

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：政府會計
考試時間：2 小時

張旭老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、試依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」做下列三個分別獨立狀況下之分錄（作答時請用第四級會計科目）：

- (一)甲機關以一台機器設備交換乙機關機器設備，甲機關機器設備成本\$100,000，累計折舊\$40,000，公允價值\$50,000；乙機關機器設備成本\$80,000，累計折舊\$30,000，公允價值\$40,000。甲機關收到乙機關現金\$10,000，試作甲機關與乙機關之分錄（假設此筆交易為不具商業實質之交換）。(8 分)
- (二)丙機關有一筆土地年底辦理重估價，增值\$500,000，試作丙機關之分錄。(6 分)
- (三)丁機關 X1/1/1 以 100 萬元購買軟體一套，使用期限 4 年，X3/9/30 將該系統無償移撥給戊機關，市價估價為 35 萬元，試作二機關移撥的分錄（每月攤銷數採直線法）。(8 分)

《考題難易》：★★

《解題關鍵》：主要依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」中之分錄釋例作答，第(一)題必須注意要以換出資產的帳面金額當成換入資產的成本，並調整收付現金。第(三)題還要注意無形資產攤銷之計算方式。

《使用法條》：「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」

【擬答】：

(一)

甲機關：

機械及設備	50,000
累計折舊—機械及設備	40,000
繳付公庫數	10,000
機械及設備	100,000

乙機關：

機械及設備	60,000
累計折舊—機械及設備	30,000
公庫撥入數	10,000
機械及設備	80,000

(二)丙機關：

土地	500,000
資產負債淨額	500,000

(三)丁機關 X1/1/1 以 100 萬元購買軟體一套，使用期限 4 年，X3/9/30 將該系統無償移撥給戊機關，市價估價為 35 萬元，試作二機關移撥的分錄(每月攤銷數採直線法)。(8 分)

丁機關：

資產負債淨額	333,344
電腦軟體	333,344

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

每月折舊(耗)及攤銷數 = $(1,000,000 - 0) \div 48 = 20,833$ (四捨五入至整數，每個月的四捨五入差額皆累積計入最後一個月份攤銷數中)

無償移出時電腦軟體帳面金額 = $1,000,000 - (20,833 \times 32) = 333,344$

戊機關：

電腦軟體	333,344
資產負債淨額	333,344

二、試依「政府會計準則公報」規定，說明：

- (一)「退休金支出」於何時認列？又員工退休金所產生之現時或可能法定義務，其會計報告該如何表達？(12 分)
- (二)「委辦支出」的會計處理應於何時認列支出？(6 分)
- (三)不同政府間之補助或政府對民間團體、個人之補助，其會計處理為何？(10 分)

《考題難易》：★★★

《解題關鍵》：同學需熟讀政府會計準則公報第三號及第七號之規定，即可回答此題。

《使用法條》：政府會計準則公報第三號及第七號

【擬答】：

- (一)退休金支出若採確定提撥退休金制，於提撥時，認列為支出。若採確定給付退休金制，於提撥時或到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為支出。如有因提供員工退休金所產生之現時或可能法定義務者，應以揭露方式，於其會計報告揭露必要資訊（如精算假設等）。在編製政府年度會計報告時，亦應概要揭露必要資訊。
- (二)委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時，認列為支出。對先行撥付受託者備用款項，其未支用部分，會計期間終了應認列為預付款項。
- (三)不同政府間之補（協）助或政府對民間團體、個人之補（捐）助及贈與，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，認列為支出；若設有條件，尚應於資源收受者符合相關法令或契約規定時，始認列為支出。補（捐）助計畫於執行完成後尚有賸餘款，或發生資源收受者未能完全履行相關規定，資源提供者若可要求收回已支付之部分或全部資源時，於認列支出之當年度作為支出之減項，於以後年度則應列為收入處理。

