

109 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：政府會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、某直轄市政府之產業發展局在其單位預算編列長期投資，金額為 10 億元。然因該市政府之年度歲入不敷歲出，乃由財政局統籌融資調度，向外舉債，該年度財政局共支付利息 1 千萬元。請問：上開為進行長期投資而舉債之利息支出，應否予以資本化？其理由何在？(10 分)

- 1.《考題難易》：中
- 2.《破題關鍵》：須瞭解借款成本資本化之要件及政府財政運作
- 3.《使用準則》：政府會計準則公報第五號、IPSAS 第五號。

【擬答】：

- (一)依據政府會計準則公報第五號之規定，長期股權投資應按取得時之成本入帳。所稱成本，係指取得投資而發生之一切必要合理支出（不含融資利息）。
- (二)不含融資利息是因為長期股權投資取得時間並不長，另考量我國各級政府融資調度均由財政單位統籌辦理，發生之借款成本難以直接歸屬於符合資本化要件之資產取得。

志光 × 保成 × 學儒

一次繳費輔導至考取

要您上榜

高普考取班 8 大保障

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，全部擁有。

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎學金。

學習最便利

輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。

師資最多元

重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。

加選最超值

輔導期間要加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠。

榜單最實在

年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。

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。

完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

二、政府為遂行其施政目的，會依法令設置不同型態之執行組織，以發揮政府職能。決定那些個體該列入政府會計的範圍，應有其衡量之基準。

請問：上述衡量之基準為何？勞工退休基金（新制）是否屬於政府會計範圍內的個體？（10分）

- 1.《考題難易》：中
- 2.《破題關鍵》：需熟讀政府會計觀念公報
- 3.《使用準則》：政府會計觀念公報第一號

【擬答】：

(一)

1. 為達成協助政府會計報告使用者評估政府相關責任履行情形之目的，政府會計之報導範圍宜以政府可掌握之資源及施政活動為限，原則上並以對自身財務事項及資源，須向上級部門或立法機關負責之組織為主，但為揭露交易關係之需要，可擴及對非屬政府組織範圍內之營利或非營利組織等所為之個別補助及委辦事項。

2. 政府可掌握之資源，宜以有無所有權或是否負有責任作為衡量基準，必要時，衡量基準亦可從有無控制能力加以觀察，其意義如下：

(1) 所有權者，宜以是否現時擁有使用權利或可本於職權決定該組織之財務與營運政策等條件作為衡量基準。如財團法人解散時，其淨資產依法律規定須轉讓予各級政府，惟各該政府對該淨資產之使用權利係以未來事項為條件，故在其組織狀態仍未根本改變前，並不能將之視為各該政府已擁有所有權（如臺灣電力股份有限公司即屬擁有所有權者）。

(2) 負有責任者，宜以是否受有政府法令、契約、管理控制等要求遵循之限制條件為衡量基準。對不同組織是否存在負有責任之證據，一般均於法律中，將如何履行其責任之方式，予以明確具體規範（如中央政府各級機關、政府補助之民間組織等）。

(二) 勞工退休基金（新制）屬於信託基金，而政府代管之信託基金，因非屬政府所有，除法律另有規定外，不宜納入政府會計報導個體之範圍，惟仍得從其營運情形揭露必要之資訊。

史上最強
線上申論批閱系統

志光 × 保成 × 學儒

多位鑽石級名師
線上服務

3Q 線上 練題批閱

囊括地方特考、高普考兩大國考，重要考科超過20科一網打盡國考必考題，
暢快提升申論答題力

3Q 線上申論批改，讓你體驗後SAY 3Q

Question 出好題

頂尖名師專業出題，題目紧扣命題趨勢，即使你宅在家，也能練好題、答好題、破好題。

GOOD

Quality 高品質

精選國考師資團隊，品質絕對有保障，系統化出題，題題精選，線上批改，科科重點。

HIGH

Quietly 更安靜

就算不出門，在家也能練習寫申論，輕鬆舒適又自在，熟悉又安靜的環境，線上批改超彈性。

MORE

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

三、請為某地方政府稅務局的下列交易，做該有之分錄。(15 分)

