

112 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

馬可老師解題

甲、申論題部份：(50 分)

一、下列為甲機關收入類之相關會計事項，請就政府會計準則公報第 2 號「政府收入認列之會計處理」之瞭解，並依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作下述交易事項應有之會計分錄。(各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準)(25 分)

1. 甲之收入單位收到期限內繳納之規費 500,000 元，開立收據並辦理繳庫，將收據報核聯送會計室核製傳票。
2. 甲有應收逾期未繳納之規費 100,000 元，移送強制執行，並副知會計室列帳。
3. 甲已列應收之前項逾期未繳納之規費，其中 70,000 元於次年度如數執行收回繳庫，副知會計室列帳。
4. 另外 30,000 元執行無著，甲依法繼續催繳，嗣於次年度依規定報審計部註銷。
5. 前項報審計部註銷款項，均取得債權憑證計 20 案，其中 2 案全數收回，收回 1,000 元繳庫。

1. 《考題難易》：★★
 2. 《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「收入類」及「其他類」分錄釋例之實例題，如能熟記分錄釋例內容，應可輕鬆得分。
 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分錄釋例「收入類」及「其他類」。

【擬答】：

1. 甲之收入單位收到期限內繳納之規費 500,000 元，開立收據並辦理繳庫：

(1)收到規費

借：各機關現金	500,000
貸：規費收入	500,00

(2)辦理繳庫

借：繳付公庫數	500,000
貸：各機關現金	500,000

2. 甲有應收逾期未繳納之規費 100,000 元，移送強制執行：

借：應收帳款	100,000
貸：規費收入	100,000

3. 前述已列應收之前項逾期未繳納之規費，其中 70,000 元於次年度如數執行收回繳庫：

借：繳付公庫數	70,000
貸：應收帳款	70,000

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

4. 另外 30,000 元執行無著，甲依法繼續催繳，並於次年度依規定報審計部註銷：

借：資產負債淨額	30,000	
貸：應收帳款		30,000

5. 前項報審計部註銷款項，均取得債權憑證計 20 案，其中 2 案全數收回，收回 1,000 元繳庫：

借：債權憑證	20	
貸：待抵銷債權憑證		20
借：待抵銷債權憑證	2	
貸：債權憑證		2
借：各機關現金	1,000	
貸：規費收入		1,000
借：繳付公庫數	1,000	
貸：各機關現金		1,000

二、X 年度甲機關單位預算以「設備及投資」科目對 A 營業基金國庫增資 10 億元，並以「獎補助費」科目對 A 撥補 5 億元。

(一) 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關對 A 增資及撥補時應有之會計分錄。(12 分)

(二) 依中央總會計制度及中央政府整體資產負債表編製注意事項之規定，整體資產負債表為彙總表達公務機關、特種基金整體之資產、負債等狀況之報表。編製整體資產負債表時，對公務機關與特種基金間之內部往來，應加以沖銷，試作前項交易於編列整體資產負債表應有之內部往來事項沖銷分錄。(7 分)

(三) 依政府會計準則公報第 8 號「政府會計報告之編製」列出上述政府整體資產負債表之表首，應清楚表達的四個項目。(6 分)

1. 《考題難易》：★★★

2. 《破題關鍵》：本題第 1 小題屬「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」之分錄，關鍵在於何時使用「補助特種基金」及何時使用「採權益法之投資」；第 2 小題屬「中央政府總會計制度」之沖銷分錄題型，第 3 小題屬政府會計準則公報第 8 號內容的記憶類型考題。

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第 31 條、中央政府整體資產負債表編製注意事項第 6 條、政府會計準則公報第 8 號第 8 條

