

# 《政府會計》

## 試題評析

今年政府會計試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計算有二題。

一、第一題為普通公務單位會計制度經費類會計事項分錄題，屬基本觀念題型，一般考生應可拿到高分。第二題為中央政府政事型特種基金會計，有關長期債券投資及長期股權投資之分錄題目，部分問題較為偏澀，若對政府會計公報未能融會貫通，可能不易拿到高分，若有研讀王上達編著的2015年版《政府會計（概要）熱門題庫》政事型特種基金會計之題庫者，當可從容拿分。

二、第二大部分為測驗題，計有25小題，其中三分之二題目屬政府會計基本觀念及公報題目，其餘則為普通公務單位會計題目，觀念清楚的考生，應可拿到高分。

綜上，今年政府會計試題，對有詳讀政府會計公報且準備充分之考生，應可拿到80分以上，一般考生則約在65分以上。

## 甲、申論題部分（50分）

一、下列為已實施集中支付某政府機關X年度歲出類單位會計發生之會計事項：

1. 奉核定本年度歲出預算數\$12,000,000。
2. X年度1月份核定分配歲出預算數\$1,200,000，並已領到該月經費。
3. 訂購辦公物品一批\$10,000。
4. 前項訂購辦公物品半數送到，簽發付款憑單支付價款\$5,000。
5. 設置零用金\$5,000。
6. 簽發付款憑單暫付出差旅費\$40,000。
7. 由零用金支付車資（交通費）\$300，尚未申請報支歸墊。
8. 支付1月份用人費\$250,000。
9. 接到審計機關通知審定剔除經費\$100,000，同日收回並繳庫。
10. 訂購辦公設備\$500,000如數驗收，並簽發付款憑單支付辦公設備價款。

(一)試就上述各會計事項作應有之分錄。(20分)

(二)計算X年度1月份之經費支出。(6分)

## 考點命中

2015年版《政府會計（概要）熱門題庫》，高點出版，王上達編撰，Chapter 2貳、經費類會計第三題(1).(2).(3).(5).(6).(8) (頁2-58至2-59)及第三十一題(二) (頁2-102至2-103)。

## 答：

(一)應有分錄

1.	[	預計支用數	12,000,000	
		歲出預算數		12,000,000
2.	[	歲出預算數	1,200,000	
		歲出分配數		1,200,000
	[	可支庫款	1,200,000	
		預計支用數		1,200,000
3.		無分錄		
4.	[	經費支出	5,000	
		可支庫款		5,000
5.	[	零用金	5,000	

	可支庫款		5,000
6.	〔 暫付款	40,000	
	〔 可支庫款		40,000
7.無分錄			
8.	〔 經費支出	250,000	
	〔 可支庫款		250,000
9.	〔 應收剔除經費	100,000	
	〔 經費賸餘－待納庫部分		100,000
	〔 專戶存款	100,000	
	〔 應收剔除經費		100,000
	〔 經費賸餘－待納庫部分	100,000	
	〔 專戶存款		100,000
10.	〔 經費支出	500,000	
	〔 可支庫款		500,000

(二)經費支出=5,000++250,000+500,000=755,000

二、某政事型特種基金發生下列交易事項：

- 於X1年4月1日以\$950,000購買新泰公司所發行面額\$1,000,000，8%，每年3月31日及9月30日付息，4年期之公司債，並支付\$2,500手續費，該債券投資之實效利率為10%，債券折價攤銷按實效利息法處理。
- 於X2年7月1日以\$2,000,000取得公營泰山公司25,000股普通股，占泰山公司25%股權，投資成本與取得泰山公司淨資產帳面價值間之差額計\$200,000，為估計尚有4年經濟年限之專利權。X2年7月15日泰山公司宣告並發放20,000股股票股利；X2年泰山公司淨利為\$1,000,000。

請依政府會計準則公報及中央政府政事型特種基金會計制度之規定，試作：（每小題12分，共24分）

(一)特種基金X1年度投資新泰公司公司債於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之相關分錄。

(二)特種基金X2年度持有泰山公司股份於基金帳與普通資本資產及長期負債帳之相關分錄。

考點命中	1.2015年版《政府會計（概要）熱門題庫》，高點出版，王上達編撰，Chapter 9 壹、政事型特種基金會計第九題（頁9-21至9-22）。
	2.2015年版《政府會計（概要）熱門題庫》，高點出版，王上達編撰，Chapter 9 壹、政事型特種基金會計第十題(一)（頁9-22至9-23）。

答：

1.

