所得稅申報表，但直到95年6月才能收到稅款\$12,000。

(四)資本計畫基金在94年間，將計畫完成後之剩餘款轉入普通基金\$9,000。

(五)營業稅：

1. 收到94年營業稅申報表，並在94年間收到稅款\$126,000。
2. 93年收到的營業稅申報表，並在94年6月收到稅款\$22,200。
3. 收到94年營業稅申報表，並在95年第一週收到稅款\$18,600。

(六)94年11月1日簽發應付票據一張，借得\$15,000。該票據之利率為10%，95年3月1日到期。

(七)94年間收到下列款項：

1. 特別收入基金預付95年接受普通基金提供監驗工作服務款\$750,000。
2. 上級政府提供之94年災害補助款發放予災民\$516,000。

(八)在94年償還一筆作業基金在90年的預付款\$216,900。

(九)94年收到特別收入基金提供之街道改良補助款\$7,500。

(十)利息與罰款：

1. 在94年應計及收到\$6,600。
2. 在90-93年應計但漏未入帳，而於94年中收到\$23,400。
3. 在94年作應計，並預計可於95年1月收到\$10,200。
4. 在94年作應計，並預計至96年以後才能收到\$3,600。

試作：依我國政府會計準則公報規定，計算94年下列科目之金額各若干？（請依下列格式逐項列示金額，否則不給分）

1. 一般性收入（5分）
2. 其他財務來源（5分）
3. 遞延收入（5分）
4. 該市94年不列入上述三科目之項目，有那幾項？並請在其他處理方式欄列明理由。（5分）
5. 該市94年應報導之總收入，包括一般性收入及其他財務來源之總額為若干？（5分）

項目	一般性收入	其他財務來源	遞延收入	其他處理方式
(一)	\$xxx	\$xxx	\$xxx	(理由)
1.	.	.	.	.
2.	.	.	.	.
.
(二)	.	.	.	.
.
.
合計	\$xxx	\$xxx	\$xxx	

答：

項目	一般性收入	其他財務來源	遞延收入	其他處理方式
(一)				
1.	\$2,400,000			
2.				\$2,550,000 (因資源可收取及運用的時間為95年5月，應俟95年才認列收入)
3.	24,000			
4.				411,000 (因資源可收取及運用的時間為95年1月，應俟95年才認列收入)
5.			66,000	
6.				36,000 (因資源可收取及運用的時間為95年5月，應俟95年才認列收入)
(二)				1,620,000 (因公債發行時間為95年12月，應俟95年才認列收入)
(三)				
1.	450,000			
2.			54,000	
3.				12,000 (因資源可收取及運用的時間為95年6月，應俟95年才認列收入)
(四)		9,000		

(五)				
1.	126,000			
2.				22,200 (應列為平衡表資產之減項)
3.	18,600			
(六)				15,000 (應列為平衡表之負債)
(七)				
1.			750,000	
2.	516,000			
(八)				216,900 (應列為平衡表負債之減項)
(九)		7,500		
(十)				
1.	6,600			
2.				23,400 (應列為平衡表基金餘額的前期調整)
3.	10,200			
4.			3,600	
合計	\$3,551,400	\$16,500	\$873,600	

1.一般性收入：\$3,551,400

2.其他財務來源：\$16,500

3.遞延收入：\$873,600

4.該市94年不列入上述三科目之項目有 9項，已在其他處理方式欄列明理由。

5.該市94年應報導之總收入，包括一般性收入及其他財務來源之總額為：\$3,567,900

二、下列為乙市普通基金民國95年（採曆年制）之交易事項：

項目

- (一)購買材料，並耗用其中半數（採耗用法）
- (二)預付二年期保險費（採購買法）
- (三)提撥員工退休金（採確定提撥退休金制）
- (四)撥款補助其他政府（未設有條件時）
- (五)自行償付到期之長期票據本金
- (六)支付長期債務之利息
- (七)長期債券應計利息
- (八)收到短期票據收入
- (九)支付短期票據利息
- (十)短期票據應計利息
- (十一)償付到期之短期票據本金
- (十二)撥款設立作業基金：不預期將收回
- (十三)對作業基金提供長期貸款
- (十四)對資本計畫基金提供短期貸款
- (十五)購買設備
- (十六)購買短期性之證券投資
- (十七)收到出售固定資產之收入

- (十八)預收次年度開徵之稅款
 - (十九)設備提列折舊
 - (二十)向營業基金購買電力
 - (二十一)收到該市另一基金補助款(資源提供者未設有條件)
 - (二十二)長期債券溢價發行
 - (二十三)發行長期債券之折價
 - (二十四)債券發行成本
 - (二十五)該市作業基金接受本基金委辦事項,已依契約規定支用並辦理結報
- 試作:(依我國政府會計準則公報規定,回答下列問題)

