

題神降臨
萬試OK！

高點 · 高上 地方特考

解題講座

財政學 施敏 (張曉芬)

中會
會計學 鄭泓 (鄭凱文)

稅法 曾繁宇

公共
人資

何昀峯

行政法 嶺律 (陳熙哲)

資料
結構

王致強 (蕭立人)

12/9起首播



- 高點高上高普特考公職 [FB 粉絲團](#)
- 高普考行政學院 [FB 粉絲團](#)
- 高點會人會語 [FB 粉絲團](#)
- 高點資訊科際學院cs [FB 粉絲團](#)

12/9(二) 實體講座

稅法 · 曾繁宇
高雄班 18:30

行政學 · 高凱
台南班 17:00



線上抽好書、分眾課等好禮！

《政府會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、公務人員退休撫卹基金採確定給付退休金制，112年7月1日設立公教人員個人專戶制退撫儲金基金採確定提撥退休金制，兩者應收基金（儲金），政府撥繳（提撥）65%，個人自繳（提繳）35%，另因應年金改革節省之經費，以及實施個人專戶制退撫儲金致公務人員退休撫卹基金提前用罄缺口，均由政府編列預算撥入。又依政府會計觀念公報第1號政府會計範圍及個體之基本觀念，完全納入政府會計報導個體範圍之衡量基準為政府擁有所有權或負有責任。請回答下列問題：

(一)上述兩個基金應否納入政府會計報導個體範圍？理由為何？(15分)

(二)113年度公務人員退休撫卹基金由中央政府負責公務人員退撫業務之甲機關撥繳退休金200億元，並由甲機關挹注年金改革節省經費400億元及實施個人專戶制退撫儲金致該基金提前用罄缺口50億元，另公教人員個人專戶制退撫儲金基金由甲機關提撥退休金20億元，請針對甲機關及其相關之公務人員退休撫卹基金與公教人員個人專戶制退撫儲金基金列示應有之會計分錄（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，並以億元為單位）。(10分)

試題評析	命題核心係將近期公務人員退休金制度之變革，結合準則公報第3號退休金支出之會計處理綜合命題。第一子題部份，考生利用觀念公報第1號相關規定，稍作解釋應可拿下不錯分數。第二子題部份，甲機關之會計處理，僅需小心處理對信託基金之補貼或補助款，應使用其他獎補捐助科目，即可拿下應有分數，至於兩個信託基金應有之會計處理，考生只須正確作答，無須耗費過多時間作答，掌握基本分即可。
考點命中	<p>1.《政府會計(概要)重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第貳編_考點3，頁2-37~38。</p> <p>2.《政府會計(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第貳編，頁2-71~72。</p>

答：

(一)題旨兩個基金均不宜納入政府會計報導個體範圍。理由如下：

- 1.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。而政府可掌握之資源，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。其中是否負有責任之認定，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。
- 2.「公務人員退休撫卹基金」依公務人員退休撫卹基金管理條例第8條規定，如基金不足支付時，由政府負最後支付責任，據此，該基金應屬政府可掌握之資源，並應納入政府會計之報導範圍，惟該基金財產非屬政府所有，政府僅以受託人身分收支、管理及運用基金財產，性質上核屬政府代管之信託基金，依觀念公報第1號第14段規定，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。據此，現行實務上，係於中央政府年度總決算揭露其收支餘绌表及平衡表。
- 3.「公務人員個人專戶制退撫儲金基金」，公務人員個人專戶制退休資遣撫卹法未規定政府應負最後支付責任，基金財產亦非屬政府所有，政府僅以受託人身份辦理基金收支、管理及運用等業務，性質上核屬信託基金，依觀念公報第1號第14段規定，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。據此，現行實務上，係於中央政府年度總決算揭露其收支餘绌表及平衡表。

(二)

1.甲機關

交易事項	甲機關應有分錄（單位：億元）
撥繳退休金200億	借：人事支出 200 貸：公庫撥入數 200
挹注年金改革節省經費400億及提 前實施新制退休金缺口50億	借：其他獎補捐助 450 貸：公庫撥入數 450
提撥新制退休金20億	借：人事支出 20