交易事項	政事型特種基金帳	普通資本資產、長期負債帳
X1年4月1日 購買長期債券	借：一般性支出－資本支出 952,500 貸：銀行存款 952,500	借：其他長期投資 1,000,000 貸：淨資產－普通資本資產 952,500 其他長期投資評價調整 47,500 (50,000-2,500=47,500)

交易事項	政事型特種基金帳	普通資本資產、長期負債帳
X1年9月30日收到長期債券利息	借：銀行存款 40,000 貸：一般性收入—財產孳息 40,000 ( $1,000,000 \times 8\% \times 6/12 = 40,000$ )	
X1年12月31日認列應收款項	借：應收款項 20,000 貸：遞延收入 20,000 ( $1,000,000 \times 8\% \times 3/12 = 20,000$ )	
X1年12月31日長期債券攤銷		借：其他長期投資評價調整 10,781 貸：淨資產—普通資本資產 10,781 ( $950,000 \times 10\% \times 9/12 = 71,250$ $60,000 - 71,250 = 11,250$ $2,500 \div 4 \times 9/12 = 469$ $11,250 - 469 = 10,781$ )

2.

交易事項	政事型特種基金帳	普通資本資產、長期負債帳
X2/7/1	借：其他財務用途—對特種基金之投資 2,000,000 貸：銀行存款 2,000,000	借：長期股權投資—採權益法之長期股權投資 2,000,000 貸：淨資產—普通資本資產 2,000,000
X2/7/15		(收到股票股利，應註記所收股數之變動情形，並重行計算每股帳面價值：原投資25,000股，帳面價值2,000,000，每股帳面價值為80，收到股票股利5,000股，股數變動為30,000股，每股帳面價值變動為66.67)
X2/12/31		借：長期股權投資—採權益法之長期股權投資評價調整 100,000 貸：淨資產—普通資本資產 100,000 ( $1,000,000 \times 6/12 \times 25\% = 125,000$ $200,000 \div 4 \times 6/12 = 25,000$ $125,000 - 25,000 = 100,000$ )

## 乙、測驗題部分 (50分)

- (A) 1 政府會計報導個體，為配合世界潮流，應致力以何種報導個體，推動編製政府的整體合併財務資訊？  
(A)組織觀點 (B)預算觀點 (C)計畫觀點 (D)基金觀點
- (A) 2 下列何者係屬政府無償獲得財務或資本資源？  
(A)稅課收入 (B)財產收入 (C)信託收入 (D)事業收入
- (C) 3 政府對於財產稅應於何時認列收入？  
(A)課徵時 (B)資源可用時 (C)課徵且資源可用時 (D)資源提供者承諾給付時
- (D) 4 政府對公務人員退休金支出，若採確定提撥退休金制，則於到期給付退休金之會計處理為：  
(A)借：其他財務用途 貸：銀行存款 (B)借：一般性支出 貸：國庫往來付項  
(C)借：一般性支出 貸：其他財務來源 (D)不需作分錄
- (B) 5 政府國民年金保險基金預算，係屬於：  
(A)單位預算 (B)附屬單位預算 (C)單位預算之分預算 (D)附屬單位預算之分預算
- (D) 6 各級政府為提昇整體施政效能，必須強化所屬機關及學校的內部控制制度，下列何者為內部控制基本

要素？①控制環境 ②風險評估 ③控制作業 ④資訊與溝通 ⑤監督 ⑥立法機關

(A)僅①②③ (B)僅②④⑤⑥ (C)僅①③④⑤ (D)僅①②③④⑤

(B) 7 下列何者為政府對價交易收入？

(A)罰款及補助收入 (B)財產收入 (C)贈與收入 (D)徵收所得稅收入

(A) 8 政事型基金之委辦事項，受託者未支用前，先行撥付備供支用之款項，在會計期間終了時，須按未支用之預付款項：

(A)提列基金餘額準備 (B)提列經費支出數準備 (C)認列一般性支出 (D)認列其他財務用途

(B) 9 某縣政府 104 年度歲入預算編列課稅收入200 億元，處分資產收入10 億元，公債收入5 億元。依政府會計觀點，其他財務來源金額為若干？

(A) 10 億元 (B)15 億元 (C)210 億元 (D)215 億元

(A) 10 下列為普通長期負債類交易事項，何者須於普通基金機關帳作分錄？①公債發行時 ②支付發行成本時 ③債券溢價之攤銷 ④配合債務基金之舉新還舊於償還債務時 ⑤由普通基金自行償還公債時