【擬答】：

(一) 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關之分錄：

1. 甲機關對 A 營業基金增資 10 億元：

借：採權益法之投資	10 億元
貸：公庫撥入數	10 億元

2. 甲機關對 A 營業基金撥補 5 億元：

借：補助特種基金	5 億元
貸：公庫撥入數	5 億元

公職

借：資產負債淨額 10 億元
貸：採權益法之投資 10 億元

- 1.報導個體名稱。
- 2.財務報表名稱。
- 3.財務報表之報導日期或期間。
- 4.財務報表所使用之幣別及數字單位。

全國最大公教職網站 <https://www.public.com.tw>

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 當政府採用當期財務資源流量衡量焦點時，其平衡表內容為何？
(A)流動資產、流動負債
(B)流動資產、非流動資產、流動負債
(C)流動資產、流動負債、非流動負債
(D)流動資產、非流動資產、流動負債、非流動負債
- (A) 2. 依政府會計準則公報第 2 號規定，下列收入或收益之會計處理，何者適用民營事業適用之一般公認會計原則？
(A)原住民族綜合發展基金 (B)行政院國家科學技術發展基金
(C)花東地區永續發展基金 (D)運動發展基金
- (B) 3. 依政府會計準則公報第 6 號規定，下列有關政府長期負債之敘述，何者錯誤？①公共債務主管機關發行債券時，應按債券面值入帳，其有溢價或折價時，應列為應付債券之加減項目 ②當債券票面利率低於發行日市場利率時，發行債券收到金額會高於債券票面金額，其差額稱為溢價 ③公共債務主管機關償付長期負債之利息及相關手續費，應列為應付債券之加項 ④債務基金於償付長期負債利息或手續費時，應認列為支出
(A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅②④ (D)①②③④
- (D) 4. 依政府會計準則公報第 9 號規定，下列有關政府預算之敘述，何者正確？
(A)會計年度終了時，除預算保留數外，其餘預算控制科目應予結清
(B)特種基金預算執行控制，與公務機關相同
(C)公務機關之預算執行事項，應設置預算控制科目記載之
(D)政府組織採用定額預算時，可編製相關管理性報表
- (C) 5. 依中央總會計制度規定，下列會計科（項）目屬於政府整體資產負債表者，計有幾項？
①繳付公庫數 ②公庫撥入數 ③無形資產 ④負債準備
(A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- (B) 6. 依中央總會計制度規定，政府年度會計報告之公告及保存，應分別依何種法律規定辦理？
(A)皆依決算法 (B)決算法及會計法
(C)會計法及審計法 (D)皆依會計法
- (D) 7. 依中央總會計制度規定，有關整體資產負債表、公務機關與特種基金財務報表之敘述，下列何者錯誤？
(A)整體資產負債表，依公務機關及特種基金財務報表等彙編而成
(B)公務機關與特種基金財務報表之會計科目，原則依各機關與基金報表科目辦理
(C)整體資產負債表之會計科目分類為資產類、負債類及淨資產類
(D)整體資產負債表非流動資產之三級會計科目，包括應收款項等項
- (B) 8. 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)支付辦公大樓耐震補強工程款時，貸記房屋建築及設備
(B)支付辦公大樓耐震補強工程款時，借記累計折舊－房屋建築及設備
(C)機械設備按月提列折舊時，借記累計折舊－機械及設備
(D)支付將空調系統中之部分零件更換為高效能之種類時，借記累計折舊－機械及設備
- (C) 9. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X0 年 1 月收到乙機關委託代為採購機械設備款項 1,000 萬元，3 月完成採購，支付 950 萬元，該資產暫由甲機關保管。11 月始依約定將設備及賸餘款交付乙機關。甲機關完成採購時，3 月應作之分錄為