- 1.上述交易事項在該基金95年收入,支出及基金餘額變動表(即營運表)中,那些項目應報導於下列段落中?(請逐項列明項目編號:如(一)、(二),否則不給分)(17分)
 - (1)一般性收入
 - (2)一般性支出
 - (3)其他財務來源(用途)
 - a.其他財務來源
 - b.其他財務用途
- 2.上述交易事項中,那些項目不應報導於該表中?請逐項敘明理由,否則不給分。(8分)

答:

- 1.應報導於95年收入、支出及基金餘額變動表(營運表)下列段落之項目分列為:
 - (1)一般性收入:(八)
 - (2)一般性支出:(一)、(二)、(三)、(四)、(五)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十五)、(二十)、(二十四)、(二十五)
 - (3)其他財務來源(用途)
 - a.其他財務來源:(十七)、(二十一)、(二十二)
 - b.其他財務用途:(十二)、(二十三)
- 2.不應報導於95年收入、支出及基金餘額變動表(營運表)之項目計有:
 - (1)第(十一)項償付到期之短期票據本金
因上述短期票據本金原列平衡表負債項下,故償付時直接減列負債,與基金之收入、支出無關。
 - (2)第(十三)項對作業基金提供長期貸款
因上述長期貸款係列平衡表資產項下,且屬同一政府之內部活動,在編製政府整體財務報表時,須予沖銷,故與基金之收入、支出無關。
 - (3)第(十四)項對資本計畫基金提供短期貸款
理由同上,與基金之收入、支出無關。
 - (4)第(十六)項購買短期性之證券投資
因上述短期投資係列平衡表資產項下,故與基金之收入、支出無關。
 - (5)第(十八)項預收次年度開徵之稅款
因上述預收稅款為遞延收入,應列平衡表負債項下,故與基金之收入、支出無關。
 - (6)第(十九)項設備提列折舊
因政事型基金取得之普通固定資產,其提列之折舊係作為普通固定資產之抵銷科目,並列於普通資本資產及長期負債帳內,故與基金之收入、支出無關。

乙、測驗題部分

- (A) 1 假定某政府於民國 95 年度「移用以前年度歲計賸餘預算數」為\$100,000,000，年度移用數為\$60,000,000，其餘\$40,000,000未移用，試指出下述何一分錄係符合行政院主計處民國 88 年 7 月 31 日頒布相關結帳分錄規定？
- (A)借：收支調度數\$60,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$60,000,000
借：收支調度數\$40,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$40,000,000
(B)借：累計餘絀\$60,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$60,000,000
借：收支調度數\$40,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$40,000,000
(C)借：累計餘絀\$60,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$60,000,000
借：收支調度數\$60,000,000 貸：歲計餘絀\$60,000,000
(D)借：收支調度數 \$40,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$40,000,000
借：本期餘絀\$60,000,000 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數\$60,000,000
- (D) 2 歲出類單位會計年終結帳後平衡表，應納庫款之相應借方科目為下述何者？
(A)待納庫款 (B)歲入結存
(C)應付歲出款 (D)應收歲入款及應收歲入保留款
- (B) 3 台灣電力股份有限公司發行公司債（未來將由該公司收入自行償還），應記載於何種基金或帳組？
(A)普通基金與普通資本資產及長期負債帳戶（目） (B)營業基金
(C)營業基金及償債基金 (D)償債基金
- (D) 4 下列何種基金本身之平衡表，不列示長期負債？
(A)營業基金 (B)作業基金 (C)業權型基金 (D)普通基金
- (B) 5 政事型基金（Governmental Fund）之資產減負債等於：
(A)累計賸餘 (B)基金餘額 (C)其他財務來源（用途） (D)淨資產
- (C) 6 政事型基金之資本租賃，在租賃開始以及租賃後各期，均應借記一般性支出科目，這些一般性支出分別表示：
(A)舉借及償還租賃負債 (B)舉借租賃負債及支付其利息
(C)取得租賃資產及償還租賃負債 (D)取得租賃資產及提列折舊費用
- (D) 7 下列何種基金舉借長期負債，稱為普通長期負債（General long-term liabilities）？
(A)業權型基金 (B)信託基金 (C)作業基金 (D)普通基金
- (C) 8 政府之財務報告，應以何種觀點為基礎加以編造？
(A)組織觀點 (B)計畫觀點 (C)基金觀點 (D)預算觀點
- (A) 9 普通基金年度終了時，除已發生債權債務、奉准保留或因故無法動用之經費外，其年度預算經費均應停止支用。其理由為：
(A)經費係以逐年經立法議定為基礎 (B)不同年度經費不可混合使用
(C)每年度均需辦理決算 (D)政府不適用繼續經營原則
- (D) 10 政府取得資產，如無實際交易代價，應以何種基礎入帳？
(A)估計之成本價值 (B)可變現價值 (C)出售者折舊後之成本 (D)估計之公平價值
- (C) 11 下列政府之何種基金，其性質與私人企業最為類似？
(A)特別收入基金 (B)信託基金 (C)營業基金 (D)作業基金
- (C) 12 我國政府發行國庫券，通常列為普通基金之：
(A)有價證券 (B)長期債務 (C)短期債務 (D)權益證券
- (A) 13 政府之基金，具有下列何種性質？
(A)具有一自行平衡帳目之財務與會計個體 (B)為限定用途之資產，僅為平衡表中資產之一部分
(C)代表政府可支用之總資產 (D)代表由立法部門議定之經費總額
- (C) 14 試指出下述何一機關係辦理國庫出納之主管機關？
(A)中央銀行國庫署 (B)中央銀行 (C)財政部 (D)財政部國庫局
- (C) 15 我國中央政府某單位預算機關於民國 94 年終歲出類單位會計平衡表列有材料\$1,000,000，試問其貸方相應科目應為下述何者？
(A)材料準備\$1,000,000 (B)經費賸餘—待納庫部分\$1,000,000
(C)經費賸餘—材料部分\$1,000,000 (D)用品盤存準備\$1,000,000
- (D) 16 政事型基金取得之普通資本資產不列入基金平衡表之原因：
(A)與收入、支出配合原則不合 (B)所購置之資產不能出售
(C)折舊費用不屬基金之支出 (D)此項資產無法提供當期可用財務資源

