

113年特種考試地方政府公務人員及 離島地區公務人員考試試題

考試別：地方政府公務人員考試

等別：四等考試

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、公務機關的預算編列著重於一個會計年度內財務資源流量的配置與執行，與其會計著重經濟資源流量不同，因此同一筆交易，在預算面及會計面不一定會有相同表達，以發放人事費為釋例，預算面為增加歲出，會計面為增加支出，請以下表所列格式，就下列交易敘述，其在預算面及會計面如何表達？（各項回答如釋例所示，不須考量對現金科目的影響，亦不須列示數字，僅就增加或減少收入、支出、固定資產、負債、歲入、歲出這些科目作表達即可；另交易事項無須重新謄寫，依示列出(一)至(三)即可）

(一)購置辦公廳舍 7 億元。(8 分)

(二)出售土地 2 億元。(8 分)

(三)發行公債 900 億元。(9 分)

交易事項	預算面	會計面
釋例：發放人事費 100 萬元	增加歲出	增加支出
(一)		
(二)		
(三)		

二、甲公務機關於 113 年 1 月 1 日以土地（帳面價值 30 億元）撥充成立乙作業基金；另該公務機關於 113 年 1 月 5 日繳納退撫款項 4,400 萬元（包括機關負擔 3,000 萬元及員工自付 1,400 萬元）給丙信託基金。試分就甲、乙及丙列示應有之會計分錄（以萬元為單位，另分錄相關科目，包括土地、採權益法之投資、專戶存款、資產負債淨額、應付代收款、公庫撥入數、人事支出、基金、銀行存款及軍公教政人員退休撫卹基金—本金部分）。(25 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4413

(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 依政府會計觀念公報第 2 號規定，下列何項係屬政府資源配置時有關跨期間公平性之考量？①政府經常收支應保持平衡 ②政府資訊應依該法主動公開或應人民申請提供之 ③中央總決算書應於會計年度結束後 4 個月內提出 ④中央總預算及特別預算每年度舉債額度不得超過其歲出預算總額之 15%
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅①②③
- 2 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，公務機關對民間團體之補助支出，受補助團體於次年度繳還補助結餘款，其會計帳務處理為：
(A)借：繳付公庫數，貸：其他獎補捐助 (B)借：公庫撥入數，貸：其他獎補捐助
(C)借：繳付公庫數，貸：其他收入 (D)借：公庫撥入數，貸：其他收入
- 3 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的減少？
(A)支付委辦計畫款項 (B)因工程需要使用材料
(C)已購買物品但尚未付款 (D)將規費收入繳交公庫
- 4 依政府會計準則公報第 4 號規定，固定資產以交換方式取得且具有商業實質時，若所涉之交換資產均無可靠衡量的公允價值，且甲機關打算交換資產之帳面金額大於乙機關打算交換資產之帳面金額，有關該交易會計處理之敘述，下列何者正確？
(A)兩者均無財產交易損益 (B)甲有收取現金
(C)乙有收取現金 (D)兩者皆有財產交易損益
- 5 下列有關中央銀行轉投資中央造幣廠及中央印製廠之敘述，何者正確？①中央印製廠編製附屬單位預算 ②中央造幣廠編製附屬單位預算之分預算 ③中央銀行無須將中央造幣廠納入編製合併報表 ④中央銀行須將中央印製廠納入編製合併報表
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 6 依政府會計準則公報第 3 號規定，甲機關於 X1 年 12 月 31 日收到台灣電力公司電費繳費通知書，於 X2 年 1 月 20 日支付 X1 年 11、12 月電費 5 萬元，關於上述週期性支出，下列敘述何者正確？
(A) X1 年 12 月 31 日認列為 X1 年度支出與應付款項
(B) X2 年 1 月 15 日（出納整理期間）認列為 X1 年度支出與應付款項
(C) X2 年 1 月 20 日認列為 X1 年度支出
(D) X2 年 1 月 20 日認列為 X2 年度支出
- 7 依政府會計實務及政府會計準則公報第 6 號規定，債務基金於償付中央政府到期長期負債本金，原舉債機關應將該債務本金沖減之，下列何者須作長期債務本金沖減之分錄？
(A)單位會計 (B)債務基金會計 (C)中央公共債務會計 (D)中央總會計
- 8 依政府會計準則公報第 1 號規定，政府會計應認列之收入，下列敘述何者錯誤？①配合公庫出納會計，得採現金基礎 ②除公庫出納會計外，採權責發生基礎 ③除表達一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加外，尚包括因公庫撥款造成財務資源流入部分 ④包括歲入、債務之舉借及以前年度歲計賸餘之移用
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- 9 依中央總會計制度規定，下列各項資訊屬年度會計報告之總說明內容者，計有幾項？①財務報告之簡述 ②財務報表報導之範圍 ③前後年度財務資訊之比較 ④重要施政計畫執行成果之說明
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 10 依中央總會計制度規定，下列何者非屬整體資產負債表之會計科目？
(A)繳付公庫數 (B)長期債務 (C)負債準備 (D)其他負債