何？

- (A)僅作借：應付代收款 950 萬元，貸：專戶存款 950 萬元
(B)借：應付代收款 1,000 萬元，貸：專戶存款 950 萬元、應付款項 50 萬元；借：機械及設備 950 萬元，貸：應付保管品 950 萬元
(C)借：應付代收款 950 萬元，貸：專戶存款 950 萬元；借：保管品 950 萬元，貸：應付保管品 950 萬元
(D)借：機械及設備 950 萬元，貸：專戶存款 950 萬元；借：應付代收款 950 萬元，貸：應付保管品 950 萬元
- (D) 10. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列交易何者不會影響公務機關之支出？
(A)收回以前年度支出 (B)退還本年度收入
(C)取得長期投資 (D)償付長期負債
- (C) 11. 依政府會計觀念公報第 3 號規定，政府會計資訊之表達與揭露，下列敘述何者錯誤？
(A)提供有用資訊，以達成政府會計報告之目的
(B)可按組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等方式編製
(C)公共建設預計完成所需時間應予揭露
(D)以金額表達為原則
- (D) 12. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 11 月 1 日甲機關持有上市之 A 公司普通股 500 萬股，該投資之帳面價值為 2 億元，每股市價為 39 元，占 A 公司股權比例為 8%，該公司董事長係由甲機關選派，X1 年 12 月 31 日每股市價漲為 41 元，但 A 公司之淨值未變動，其會計分錄應為：
(A)借：其他長期投資評價調整 500 萬元，貸：投資利益 500 萬元
(B)借：採權益法之投資評價調整 1,000 萬元，貸：投資利益 1,000 萬元
(C)借：採權益法之投資評價調整 500 萬元，貸：投資利益 500 萬元
(D)不作分錄
- (D) 13. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為固定資產項下之會計科目？
(A)權利 (B)運輸設備 (C)公共建設及設施 (D)雜項設備
- (B) 14. 甲機關本年度支付員工薪資 100 萬元、電費 5 萬元，並採購材料 100 萬元，該材料本年度實際使用 60 萬元；另收回以前年度已認列獎補助支出之賸餘款並繳庫 2 萬元，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，請問甲機關本年度支出類會計科目金額為何？
(A) 165 萬元 (B) 167 萬元 (C) 205 萬元 (D) 207 萬元
- (C) 15. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關 X2 年度單位預算案歲入編列 200 萬元、歲出編列 1 億 2,500 萬元，送立法院完成審議後丙機關歲入預算增列 20 萬元、歲出預算減列 500 萬元，法定預算並經總統 X2 年 2 月 16 日公布。丙機關 X2 年 2 月底編製之會計月報，預計繳付數科目餘額及預計撥入數科目餘額分別為何？
(A) 200 萬元、1 億 2,500 萬元 (B) 1 億 2,500 萬元、200 萬元
(C) 220 萬元、1 億 2,000 萬元 (D) 1 億 2,000 萬元、220 萬元

志光 學儒 保成 高普考奪榜特訓班

奪榜特訓班 狀元世家連霸 橫掃全國再奪第 1

經建行政 王○懿 普考探花	金融保險 林○青 高考狀元	人事行政 林 ○ 高考狀元・普考探花	人事行政 鍾○玲 高考第六・普考狀元
文化行政 楊○綢 普考狀元	社會行政 梁○嶠 高考狀元・普考狀元	社會行政 何○韻 普考探花	教育行政 廖○雅 高考榜眼

狀元 高普考經建行政 蔡○諭 高普考人事行政 高○蔚 普考一般行政 邱○翰	狀元 普考文化行政 張○迎 狀元 高普考一般民政 葉○豪 探花 高普考財政行政 曾 ○	狀元 普考一般行政 楊○蘭 狀元 普考一般行政 蘇○昇 探花 普考金融保險 陳○毅	狀元 普考經建行政 廖○雅 榜眼 普考經建行政 蔡○諭 探花 普考文化行政 張○瑄	狀元 高普考戶政 張○瑜 榜眼 普考財政行政 曾 ○ 探花 普考一般行政 莊○盈	狀元 普考一般行政 李○寧 榜眼 高普考一般行政 邱○翰 探花 高普考一般行政 趙○翔	狀元 地方特考三等 人事新北市 林○培 榜眼 高普考文化行政 張○瑄 探花 高普考勞工行政 林○俊	狀元 地方特考四等 戶政台北市 賴○毓 榜眼 高普考社會行政 趙○慶
--	--	--	--	---	--	--	--

