

110 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：政府會計概要

馬可老師

甲、申論題部分：

- 一、依政府會計準則公報第 1 號「政府會計」及財務報導標準，公務機關之收入，除公庫撥款造成財務資源之流入部分外，尚包括何者？另依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，判斷收入項下之稅課收入、信託管理收入、罰款及賠償收入、規費收入、捐獻及贈與收入、補助及協助收入、公庫撥入數，何者非屬其所應設置之四級科目？此外依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收入之三級科目「投資收益」項下，設有那些四級科目？最後就年度會計報告之會計報表而言，公庫撥入數會分別出現於中央政府之普通公務單位會計及總會計之何種報表中？
- 並請說明兩者相同或相異之原因。(25 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★★

2. 《破題關鍵》

本題需熟背審計準則公報、及中央總會計制度之科目種類與會計報表種類。第一小題至第三小題，均於課堂提醒過類似的選擇題考古題，應能輕鬆得分。惟第四小題需發現「中央總會計制度」中其會計報表雖有「公務機關收入支出表」，內容卻並無「公庫撥入數」之會計科目，並不容易。

3. 《使用法條》or《使用學說》

政府會計準則公報第 1 號第 3 段、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定第 31 段、中央總會計制度第 13 段。

【擬答】

- (一)依政府會計準則公報第一號第三段之規定，公務機關之收入，除公庫撥款造成財務資源之流入部分外，尚包括一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加。
- (二)非屬四級科目者為：信託管理收入、補助及協助收入。
- (三)收入之三級科目「投資收益」項下，設有「投資股息紅利」、「投資利益」等四級科目。
- (四)公庫撥入數，會出現在下列年度會計報告之會計報表中：
1. 中央政府之普通公務單位會計：收入支出表。
 2. 中央政府總會計：中央總會計之會計報表中，雖有「公務機關收入支出表」，卻並無「公庫撥入數」之會計科目。
- 相異原因：總會計中之「公務機關會計」，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，故彙編收入支出表時，各機關與國庫原紀錄領用及繳付之公庫撥入數及繳付公庫數，應予沖銷。

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**

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">集中管理</p> <p>學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">固定劃位</p> <p>一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">按表操課</p> <p>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。</p>
	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">全面檢視</p> <p>針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">三大會考</p> <p>比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">申論指導</p> <p>傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。</p>
	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">專屬課輔</p> <p>專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">弱科加強</p> <p>針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。</p>	<p style="text-align: center; font-weight: bold;">佳作觀摩</p> <p>定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。</p>

奪榜特訓班讓我快速進入考試的狀態

鄭○賢 一年考取

109普考 經建行政 狀元
109高考 經建行政 探花

參加奪榜/特訓班的優勢是可以在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速把前面上課的內容完整複習，並且每天固定要在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

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 ■

二、甲機關於1X0年度編列第一預備金\$300,000，該年度相關預算已核定公布。3月10日經核准動支第一預備金\$300,000，並於3月15日全數辦理分配預算。9月20日實際支用第一預備金\$280,000，皆以「業務支出」列帳。12月31日將第一預備金未支用之部分辦理保留並結清相關帳戶。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出上述關於第一預備金之各事項發生及年度結束時，應有之分錄。(25分)

(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，否則不予給分。)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》

本題為第一預備金成立、分配、動支、結帳等一系列考題，為課堂強調重點，應能分辨其與第二預備金分錄之不同處。

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

【擬答】

(一) 1X0.1.1 預算核定公布 (僅列本題第一預備金部分)

借：預計撥入數 300,000
 貸：歲出預算數 300,000

(二) 1X0.3.15 分配第一預備金預算時

借：歲出預算數 300,000
 貸：歲出分配數 300,000

(三) 1X0.9.12 實際支用第一預備金時

借：業務支出 280,000

公職王歷屆試題 (110 普考)

貸：公庫撥入數 280,000

(四) 1X0.12.31 第一預備金為支用部分辦理保留時

借：歲出保留數 20,000

貸：歲出保留數準備 20,000

(五) 1X0.12.31 結清相關帳戶時

借：歲出分配數 300,000

貸：預計撥入數 300,000

借：公庫撥入數 280,000

貸：業務支出 280,000

借：歲出保留數準備 20,000

貸：歲出保留數 20,000

志光 × 保成 × 學儒

高普考 111 年金榜輔考課程

基礎課 基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	正規課 開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	專題課 考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班 以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學作答技巧的提升！達到舉一反三之效。【自費加選】	奪榜班/特訓班 成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。【自費加選】	總複習 考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。