	貸：公庫撥入數 20
--	------------

2.公務人員退休撫卹基金

交易事項	應有分錄(單位：億元)
收繳機關撥繳退休金200億	借：銀行存款 200 貸：軍公教政人員退休撫卹基金-本金部分 200
收繳機關挹注年金改革節省經費 400億及提前實施新制退休金 缺口50億	借：銀行存款 450 貸：政府補助收入 450

3.公務人員個人專戶制退撫儲金基金

交易事項	應有分錄(單位：億元)
收繳機關提撥新制退休金20億	借：銀行存款 20 貸：公教人員退撫儲金基金-本金 20

二、甲基金營運時，化學儲槽破損造成土地污染，該基金於112年1月1日結束營運，結束時土地帳面金額為10億元，所有權分由乙公務機關(簡稱乙機關)及丙特別收入基金(簡稱丙基金)各半接收，因土地污染嚴重，雙方均無法衡量土地公允價值，估計整體污染土地整治費用需120億元，雙方各半負擔並由丙基金負責整治工作，為縮短整治年限，112年12月31日重新估算需再增加160億元，增加經費仍由雙方各半負擔，丙基金並於113年2月15日支付第1期整治費用100億元，乙機關亦於同日撥付50億元予丙基金。請回答下列問題：

(一)試作乙機關及丙基金接收後應有之會計分錄(各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，並以

億元為單位)。(15分)

(二)乙機關及丙基金無須認列會計分錄者，請列出該交易事項及無須認列會計分錄之理由。(10分)

試題評析	本考題包裝兩個考點，第一個考點為接受他機關或基金無償移入資產之會計處理；第二個考點，為負債準備之認列與清償，看似複雜，抽絲剝繭後，不難作答，整體而言，拿下高分應無太大懸念。
考點命中	1.《政府會計(概要)重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第參編_考點3，頁3-94、3-101。 2.《政府會計(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第貳編，頁2-121~123。

答：

(一)乙機關及丙基金應有分錄如下：

機關別	交易事項	應有分錄(單位：億元)
乙機關	112年1月1日，接收甲基金半數土地	借：土地 5 貸：資產負債淨額 5
	112年12月31日，重新估算整體污染土地整治費用160億元，負擔半數	借：業務支出 140 貸：負債準備 140
	113年2月15日，撥付50億元予丙基金	借：負債準備 50 貸：公庫撥入數 50
丙基金	112年1月1日接收甲基金半數土地	借：土地 5 貸：資產負債淨額 5
	112年12月31日，重新估算整體污染土地整治費用160億元，負擔半數	借：業務支出 80 貸：負債準備 80
	113年2月15日，收乙機關撥付50億元	借：銀行存款 50 貸：應付代收款 50
	113年2月15日，支付整體污染土地整治費用100億元	借：應付代收款 50 負債準備 50 貸：銀行存款 100

(二)乙機關及丙基金無須認列分錄之會計事項：

機關別	交易事項	理由
-----	------	----

高點 · 高上公職 函授課程

不用到教室，也能上到全國最好的公職課程！

知識達課輔戰隊

線上線下

全面應援你的上榜路！



① 社群互動

加入群組由老師親自釐清觀念及學習弱點，分析考情與備考策略，還能與同儕互相打氣！



② 課業諮詢

課業問題，直通授課老師、助教團，由授課老師或該科助教為你指點迷津。



③ 閱卷批改

提供手寫作答後、拍照上傳到「課業諮詢服務」專區，由老師 / 助教提供寫作指導。



④ 助教課輔

與助教面對面互動，汲取實戰經驗與答題訣竅！



⑤ 讀書會

老師助教共組，課前測驗、課後講解、強化答題技巧的課輔課！



⑥ 作題評量

平時練習驗收學習成效；考前勤練錯題，培養預試高分！



詳細服務
看更多 ►

※以上服務僅限輔導期限內部分類科

114/12/31前

憑 114 地特准考證 享優惠

★115高普考全修課程，享常態特價最高折2,000元！

★另有115單科、申論寫作正解班、經典題庫班、總複習。
優惠詳洽櫃檯！



線上諮詢

乙機關	112年1月1日就估計整體污染土地整治費用120億元	依準則公報第7號第4段規定，在現時法定義務是否存在不明確時，應於「會計年度終了日」對所有可得之證據加以評估，據此，應於112年12月31日始應就所有可得之證據評估是否存在現時法定義務。
	113年2月15日，支付整體污染土地整治費用100億元	雙方約定由丙基金負責支付，故未造成乙機關經濟資源變動。
丙基金	112年1月1日就估計整體污染土地整治費用120億元	依準則公報第7號第4段規定，在現時法定義務是否存在不明確時，應於「會計年度終了日」對所有可得之證據加以評估，據此，應於112年12月31日始應就所有可得之證據評估是否存在現時法定義務。

