

# 111 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

馬可老師

甲、申論題部分：

一、試依我國政府會計準則公報及觀念公報之內容，敘述下列名詞之意涵：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)內部往來

(二)公開報導責任

(三)預算管理原則

(四)或有負債

(五)政府年度會計報告應揭露必要之補充資訊

## 【解題關鍵】

1. 《考題難易》：★★

2. 《破題關鍵》：本題需熟悉政府會計觀念公報與準則公報中之名詞定義，屬單純背誦考題，課堂中亦強調數次。

3. 《使用法條》：政府會計準則公報第八號第三段，政府會計觀念公報第二號第二段，政府會計準則公報第一號第十六段，政府會計準則公報第七號第二段，政府會計準則公報第八號第十六段。

## 【擬答】

(一)內部往來：係指公務機關與特種基金間相互往來事項，例如，應收（付）款項、借貸或保管資產等事項。

(二)公開報導責任：係指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。

(三)預算管理原則：政府組織採用定額預算時，在會計期間內平時可設預算控制科目實施預算控管，並編製相關管理性報表。

(四)或有負債：係指符合下列情形之一者：

1. 政府因過去交易或其他事項所產生之可能法定義務，其存在與否僅能由未來不能完全控制之不確定事件之發生或不發生加以證實。

2. 現時法定義務因非屬很有可能需要流出資源加以清償，或清償金額無法可靠衡量而未予認列。

(五)政府年度會計報告應揭露必要之補充資訊：其內容包括：

1. 政府代管或依法設立之信託基金資產、負債等情形資訊。

2. 依法應編預算送立法院之行政法人資產、負債等資訊。

3. 其他重要資訊。

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

二、參考我國現行中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，做下列交易之會計分錄（請以四級會計科目作答）。分錄數字部分，以「XXX」標示即可：

交易敘述	會計分錄
(一)抵繳收入實物—變賣繳庫—變現數少於帳面值—係以前年度已認列收入（4 分）	
(二) 2 支付以前年度歲出保留數—對特別收入基金之增撥（6 分）	
(三)公庫券之舉借（3 分）	
(四)審計機關於年度終了後剔除以前年度支出（3 分）	
(五)以前年度計畫之剩餘材料，新計畫於當年度使用，做為業務支出（9 分） （注意：此子題，請做相關結帳分錄）	

【解題關鍵】

- 《考題難易》：★★★
- 《破題關鍵》：本題屬於中央政府普通公務單位會計制度之一致規定分錄釋例背誦題型，屬基本重點，惟需注意題目要求以四級科目作答，其中有關公務機關對於特別收入基金之增撥，係屬補助性質，應以「補助特種基金」科目列帳。
- 《使用法條》：中央政府普通公務單位會計制度之一致規定分錄釋例「收入類」二（二）3、「預算控制類」六、「其他類」十一（八）2、「支出類」二（二）1與3

【擬答】

會計分錄部分：

(一)

借：繳付公庫數           XXX  
       資產負債淨額       XXX  
 貸：抵繳收入實物           XXX

(二)

借：補助特種基金       XXX  
       貸：公庫撥入數       XXX  
 借：歲出保留數準備   XXX  
       貸：歲出保留數       XXX

(三)

無分錄

(四)

借：應收剔除經費       XXX  
       貸：資產負債淨額       XXX

(五)

借：業務支出           XXX  
       貸：材料               XXX  
 借：繳付公庫數       XXX  
       貸：公庫撥入數       XXX

(結帳分錄部分)

借：資產負債淨額 XXX  
貸：業務支出 XXX

志光 保成 學儒

重聽OK 秀聽OK

虛實整合

# 多元學習新型態

突破傳統上課形式 5大方式彈性又便利

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

- 學習零時差 同類科各班別 皆可同步直播上課
- 服務零死角 服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況
- 線上課業諮詢
- 老師申論批閱
- 雙師資 雙循環
- 多元補課方式
- 上榜生經驗親授
- 時事專題講座
- 歷屆試題練習
- 班導師制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