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 依中央公共債務會計制度之規定，其會計科目編號採幾位數？又分為幾組？
(A) 3 位數、2 組 (B) 4 位數、3 組 (C) 6 位數、4 組 (D) 9 位數、5 組
- (B) 2. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，當中央各機關收到各項收入，依其收入性質，貸記各項收入科目外，並借記「各機關－在途現金」科目時，係屬下列何種情況應為之會計紀錄？
(A)代庫機構已收取並已解繳國庫 (B)代庫機構已收取尚未解繳國庫
(C)機關自行收取並保管 (D)機關自行收取並存於機關專戶
- (D) 3. 依政府會計準則公報之規定，政府年度會計報告之總說明（或管理者討論與分析），其內容不包含下列何者？
(A)財務報告之簡述 (B)財務狀況之分析
(C)前後年度財務資訊之比較 (D)財務報導之範圍
- (D) 4. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關投資持股 10%之 A 公司，A 公司發放年度現金股利時，甲機關應貸記下列何者？
(A)投資利益 (B)採權益法之投資評價調整

(C)其他長期投資評價調整

(D)投資股息紅利

- (A) 5. 中央政府原持有 S 公司 25% 股權，現因 S 公司與 B 公司（政府未持股）合併，B 公司為存續公司，中央政府依換股比率換回 B 公司 5% 股權，B 公司為公開上市公司。下列敘述何者正確？
- (A) 應以 B 公司的公允價值認列換入的長期投資
- (B) 應以 S 公司的帳面金額認列換入的長期投資
- (C) 此一股權交換交易，無須將採權益法之長期投資轉列為其他長期投資
- (D) 此一股權交換交易，屬同類資產交換，不具商業實質，故不會發生投資損益
- (C) 6. 甲機關於檔案室中發現一幅未列入財產及會計帳、署名「齊白石」的書畫捲軸，經專家鑑定為真跡，復經甲機關所設評審委員會審議結果，以毀損無法修復為由，爰決議移交乙專業機關處理。移交後經乙機關評估認為可加以修復並展示，修復經費 100 萬元。另根據蘇富比最近一次拍賣價格，相似之書畫拍出價格為 3 億元。依中央政府各機關珍貴動產不動產管理要點規定，有關乙機關的會計處理，下列何者正確？
- (A) 認列非消耗性收藏品，並以修復經費 100 萬元認列為取得成本
- (B) 認列消耗性收藏品，並以 3 億元認列為取得成本
- (C) 認列非消耗性收藏品，並以乙機關估定之價格，作為登記價值
- (D) 應以公允價值認列消耗性收藏品，若公允價值無法可靠衡量，則僅記載數量資料
- (A) 7. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對於固定資產之會計處理，下列何者錯誤？
- (A) 甲機關辦理建築物耐震補強工程 450 萬元，因增加建築物耐用年限，應借記房屋及建築科目
- (B) 乙機關中央空調系統故障，以 7 萬元完成修復，僅恢復正常運作，故以當期費用認列
- (C) 丙機關 3 年前原規劃興建 7 層樓行政大樓，受限於預算不足，僅興建 5 層樓，現因業務需要，再增建 2 層樓，實際支付工程款 1,000 萬元，應借記房屋及建築科目
- (D) 丁機關原管有某一建物未達耐用年限，因已無須公用，故以現狀移交國有財產管理機關接管，移出時，丁機關應以帳面金額借記資產負債淨額科目
- (D) 8. 依據政府會計公報及中央政府普通公務會計制度一致規定，中央政府甲機關於 X1 年度完成研究計畫，並將研究成果以技術入股方式，與民營 B 公司共同成立 K 公司。甲機關取得 K 公司 8 萬股，每股面額 10 元，其餘 6 萬股由 B 公司出資 1,200 萬元取得。K 公司成立後，第 1 年至第 3 年分別獲利 200 萬元、500 萬元及 1,000 萬元，並於隔一年度配發現金股利 100 萬元、300 萬元及 700 萬元，下列敘述何者錯誤？（持股比例計算至 XX%、金額計算至萬元，以下皆四捨五入）
- (A) K 公司為國營事業，其會計為附屬單位會計
- (B) K 公司每年度的獲利，甲機關應按投資比例認列「投資利益」及「採權益法之投資評價調整」
- (C) 至取得股權的第 2 年底，甲機關帳列 K 公司的帳面金額為 1,943 萬元
- (D) 至取得股權的第 3 年底，甲機關帳列 K 公司的帳面金額為 2,242 萬元
- (A) 9. 依內地稅徵課會計制度之規定，其應設置之會計簿籍，不包括下列何者？
- (A) 備查簿 (B) 序時帳簿 (C) 總分類帳簿 (D) 明細分類帳簿
- (B) 10. 稅捐機關依規定開徵遺產稅 10 萬元，惟納稅義務人無力以現金繳納，改以股票抵繳；稅捐機關伺機於市場處分變現 11 萬元並繳庫，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稅捐機關取得股票抵繳遺產稅時應為之會計分錄為何？
- (A) 借：抵繳收入實物 11 萬元，貸：稅課收入 10 萬元、其他收入 1 萬元