1. 109 年 8 月 20 日該局收到抵繳遺產稅之上市櫃公司股票 2,500,000 元。
2. 109 年 11 月 15 日該局售出上開抵繳遺產稅之股票，收到現金 2,700,000 元，並立即解繳公庫。
3. 109 年 12 月 31 日該局查明該地方政府納稅義務人之應納稅款，共 1,500,000 元，其中包括未提起行政救濟，或已提起行政救濟並經判決確定者。根據以往經驗，上開應納稅款預估約有 5% 無法收回。
4. 110 年 4 月 10 日該局收到上開應納稅款中的 50,000 元，隨即解繳公庫。
5. 110 年 5 月 10 日代庫機構代收上開應納稅款中之 950,000 元，但尚未解繳公庫。

1. 《考題難易》：中
2. 《破題關鍵》：熟悉稅課收入之會計處理，配合徵課會計認列遞延收入。
3. 《使用準則》：政府會計準則公報第二號、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定

【擬答】：

1. 109/8/20

借：抵繳收入實物 2,500,000
貸：稅課收入 2,500,000

2. 109/11/15

借：繳付公庫數 2,700,000
貸：抵繳收入實物 2,500,000
其他收入 200,000

3. 109/12/31

借：應收稅款 1,500,000
貸：遞延收入 1,425,000
備抵呆稅（帳）——應收稅款 75,000

4. 110/4/10

借：繳付公庫數 50,000
貸：應收款項 50,000
借：遞延收入 50,000
貸：稅課收入 50,000

5. 110/5/10

借：各機關現金——在途現金 950,000
貸：應收款項 950,000
借：遞延收入 950,000
貸：稅課收入 950,000

四、請為某地方政府之衛生局（單位會計）下列交易事項，做該有之分錄。(15 分)

1. 109.2.10 執行歲出分配預算時，遇 COVID-19 疫情爆發，致原編公共衛生防疫經費不足，經報請上級主管機關（縣政府）核定，動支該局之第一預備金 15,000,000 元，並分配 2 月份 5,000,000 元。
2. 109.2.22 發現這波疫情來勢洶洶，動支第一預備金 15,000,000 元尚有不足，乃向縣政府申請核准動支第二預備金 40,000,000 元，縣政府於 109.2.25 核准，該局分配 2 月份之數額 20,000,000 元。
3. 截至 109.2.28 止，上開動支之第一預備金與第二預備金之支出，經查計有用於招募臨時之防疫人員的人事支出 1,000,000 元、購買防疫酒精口罩等物品之業務支出 20,000,000 元。
4. 109.2.28 為強化防疫之機動性，增購 2 輛救護車，每一輛 1,500,000 元。

（暫不考慮折舊問題）

1. 《考題難易》：中
2. 《破題關鍵》：必須了解第一預備金設置在單位預算、第二預備金設置在總預算之下。
3. 《使用準則》：預算法、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定

【擬答】：

1.

借：歲出預算數	5,000,000
貸：歲出分配數	5,000,000

2.

借：預計撥入數	40,000,000
貸：歲出預算數	40,000,000
借：歲出預算數	20,000,000
貸：歲出分配數	20,000,000

3.

借：人事支出	1,000,000
業務支出	20,000,000
貸：公庫撥入數	21,000,000

4.

借：交通及運輸設備	3,000,000
貸：公庫撥入數	3,000,000

志光 × 保成 × 學儒

法緒・憲法・公民・行政法・行政學・政治學・財政學
地方自治・公共管理・會計(含中會)・經濟學

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎?

