

# 《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，計有二題，第一題為普通公務歲入類會計，雖不難作答，但因須另編製現金出納表，屬冷僻題目，大多考生可能未加以準備，而無法全數拿到分數；另第二題為綜合題，再細分為五個獨立小題，雖題目不大，但具觀念性及思考性，準備充分的考生，應不難拿到高分。至於第二大部分為測驗題，計有25小題，範圍頗為廣泛，且包括我國近年發布之政府會計公報觀念題目，有詳讀的考生，應可輕鬆過關。

綜上，今年政府會計試題，準備充分、觀念清楚的考生，應可拿到70分以上，一般考生則視其對歲入類會計現金出納表及我國政府會計公報的熟讀程度及了解情形，而有不同的落點，約在50至70分之間。

## 命中事實

第一題：王上達，政府會計講義，第二回練習題一、歲入類會計第四題及第三回練習題四十四題(一)。

第二題：

(一)王上達，政府會計講義，第七回第九章練習題第十六題。

(二)王上達，政府會計講義，第六回第七章練習題第十題。

(三)王上達，政府會計講義，第八回第十一章練習題第十二、十五題。

(四)王上達，政府會計講義，第五回第五章一、公庫出納會計部分練習題第十三題。

(五)王上達，政府會計講義，第六回第六章練習題第六題。

甲、申論題部分：(50分)

一、某機關95年度結帳後歲入類單位會計平衡表列示下列科目餘額：

歲入結存 \$275,000

應收歲入款 190,000

暫收款 145,000

保管款 130,000

應納庫款 190,000

96年度發生下列會計事項：

1. 本年度歲入預算 \$600,000，各月平均分配。

2. 上年度暫收款\$145,000中，\$45,000為支出之收回，其餘為本年度歲入。

3. 接國庫通知收到本年度歲入\$845,000，預算外收入\$180,000，及以前年度應收歲入款\$160,000。

4. 自行收到本年度歲入\$150,000，除支票\$20,000金額有誤外，餘均已繳庫。

5. 審計部通知剔除經費\$70,000。

6. 國庫通知退還以前年度歲入\$68,000，另退還本年度預算外收入\$30,000（由本機關自行退還）。

7. 查定本年度應收歲入款\$50,000。

8. 註銷以前年度應收歲入款\$30,000。

試作：(20分)

(一)編製該機關96年度歲入類現金出納表。

(二)根據該機關96年度歲入類出納表，做96年度總會計統制分錄。

答：

(一)歲入類現金出納表

某機關  
歲入類現金出納表  
中華民國95年 1月 1日起至95年12月31止

科 目 及 摘 要	金 額		
	小計	合計	總計
(一)收項			
1.上期結存			275,000
歲入結存		275,000	
2.本期收入			1,373,000
(1)暫收款		(145,000)	
收入數			
減：沖轉或發還數（用紅字填別）	(145,000)		
(2)歲入實收數		1,290,000	
(3)應收歲入款		160,000	
(4)收回以前年度納庫款		68,000	
收項總計			1,648,000
(二)付項			
1.本期支出			1,383,000
(1)113000-6 歲入納庫數		1,155,000	
繳付國庫數	1,155,000		
減：國庫退還數（用紅字填列）			
(2)114000-1 退還以前年度歲入款		68,000	
(3)121300-5 應納庫款		160,000	
2.本期結存			265,000
歲入結存		265,000	
付項總計			1,648,000

註：現金出納表列各項計算：

1. 暫收款 = <sup>(2)</sup> - 145,000

2. 歲入實收數 = <sup>(2)</sup> 145,000 <sup>(3)</sup> + 1,025,000 <sup>(4)</sup> + 150,000 <sup>(6)</sup> - 30,000  
= 1,290,000

3. 應收歲入款 = <sup>(3)</sup> 160,000 = 160,000

4. 收回以前年度納庫款 = <sup>(6)</sup> 68,000

5. 歲入納庫數 = <sup>(3)</sup> 1,025,000 + <sup>(4)</sup> 130,000 = 1,155,000

6. 退還以前年度歲入款 = <sup>(6)</sup> 68,000

7. 應納庫款 = <sup>(3)</sup> 160,000 = 160,000

8. 歲入結存 = 275,000 <sup>(4)</sup> + 150,000 <sup>(4)</sup> - 130,000 <sup>(6)</sup> - 30,000 = 265,000

(二)根據歲入類現金出納表，做總會計統制分錄：

1. 暫收款 145,000
  - └ 各機關結存 145,000
2. 國庫結存 1,155,000
  - └ 各機關結存 135,000
  - └ 歲入收入數 1,290,000
3. 國庫結存 160,000
  - └ 應收歲入款 160,000
4. 以前年度累計餘絀 68,000
  - └ 國庫結存 68,000

