

114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、公務人員退休撫卹基金採確定給付退休金制，112 年 7 月 1 日設立公教人員個人專戶制退撫儲金基金採確定提撥退休金制，兩者應收基金（儲金），政府撥繳（提撥）65%，個人自繳（提繳）35%，另因應年金改革節省之經費，以及實施個人專戶制退撫儲金致公務人員退休撫卹基金提前用罄缺口，均由政府編列預算撥入。又依政府會計觀念公報第 1 號政府會計範圍及個體之基本觀念，完全納入政府會計報導個體範圍之衡量基準為政府擁有所有權或負有責任。請回答下列問題：

(一)上述兩個基金應否納入政府會計報導個體範圍？理由為何？（15 分）

(二)113 年度公務人員退休撫卹基金由中央政府負責公務人員退撫業務之甲機關撥繳退休金 200 億元，並由甲機關挹注年金改革節省經費 400 億元及實施個人專戶制退撫儲金致該基金提前用罄缺口 50 億元，另公教人員個人專戶制退撫儲金基金由甲機關提撥退休金 20 億元，請針對甲機關及其相關之公務人員退休撫卹基金與公教人員個人專戶制退撫儲金基金列示應有之會計分錄（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，並以億元為單位）。（10 分）

二、甲基金營運時，化學儲槽破損造成土地污染，該基金於 112 年 1 月 1 日結束營運，結束時土地帳面金額為 10 億元，所有權分由乙公務機關（簡稱乙機關）及丙特別收入基金（簡稱丙基金）各半接收，因土地污染嚴重，雙方均無法衡量土地公允價值，估計整體污染土地整治費用需 120 億元，雙方各半負擔並由丙基金負責整治工作，為縮短整治年限，112 年 12 月 31 日重新估算需再增加 160 億元，增加經費仍由雙方各半負擔，丙基金並於 113 年 2 月 15 日支付第 1 期整治費用 100 億元，乙機關亦於同日撥付 50 億元予丙基金。請回答下列問題：

- (一)試作乙機關及丙基金接收後應有之會計分錄（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，並以億元為單位）。（15 分）
- (二)乙機關及丙基金無須認列會計分錄者，請列出該交易事項及無須認列會計分錄之理由。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4416

(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 依政府會計之原理與原則，各機關業務支出在集中支付制度下，公庫與各機關應分別視為：
(A)財務資源流出、經濟資源流出 (B)經濟資源流出、財務資源流出
(C)經濟資源流出、財務資源流入 (D)財務資源流出、經濟資源流入
- 2 依政府會計觀念公報規定，有關政府會計報告目的之敘述，下列何者錯誤？
(A)宜提供年度施政成果及其所運用資源之資訊，以協助使用者評估政府之施政績效
(B)宜顯示政府資源之籌措與運用是否符合法定預算，以協助使用者評估政府之財務遵循責任
(C)宜能顯示政府部門對相關法令之遵循情形，以檢驗政府財政收支對平衡預算的要求
(D)宜能提供評估跨期間公平性之資訊，包括確認當年度收入是否足以支應未來年度支出
- 3 依政府會計觀念公報第 1 號之規定，有關政府主管的勞工退休基金，下列敘述何者正確？①基金權益屬政府所擁有 ②基金權益屬勞工所擁有 ③政府對其管理及營運負有責任，編列附屬單位決算，納入政府會計之報導範圍
(A)僅② (B)僅③ (C)僅①③ (D)僅②③
- 4 依政府會計準則公報第 5 號規定，下列何者應於年度終了按公允價值或成本法評價？①政府持有對被投資者有表決權之股份比例合共 30%，且被投資者已宣告破產 ②A 公司前十大股東持股比例均未超過 20%，其中財政部有表決權之股份百分比為最高 ③交通部持有 C 公司股份比例 35% ④財政部持有 B 公司股份比例 2%，B 公司董事長由該部指派
(A)僅① (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅①②④