答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

埋頭苦練，不如讓老師點通你的學習之路

一點就通！

常考題型

知識強化

同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。

易錯題型

觀念釐清

彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

■完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市■

乙、選擇題部份：

- (C) 1. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關以 20,000 元出售已完成報廢程序之公務車一輛，其會計分錄為何？
- (A)借：繳付公庫數 20,000 貸：其他收入 20,000
- (B)借：公庫撥入數 20,000 貸：其他收入 20,000
- (C)借：繳付公庫數 20,000 貸：財產交易利益 20,000
- (D)借：繳付公庫數 20,000 貸：交通及運輸設備 20,000

- (A) 2. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關收到民間捐贈之硬體資訊設備，其會計分錄為何？
- (A)借：機械及設備 貸：捐獻及贈與收入
(B)借：交通及運輸設備 貸：財產交易利益
(C)借：業務設備 貸：捐獻及贈與收入
(D)不做分錄，只記錄數量增加
- (A) 3. 甲機關將一輛公務車（取得成本 800,000 元、已提列折舊 200,000 元）贈與民間團體。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之會計分錄為何？
- (A)借：財產交易損失 600,000 元及累計折舊—交通及運輸設備 200,000 元，貸：交通及運輸設備 800,000 元
(B)借：繳付公庫數 600,000 元及累計折舊—交通及運輸設備 200,000 元，貸：交通及運輸設備 800,000 元
(C)借：公庫撥入數 600,000 元及累計折舊—交通及運輸設備 200,000 元，貸：交通及運輸設備 800,000 元
(D)借：資產負債淨額 600,000 元及累計折舊—交通及運輸設備 200,000 元，貸：交通及運輸設備 800,000 元
- (B) 4. 甲機關以影印機（成本 60,000 元，已提列折舊 20,000 元，公允價值 30,000 元）與 A 公司交換公允價值 30,000 元之公務機車。甲機關依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，所認列之財產交易利益或損失為何？
- (A)財產交易利益 30,000 元 (B)財產交易損失 10,000 元
(C)財產交易損失 70,000 元 (D)不認列財產交易利益或損失
- (D) 5. 基隆市政府為辦理 B 計畫，向內政部申請補助 180 萬元，內政部經審符合補助條件，同意補助 150 萬元，第一期款 30%於核定後撥付，第二期款俟基隆市政府提送結案報告，再按實際結算金額撥付。內政部於撥付第一、二期款時應借記之會計科目如下，何者正確？
- (A)第一期款為應付其他政府款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(B)第一期款為暫付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(C)第一期款為其他應付款，第二期款為補助臺灣省各縣市
(D)第一、二期款均為補助臺灣省各縣市
- (C) 6. 關於中央政府特種基金之會計處理，依政府會計準則公報規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)營業基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
(B)作業基金之會計處理，原則係採用企業會計準則
(C)特別收入基金之會計處理，原則採用民營事業適用之一般公認會計原則
(D)信託基金之會計處理，得另訂會計準則公報或會計制度辦理
- (A) 7. 依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？①公務機關支付委辦費時，貸記「公庫撥入數」科目②依契約預先撥付委辦費，平時採權責發生基礎者，借記「業務支出」科目③依契約預先撥付委辦費，平時採現金基礎者，借記「預付款」科目④預先撥付委辦費於會計年度終了尚未支用部分，應認列為預付款項
- (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (C) 8. 甲機關編列歲出預算 90 萬元用以購置公務車，惟實際僅支出 80 萬元。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者正確？
- (A)預算執行認列歲出 90 萬元、會計帳務認列支出 80 萬元
(B)預算執行認列歲出 80 萬元、會計帳務認列支出 80 萬元

