

112年公務人員普通考試試題

類 科：會計
科 目：政府會計概要
考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依預算法之規定，回答下列有關政府預算籌劃、編造、審議、成立及執行之問題：(每小題5分，共25分)

- (一)那一機關應將以前年度收入狀況，財務上增進效能與減少不經濟支出之建議及下年度財政措施，與最大可能之收入額度供給行政院，作為下年度施政方針之參考資料？
- (二)預算法第16條將政府預算分為五種。特種基金，應以歲入、歲出之一部編入總預算者，其預算均為何種預算？
- (三)總預算案之審議，如不能依預算法第51條期限完成時，各機關預算之執行，收入部分暫依何者，覈實收入？
- (四)各主管機關依其施政計畫初步估計之收支，稱概算；預算之未經立法程序者，稱預算案；其經立法程序而公布者，稱何者？
- (五)各機關依法律增加業務或事業致增加經費時，得請求提出何種預算？

二、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，作下列四小題之分錄，各項分錄應以第四級科目名稱為準，且若無分錄亦應註明之，否則不予給分。

- (一)甲機關於X1年6月1日申請動支第一預備金100萬元，並於X1年7月1日奉核准如數動支。(5分)
- (二)甲機關於X1年8月1日申請動支第二預備金1,000萬元，並於X1年9月1日奉核准如數動支後予以入帳。(5分)
- (三)X1年度終了，甲機關申請歲出預算保留20萬元以支付預訂之機械及設備。(5分)
- (四)承第(三)小題，甲機關於X2年3月1日動用X1年底之歲出預算保留，實際支付之機械及設備款為18萬元。(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6413

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 依政府會計準則公報第4號規定，下列敘述何者錯誤？
(A)所稱資本化，係指將取得、改良及擴充固定資產之成本登載入帳
(B)所稱成本，係指為達到可供使用狀態及地點所發生之必要且合理之支出
(C)固定資產取得後，於使用期間所發生之相關支出，具有未來經濟效益者，應予資本化
(D)固定資產以交換方式取得時，凡不具商業實質者，換入資產應按交換日換出資產之公允價值入帳
- 2 依會計法及政府會計準則公報第6號規定，關於中央政府債務基金之敘述，下列何者正確？
(A)屬於單位會計
(B)債務基金長期負債之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則處理
(C)政府若指定債務基金辦理長期負債之償付及相關財務運作，原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，債務基金應認列為收入，原舉債機關並應將該債務面值或本金沖減之
(D)公共債務主管機關若自行償付到期長期負債，其利息及相關手續費，應列為支出，並應將該債務面值或本金沖減之
- 3 依中央總會計制度之規定，下列何者非屬編製整體資產負債表應沖銷之事項？
(A)借貸款項 (B)補助特種基金 (C)代保管資產 (D)對特種基金之投資
- 4 依中央總會計制度之規定，下列各種年度財務報表中屬作業基金應編製者，計有幾項？①平衡表 ②收入支出表 ③餘絀撥補表 ④現金流量表 ⑤現金出納表
(A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- 5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X8年11月10日公務車衝撞民宅，依法應負擔賠償責任，經評估最可能賠償金額為\$880,000，同月15日已支付部分賠償金\$480,000。甲機關因該事件於X8年11月15日有關「獎補助支出」及「負債準備」兩科目之餘額為何？
(A)獎補助支出\$880,000；負債準備\$400,000 (B)獎補助支出\$480,000；負債準備\$400,000
(C)獎補助支出\$880,000；負債準備\$480,000 (D)獎補助支出\$480,000；負債準備\$0
- 6 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，A公司捐款10億元予中央政府新成立之甲機關，指定支應甲機關成立後第2年起5年內執行職掌業務所需支出，甲機關收到捐款後，即成立專戶保管。請問甲機關收到捐款應作的分錄為：
(A)借：專戶存款10億元，貸：捐獻及贈與收入10億元
(B)借：專戶存款10億元，貸：暫收款10億元
(C)借：專戶存款10億元，貸：遞延收入10億元
(D)借：專戶存款10億元，貸：應付代收款10億元
- 7 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關建置完成資訊應用系統一套，使用年限4年，每月提列攤銷之會計分錄，其貸方科目為何？
(A)累計攤銷—電腦軟體 (B)電腦軟體
(C)無形資產攤銷 (D)資產負債淨額
- 8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收入科目包括下列何者？①遞延收入 ②公庫撥入數 ③投資股息紅利 ④歲入預算數
(A)僅①②④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①④
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關固定資產毀損，收到保險公司理賠時，應貸記下列何者？
(A)其他收入 (B)資產負債淨額 (C)繳付公庫數 (D)罰款及賠償收入
- 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X3年1月1日增撥零用金\$15,000，應作之分錄為何？
(A)借：零用金\$15,000，貸：各機關現金\$15,000
(B)借：零用金\$15,000，貸：公庫撥入數\$15,000
(C)借：零用金\$15,000，貸：繳付公庫數\$15,000
(D)不作分錄

