

112 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：政府會計概要

張旭 老師

甲、申論題部分：(50 分)

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？

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》：熟悉預算法法條即可解題

3. 《使用法條》or《學說文章》or《重要爭點》：依預算法 28,19,54,2,79 條規定答題即可

【擬答】

- (一)中央財政主管機關
- (二)附屬單位預算
- (三)上年度標準及實際發生數
- (四)法定預算
- (五)追加預算

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)

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》：

- (1)須瞭解第一預備金與第二預備金編列預算之差異
- (2)保留預算未使用完畢，賸餘歲出保留數應一併沖銷。

3. 《使用法條》or《學說文章》or《重要爭點》：

須熟悉中央政府普通公務單位會計制度之一致規定之分錄釋例

公職王歷屆試題 (112 普考)

【擬答】(單位：萬元)

(一)甲機關

X1 年 6 月 1 日申請動支第一預備金 100 萬元：無分錄

X1 年 7 月 1 日奉核准如數動支：

歲出預算數	100
歲出分配數	100

(二)甲機關

X1 年 8 月 1 日申請動支第二預備金 1,000 萬元：無分錄

X1 年 9 月 1 日奉核准如數動支後予以入帳：

預計撥入數	1,000
歲出預算數	1,000
歲出預算數	1,000
歲出分配數	1,000

(三)甲機關

X1 年度終了，申請歲出預算保留 20 萬元以支付預訂之機械及設備：

歲出保留數	20
歲出保留數準備	20

(四)甲機關

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：

(假設該機器設備已驗收，且賸餘 2 萬元預算已不再使用。)

機械及設備	18
公庫撥入數	18
歲出保留數	20
歲出保留數準備	20

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 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
- (D) 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

公職王歷屆試題 (112 普考)

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

志光·保成·學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 111普考會計	狀元 姜○佑 110高考經建行政	狀元 李○宜 110高考公平交易管理	狀元 邱○文 110高考財稅審計	狀元 陳○宏 110普考統計	狀元 黃○慧 110普考經建行政
狀元 蔡○ 109高考經建行政	狀元 陳○玄 109高考財稅審計	狀元 蔣○涵 109普考會計	狀元 鄭○賢 109普考經建行政	狀元 徐○晨 108高考財稅行政	狀元 朱○宇 108高考績效審計
狀元 徐○晨 108普考財稅行政	狀元 廖○雅 108高考經建行政	狀元 王○文 107高考財稅審計	狀元 張○齡 107高考會計	狀元 林○吟 107普考會計	榜眼 楊○芸 111高考會計
榜眼 任○宜 111高考財稅行政	榜眼 李○萱 111高考金融保險	榜眼 黃○慧 110高考經建行政	榜眼 董○學 110高考商業行政	榜眼 卓○慧 110普考統計	榜眼 劉○瑾 109高考績效審計
榜眼 曾○ 109普考經建行政	榜眼 蔡○諭 109高考經建行政	榜眼 廖○雅 108高考經建行政	榜眼 黃○姘 108高考績效審計	榜眼 楊○名 108普考會計	榜眼 曾○郁 107高考績效審計
榜眼 林○雅 107普考財稅行政	探花 黃○葳 111高考會計	探花 李○丞 110高考經建行政	探花 莊○家 110高考統計	探花 林○俊 110高考經建行政	探花 卓○仁 110普考統計
探花 姜○佑 110高考經建行政	探花 曾○ 109高考財稅行政	探花 潘○廷 109高考財務審計	探花 鄭○賢 109高考經建行政	探花 王○慧 109普考經建行政	探花 陳○毅 109普考金融保險
探花 江○怡 108高考財稅行政	探花 高○鈞 108高考財務審計	探花 謝○謙 108高考績效審計	探花 鮑○萱 108高考經建行政	探花 林○涵 107高考統計	探花 詹○樞 107高考財務審計

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

公職王歷屆試題 (112 普考)

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

公職王歷屆試題 (112 普考)

- (B) 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
- (B) 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
- (D) 18. 依決算法規定，雲林縣政府與雲林縣荊桐鄉公所，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
- (C) 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
- (B) 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

志光·保成·學儒 做你的學習靠山

快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止



考取班 / 一年考取

雙料金榜

蔡○婷 111高普考會計

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上完都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市