

113年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：會計

科目：政府會計概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、請依中央總會計制度規定說明公務機關財務報表之定義、分類，以及應有之主要表件名稱與其編製基礎。（25 分）

二、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，就甲機關在 110 年度發生之下列交易事項，做正確會計分錄（請用四級會計科目完整作答，不要簡併會計分錄）。（25 分）

交易事項	應有之分錄
1. 甲機關為執行 108 年度奉准保留的計畫，使用以前年度購買已配合計畫辦理預算保留之剩餘材料	
2. 甲機關為執行 109 年度奉准保留的計畫，使用以前年度購買未配合計畫辦理預算保留之剩餘材料	
3. 審計機關於 108 年度終了後，剔除甲機關某項支出，甲機關於 110 年度收到繳款帳戶通知並辦理繳庫	
4. 110 年 1 月間行政院減列 109 年甲機關撥付所屬 A 特別收入基金的支出實現數，改列為歲出保留數	
5. 某項機械設備尚未屆耐用年限，卻因發生火災損毀，並收到保險理賠收入繳庫	

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4506

(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 關於普通基金之敘述，下列何者正確？
(A)普通基金主要採統收統支原則提供公共服務，故無須計算成本
(B)單位預算為普通基金預算，故兩者皆為獨立之財務及會計個體
(C)中央與地方政府構成一個普通基金
(D)普通基金歲入及歲出之間不具備一定的對價關係
- 2 依政府會計觀念公報第 2 號規定，政府會計資訊之最高品質及其須具備之品質特性，分別為何？
(A)決策有用性、時效性及可瞭解性 (B)跨期間公平性、時效性及可瞭解性
(C)決策有用性、攸關性及忠實表述 (D)跨期間公平性、攸關性及忠實表述
- 3 依政府會計準則公報第 3 號規定，甲機關將委辦費先行撥付受託者備用，年度終了未支用部分，應認列為何項科目？
(A)應收帳款 (B)存出保證金 (C)暫付款 (D)預付款
- 4 依政府會計準則公報第 3 號及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關政府補助支出之敘述，下列何者正確？
(A)公務機關對所管特別收入基金資本門之補助預算，應列為長期投資
(B)公務機關對民間團體之補助，於次年度收回補助結餘款應帳列於資產負債淨額
(C)對不同政府間或民間團體之補助，如未設定條件，應於撥款時認列支出
(D)資源提供者若可要求收回已支付之部分資源時，應列為資產負債淨額之減項
- 5 依政府會計準則公報第 7 號規定，有關負債準備、或有負債及或有資產之敘述，下列何者正確？
①現時法定義務存在之可能性大於不可能性時，應即認列為負債準備 ②政府設置特種基金之負債準備、或有負債，係辦理社會保險所產生者，應以揭露方式辦理 ③負債準備清償時，若因保險契約幾乎確定可以獲得理賠款，應將其認列為資產及收入 ④或有資產不予認列，但若其很有可能流入資源時，應認列該項資產及收入
(A)①② (B)①④ (C)②③ (D)③④
- 6 依政府會計準則公報第 4 號規定，土地、土地改良物、房屋建築及設備、雜項設備、租賃資產、租賃權益改良、傳承資產、非消耗性收藏品，不予提列折舊者有幾項？
(A) 3 項 (B) 4 項 (C) 5 項 (D) 6 項
- 7 依政府會計準則公報第 6 號規定，公共債務主管機關於 X1 年 6 月 30 日發行新公債 50 億元，實際售價 48 億元，折價 2 億元，並撥付予債務基金作為償付到期公債之還款金額。假設該新公債於 X1 年 12 月 31 日應攤銷之折價數 2,000 萬元，債務基金如何處理？
(A)不作分錄 (B)借：國庫應撥款數，貸：公債折價
(C)借：還本付息支出，貸：銀行存款 (D)借：未攤銷折價，貸：公債折價
- 8 依政府會計準則公報第 1 號規定，下列何者非為政府財務報導要素？
(A)資產 (B)餘絀 (C)收入 (D)支出
- 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及政府會計準則公報第 9 號規定，有關公務機關預算執行控制之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)應於發生契約責任時，按未來須支付金額，先作預算保留記錄
(B)有關預算控制科目之設置，係用以記載預算之成立、分配、執行及保留等
(C)歲出預算經核准轉入下年度繼續執行部分，不必作預算控制
(D)會計報告中應揭露預算及其實際執行結果之比較資訊
- 10 依中央總會計制度規定，整體資產負債表之會計科（項）目，分成幾大類加以表達？
(A) 2 大類 (B) 3 大類 (C) 4 大類 (D) 5 大類