乙、測驗題部分：

- (B) 1. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關建置一套資訊應用系統，分 5 年編列預算執行，在全部完成時，其會計分錄之貸方科目為何？
- (A)電腦軟體 (B)發展中之無形資產  
(C)機械及設備 (D)資訊設備
- (B) 2. 甲機關辦理辦公廳舍結構補強，致使該辦公廳舍可延長耐用年限，其結構補強支出 650 萬元，會計分錄為何？
- (A)借：公庫撥入數 650 萬元，貸：其他支出 650 萬元  
(B)借：累計折舊 - 房屋建築及設備 650 萬元，貸：公庫撥入數 650 萬元  
(C)借：房屋建築及設備 650 萬元，貸：公庫撥入數 650 萬元  
(D)借：累計折舊 - 房屋建築及設備 650 萬元，貸：資本資產總額 650 萬元
- (D) 3. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關一輛公務車（取得成本 900,000 元，累計折舊 300,000 元，公允價值 500,000 元），與 Y 公司交換一部公允價值 800,000 元之儀器，若丁機關支付 Y 公司 300,000 元，丁機關應認列之機械及設備金額為何？
- (A) 300,000 元 (B) 500,000 元  
(C) 600,000 元 (D) 800,000 元
- (D) 4. 凡實付之數超出其應付之數，其超出部分，係預算法所稱之何者？
- (A)誤付 (B)墊付 (C)預付 (D)透付
- (D) 5. 依我國政府會計觀念公報第 1 號規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)政府代管之信託基金，除法律另有規定外，不宜納入政府會計報導個體之範圍  
(B)政府宜提供個別報導個體有關財務事項具高度可讀性及容易瞭解之一般性報告，惟針對監督管理需求亦可另行提供其他特殊目的報告  
(C)基於評估政府相關責任之完整性及全面性，可同時按不同觀點揭露，惟宜按不同目的劃分與表達

- (D)行政法人係依據法律成立，且能自主其人事與財務事宜之公法人，不宜將其納入政府會計報導個體之範圍
- (C) 6. 依政府會計準則公報之規定，下列關於配合原則之敘述，何者正確？  
(A)甲機關委辦之支出，於受託者已依契約規定支用時，認列支出  
(B)乙機關於實際支付員工退休金時，認列支出  
(C)丙國立大學認列提供停車場收取停車費收入，同一會計期間認列停車場相關維護支出  
(D)丁機關應依補助計畫完成進度認列收入
- (B) 7. 公共債務主管機關於 X9 年 1 月 1 日發行債券 5 億元，票面利率 1.5%，6 年後到期，每年 12 月 31 日支付利息，債券發行時市場利率為 2%（利率 1.5%，6 期之複利現值=0.9145；利率 2%，6 期之複利現值=0.8880；利率 1.5%，6 期之年金現值=5.6972；利率 2%，6 期之年金現值=5.6014），該債券之發行價格為何？  
(A) 500,000,000 元 (B) 486,010,500 元  
(C) 486,729,000 元 (D) 499,260,500 元
- (A) 8. 依政府會計準則公報之規定，下列有關或有負債之敘述，何者錯誤？  
(A)或有負債應予認列，惟除法律另有規定，依其規定辦理外，並應揭露必要資訊  
(B)或有負債發生機率極高，但金額無法可靠衡量時，應揭露必要資訊  
(C)或有負債揭露事項，如因實務上不可行而無法揭露者，應說明此一事實。但資源流出之可能性屬極少可能者，得不揭露  
(D)或有負債應於會計年度終了日進行評估，其結果若很有可能需要流出資源予以清償，且其金額亦能可靠衡量時，應依負債準備相關規定辦理
- (B) 9. 依政府會計準則公報規定，甲機關於 X1 年 12 月 31 日對進行之訴訟進行評估，其結果幾乎確定可以獲得勝訴及明確之賠償金額時，應如何認列？  
(A)不作分錄  
(B)借：其他應收款，貸：其他收入  
(C)借：負債準備，貸：其他收入  
(D)借：繳付公庫數，貸：其他收入
- 送分 10. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，中央政府甲機關於 109 年度補助乙縣政府辦理 A 計畫，乙縣政府於 110 年度終了前將補助收入賸餘款 70 萬元繳回甲機關。乙縣政府繳回該賸餘款時，甲機關應做之完整會計分錄為何？  
(A)借：補助收入 70 萬元，貸：公庫撥入數 70 萬元  
(B)借：補助收入 70 萬元，貸：繳付公庫數 70 萬元  
(C)借：資產負債淨額 70 萬元，貸：公庫撥入數 70 萬元  
(D)借：資產負債淨額 70 萬元，貸：繳付公庫數 70 萬元
- (B) 11. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲市政府 A 機關於 X1 年 12 月 5 日收到中央政府 B 機關補助 X2 年辦理偏遠地區服務性路線計畫，尚未納編地方預算，則甲市政府 A 機關於收到補助時，應做之分錄為何？  
(A)借：專戶存款，貸：補助收入  
(B)借：繳付公庫數，貸：預收其他政府款  
(C)借：專戶存款，貸：預收款  
(D)借：各機關現金，貸：暫收款

