

113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、乙直轄市政府丙機關於 X1 年 12 月 20 日收到中央政府甲機關補助 X2 年度辦理 X 計畫款項 800 萬元，尚未符合甲機關所規定應列入其地方預算之條件；X2 年 1 月 11 日丙機關依規定將補助收入列入 X2 年度地方總預算，並經其市議會審議通過，同時將預收款項轉正認列補助收入。截至 X2 年底止，X 計畫尚未完成結報驗收，丙機關僅支付相關業務支出計 480 萬元，故甲機關通知其應先行繳回 X 計畫之部分賸餘款 240 萬元。X3 年 3 月 31 日，丙機關辦理 X 計畫之結報驗收，並將其餘賸餘款 80 萬元繳還甲機關。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關於下列格式所列各該日期應有之會計分錄。(25分)
(格式無須重新謄寫，僅回答甲、乙、丙、丁、戊之正確分錄即可；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，否則皆不予給分。)

日期	會計分錄 (以萬元為單位)
X1/12/20	甲
X2/1/11	乙
X2年間業務支出	丙
X2/12/31	丁
X3/3/31	戊

二、依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲稅捐稽徵機關於 X1 年 9 月 5 日，收到納稅義務人抵繳遺產稅 100 萬元之股票。嗣後將抵繳遺產稅之股票全數變現，並將收到之款項辦理繳庫。請以下表所列格式，列示在各交易事項發生時，甲機關應有之會計分錄。(25 分)
(格式無須重新謄寫，僅回答己、庚、辛、壬、癸之正確分錄即可；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，否則皆不予給分。)

日期	交易事項	會計分錄
X1/9/5	若其年初未認列應收稅款	己
	若採過渡時期作法，年初已認列應收稅款並提列5%之備抵呆稅	庚
X2/3/10	若以101萬元變現	辛
	若以100萬元變現	壬
	若以98萬元變現	癸

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5418

(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。

- 依政府會計準則公報第 3 號規定，下列有關公務機關支出之敘述，何者正確？
(A)公務機關收入款項於解繳公庫時，應認列為支出
(B)委辦支出，應於委託者撥付受託者備用款項時，認列為支出
(C)週期性施政支出，應於支付時，認列為支出
(D)退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於承諾給付時，認列為支出
- 依政府會計準則公報第 7 號規定，甲機關與 A 公司因某工程採購案件發生爭議，A 公司於 6 月 15 日提出訴訟要求甲機關應賠付 100 萬元，甲機關可能需要流出資源加以清償，應如何處理？
(A)不作分錄
(B)借：業務支出，貸：其他應付款
(C)借：業務支出，貸：負債準備
(D)借：業務支出，貸：公庫撥入數
- 政府組織依其執行型態分為公務機關、公立學校，以及各組織設置之營業基金等，均為政府會計報導個體；另政府資產不必按清算或變現價值列帳，負債亦不必立即清償。依政府會計準則公報第 1 號規定，上述分別係屬政府會計何項基本假設？
(A)獨立個體、貨幣評價
(B)會計基礎、繼續經營
(C)獨立個體、繼續經營
(D)會計基礎、貨幣評價

- 4 依政府會計準則公報第 1 號規定，政府會計應認列之支出，下列敘述何者正確？①包括經常門與資本門歲出 ②係指一會計期間內經濟效益的減少，以資產流出、消耗或負債增加等方式，造成淨資產之減少部分 ③包括債務之償還 ④公務機關之支出，尚包括收入款項解繳公庫而造成財務資源流出部分
- (A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- 5 下列何者係屬政府會計準則公報第 3 號所規定之確定提撥退休金制？
- (A)民國 84 年以前公務人員之退休給付 (B)公立學校教職員之退休金
(C)各機關工友退休適用勞動基準法者 (D)各機關技工退休適用勞工退休金條例者
- 6 依政府會計準則公報第 7 號規定，公務機關所屬公務人員退休金所產生之現時法定義務，下列敘述何者正確？
- (A)應以最佳估計，認列為負債準備
(B)應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊
(C)係屬或有負債，應予揭露
(D)無須處理
- 7 依政府會計準則公報第 6 號規定，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，下列敘述何者錯誤？
- (A)債務基金長期負債採民營事業適用之一般公認會計原則處理
(B)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
(C)債務基金於償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，應認列為支出
(D)債務基金於償付長期負債時，原舉債機關並應將該債務面值或本金沖減之
- 8 依政府會計準則公報第 1 號規定，下列何者不屬於公務機關經濟效益之增加？
- (A)收到納稅義務人繳納稅款 (B)沒收廠商之工程保固保證金
(C)收到公庫撥付款項 (D)土地重估價增值
- 9 依政府會計準則公報第 9 號規定，下列關於公務機關預算管理原則之敘述，何者錯誤？
- (A)會計年度終了時，預算控制科目應予結清
(B)預算控制科目記載之資料，應隨時與相關會計資料比較
(C)對預算之成立、分配及保留等事項，應編製相關管理性報表
(D)得視業務需要，按不同目的加以分類報導，俾瞭解與控制預算執行狀況
- 10 依中央總會計制度規定，總預算公布成立，如列有移用以前年度歲計賸餘預算數時，應作之會計分錄為何？
- (A)借：移用以前年度歲計賸餘預算數，貸：收支調度數
(B)借：收支調度數，貸：移用以前年度歲計賸餘預算數
(C)借：歲計餘絀，貸：累計餘絀
(D)不作分錄
- 11 依中央總會計制度規定，其修正應經中央主計機關會商下列何者，並提主計會議審議通過後為之？
- (A)行政院主計總處及財政部 (B)監察院會計室及立法院主計處
(C)立法院主計處及審計部 (D)審計部及財政部

