

《政府會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲普通公務機關X8年度發生下列交易事項：

1. 收到本年度規費收入\$1,000,000。
2. 收到投標廠商繳交履約保證金\$20,000。
3. 出售土地獲款\$250,000，該土地於資本資產帳記載金額為\$200,000。
4. 收到投資未具重大影響力之民營企業的現金股利\$100,000。
5. 支付員工薪資\$900,000。
6. 支付一般公務之支出\$300,000。
7. 補助民間團體活動經費\$6,000。
8. 購置交通及運輸設備支出\$600,000。
9. 辦公設備提列折舊\$20,000。
10. 平價發行公債\$400,000，另支付手續費\$500。
11. 自行償還以前年度舉借長期借款\$100,000。
12. 收到投資未具重大影響力之乙公營事業機構之盈餘繳庫\$100,000。
13. 收回投資未具重大影響力之丙公營事業機構之資本額\$120,000。
14. 對屬同一政府之非營業特種基金增撥\$12,000。

試作：

(一)計算甲公務機關X8年度下列各項目之金額：(16分)

(1)收入總額；(2)支出總額；(3)歲入執行數；(4)歲出執行數。

(二)若該公務機關於X7年底資本資產總額為\$8,000,000，長期負債總額為\$2,000,000，分別計算X8年底資本資產總額及長期負債總額。(9分)

試題評析	普考計算題皆為政會正規班和總複習班授課的基本題型，只要同學觀念清楚，應該都可以輕易得分。整體而言，一般同學正常應可拿到75~85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》，高點文化出版，王上達編著，P3-167 練習2 第(二)題：《政府會計概要》，高點文化出版，王上達編著，P3-218 練習29

答：

(一)(1)收入總額：

$$1,000,000+250,000+100,000+900,000+300,000+6,000+600,000+400,000+500+100,000+100,000+120,000+12,000=3,888,500$$

(2)支出總額：

$$1,000,000+250,000+100,000+900,000+300,000+6,000+600,000+400,000+500+100,000+100,000+120,000+12,000=3,888,500$$

(3)歲入執行數：

$$1,000,000+250,000+100,000+100,000+120,000=1,570,000 \text{ (歲入不含舉債收入)}$$

(4)歲出執行數：

$$900,000+300,000+6,000+600,000+500+12,000=1,818,500 \text{ (歲出不含還債支出)}$$

(二)(1)資本資產總額：

$$8,000,000-200,000+600,000-20,000-120,000+12,000=8,272,000$$

(2)長期負債總額：

$$2,000,000+400,000-100,000=2,300,000$$

二、中央政府甲機關為應業務需要，於106年10月23日採購運輸設備之備用材料\$150,000，12月29日

甲機關進行運輸設備保養作業，更換零件時，使用材料計\$139,000。106年12月31日甲機關盤點存管之材料時，發現實際庫存餘額\$10,000，較帳列數\$11,000，計減少\$1,000。甲機關復於107年2月25日增購運輸設備之備用材料\$200,000，並於3月5日汰換運輸設備損壞之零件時，使用材料計\$160,000，其中\$10,000係於106年度購入；12月31日甲機關盤點存管之材料，發現實際庫存餘額\$52,000，較帳列數\$50,000，計增加\$2,000。依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，試作甲機關於上述各日期應有之會計分錄。（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準；若無分錄亦應註明之，否則不予給分。）（25分）

答：

日期	普通公務帳分錄	
106/10/23	借：材料 150,000 貸：公庫撥入數 150,000	
106/12/29	借：業務支出 139,000 貸：材料 139,000	
106/12/31	借：淨資產-資產負債淨額 1,000 貸：材料 1,000	
107/2/25	借：材料 200,000 貸：公庫撥入數 200,000	
107/3/5	借：業務支出 160,000 貸：材料 160,000 借：繳付公庫 10,000 貸：公庫撥入數 10,000	
107/12/31	借：材料 2,000 貸：淨資產-資產負債淨額 2,000	

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 依政府會計準則公報之規定，下列有關退休金制度之敘述，何者正確？
 (A)確定收付退休金制係指，政府與員工依退休規定每年（月）提撥一定數額之退休基金，交付受託人保管運用。員工退休時，由受託人將政府與員工共同提撥之資金與運用收益給付予退休員工之制度
 (B)確定提撥退休金制係指，政府承諾於員工退休時，按約定退休規定支付定額之退休金或分期支付一定數額之退休金制度
 (C)退休金支出，若採確定收付退休金制，於提撥時或到期收付退休金（提撥不足部分）時，認列為支出
 (D)退休金支出，若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為支出
- (B) 2 我國近代第一階段政府會計改革要求編製基金基礎財務報表；第二階段政府會計改革要求編製公務機關財務報表。此兩套財務報表分別係基於何種觀點之報導個體？
 (A)組織；基金 (B)基金；組織 (C)基金；預算 (D)預算；基金
- (B) 3 政府會計資訊之表達與揭露方式，宜考量其成本效益，並兼顧那二種會計資訊之基本品質特性？
 (A)攸關性及可比較性 (B)忠實表述及攸關性 (C)可驗證性及時效性 (D)可比較性及可瞭解性
- (A) 4 在政府年度會計報告中，有關財務狀況之分析及前後年度財務資訊之比較二項，應於下列何者內表達？
 (A)總說明 (B)財務報表 (C)財務報表附註 (D)必要之補充資訊
- (D) 5 依政府會計準則公報第五號規定，下列關於政府長期股權投資會計處理之敘述，何者正確？
 (A)長期股權投資因受贈、遺贈、接收或沒收而取得時，應以取得當時之公允價值認列為收入
 (B)具重大影響力之長期股權投資，應於年度終了採權益法認列，並編製合併報表
 (C)在編製政府年度會計報告時，應將長期股權投資資訊列入公務機關平衡表及政府整體資產負債表中