二、下列各項為獨立情況，請依要求作答，並列示計算過程：

(一)某地方政府成立債務基金，辦理分期償付債券之債務還本付息事項，並以房屋稅為主要還款財源。96年初該基金平衡表之各科目餘額為「現金」\$2,000,000；「投資」\$8,000,000；「基金餘額」\$10,000,000。

96年度該基金發生下列事項：

- (1)96年度收入預算數\$8,000,000。包括課稅收入\$7,800,000、投資利息收入\$200,000；支出預算數\$7,500,000。
- (2)開單徵收稅捐\$8,500,000，且預估\$300,000可能無法收取。
- (3)收到稅款\$8,000,000。
- (4)收到投資利息\$220,000。
- (5)收到資本計畫基金轉來發行債券溢價\$200,000，以供支付利息之用。
- (6)支付債券本金\$6,000,000與利息\$500,000。
- (7)收到資本計畫基金轉來賸餘權益\$3,500,000。
- (8)年度終了評估應收未收之稅款約有\$350,000不會收到，其餘將於下年度收到。

試計算96年底結帳後該基金平衡表中「基金餘額」之數額。(6分)

(二)某地方政府95年度為興建體育館成立資本計畫基金，工程款主要來源為債券發行與普通基金撥款。95年底該基金平衡表中「基金餘額」為\$300,000。

96年度該基金發生下列事項：

- (1)以\$8,400,000發行面額\$8,000,000分期還本債券。
- (2)將上述債券發行溢價\$400,000移轉至債務基金，以為債務基金支付利息之財源。
- (3)收到普通基金撥入工程款\$1,000,000。
- (4)支付上年度完工於本年度完成驗收之工程款\$250,000，該工程款已於去年完成預算保留程序。
- (5)支付本年度完工且已驗收完成之工程款，請款金額為\$1,500,000，因工程有一年保固期，經扣留\$100,000保固款後，實付\$1,400,000。
- (6)收到營業基金捐贈工程機具，價值\$3,000,000。
- (7)年底發包部分工程，經簽訂合約，合約價為\$6,000,000，並完成預算保留程序。

試計算96年底結帳後該基金平衡表中「基金餘額」之數額。(6分)

(三)某市政府96年初長期性資產報告表中「長期性資產投資總類」為\$8,000,000。

96年度發生下列會計事項：

- (1)該市普通基金以\$500,000購置空調設備一組。
- (2)該市資本計畫基金興建完成一座橋樑，造價\$9,000,000，其中\$5,000,000工程款於95年度投入，本年度投入\$4,000,000工程款。
- (3)該市收到民眾捐贈消防救護器材一組價值\$1,000,000。
- (4)該市業權基金報廢帳面值\$300,000設備。
- (5)該市業權基金移轉帳面值(與市價相同)\$1,500,000之工程機具予資本計畫基金全無償使用。

根據上述資料，計算96年底該市長期性資產報告表中「長期性資產投資總額」之數額。(6分)

(四)下列是某中央政府96年度國庫統制會計發生之會計事項：

- (1)國庫分庫報告收到當年度課稅收入\$8,000,000，以前年度收入\$500,000。
- (2)國庫分庫報告收到剔除經費\$150,000，收回以前年度歲出\$1,500,000。
- (3)國庫分庫報告收到各機關當年度支出之收回\$400,000。
- (4)地區支付處報告已確定收回上述各機關當年度支出所歸屬之科目。

(5) 地區支付處報告支付各機關當年度各項歲出\$6,000,000，以前年度歲出應付款\$250,000。

試計算96年度「國庫餘絀」之數額。(6分)

(五) 某市政府普通基金95年底基金平衡表中「保留準備數」為\$200,000；「基金餘額」為\$2,000,000。

96年度發生下列會計事項：

(1) 本年度歲入預算數較歲出預算數多\$100,000。

(2) 本年度歲入實收數較預算數多\$200,000，其中含預算外收入\$50,000。

(3) 本年度收到去年已註銷應收逾期稅款\$20,000。

(4) 本年度經費支出數較預算數少\$400,000。

(5) 支付去年保留經費，實際僅需支付\$180,000。

(6) 本年度已簽訂契約尚未付款之歲出保留數為\$80,000。

(7) 本年度購入材料\$250,000，購入時以經費支出入帳，年終已調整尚未耗用材料\$50,000。

(8) 本年底預估逾期應收稅款應加收利息及罰款\$60,000，此筆金額尚未調整入帳。

試計算96年底結帳後該基金平衡表中「基金餘額」之數額。(6分)