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (B)借：抵繳收入實物 10 萬元，貸：稅課收入 10 萬元
(C)借：抵繳收入實物 11 萬元，貸：稅課收入 11 萬元
(D)借：抵繳收入實物 11 萬元，貸：稅課收入 10 萬元、遞延收入 10 萬元
- (B) 11. 甲機關 X9 年度之全年度歲出預算\$1,000,000，因應新冠肺炎 (COVID-19)，增購紅外線熱像儀系統一批\$500,000 於 X9 年 7 月間分別奉准動支第一預備金\$100,000 及第二預備金\$400,000 支應，請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，計算上開預備金奉准動支時，結帳前全年度「預計撥入數」科目總額應為何？
(A)\$1,500,000 (B)\$1,400,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,000,000
- (A) 12. 依政府會計準則公報規定，下列何者屬負債準備？①金額能可靠衡量，敗訴機率為 65%之未決國家賠償訴訟案件②政府承諾將耗資 1 億元處理環境污染賠償案③社會保險產生之現時法定義務④台灣高速鐵路股份有限公司營運不善時，應由政府強制收買
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③④
- (A) 13. 依關稅徵課會計制度之規定，下列敘述何者正確？
(A)除辦理關稅徵收之會計業務外，代收相關稅費亦屬其會計業務之實施範圍
(B)採用權責發生基礎，但過渡時期得先採現金基礎
(C)會計年度之開始及終了，依會計法規定辦理
(D)不設置預算控制類科目
- (D) 14. 甲機關配合預算執行需要，出納管理人員依規定簽奉機關首長核准設立 100,000 元零用金，作為零星付款之用，業務執行過程陸續以零用金支付加班費等人事支出 12,000 元，差旅費 30,000 元，講師鐘點費 28,000 元，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，出納管理人員以零用金支付講師鐘點費時應為之會計分錄為何？
(A)借：業務支出 28,000 元，貸：零用金 28,000 元
(B)借：業務支出 28,000 元，貸：公庫撥入數 28,000 元
(C)借：業務支出 28,000 元，貸：現金 28,000 元
(D)不作分錄
- (D) 15. 財政部國庫署為調節短期國庫收支，向銀行洽借短期借款，依中央總會計制度、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定及中央公共債務會計制度等規定，應於下列那些會計個體表達？①總會計②單位會計③中央公共債務會計④附屬單位會計
(A)①②③④ (B)僅①②③ (C)僅②③ (D)僅①③
- (B) 16. 依內地稅徵課會計制度之規定，其原始憑證包括下列那些書表？①稅款退還清單②應收稅（帳）款明細表③以前年度應收稅（帳）款月報表④代收稅款日報表
(A)無 (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- (C) 17. 甲機關於 X05 年 6 月 15 日購入實驗船 1 艘 1 億元，耐用年數 40 年，預估殘值 200 萬元。X07 年 8 月因天災受損無法使用，故於 X08 年進行修復，修復經費 400 萬元，X08 年 10 月 1 日修復完成並下海航行進行實驗工作，惟修復後只能再使用 25 年，預估殘值仍為 200 萬元。X24 年 2 月 28 日，甲機關將該實驗船報廢，針對上開交易，甲機關於年度會計報告「決算與會計收支對照表」的表達或調整，下列何者正確？
(A) X05 年度歲出決算數及會計支出數均認列折舊
(B) X08 年度災損修復部分，歲出決算認列「設施及機械設備養護費」，會計不認列支出但應認列固定資產
(C) X05 年度歲出決算認列「交通運輸及設備」，會計不認列支出但應認列固定資產及當年度折舊