- 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部丙國稅局X8年度收到納稅義務人抵繳遺產稅之土地150萬元，於X9年度出售繳庫165萬元，請問該出售繳庫超收數，應貸記下列何者？
(A)稅課收入 (B)財產交易利益 (C)遞延收入 (D)其他收入
- 12 依中央總會計制度及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於X1年度編列預算10億元撥充設置A作業基金，辦理政策性投資。該基金X1年度開始選案投資，尚無收益，故產生短絀800萬元。下列關於X1年度之敘述何者正確？
(A)甲機關僅認列採權益法之投資10億元
(B)甲機關認列其他長期投資10億元，並認列投資損失800萬元
(C)編製整體資產負債表時，甲機關採權益法之投資帳面金額，應與A作業基金之淨值沖銷
(D)編製整體資產負債表時，甲機關其他長期投資之帳面金額，應與A作業基金之淨值沖銷
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，會計檔案之保存年限應依下列何種法律之規定辦理？①預算法 ②決算法 ③會計法 ④審計法
(A)僅② (B)僅③ (C)僅②③ (D)①②③④
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關X1年度購置材料一批120萬元，提供當年度A計畫使用70萬元，賸餘材料留供X2年度B計畫使用50萬元，上述材料使用時，丙機關應作之分錄包括下列何者？
(A)借：繳付公庫數120萬元，貸：公庫撥入數120萬元
(B)借：公庫撥入數70萬元，貸：繳付公庫數70萬元
(C)借：繳付公庫數50萬元，貸：公庫撥入數50萬元
(D)借：公庫撥入數50萬元，貸：繳付公庫數50萬元
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X1年1月1日簽訂租賃合約，租賃合約經甲機關評估屬融資租賃，融資租賃租期5年，每年1月1日給付租金70萬元，租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件轉移給甲機關。該資產X1年1月1日評定公允價值為350萬元，有效利率2%，甲機關融資租賃取得資產應作下列何種會計分錄？
(A)借：租賃資產3,365,390元，貸：應付租賃款3,365,390元
(B)借：租賃資產3,299,380元，貸：應付租賃款3,299,380元
(C)借：業務支出3,365,390元，貸：公庫撥入數3,365,390元
(D)借：業務支出3,299,380元，貸：公庫撥入數3,299,380元
- 16 依預算法規定，編製附屬單位預算時，下列那一張報表不是主要表？
(A)損益（收支）表 (B)資產負債（平衡）表
(C)盈虧（餘絀）撥補表 (D)現金流量表
- 17 依決算法規定，下列何者之歲入歲出應全部編入總決算？①行政院 ②桃園市政府 ③台灣中油股份有限公司 ④國立政治大學
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②④ (D)僅②③④
- 18 依決算法規定，雲林縣政府與雲林縣荖桐鄉公所，分屬於何種型態之政府決算？
(A)單位決算及單位決算 (B)總決算及單位決算
(C)單位決算及單位決算之分決算 (D)總決算及總決算
- 19 甲機關某年度預算「一般行政」科目僅編列經常門之業務費1,000萬元、獎補助費600萬元與資本門之設備及投資400萬元，依預算法第63條規定，業務費實際執行遇有不足時，最多可由其他用途別科目流入多少？
(A)0元 (B)80萬元 (C)120萬元 (D)200萬元
- 20 依預算法規定，會計年度結束後，各機關已發生而尚未清償之債務部分，經核准者，得轉入下年度列為下列那一項？
(A)歲出應付款 (B)以前年度應付款
(C)以前年度保留數準備 (D)以前年度權責發生數