- 11 依中央總會計制度規定，有關中央政府整體資產負債表公務機關欄位部分，下列敘述何者正確？
(A)科目金額係包含各公務機關執行總預算（含特別預算）之資產、負債相關科目金額
(B)係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種基金會計應彙入總會計之財務資訊
(C)科目金額係採用總會計平衡表之資產、負債相關科目金額
(D)公務機關欄位現金金額，係中央政府總會計平衡表之現金
- 12 依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，下列何者係流動資產之會計科（項）目？①短期投資 ②其他資產 ③預付款項 ④或有資產
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關有一筆土地，於 X2 年 12 月 1 日帳面金額 2 億元，並於 X2 年 12 月 31 日依規定辦理重估價。請問甲機關在該筆土地增值 100 萬元、未增減值、減值 50 萬元之 3 種情況下，該土地於 X2 年 12 月 31 日平衡表內金額分別為何？
(A)均為 2 億元 (B) 2 億元、2 億元、1 億 9,950 萬元
(C) 2 億 100 萬元、2 億元、1 億 9,950 萬元 (D)均為 1 億 9,950 萬元
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X1 年度退還以前年度收入 3 萬元，材料盤絀 1 萬元，支付存出保證金 2 萬元，甲機關 X1 年度帳列支出金額為何？
(A) 1 萬元 (B) 4 萬元 (C) 5 萬元 (D) 6 萬元
- 15 甲機關 X3 年度自編決算中列有一筆歲出保留數 5,000 萬元，係為應以後年度如有民眾申請疫情隔離補償金之專案保留數，行政院核定不予保留，甲機關決算漏未處理，行政院爰予以修正減列，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應作何分錄？
(A)不作分錄
(B)借：應付款項 5,000 萬元，貸：獎補助支出 5,000 萬元
(C)借：歲出保留數準備 5,000 萬元，貸：歲出保留數 5,000 萬元
(D)借：歲出保留數 5,000 萬元，貸：歲出保留數準備 5,000 萬元
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關信託代理與保證資產之敘述，何者錯誤？
(A)應列入平衡表之資產項下 (B)屬備忘性質科目
(C)僅以附註表達 (D)相對科目為信託代理與保證負債
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，己機關辦有保險之機械設備 1 部，成本 50 萬元，已提列折舊 25 萬元，預估殘值 1 萬元，因於盤點時發現該設備已毀損，嗣經申請保險理賠結果，收到理賠金 5 萬元。己機關應認列多少損失？
(A)不認列損失 (B) 20 萬元 (C) 24 萬元 (D) 25 萬元
- 18 依現行政府會計實務，會計年度終了時，財產或業務管理單位應就所經管之固定資產、遞耗資產、無形資產及長期投資提供那些資料，經其業務主管簽核後送會計單位？①相關原始憑證及財產增加單、減損單等資料 ②折舊、折耗或攤銷清單 ③長期投資評價資料 ④財產增減表、增減結存表，以及財產目錄等
(A)僅②③ (B)僅③④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列有關零用金之敘述，何者正確？①撥交時計入借方，支用時計入貸方 ②年度終了時，應依規定如數沖轉或收回零用金 ③出納單位申請撥補零用金，僅需檢附零用金支用清單及總表
(A)①②③ (B)僅②③ (C)僅① (D)僅②
- 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關為防治禽流感所需業務經費，奉核准動支第二預備金時，應作下列何種分錄？
(A)無須作分錄 (B)借：預計撥入數，貸：歲出分配數
(C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數 (D)借：預計撥入數，貸：歲出預算數