**答：**

$$\begin{aligned} \text{(一) 債務基金基金餘額} &= 10,000,000 \quad (2) + 8,200,000 \quad (4) + 220,000 \\ &\quad (5) + 200,000 \quad (6) - 6,500,000 \quad (7) + 3,500,000 \\ &\quad (8) - 50,000 = \underline{\text{(貸餘)15,570,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(二) 資本計畫基金基金餘額} &= 300,000 \quad (1) + 8,000,000 \quad (3) + 1,000,000 \\ &\quad (5) - 1,500,000 \quad (7) - 6,000,000 \\ &= \underline{\text{(貸餘)1,800,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(三) 長期性資產投資數額} &= 8,000,000 \quad (1) + 500,000 \quad (2) + 4,000,000 \\ &\quad (3) + 1,000,000 \quad (5) + 1,500,000 \\ &= \underline{\text{(貸餘)15,000,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(四) 國庫餘絀數額} &= (1) 8,500,000 \quad (2) + 1,650,000 \quad (4) + 400,000 \\ &\quad (6) - 6,250,000 = \underline{\text{(貸餘)4,300,000}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(五) 普通基金基金餘額} &= 2,000,000 \quad (1) + 100,000 \quad (2) + 200,000 \\ &\quad (4) + 400,000 \quad (3) + 20,000 \quad (5) + 20,000 \\ &\quad (6) - 80,000 \quad (7) - 50,000 \quad (8) + 60,000 \\ &= \underline{\text{(貸餘)2,670,000}} \end{aligned}$$

## 乙、測驗題部分：(50分)

- 1 下列有關我國特種公務會計制度之會計組織系統的敘述，何項正確？  
 (A)國庫出納會計分支付會計、代庫會計與統制會計三類  
 (B)徵課會計分徵收會計與退稅會計二類  
 (C)公債會計分舉借會計、提撥會計與償付會計三類  
 (D)國有財產會計分動產類會計與不動產類會計二類
- 2 下列有關政府會計恆等式之敘述，何者正確？  
 (A)普通基金之會計恆等式為：資產＝負債＋業主權益  
 (B)代理基金之會計恆等式為：資產＝負債＋業主權益  
 (C)資本計畫基金之會計恆等式為：流動資產＋非流動資產＝流動負債＋長期負債＋業主權益  
 (D)普通長期性負債帳組之會計恆等式為：可用償債數＋待籌償債數＝應付長期性負債
- 3 下列何項分錄為歲出類單位預算會計於年度終了時，與辦理當年度經費保留有關之分錄？  
 (A)借：保留庫款 貸：可支庫款 (B)借：歲出預算數 貸：歲出分配數  
 (C)借：歲出分配數 貸：預計支用數 (D)借：保留庫款 貸：應付歲出款
- 4 下列各種預算執行之彈性措施，何項於採用後，尚應於事後經立法機關審議？  
 (A)第一預備金 (B)第二預備金 (C)統籌經費 (D)經費流用
- 5 某單位會計結帳前歲入類平衡表，部分科目餘額為：預計納庫數\$9,200,000；歲入實收數\$8,500,000；歲入納庫數\$6,500,000；應收歲入款\$500,000；歲入保留數\$800,000。則結帳後應納庫款數為：  
 (A)\$500,000 (B)\$700,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,300,000
- 6 營業基金與普通基金之差別為，營業基金：  
 (A)不須編列預算 (B)須編列預算，但預算數不須入帳  
 (C)可預計壞帳損失 (D)非為一政府會計個體
- 7 依據我國政府會計觀念公報，以組織觀點為報導個體時，其應採之衡量焦點為何？  
 (A)現金資源流量衡量焦點 (B)當期財務資源流量衡量焦點  
 (C)全部財務資源流量衡量焦點 (D)經濟資源流量衡量焦點
- 8 某單位會計結帳前歲入類平衡表，部分科目餘額為：預計納庫數\$7,500,000；歲入實收數\$6,500,000；應收歲入款\$300,000；歲入保留數\$400,000；歲入納庫數\$5,600,000。則結帳後平衡表中「預計納庫數」為：  
 (A)\$0 (B)\$400,000 (C)\$900,000 (D)\$1,700,000
- 9 依據我國政府會計觀念公報，為衡量某一系列施政活動績效時，應採何種觀點之報告個體較佳？  
 (A)基金觀點之報導個體 (B)計畫觀點之報導個體 (C)預算觀點之報導個體 (D)組織觀點之報導個體
- 10 依據我國政府會計觀念公報，政事型基金為提供對財務遵循責任的資訊，其應採何種衡量焦點？  
 (A)現金資源 (B)財務資源 (C)經濟資源 (D)資本資源
- 11 依據我國政府會計觀念公報，業權型基金之會計報告主要在提供評估何種責任的資訊，故應以經濟資源流量為衡量焦點？  
 (A)公開報導責任 (B)財務遵循責任 (C)施政績效責任 (D)跨代公平責任
- 12 依據我國政府會計觀念公報，以經濟資源流量為衡量焦點時，宜採用何種會計基礎？  
 (A)現金基礎 (B)修正現金基礎 (C)修正權責發生基礎 (D)權責發生基礎