- (D) 17 試根據現行我國國有財產法規定指出下述何者非屬國有財產？
 (A)不動產 (B)動產
 (C)權利 (D)公司組織國營事業之固定資產
- (B) 18 決定交易或事項所產生之效果，應於何時認列者為：
 (A)衡量焦點 (B)會計基礎 (C)帳項評價 (D)認列
- (D) 19 「徵課會計」與同一機關「歲入類單位會計」之關係為下述何者？
 (A)兩者係平行關係之會計個體
 (B)後者係前者之上游會計
 (C)前者係特種公務機關會計，後者係普通公務機關會計
 (D)前者係後者之上游會計
- (D) 20 假定我國中央政府於民國 94 年 1 月 1 日發公債\$20,000,000，期間 20 年，利率 5%，試問民國 93 年度中央政府長期債務帳類會計，有關利息之會計分錄為下述何者？
 (A)借：利息支出 \$1,000,000 貸：應付利息 \$1,000,000
 (B)借：待籌付息數 \$1,000,000 貸：應付利息 \$1,000,000
 (C)借：利息支出 \$20,000,000 貸：應付利息 \$20,000,000
 (D)借：待籌付息數\$20,000,000 貸：應付利息 \$20,000,000
- (D) 21 試問下述何一會計個體之會計科目，訂有餘絀類科目？
 (A)歲入類單位會計 (B)財產帳類會計 (C)長期債務帳類會計 (D)總會計
- (D) 22 歲入類單位會計之分錄為「借：歲入結存 xxx 貸：歲入實收數 xxx」，試問總會計之相應分錄為下述何者？
 (A)借：公庫結存 xxx 貸：歲入實收數 xxx
 (B)借：公庫結存 xxx 貸：歲入結存 xxx
 (C)借：各機關結存 xxx 貸：公庫結存 xxx
 (D)借：各機關結存 xxx 貸：歲入實收數 xxx
- (D) 23 歲出類單位會計之分錄為「借：押金 xxx 貸：可支庫款 xxx」，試問總會計相應之分錄應為下述何者？
 (A)借：押金 xxx 貸：現金 xxx
 (B)借：公庫結存 xxx 貸：押金 xxx
 (C)借：押金 xxx 貸：各機關結存 xxx
 (D)借：押金 xxx 貸：公庫結存 xxx
- (B) 24 我國政府會計有關政事型基金收入科目之分類，原則上係採行：
 (A)基金別科目 (B)來源別科目 (C)職能別科目 (D)計畫別科目
- (C) 25 根據現行行政院主計處訂頒之「中央總會計制度」及「普通公務機關單位會計之一致規定」，歲出類單位會計之「存入保證金」科目，與總會計相對應之科目為下述何者？
 (A)存入保證金 (B)押金 (C)保管款 (D)代收款