

109 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：(50 分)

一、請依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」按下表交易情境列示預算控制上應有之會計分錄。(須使用第四級會計科目才給分，25 分)

交易情境	應有之分錄
1. 核定公布歲入預算	
2. 核定歲出分配預算	
3. 結清歲出類的預算控制科目，其中存有第二預備金未分配數	
4. 結清淨資產科目，且當年度收入數大於支出數	
5. 申請歲入保留數	

【解題關鍵】

- 《考題難易》★★
- 《破題關鍵》第一、二、三、五小題均為基本題，應可輕鬆得分；惟第四小題需注意「收入支出結轉淨資產」係屬「其他類」分錄，而非屬「預算控制類」分錄。
- 《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與其分錄釋例。

【擬答】

交易情境	應有之分錄
1. 核定公布歲入預算	借：歲入預算數 貸：預計繳付數
2. 核定歲出分配預算	借：歲出預算數 貸：歲出分配數
3. 結清歲出類預算控制科目，其中存有第二預備金未分配數。	借：歲出預算數 歲出分配數 貸：預計撥入數
4. 結清淨資產科目，且當年度收入數大於支出數。	【預算控制類】 無須做分錄

	<p>【其他類】</p> <p>借：XX 收入 公庫撥入數</p> <p>貸：繳付公庫數 XX 支出 資產負債淨額</p>
<p>5. 申請歲入保留數</p>	<p>借：歲入保留待實現數</p> <p>貸：歲入保留數</p>

二、請依「中央總會計制度」說明作業基金財務報表及公務機關財務報表之內容，並分析其主要差異之原因。(25分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》本題著重記憶，總複習課程中有強調，歷屆考題中已有類似題型，隨著今年規定作修正，有可能舊題新解，同學應可輕鬆得分。
3. 《使用法條》or《使用學說》
 「中央總會計制度」第 13 條、第 14 條規定及其修正理由。

【擬答】

(一)依「中央總會計制度」第 14 條之規定，作業基金財務報表之內容為：

1. 平衡表
2. 收支餘絀表
3. 餘絀撥補表
4. 現金流量表
5. 其他表件，視實際需要編製之

(二)依「中央總會計制度」第 13 條之規定，公務機關財務報表，係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，應編製：

1. 決算報表：
 - (1) 主要表：
 - ① 歲入歲出及融資調度累計表
 - ② 以前年度歲入歲出及融資度轉入數累計表
 - (2) 附屬表：
 - ① 歲出用途別累計表
 - ② 繳付公庫數分析表
 - ③ 公庫撥入數分析表

公職王歷屆試題 (109 普考)

2. 會計報表：

(1) 主要表：

① 平衡表

② 收入支出表

(2) 附屬表：平衡表科目明細表

3. 參考表：現金出納表

4. 其他表件，視實際需要編製之。

(三) 二者內容差異之原因，係因「公務機關財務報表」，除彙總各公務機關之普通公務單位會計外，尚包括特種公務會計應彙入總會計之財務資訊，此次「中央總會計制度」之修正，並參考「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，調整其書表順序及修正相關報表名稱。而作業基金財務報表，則屬「特種基金財務報表」中之「非營業部分」，與「公務機關財務報表」性質不同。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 依現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關於收入預算核定公布時，應貸記何科目？
(A) 資產負債淨額 (B) 預計撥入數 (C) 預計繳付數 (D) 收入預算數
- (A) 2. 中央研究院科學研究基金，屬何種基金？
(A) 特別收入基金 (B) 普通基金 (C) 作業基金 (D) 資本計畫基金
- (C) 3. 依我國政府會計準則公報之規定，下列何項負債應列入長期負債？ ① 應付債券 ② 長期借款 ③ 融資租賃負債 ④ 負債準備
(A) 僅①② (B) 僅③④ (C) 僅①②③ (D) ①②③④
- (B) 4. 依政府會計準則公報之規定，下列有關公務機關支出之敘述，何者錯誤？
(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，法令規定有支付時期者，應於支付時，認列為支出
(D) 未設定條件之補助支出，應於承諾給付，且支付義務已發生及金額能可靠衡量時，認列為支出
- (A) 5. 依政府會計準則公報之規定，政府代管之信託基金資產、負債等情形，係報導於政府會計報告之何部分？
(A) 必要之補充資訊 (B) 財務報表附註 (C) 整體財務報表 (D) 總說明
- (B) 6. 政府會計基礎應採權責發生基礎，但下列何者例外係採現金基礎？
(A) 國有財產會計 (B) 公庫出納會計 (C) 公共債務會計 (D) 徵課會計
- (D) 7. 依政府會計準則公報之規定，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時，下列敘述何者錯誤？
(A) 原舉債機關將財務資源移轉予債務基金作為償債財源時，應認列為支出
(B) 債務基金收到原舉債機關所移轉之財務資源時，應認列為收入
(C) 債務基金於到期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) 債務基金於到期償付長期負債之面值或本金、利息及相關手續費時，原舉債機關無需做分錄
- (B) 8. 依政府會計準則公報第一號規定，下列何者為政府會計及財務報導標準之基本假設？ ① 會計期間 ② 會計基礎 ③ 衡量焦點 ④ 充分揭露 ⑤ 貨幣評價
(A) 僅①②③ (B) 僅①②⑤ (C) 僅①④⑤ (D) 僅②③⑤