- 11 依中央總會計制度規定，下列何者非屬財務報表附註之內容？
(A)採用之會計基礎 (B)財務報表報導之範圍
(C)重大會計政策或重要資訊 (D)重要施政計畫執行成果之說明
- 12 依中央總會計制度規定，公務機關會計報告，係彙總各公務機關普通公務單位會計與特種公務會計應彙入中央總會計之財務資訊，下列敘述何者正確？
(A)國庫出納會計之國庫存款、應付保管款，直接彙入公務機關會計後，再彙入總會計
(B)國庫出納會計應與各機關之普通公務單位會計核對收入支出繳領各科目及金額
(C)徵課會計僅以每年產製收入支出表及平衡表等作為原始憑證，記入普通公務單位會計
(D)國有財產會計應與各機關之普通公務單位會計核對公用及非公用財產金額
- 13 依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，有關整體資產負債表之敘述，下列何者錯誤？
(A)係彙總表達公務機關、特種基金整體資產、負債等狀況，但不含政府代管之信託基金
(B)採資產減負債等於淨資產方式作為報導格式
(C)採分欄方式分別列示公務機關、特種基金－營業部分與非營業部分、內部往來沖銷，以及沖銷調整後之合計數
(D)負債按流動負債和非流動負債之類別表達
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙市政府 X2 年度總預算，稅課收入編列 150 億元，罰鍰收入編列 8 億元，規費收入編列 10 億元，發行公債編列 20 億元，中央政府補助款 35 億元，X1 年歲出保留 10 億元，移用以前年度歲計賸餘編列 5 億元，乙市政府 X2 年度「歲入預算數」為若干？
(A) 233 億元 (B) 228 億元 (C) 223 億元 (D) 203 億元
- 15 依政府會計準則公報第 7 號及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關於 X1 年 8 月 1 日與 B 廠商發生訴訟，乙機關向 B 廠商要求賠付 200 萬元，經乙機關於 X1 年 12 月 31 日評估幾乎確定可以獲得勝訴，乙機關應如何處理？
(A)不作分錄，亦無須揭露相關資訊 (B)不作分錄，但須於會計報告揭露必要資訊
(C)借：應收帳款，貸：罰款及賠償收入 (D)借：繳付公庫數，貸：罰款及賠償收入
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列各項何者屬備忘性質科目？①負債準備 ②或有負債 ③應付保管有價證券 ④應付保管款 ⑤應付保證品
(A)③⑤ (B)②④ (C)①③ (D)①②
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，有關預付款及暫付款之敘述，下列何者正確？
(A)前者係屬流動資產、後者係屬其他資產
(B)二者均屬流動資產
(C)前者係性質尚未確定之款項、後者係尚未實現之款項
(D)前者列入收入支出表、後者列入平衡表
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關辦公大樓進行耐震補強工程，於 X2 年 11 月 1 日完工結算驗收並支付工程款 500 萬元，經評估可延長辦公大樓耐用年限。甲機關於上開交易應借記下列何者？
(A)房屋建築及設備 (B)業務支出
(C)公庫撥入數 (D)累計折舊－房屋建築及設備
- 19 依用途別預算科目分類定義及計列標準表、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關租用機械設備 1 部，簽訂 4 年融資租賃契約，於給付租金時，歲出預算執行及會計處理分別應認列何者？
(A)機械設備費、應付租賃款 (B)機械設備費、租賃資產及應付租賃款
(C)其他業務租金、應付租賃款 (D)其他業務租金、租賃資產及應付租賃款
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者屬於會影響公務機關本年度公庫撥入數科目增減變動之交易事項？①支付存出保證金 ②購置材料 ③收回本年度撥用之零用金並繳庫 ④退還本年度已收取之收入數
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④