**會計人** 志光 × 保成 × 學儒  
快速上榜 這樣做**投報率**最高

**公職 + 證照 + 國營事業 一次準備!!**

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

**黃○婷** 111關務特考關稅會計 榜眼 111高考會計 111普考會計 連過3榜 / 9個月考取

自修教室對我來說很有幫助，可以看到其他認真的讀書夥伴，讓我更有動力撐下去。感謝各科老師，老師的教導讓我比較容易找到讀書的方向，照著老師的教材傻傻地念，也真的上榜了，如果是自己讀，我可能還在焦慮摸索中，謝謝老師提供的專業教材。

- (C) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，公務機關認列收入之時點，下列何項正確？①收到預收款時 ②暫收款性質確定時 ③存入保證金無須退還時 ④代收款無須退還時
- (A) 僅①③ (B) 僅②④ (C) 僅②③④ (D) ①②③④
- (C) 13. 依決算法之規定，下列各項基金之決算應全部或一部編入總決算者，計有幾項？①普通基金 ②營業基金 ③作業基金 ④信託基金 ⑤債務基金
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- (A) 14. 國立臺灣大學於年底前決定購置固定資產，並於下年度執行，其預算控制紀錄為何？①借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數 ②借：歲出保留數，貸：歲出保留數準備
- (A) 年底及下年度開始均不作分錄  
(B) 僅於下年度開始作分錄②  
(C) 僅於年底結清作分錄①  
(D) 年底作分錄①及下年度開始作分錄②
- (B) 15. 法務部所屬矯正機關因實際收容人數超出預估人數，致原預算編列之收容人給養經費不敷，擬申請動支第二預備金支應，係符合下列那一項條件？
- (A) 原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時  
(B) 原列計畫費用因增加業務量致增加經費時  
(C) 執行歲出分配預算遇經費有不足時  
(D) 因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時
- (C) 16. 依預算法第 88 條規定，除依第 54 條辦理及因應緊急災害動支者外，行政院國家發展基金及國立臺灣大學校務基金應補辦預算者，分別在多少金額以上應送立法院備查？
- (A) 3 億元，1 億元 (B) 3 億元，5 千萬元  
(C) 1 億元，1 億元 (D) 1 億元，5 千萬元
- (C) 17. 依預算法規定，營業基金之虧損填補方式，其優先順序為何？①出資填補 ②撥用公積 ③撥用未分配盈餘 ④折減資本

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

(A)①②③④ (B)③④②① (C)③②④① (D)④③②①

(A) 18. 依預算法第 49 條規定，立法院對預算案之審議應注重者，不包括下列那一項？

(A)資金運用 (B)優先順序 (C)預算餘絀 (D)計畫績效

(A) 19. 追加預算除下列何項程序外，均準用預算法關於總預算之規定？

(A)預算之籌劃 (B)預算之編造

(C)預算之審議 (D)預算之執行

(B) 20. 依預算法規定，非營業特種基金附屬單位預算應編入總預算者，包括下列何者？①應繳庫額②資本由庫增撥額 ③資本由庫收回額 ④由庫撥補額

(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)①②③④

# 公職

志光×保成×學儒 做你的考前專屬教練

## 奪榜特訓班

近年口碑成效最好之強效課程  
考前70天助你強效提升破百分！

奪榜特訓班進步超有感總分最高提升**256**分

**十大課程特色** 就是要找有**上榜決心**的您  
完整規劃、嚴格執行

集中管理

三大會考

申論指導

按表操課

弱科加強

專屬課輔

全面檢視

固定劃位

佳作觀摩

選擇精熟

依各區規劃為主，請洽全國門市