(A)①②⑤ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)①②③

(C) 11 某機關歲入類單位會計結帳前平衡表中有歲入實收數\$5,000,000、歲入納庫數\$4,000,000、應收歲入款\$300,000、歲入保留數\$200,000，則結帳後平衡表中應有：

(A)應納庫款\$300,000 (B)待納庫款\$500,000 (C)待納庫款\$700,000 (D)應納庫款\$1,000,000

(A) 12 某機關動支第二預備金時，若立法機關審議第二預備金動支數額表，如對動支數額有修正之決議，於年度結束前，馬上可收回，應有之會計處理為何？

(A)借：可支庫款 貸：經費支出 (B)借：歲入納庫數 貸：歲入實收數

(C)借：暫付款 貸：經費支出 (D)借：應收歲入款 貸：應納庫款

(D) 13 中央政府政事型特種基金會計制度規定，資本租賃於租期屆滿取得租賃物時，政事型特種基金帳應有之會計處理為：

(A)借：一般性支出 貸：銀行存款 (B)借：固定資產 貸：租賃資產

(C)借：固定資產 貸：淨資產－普通資本資產 (D)不需作分錄

(C) 14 政事型基金因受贈或接收而取得之長期股權投資應以何者評價，並列入普通資本資產及長期負債帳？

(A)取得當時之帳面金額 (B)取得當時之票面金額 (C)取得當時之公平價值 (D)取得當時之成本金額

(D) 15 下列何者依其設置及管理條例之規定，不受預算法有關規定之限制，但應於會計年度結束後依決算法辦理決算？

(A)中央政府債務基金 (B)國軍營舍及設施改建基金 (C)離島建設基金 (D)國家金融安定基金

(C) 16 下列何者非屬中央政府總會計之科目？

(A)應收歲入款 (B)國庫結存 (C)應納庫款 (D)歲計餘絀

(B) 17 特別決算之歲入類單位會計帳載：借記「應納庫款」，貸記「應收歲入款」，則總會計應如何記錄？

(A)借：公庫結存 貸：特別預算會計往來 (B)借：公庫結存 貸：特別決算會計往來

(C)借：公庫結存 貸：應收歲入款 (D)借：特別預算會計往來 貸：公庫結存

(D) 18 下列何者非歲出類單位會計之科目？

(A)保留庫款 (B)可支庫款 (C)專戶存款 (D)待納庫款

(A) 19 某直轄市農業局主管之果菜市場股份有限公司，其最有可能屬於下列何種基金？

(A)營業基金 (B)作業基金 (C)特別收入基金 (D)普通基金

(C) 20 依中央總會計制度有關融資調度會計分錄釋例，下列何者不涉及「收支調度數」之科目？

(A)編列公債收入預算 (B)編列債務還本預算

(C)核定債務還本計畫 (D)編列移用以前年度歲計賸餘收入預算

(A) 21 交通部依國有財產法之規定擁有中華電信股份有限公司之股份，應列入長期性資產帳類中之何項科目？

(A)有價證券 (B)動產 (C)長期投資 (D)權利

(B) 22 下列何者為政府會計報告應履行之責任？①公開報導責任 ②施政績效責任 ③財務遵循責任 ④跨期間公平性 ⑤財務資源流量

(A)①②③⑤ (B)①②③④ (C)①③④⑤ (D)②③④⑤

(B) 23 甲機關本年度法定預算數\$120,000，截至年度終了計分配\$100,000，本年度經費支出\$75,000，歲出保

留數\$10,000，暫付款\$5,000，則停止支用（繳庫）之「經費賸餘—待納庫部分」為若干？

(A)\$5,000 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$20,000

(D) 24 乙機關為單位預算機關，成立於本年度，並發生下列交易事項：支付人事費\$50,000、購置電腦硬體\$30,000、材料\$20,000、辦公桌\$8,000 及暫付款\$20,000，則乙機關當年度歲出類平衡表之「固定資產」為若干？

(A)\$58,000 (B)\$38,000 (C)\$30,000 (D)\$0

(B) 25 丙機關歲出類單位預算結帳後平衡表列有材料科目，則相對貸方科目最不可能為：

(A)經費賸餘—材料部分 (B)經費賸餘—待納庫部分 (C)應付歲出款 (D)應付歲出保留款

高點  
·  
高上

【版權所有，重製必究！】