KEEP FOR YOU

- (D) 16. 甲機關於 X1 年 9 月 5 日委託 B 民間機構辦理政府對少子女化對策成效之研究，依契約規定預先撥付委辦經費 120 萬元，嗣於同年 12 月 31 日 B 民間機構辦理期中經費結報 90 萬元，尚餘 30 萬元未結報，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，如平時係採現金基礎，下列何者正確？
- (A)預先撥付時，借：公庫撥入數 120 萬元，貸：業務支出 120 萬元
- (B)預先撥付時，借：預付款 120 萬元，貸：公庫撥入數 120 萬元
- (C)辦理期中結報時，借：業務支出 90 萬元，貸：預付款 90 萬元
- (D)辦理期中結報時，借：預付款 30 萬元，貸：業務支出 30 萬元
- (B) 17. 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，總統公布 X1 年度中央政府總預算，其中列有財產售價收入 10 億元之部分，相應之分錄為何？
- (A)借：收入預算數 10 億元，貸：歲計餘絀 10 億元
- (B)借：歲入預算數 10 億元，貸：預計繳付數 10 億元
- (C)借：預計繳付數 10 億元，貸：歲入預算數 10 億元
- (D)借：歲計餘絀 10 億元，貸：收入預算數 10 億元
- (B) 18. 甲機關 X3 年度決算中，有一筆經行政院核定之已簽約但超過 4 年未動支之工程計畫，經審計部查核結果，依決算法第 7 條規定，減列該項保留案。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，針對審計部之修正，甲機關應作何分錄？
- (A)不作分錄
- (B)借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數
- (C)借：應付款項，貸：資產負債淨額；借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數
- (D)借：應付款項，貸：購建中固定資產；借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數
- (C) 19. 甲機關簽訂租賃合約，自 X1 年 1 月 1 日起向廠商租用機械設備 1 部，租期 3 年，租賃合約係屬融資租賃，每年 1 月 1 日給付租金 10 萬元，租期屆滿廠商將機械設備產權無償移轉給甲機關時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應貸記下列那兩個科目？①機械及設備 ②累計折舊—機械及設備 ③租賃資產 ④應付租賃款

⑤累計折舊—租賃資產

(A)①②

(B)①⑤

(C)②③

(D)③④

(A) 20. 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，何者訂有餘絀類科目？

(A)國庫出納會計 (B)中央公共債務會計

(C)國有財產會計 (D)關稅徵課會計

(C) 21. 依國庫出納會計制度之規定，國庫統制會計之國庫收支實況表，係依據下列何種會計簿籍編製？

(A)備查簿

(B)序時帳簿

(C)總分類帳簿

(D)明細分類帳簿

(D) 22. 依中央公共債務會計制度規定，該制度會計作業之結構，分為下列那兩大系統？

(A)公債及國庫券會計系統

(B)借款及短期借款會計系統

(C)公債及借款會計系統

(D)主管機關及經理機構會計系統

(A) 23. 依內地稅徵課會計制度之規定，收到用以擔保稅款用之有價證券時，應貸記下列何者？

(A)應付擔保品

(B)應付保證品

(C)存入保證金

(D)應付保管有價證券

(A) 24. 依中央公共債務會計制度之規定，下列何者之定期對外會計報告應編製旬報？

(A)經理公債會計 (B)主管公債會計

(C)經理國庫券會計

(D)主管國庫券會計

(D) 25. 依國立大學校院校務基金會計制度之一致規定，國立大學收到政府機關（構）撥補獎補助屬資本門款項，應貸記下列何者？

(A)補助收入

(B)基金

(C)預收收入

(D)遞延收入

志光 學儒 保成

做你的學習靠山



快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

公職輔考第一品牌 只給你最好的

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

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其它科目增加考試機會，另享專案優惠

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

雙料金榜

112高考會計
112普考會計

杜○軒 考取班 一年考取

當初報考考取班是考量制度的彈性：中間可以無條件保留學籍一年。在課程中，老師提供很多題目，包括選擇題、申論題，唯有透過練習，方能增進速度並顧及試題中所有的眉眉角角，還有活化頭腦之附帶助益。感謝各科老師的教導，讓我能一年內順利上榜。

依各區規劃為主，請洽全國門市