

113 年公務人員普通考試試題

類科：會計

科目：政府會計概要

甲、申論題部分

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

1. 考題難易：★★★★☆

2. 解題關鍵：本題除需活用「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中「支出類」分錄釋例，還需應用「政府會計準則公報第三號」的條文規定。

3. 《使用法條》or《使用學說》：「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中「支出類」分錄釋例、政府會計準則公報第三號第 7 段

【擬答】

甲

借：預付其他政府款 800 萬元
貸：公庫撥入數 800 萬元

乙

借：補助直轄市政府 800 萬元
貸：預付其他政府款 800 萬元

丙

無分錄

丁

借：應收其他政府款 240 萬元
貸：補助直轄市政府 240 萬元

戊

借：繳付公庫數 80 萬元
貸：其他收入 80 萬元

公職王歷屆試題 (113 普考)

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

1. 考題難易：★★★★☆☆
2. 解題關鍵：本題需熟記「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中「收入類」分錄釋例，且需熟記四級科目。
3. 《使用法條》or《使用學說》：「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中「收入類」分錄釋例

【擬答】

己

借：抵繳收入實物 100 萬元
貸：稅課收入 100 萬元

庚

借：遞延收入 95 萬元
備抵呆稅 5 萬元
貸：應收稅款 100 萬元

借：抵繳收入實物 100 萬元
貸：稅課收入 100 萬元

辛

借：繳付公庫數 101 萬元
貸：抵繳收入實物 100 萬元
其他收入 1 萬元

壬

借：繳付公庫數 100 萬元
貸：抵繳收入實物 100 萬元

癸

借：繳付公庫數 98 萬元
資產負債淨額 2 萬元
貸：抵繳收入實物 100 萬元

乙、測驗題部分

- (A) 1. 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
- (A) 2. 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
- (C) 3. 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
- (D) 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
- (D) 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

志光 學儒 保成 效率考取關鍵

上榜生唯一指定

全國狀元 雙料金榜 劉○岑 112 高考經建行政狀元
112 普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加考務特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。

一年考取 雙料金榜 池○恆 112 高考會計
112 普考會計

考務特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的兩難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

一年考取 雙料金榜 陳○玟 112 高考統計
112 普考統計

考務特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加油。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的動力。

一年考取 雙料金榜 趙○育 112 高考經建行政
112 普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個喜歡詢問問題的人。如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回應，通過詢問的過程中找出自己的盲點，也因此，我很慶幸報名考務班，因為它的上課方式是老師透過題目講解試題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。

公職王歷屆試題 (113 普考)

- (B) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (B) 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
- (D) 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
- (A) 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

公職王歷屆試題 (113 普考)

- (D) 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
- (B) 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
- (C) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (B) 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