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (D) X24 年度歲入決算認列「財產售價收入」，會計無須認列財產交易損失
- (B) 18. 政府會計觀念公報對於公開報導責任之敘述，何者正確？
- (A)強調在資源最大可收入的範圍內，重視成本效益分析，採用最適效率及效果的方式提供服務，以達成施政目標
- (B)政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措及運用，負有公開及忠實表述之責
- (C)確保政府對資源籌措及運用，確實遵循相關法令規定
- (D)為使民眾了解政府資源籌措與運用之過程及結果，除特別預算外，政府總預算案及其法定預算、決算與總會計報告須予公開報導
- (B) 19. 依中央公共債務會計制度之規定，下列主管機關所設置之明細分類帳簿中，應區分債票形式及登錄形式者，計有幾項？①庫存債票明細分類帳②償付公債本金明細分類帳③償付公債利息明細分類帳④公債明細分類帳
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- (C) 20. 依關稅徵課會計制度之規定，關稅徵課會計資訊系統將會計資料匯出至普通公務會計資訊系統之期間頻率為何？
- (A)每日 (B)每旬 (C)每月 (D)每季
- (B) 21. 因全球新冠肺炎 (COVID-19) 疫情嚴重，我國衛生主管機關積極採購防疫所需材料，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，對防疫所需材料盤點結果之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)發現有短絀時，借：繳付公庫數，貸：材料
- (B)發現有短絀時，借：其他支出，貸：材料
- (C)發現有賸餘時，借：材料，貸：其他支出
- (D)發現有賸餘時，借：材料，貸：資產負債淨額
- (A) 22. 下列關於總會計制度之敘述，何者錯誤？
- (A)各級政府總會計制度之設計、核定，由中央主計機關為之
- (B)各級政府總會計制度修正時，應會商審計機關及財政機關
- (C)各級政府總會計年度之開始及終了，依預算法規定辦理
- (D)各級政府總會計年度之結束期間，依決算法規定辦理
- (C) 23. 甲機關公務車於 108 年 5 月 1 日撞壞民眾車輛，經參採維修廠商報價於年底估計須支付民眾修復費用 15 萬元，嗣經交通事件裁決所於 108 年 12 月 31 日判定由該機關賠償民眾 13 萬元，且於 109 年 1 月付訖。依保險契約規定保險公司同時確定可理賠 10 萬元，且於 109 年 2 月收到保險理賠金，則於 109 年中受此交易所影響之收支淨額為何？
- (A) 10 萬元 (B) 5 萬元 (C) 3 萬元 (D) 2 萬元
- (B) 24. 甲機關之材料交易事項，下列何者會增加其本年度支出數額？①本年度購買材料②本年度計畫使用本年度購入材料③使用以前年度購買未辦理預算保留之賸餘材料④材料盤餘
- (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)僅①③④
- (B) 25. 依政府會計準則公報之規定，下列何者為財務報表附註應敘明事項？
- (A)依法設立信託基金之資產、負債等資訊
- (B)公務機關與特種基金間內部往來沖銷之資訊
- (C)政府當年度核撥經費超過百分之五十之行政法人資產、負債等資訊
- (D)財務報告之簡述

公職王

志光 × 保成 × 學儒

快速上榜

下一個上榜就是你!! 考取見證

一年考取 **鄭○賢** 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考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速的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。

5個月考取 **王○哲** 109高普考財稅行政 雙料金榜

學習要先從定義開始，了解定義後熟悉解題流程，有問題就問老師。選擇題最少要寫近3年，考試時細心看題目別掉入陷阱，申論是上榜關鍵，平時多練題庫上場才不會慌，過程論述要清楚，分數自然會高。

7個月考取 **翁○樺** 109高普考會計 雙料金榜

我報名的是年度班，且選擇面授課程。後期選擇參加奪榜班，利用補習班的資源多練習題目跟加強申論題寫作。前期我會強迫自己準時補習班報到，後期就是白天去奪榜班念書跟刷題，晚上繼續到補習班趕進度。

7個月考取 **顏○凡** 109高普考財稅行政 雙料金榜

當我開始補習時，距離考試已經只剩下7個月，我大部分科目都是照著老師的教導方式準備，只要穩穩跟著進度，不管是學習或之後複習，都會輕鬆很多。規劃好自己的讀書計畫，順順地準備下來，你一定可以得到成果。

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業 一次搞定

每年1月
初等-會計

每年6月
鐵路-高員級會計

每年8月
調查組-財經組

每年11月
記帳士證照

每年4月
關稅三等-會計

每年7月
高普考-會計

每年8月
會計師證照

每年12月
地特-會計

雙料金榜 **江○謙** 109高普考會計 一年/應屆考取

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■