- 12 依中央總會計制度及中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，中央政府公務機關向國營銀行舉借長期借款 1,184 億元，中央政府所屬作業基金向國營銀行舉借長期借款 50 億元，進行內部往來事項之沖銷時，「長期債務」及「押匯貼現、放款、基金」科目應沖銷減列金額為何？
(A) 1,234 億元 (B) 1,184 億元 (C) 50 億元 (D) 0 元
- 13 依中央總會計制度規定，有關特種基金財務報表彙總資訊與編製報表，下列何者錯誤？
(A) 分為營業部分及非營業部分 (B) 特別收入基金部分應編製現金流量表
(C) 作業基金部分應編製餘絀撥補表 (D) 營業基金部分應編製權益變動表
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關於 X2 年興建辦公廳舍 1 棟，工程總經費 1,500 萬元，7 月 1 日支付第 1 次工程款 500 萬元；12 月 25 日經第 2 次估驗合格，金額 500 萬元，惟截至年底廠商尚未請款。丁機關於 X2 年應認列房屋建築及設備科目金額為何？
(A) 0 元 (B) 500 萬元 (C) 1,000 萬元 (D) 1,500 萬元
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X2 年審計機關剔除 X1 年度甲機關經費，甲機關於 X2 年收到該剔除經費並辦理繳庫時，應作何種分錄？
(A) 借：專戶存款，貸：其他收入；借：繳付公庫數，貸：專戶存款
(B) 借：專戶存款，貸：資產負債淨額；借：繳付公庫數，貸：專戶存款
(C) 借：專戶存款，貸：應收剔除經費；借：公庫撥入數，貸：專戶存款
(D) 借：專戶存款，貸：應收剔除經費；借：繳付公庫數，貸：專戶存款
- 16 依政府會計準則公報規定，下列何者適用民營事業之一般公認會計原則？①行政院國家發展基金 ②國土永續發展基金 ③營建建設基金 ④離島建設基金
(A) 僅①② (B) 僅①③ (C) 僅②③ (D) 僅②③④
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，各機關自行保管之款項，及各機關已由代庫收取尚未存入機關專戶或繳庫之款項，會計科目分別為何？
(A) 零用金、各機關現金 (B) 專戶存款、各機關現金—在途現金
(C) 各機關現金、各機關現金—在途現金 (D) 專戶存款、各機關現金
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關之舉債收入預算核定公布時，應作何分錄？
(A) 不作分錄 (B) 借：核定公債發行數，貸：預計公債納庫數
(C) 借：公債預算數，貸：預計納庫數 (D) 借：歲入預算數，貸：預計納庫數
- 19 審計機關審核甲機關 X3 年度決算時發現，甲機關於 X3 年 4 月為投資 1,000 萬元取得 C 公司 10% 股權，自經常門業務費流用至資本門一案，因未編列預算，且與預算法流用規定不符，悉數遭減列並請補正。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，減列時甲機關應作之分錄為何？
(A) 借：應收剔除經費 1,000 萬元，貸：其他長期投資 1,000 萬元
(B) 借：其他應收款 1,000 萬元，貸：資產負債淨額 1,000 萬元
(C) 借：其他應收款 1,000 萬元，貸：其他長期投資 1,000 萬元
(D) 借：應收剔除經費 1,000 萬元，貸：資產負債淨額 1,000 萬元
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬會影響公務機關本年度收入支出增減變動之交易事項？
(A) 代收款之支付
(B) 存出保證金之支付
(C) 以零用金支付員工差旅費
(D) 配合徵課會計過渡時期之作法，於有強制收取權時認列應收之稅款

測驗式試題標準答案

考試名稱：113年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：會計

科目名稱：政府會計概要（試題代號：5418）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	A	C	D	D	B	A	C	B	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	D	A	D	B	C	A	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：