吳○儀 109 高考金融保險 全國第九名

我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 依行政院主計總處函頒之折舊及攤銷計算原則，丙機關 110 年 7 月 16 日購買一台冷氣機 99,800 元，估計使用年限 10 年，殘值 200 元，於每月底提列折舊，110 年 7 月底提列折舊之會計分錄為何？
- (A) 不做分錄
- (B) 借：固定資產折舊 830，貸：累計折舊-機械及設備 830
- (C) 借：固定資產折舊 830，貸：機械及設備 830
- (D) 借：固定資產折舊 415，貸：累計折舊-機械及設備 415

- (B) 2. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關投資 W 公司，持股比例為 70%。甲機關收到 W 公司發放現金股利 80 萬元之會計分錄為何？
- (A)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：投資股息紅利 80 萬元
(B)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(C)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(D)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：其他長期投資評價調整 80 萬元
- (D) 3. 依政府會計準則公報第 4 號之規定，甲機關購建固定資產，下列成本項目何者得資本化？
- ①購建期間之利息 ②施工成本 ③監造成本
- (A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (C) 4. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 110 年 1 月 1 日購買礦產，購買價為 2,800 萬元，估計可開採 20 萬噸，開發年限 4 年，購買之會計分錄為何？
- (A)借：天然資源 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(B)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
(C)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(D)借：天然資源 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
- (D) 5. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關 A 單位有一輛公務車（取得成本為 90 萬元，已提列折舊數為 30 萬元），無償移轉予該機關之 B 單位，丙機關應為之會計分錄為何？
- (A)借：交通及運輸設備 90,000，貸：累計折舊—交通及運輸設備 30,000 及資產負債淨額 60,000
(B)借：交通及運輸設備 60,000，貸：資產負債淨額 60,000
(C)借：累計折舊—交通及運輸設備 30,000，貸：交通及運輸設備 30,000
(D)不做分錄
- (C) 6. 甲機關支出退休金採確定提撥制，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，下列敘述何者錯誤？
- (A)機關提撥退休金時，認列為人事支出
(B)應提撥之退休金由公庫撥款時，貸記「公庫撥入數」
(C)應提撥之退休金尚未由公庫撥款者，貸記「應付保管款」
(D)機關到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為人事支出
- (D) 7. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為融資租賃攤銷利息之會計分錄？
- (A)借：債務付息及手續費，貸：公庫撥入數
(B)借：債務付息及手續費，貸：應付租賃款
(C)借：其他利息，貸：公庫撥入數
(D)借：其他利息，貸：應付租賃款
- (D) 8. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年度終了帳列負債準備 2 億元，於 X9 年度終了再重新進行評估，經評估結果後續負債準備減少 2,000 萬元，下列何者為甲機關以前年度認列之負債準備減少會計處理分錄？
- (A)僅揭露負債準備
(B)借：負債準備 2,000 萬元，貸：公庫撥入數 2,000 萬元
(C)借：負債準備 2,000 萬元，貸：業務支出 2,000 萬元
(D)借：負債準備 2,000 萬元，貸：其他收入 2,000 萬元

公職王歷屆試題 (110 普考)