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

- (C)預算執行認列歲出 80 萬元、會計帳務認列交通及運輸設備 80 萬元
(D)預算執行認列歲出 90 萬元、會計帳務認列公庫撥入數 80 萬元
- (A) 9. X1 年 5 月 5 日，A 廠商繳納現金 10 萬元給甲機關作為履約保證金。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應作之分錄為何？
(A)借：各機關現金 10 萬元 貸：存入保證金 10 萬元
(B)借：專戶存款 10 萬元 貸：應付保管款 10 萬元
(C)借：各機關現金 10 萬元 貸：應付保管款 10 萬元
(D)借：專戶存款 10 萬元 貸：存入保證金 10 萬元
- (D) 10. 乙財團法人係甲機關捐助基金 80%成立之私法人，下列敘述何者錯誤？
(A)乙財團法人辦理政策宣導時，應標示為廣告
(B)乙財團法人年度預算書應送立法院審議
(C)甲機關對乙財團法人補助事項，屬政府會計之報導範圍
(D)乙財團法人之收支應全數納入政府會計報導個體範圍
- (B) 11. 依決算法之規定，下列何者屬於附屬單位決算？
(A)臺灣銀行股份有限公司 (B)臺灣菸酒股份有限公司
(C)臺灣港務港勤股份有限公司 (D)中央造幣廠
- (C) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關收取員工應負擔之公保、勞保、健保款項時，應貸記下列何者？
(A)暫收款 (B)人事支出 (C)應付代收款 (D)應付保管款
- (C) 13. 依中央總會計制度之規定，下列那些基金應編製特種基金財務報表？①全民健康保險基金
②保險業務發展基金 ③公務人員退休撫卹基金 ④國立中正大學校務基金⑤中央政府債務基金
(A)僅①②④ (B)僅①③⑤ (C)僅①④⑤ (D)僅②④⑤
- (B) 14. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關取得遞耗資產，後續提列折耗之會計分錄，其貸方科目為何？
(A)遞耗資產 (B)累計折耗—遞耗資產
(C)遞耗資產折耗 (D)資產負債淨額
- (A) 15. 依預算法第 10 條規定及行政院主計總處所訂「各類歲入歲出預算經常、資本門劃分標準」，下列何者錯誤？
(A)各級學校圖書館所購置之典藏用圖書，屬於經常門
(B)金額在 1 萬元以下之設備，屬於經常門
(C)歲出凡不屬於資本門者，均為經常門
(D)購置技術發明使用權及版權之支出，屬於資本門
- (C) 16. 臺北榮民總醫院及中央警察大學兩者所編列之預算，下列何者型態為正確？
(A)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
(B)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
(C)附屬單位預算之分預算（臺北榮民總醫院）；單位預算（中央警察大學）
(D)附屬單位預算（臺北榮民總醫院）；附屬單位預算（中央警察大學）
- (C) 17. 依預算法及相關規定，下列敘述何者正確？
(A)有特定收入來源而供特殊用途者，為信託基金
(B)依設定之條件或期限分期繼續支用者，為法定經費
(C)依「中央政府各級機關單位分級表」，審計部桃園市審計處編列單位預算

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

- (D)預算之編製及執行，應以經濟效益為基礎
- (B) 18. 依預算法規定，各主管機關於擬定其所主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算時，所依據之相關文件，不包括下列那一項？
- (A)行政院施政方針 (B)行政院施政計畫
(C)預算籌編原則 (D)預算編製辦法
- (C) 19. 預算法規定，政府設立之特種基金，其收支保管辦法係由下列那一機關定之？
- (A)行政院主計總處 (B)基金之主辦機關
(C)行政院 (D)基金之主管機關
- (A) 20. 依預算法第 88 條規定，國營事業在進行業務時，如遇業務上的需要而須於當年度辦理，但原未編列預算時，可報行政院核准後，提前於當年度先行辦理。下列何者非屬補辦預算之範圍？
- (A)公司票券之發行 (B)廠房之改良
(C)土地之變賣 (D)公司債之償還

志光 × 保成 × 學儒

高普考・地方特考

奪榜特訓班

完整規劃
嚴格執行

快速考取



十大課程特色

集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	三大會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。
全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。
		選擇精熟 訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市■