- (D)長期股權投資處分時，除將其售價收入全數列為收入外，同時應將出售該長期股權投資之帳面金額自資本資產帳沖減之
- (B) 6 依政府會計準則公報第一號規定，下列何者為政府會計之獨立報導個體？①公立學校 ②行政法人 ③信託基金
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (B) 7 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，收回本年度支付之存出保證金時，其分錄為何？
(A)借：繳付公庫數 貸：存出保證金 (B)借：公庫撥入數 貸：存出保證金
(C)借：專戶存款 貸：存出保證金 (D)借：各機關現金 貸：存出保證金
- (B) 8 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，存入保證金屬於：
(A)流動資產之減項 (B)流動負債 (C)其他負債 (D)長期負債
- (A) 9 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，某公務機關購置交通及運輸設備之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)購置時之普通公務帳列為支出 (B)購置時之資本資產帳借記資本資產總額
(C)每年應提列折舊並列為支出 (D)每年應於資本資產帳借記折舊，貸記累計折舊
- (D) 10 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，對於未具重大影響力之長期股權投資，於收到清算股利時，資本資產帳應做何種會計處理？
(A)借：繳付公庫數 貸：XX 收入
(B)借：資本資產總額 貸：採權益法之股權投資
(C)借：非採權益法之股權投資 貸：非採權益法之股權投資評價調整
(D)借：資本資產總額 貸：非採權益法之股權投資評價調整
- (C) 11 中央政府某機關退還以前年度已認列之罰款及賠償收入，其會計分錄應為何？
(A)借：淨資產 貸：繳付公庫數 (B)借：罰款及賠償收入 貸：公庫撥入數
(C)借：淨資產 貸：公庫撥入數 (D)借：罰款及賠償收入 貸：繳付公庫數
- (A) 12 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，預算別科目編號之位數，與下列何者相同？
(A)第一級科目會計科目編號之位數 (B)第二級科目會計科目編號之位數
(C)第三級科目會計科目編號之位數 (D)第四級科目會計科目編號之位數
- (D) 13 中央政府某機關於年度中進行零用金支用後之撥補時，其會計分錄應借記：
(A)零用金 (B)公庫撥入數 (C)繳付公庫數 (D)各項支出
- (C) 14 中央政府某公務機關以融資租賃方式租賃資本資產，並於租賃開始日支付第一期租賃款，於租賃開始日，其應作下列何種會計處理？
(A)借記租賃資產，貸記應付租賃款 (B)借記淨資產，貸記應付租賃款
(C)借記租賃資產，貸記資本資產總額 (D)不作任何會計處理
- (C) 15 依決算法之規定，下列敘述，何者正確？
(A)各機關單位決算由其主管機關編造之 (B)特種基金之單位決算，由各該基金之上級機關編造之
(C)決算記載金額之貨幣，依法定預算所列為準 (D)年度終了後二個月，為該會計年度之終了期間
- (B) 16 C 公司為中央政府直接投資且完全持股的國營事業，因於國外發現新油礦，爰編列預算 10 億元投資成立一持股 100%的石油開採公司 D，關於 C 公司編列預算之投資成立開採公司事宜，下列敘述何者錯誤？
(A)D 公司為營業基金 (B)D 公司應編製附屬單位預算
(C)D 公司為作業基金 (D)D 公司為國營事業 C 公司的轉投資事業
- (C) 17 下列有關作業基金之敘述，何者正確？①編製中央政府總會計整體資產負債表時，應直接加總作業基金的資產、負債及淨值金額 ②作業基金應編製附屬單位預算 ③作業基金每年度的賸餘繳庫，應編入中央政府總預算
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- (D) 18 下列關於政府預算及決算編造之法定期限之敘述，何者正確？①行政院應於會計年度開始前4個月將中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表提出立法院審議 ②會計年度終了後2個月為該會計年度的結束期間，並應完成中央政府總決算與附屬單位決算及綜計表的編造 ③國庫之年度出納終結報告，應由國庫主管機關編造，並應於年度結束後25日內，分送中央主計機關及審計機關查核 ④中央政府總決算書與附屬單位決算及綜計表經行政院會議通過後，於會計年度結束後4個月提送於監察

院 ⑤審計長應於中央政府總決算送達後3個月內完成審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院 ⑥政府之年度決算報告，審計長應於政府提出後2個月內完成查核，並提出查核報告於立法院

(A)僅③④⑤ (B)僅①②⑥ (C)僅①②③④ (D)僅①③④⑤

- (B) 19 下列關於預算法及決算法之敘述，何者正確？①適用對象為中央政府 ②適用對象為中央及地方政府 ③立法院審議總預算案及總決算時，行政院長、財政部長、主計長及審計長均應列席備詢 ④政府預算及決算每一年度辦理一次，特別預算的收支，應於其執行屆滿後，依決算法規定編造決算

(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②③④

- (A) 20 依預算法規定，依設定之條件或期限分期繼續支用，屬於何種經費？

(A)繼續經費 (B)法定經費 (C)歲定經費 (D)年度經費

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】