- 5 依現行政府會計實務，有關中央政府代管信託基金之敘述，下列何者錯誤？
- (A)於中央政府總決算揭露信託基金綜計收支餘絀表及信託基金綜計平衡表
 - (B)於中央總會計揭露資產、負債等情形資訊
 - (C)預算無須送立法院審議
 - (D)於中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）中，以附錄方式揭露主要表
- 6 依政府會計準則公報第 3 號規定，有關支出之敘述，下列何者錯誤？
- (A)週期性支出，皆應於支付時認列
 - (B)退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於提撥時認列
 - (C)不同政府間之補（協）助，資源提供者若未設定條件，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
 - (D)委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時認列
- 7 依政府會計準則公報第 8 號規定，下列敘述何者正確？
- (A)政府整體資產負債表，按公務機關、特種基金分欄表達，採用修正權責發生基礎作報導
 - (B)政府整體資產負債表，屬依組織觀點編製之會計報告
 - (C)政府整體資產負債表，僅表達流動資產、流動負債、淨資產
 - (D)政府整體資產負債表，僅由公務機關與營業基金之各科（項）目逐行加總而成
- 8 依政府會計準則公報第 9 號規定，下列何者應設置預算控制科目？①公務機關 ②信託基金 ③作業基金 ④營業基金
- (A)僅①
 - (B)僅①②
 - (C)僅③④
 - (D)僅①②③
- 9 依政府會計觀念公報第 1 號規定，政府會計報導範圍不包括下列那個基金？
- (A)資本計畫基金
 - (B)普通基金
 - (C)營業基金
 - (D)信託基金
- 10 依政府會計準則公報規定，因接受民間贈與取得固定資產及長期股權投資時，分別應如何入帳？
- (A)估計價值、公允價值
 - (B)公允價值、公允價值
 - (C)帳面金額、帳面金額
 - (D)公允價值、帳面金額
- 11 中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，資本計畫基金之「購建中固定資產」相對應之總會計科目為下列何者？
- (A)固定資產
 - (B)購建中固定資產
 - (C)房屋建築及設備
 - (D)土地、建築物及設備
- 12 依中央總會計制度規定，關於年度會計報告與總決算之敘述，下列何者正確？
- (A)得合併編製，一併送審
 - (B)應分別編製，分別送審
 - (C)得合併編製，分別送審
 - (D)應合併編製，一併送審

- 13 X1 年底中央政府公務機關與特種基金間應沖銷之內部往來事項，包括甲機關 X1 年底帳列應收其他基金款 100 億元，應付其他基金款 150 億元，A 營業基金 X1 年底帳列代管同一政府乙機關資產 10 億元，以及丙機關 X1 年底投資 B 作業基金帳列採權益法之投資 400 億元。依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，X1 年 12 月 31 日中央政府整體資產負債表「負債」應沖銷之數額為何？
- (A) 110 億元 (B) 160 億元 (C) 260 億元 (D) 660 億元
- 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關上年度撥付之預付款項，於本年度收回後不繼續支用，改列經費賸餘應收款，該收回款項辦理繳庫時，應作會計分錄為何？
- (A)借：公庫撥入數，貸：預付款 (B)借：公庫撥入數，貸：各機關現金
(C)借：繳付公庫數，貸：其他應收款 (D)借：繳付公庫數，貸：各機關現金
- 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X3 年度終了時，下列事項需估列應收／應付或預收／預付者，計有幾項？①年初列支補助支出予 T 地方政府，到年底僅核銷 40% ②P 工程已按合約支付第 1 期工程款，廠商刻正申請第 2 期估驗 ③12 月待繳之水電費 ④未休假加班費 ⑤訴訟案幾可確定勝訴，並獲得確定金額之賠償
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲縣政府接受中央政府乙機關委託辦理國有土地及房舍更新開發計畫，並收到乙機關支付第一期工程款，以辦理先期規劃設計採購案時，甲縣政府應如何處理？
- (A)不作分錄，僅於相關報表附註揭露該交易事項
(B)收到乙機關款項時應認列收入，支付承包商款項時應列業務支出
(C)收到乙機關款項時應認列收入，支付承包商款項時應列購建中固定資產
(D)收到乙機關款項時應認列應付代收款，支付承包商款項時應將應付代收款予以沖銷
- 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非屬公務機關應貸記收入科目？
- (A)材料盤點賸餘 (B)資產重估增值 (C)獲得保險理賠 (D)清償負債準備
- 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院修正甲機關以前年度支出改列賸餘款尚未繳庫，其會計分錄為何？
- (A)借：其他應收款；貸：其他收入 (B)借：其他應收款；貸：資產負債淨額
(C)借：應收其他基金款；貸：其他收入 (D)借：應收帳款；貸：資產負債淨額
- 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，融資租賃租期屆滿，不以優惠價格購入，並將所租賃之設備退回時，應借記下列何者？
- (A)財產交易利益 (B)固定資產折舊 (C)利息支出 (D)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，甲機關以機械設備向乙機關交換具有商業實質的交通運輸設備，已知機械設備的帳面金額及公允價值皆為 100 萬元，交通運輸設備的帳面金額為 90 萬元、公允價值 80 萬元，甲機關支出科目金額會增加多少？
- (A)無增加 (B) 10 萬元 (C) 20 萬元 (D) 30 萬元