公職王歷屆試題 (109 普考)

- (C) 9. 下列有關中央總會計制度之規定，何者錯誤？
- (A) 公務機關與特種基金財務報表，依各機關、各基金報表等彙編而成，其會計科目原則依各機關與基金報表科目辦理
 - (B) 整體資產負債表之會計科(項)目包括流動資產、非流動資產、流動負債、非流動負債及淨資產類
 - (C) 編製中央總會計年度報告，應設置會計憑證及備查簿或工作底稿等供查考
 - (D) 特別收入基金財務報表至少應包括平衡表，基金來源、用途及餘絀表，現金流量表等
- (D) 10. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，在政府機關之固定資產會計科目中，下列何者不設置累計折舊科目？
- (A) 土地改良物
 - (B) 房屋建築及設備
 - (C) 租賃資產
 - (D) 購建中固定資產
- (A) 11. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者應收款項科目未設置備抵呆帳科目？
- (A) 應收其他基金款
 - (B) 應收稅款
 - (C) 其他應收款
 - (D) 應收其他政府款
- (D) 12. 中央政府某機關於本年度共須執行一個年度預算及三個特別預算，則其年度會計報告共應有幾套？
- (A) 一
 - (B) 二
 - (C) 三
 - (D) 四
- (D) 13. 關於審計部查核中央政府某機關上年度之決算，剔除某筆以前年度之不當支出，其會計分錄應為：
- (A) 借：應收剔除經費 貸：XX 支出
 - (B) 借：公庫撥入數 貸：應收剔除經費
 - (C) 借：繳付公庫數 貸：應收剔除經費
 - (D) 借：應收剔除經費 貸：資產負債淨額
- (A) 14. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，總預算案未能依限完成審議，各機關依預算法第 54 條規定覈實動支經費時，應做何分錄？
- (A) 借：XX 支出 貸：公庫撥入數
 - (B) 借：預付款 貸：公庫撥入數
 - (C) 借：暫付款 貸：公庫撥入數
 - (D) 不做分錄
- (D) 15. 依決算法之規定，下列何者為審計機關審核各機關或各基金決算時應注意之效能：①歲入、歲出是否與預算相符，如不相符，其不符之原因②違法失職或不當情事之有無③經濟與不經濟之程度④預算數之超過或剩餘⑤歲入、歲出是否平衡，如不平衡，其不平衡之原因⑥施政效能或營業效能之程度，及與同類機關或基金之比較⑦歲入、歲出是否與國家施政方針相適應
- (A) 僅①②⑤⑥⑦
 - (B) 僅②③④⑤⑥
 - (C) 僅①③⑤⑦
 - (D) 僅②③④⑥
- (C) 16. 有關特種基金之敘述，下列何者正確？
- (A) 特種基金之預算均為附屬單位預算
 - (B) 特種基金之預算，視其所編列之機關單位屬性，劃分為單位預算或附屬單位預算
 - (C) 營業基金以外之特種基金預算之審議，以基金運用計畫為主
 - (D) 特種基金之決算，應由各該基金之執行機關辦理
- (A) 17. 有關基金或機關之預算，下列何者不得編入總預算？
- (A) 信託基金
 - (B) 作業基金
 - (C) 營業基金
 - (D) 公務機關
- (C) 18. 依預算法之規定，各機關遇下列何情形，不得請求提出追加歲出預算？
- (A) 所辦事業因重大事故經費超過法定預算時
 - (B) 依法律增設新機關時

公職王歷屆試題 (109 普考)

- (C)國家經濟重大變故
(D)依法律增加業務或事業致增加經費時
- (C) 19. 立法院就預算案所為之附帶決議各機關應如何辦理？
(A)由行政院自行決定 (B)依立法院決議辦理
(C)參照法令辦理 (D)視情況辦理
- (A) 20. 中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表-營業部分，立法院通常於總預算案審議完成，送請總統公布後，始接續進行審議並完成法定程序，因此，各附屬單位預算機關應行繳庫數，經立法程序審定後，如與總預算所列數額有差異時，應如何處理？
(A)由行政院依照立法院最後審定數額，調整預算所列數額並執行
(B)由行政院照立法院最後審定數額執行
(C)因總預算已完成審議，故差異數納入下年度歲入預算執行
(D)附屬單位預算依立法院最後審定結果調整，總預算無須調整差異，俟決算時再行處理差異

公
職
王