- (A) 9. 依政府會計準則公報規定，甲機關與 B 公司產生工程履約爭議，B 公司於 X1 年 10 月 1 日提出訴訟並要求甲機關賠償 30 萬元，甲機關於 X1 年 10 月 1 日應如何處理？
- (A) 不作分錄
(B) 借：其他支出 30 萬元，貸：負債準備 30 萬元
(C) 借：業務支出 30 萬元，貸：公庫撥入數 30 萬元
(D) 借：業務支出 30 萬元，貸：其他應付款 30 萬元
- (C) 10. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 11 月 15 日甲機關向 A 公司租賃一塊土地，繳付押金 50 萬元租賃一年。X2 年 11 月 15 日租賃到期時，收回押金 20 萬元，其餘作為續租之押金，X2 年 11 月 15 日應作之分錄為何？
- (A) 借：存出保證金 300,000，貸：公庫撥入數 300,000
(B) 借：公庫撥入數 200,000，貸：存出保證金 200,000
(C) 借：繳付公庫數 200,000，貸：存出保證金 200,000
(D) 借：繳付公庫數 500,000，貸：存出保證金 500,000
- (D) 11. 依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 7 月 1 日繳付一筆押金，並於 X2 年 12 月 1 日收回此筆押金，收回時應作之分錄為何？
- (A) 借：公庫撥入數，貸：存出保證金
(B) 借：押金，貸：公庫撥入數
(C) 借：押金，貸：繳付公庫數
(D) 借：繳付公庫數，貸：存出保證金
- (B) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X2 年收回以前年度支付之押金並繳庫，此交易會表達於下列何種報表中？
- (A) 歲出用途別累計表 (B) 繳付公庫數分析表
(C) 公庫撥入數分析表 (D) 以前年度歲出轉入數累計表
- (C) 13. 甲機關帳載支付差旅費，但公庫尚未撥款支應，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應借記「業務支出」科目，並貸記下列何項會計科目？
- (A) 預計撥入數 (B) 公庫撥入數 (C) 應付帳款 (D) 預付款
- (B) 14. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部國稅局 108 年度收到納稅義務人抵繳遺產稅之土地 200 萬元，於 110 年度出售繳庫 180 萬元，請問該出售繳庫短收數，應借記下列何者？
- (A) 稅課收入 (B) 資產負債淨額 (C) 財產交易損失 (D) 其他支出
- (B) 15. 依決算法之規定，總統府屬下列何種決算？
- (A) 總決算 (B) 單位決算
(C) 單位決算之分決算 (D) 附屬單位決算
- (A) 16. 依決算法之規定，下列屬附屬單位決算者，計有幾項？①保險業務發展基金 ②國民年金保險基金 ③金融監督管理基金 ④勞工退休基金 ⑤臺灣銀行股份有限公司
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- (C) 17. 預算法第 14 條與第 15 條有關政府歲入及歲出之年度劃分，下列何者正確？
- (A) 歲入科目未明定所屬時期，而定有繳納期限者，歸入繳納期結束日所屬之年度
(B) 歲入科目未明定所屬時期及繳納期限者，歸入實際收款日所屬之年度
(C) 歲出科目未明定所屬時期，而定有支付期限者，歸入支付期開始日所屬之年度
(D) 歲出科目未明定所屬時期及支付期限者，歸入實際付款日所屬之年度

公職王歷屆試題 (110 普考)

- (B) 18. 預算法對於第一預備金及第二預備金之規定，下列何者正確？①第一預備金之數額不得超過公務機關單位預算歲出總額之1% ②內政部為主管機關可自行核定動支其年度預算第一預備金及送請中央主計機關備案 ③各機關動支第二預備金每筆數額超過5千萬元者應先送立法院審議，但因緊急災害動支者不在此限
- (A)僅① (B)僅② (C)僅①③ (D)僅②③
- (A) 19. 依預算法第28條規定，中央有關機關應於籌劃擬編概算前，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院，其中有關「增進公務暨財務效能之建議」，係由下列那一機關提供？
- (A)中央主計機關 (B)中央經濟建設計畫主管機關
(C)審計機關 (D)中央財政主管機關
- (C) 20. 中央警察大學今年度將歲出保留數繼續保留至下年度執行，相關分錄何者正確？①借：歲出或保留數，貸：歲出保留數準備 ②借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數
- (D) (A)今年年底及下年度年初均不作相關分錄
(B)今年年底作分錄①，下年度年初作分錄②
(C)今年年底作分錄②，下年度年初作分錄①
(D)今年年底作分錄①②，下年度年初作分錄①

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業
一次搞定

110.10.30~10.31 調查組-財經組	110.12.11~12.13 地特-會計	111.4.23~4.24 關稅三等-會計	111.7.15~7.19 高普考-會計
110.11.20~11.22 記帳士證照	111.1.8 初等-會計	111.6.18~6.19 鐵路-高員級會計	111.8.19~8.21 會計師證照

雙料金榜 江○謙 109高普考會計 一年考取

我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是照著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7-8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

雙料金榜 翁○樺 109高普考會計 7個月考取

財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時間搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■