- C 13 依據我國現行總會計制度，若有預定移用以前年度歲計賸餘未移用時，年度結束之結帳分錄為：  
 (A)借：歲計餘絀 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數  
 (B)借：以前年度累計餘絀 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數  
 (C)借：收支調度數 貸：移用以前年度歲計賸餘預算數  
 (D)借：以前年度累計餘絀 貸：歲計餘絀
- B 14 總統府所編列預算，係屬何種預算？  
 (A)總預算 (B)單位預算 (C)附屬單位預算 (D)單位預算分預算
- A 15 資本計畫基金以溢價發行債券，若將溢價部分之現金移轉予債務基金，做為支付利息之用時：  
 (A)債務基金應做之分錄為，借：現金 貸：收入  
 (B)債務基金應做之分錄為，借：現金 貸：經費支出  
 (C)資本計畫基金應做之分錄為，借：經費支出 貸：現金  
 (D)資本計畫基金應做之分錄為，借：基金餘額 貸：現金
- B 16 下列何項基金屬可用基金 (Expendable Funds)？  
 (A)營業基金 (B)特別收入基金 (C)代理基金 (D)作業基金
- C 17 政事型基金所稱之「支出 (Expenditure)」，在我國係指一期間內用於何用途的已支用財務資源？  
 (A)當期營運支出  
 (B)當期營運與資本支出  
 (C)當期營運、資本支出及長期性債務之利息支付  
 (D)當期營運、資本支出及長期性債務之本金與利息支付
- B 18 公共債務法中，對中央及地方政府為調節庫款收支所舉借之未滿一年公共債務之限制，係屬下列何項限制？  
 (A)舉債額度之限制 (B)融資調度之限制 (C)未償餘額之限制 (D)收支平衡之限制
- C 19 資本計畫基金簽一資本租賃契約，則在普通長期性債務帳類之分錄為：  
 (A)借：經費支出 貸：應付資本租賃款 (B)借：租賃資產 貸：應付資本租賃款  
 (C)借：待籌償債數 貸：應付資本租賃款 (D)無須做分錄
- A 20 某市成立資本計畫基金執行快速道路之興建，部分經費以發行債券籌措，並由債務基金執行債券之付息還本。則發行債券之記錄為：  
 (A)於資本計畫基金，借：現金 貸：收入 (B)於債務基金，借：現金 貸：收入  
 (C)於資本計畫基金，借：現金 貸：應付債券 (D)於債務基金，借：現金 貸：應付債券
- D 21 依據我國政府會計準則公報，政府之對價交易收入，應於何時認列？  
 (A)資源已賺得及已 (可) 實現時 (B)資源已賺得、已 (可) 實現及可用時  
 (C)資源已賺得、已 (可) 實現及可確定時 (D)資源已賺得、已 (可) 實現及可衡量時
- D 22 當採全部財務資源流量為衡量焦點時，下列何項目會出現於基金平衡表中？  
 (A)應付租賃負債 (B)租賃資產  
 (C)資本租賃資產與應付租賃負債 (D)因彌補餘絀而產生之長期負債
- A 23 依據我國政府會計準則公報之規定，普通基金購買土地於支付價款時，應認列為：  
 (A)一般性支出 (B)其他財務用途  
 (C)固定資產 (D)視土地用途列為其他財務用途或固定資產
- B 24 教育部撥款補助某國立大學之校地購置款項，係屬：  
 (A)基金間交易 (B)基金間資源移轉 (C)基金間權益移轉 (D)準外部交易事項
- D 25 依據我國現行總會計制度，中央政府於核定各機關動支第二預備金之分錄為：  
 (A)借：歲計餘絀 貸：歲出預算數 (B)借：歲出預算數 貸：歲計餘絀  
 (C)借：歲計餘絀 貸：歲出分配數 (D)借：歲出預算數 貸：歲出分配數

【第 17 題】考選部解答為(C)，老師解答為(D)，原因如下：依我國目前實務作法，仍有包括還本本金的部份