

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

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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：6413）

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	D	D	B	C	A	C	B	C	A	B

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	C	B	C	A	B	B	D	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：