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 依政府會計之原理與原則，各機關業務支出在集中支付制度下，公庫與各機關應分別視為：
 (A)財務資源流出、經濟資源流出 (B)經濟資源流出、財務資源流出
 (C)經濟資源流出、財務資源流入 (D)財務資源流出、經濟資源流入
- (D) 2 依政府會計觀念公報規定，有關政府會計報告目的之敘述，下列何者錯誤？
 (A)宜提供年度施政成果及其所運用資源之資訊，以協助使用者評估政府之施政績效
 (B)宜顯示政府資源之籌措與運用是否符合法定預算，以協助使用者評估政府之財務遵循責任
 (C)宜能顯示政府部門對相關法令之遵循情形，以檢驗政府財政收支對平衡預算的要求
 (D)宜能提供評估跨期間公平性之資訊，包括確認當年度收入是否足以支應未來年度支出
- (A) 3 依政府會計觀念公報第1 號之規定，有關政府主管的勞工退休基金，下列敘述何者正確？
 ①基金權益屬政府所擁有 ②基金權益屬勞工所擁有 ③政府對其管理及營運負有責任，編列附屬單位決算，納入政府會計之報導範圍
 (A)僅② (B)僅③ (C)僅①③ (D)僅②③
- (A) 4 依政府會計準則公報第5 號規定，下列何者應於年度終了按公允價值或成本法評價？①政府持有對被投資者有表決權之股份比例合共30%，且被投資者已宣告破產 ②A 公司前十大股東持股比例均未超過20%，其中財政部有表決權之股份百分比為最高 ③交通部持有C 公司股份比例35% ④財政部持有B 公司股份比例2%，B 公司董事長由該部指派
 (A)僅① (B)僅①③ (C)僅②③ (D)僅①②④
- (C) 5 依現行政府會計實務，有關中央政府代管信託基金之敘述，下列何者錯誤？
 (A)於中央政府總決算揭露信託基金綜計收支餘绌表及信託基金綜計平衡表
 (B)於中央總會計揭露資產、負債等情形資訊
 (C)預算無須送立法院審議
 (D)於中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）中，以附錄方式揭露主要表
- (A) 6 依政府會計準則公報第3 號規定，有關支出之敘述，下列何者錯誤？
 (A)週期性支出，皆應於支付時認列
 (B)退休金支出，若採確定提撥退休金制，應於提撥時認列
 (C)不同政府間之補（協）助，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
 (D)委辦支出，應於受託者已依契約規定支用時認列
- (B) 7 依政府會計準則公報第8 號規定，下列敘述何者正確？
 (A)政府整體資產負債表，按公務機關、特種基金分欄表達，採用修正權責發生基礎作報導
 (B)政府整體資產負債表，屬依組織觀點編製之會計報告
 (C)政府整體資產負債表，僅表達流動資產、流動負債、淨資產
 (D)政府整體資產負債表，僅由公務機關與營業基金之各科（項）目逐行加總而成
- (A) 8 依政府會計準則公報第9 號規定，下列何者應設置預算控制科目？①公務機關 ②信託基金③作業基金 ④營業基金
 (A)僅① (B)僅①② (C)僅③④ (D)僅①②③
- (D) 9 依政府會計觀念公報第1 號規定，政府會計報導範圍不包括下列那個基金？
 (A)資本計畫基金(B)普通基金(C)營業基金(D)信託基金

- (B) 10 依政府會計準則公報規定，因接受民間贈與取得固定資產及長期股權投資時，分別應如何入帳？
 (A)估計價值、公允價值(B)公允價值、公允價值
 (C)帳面金額、帳面金額(D)公允價值、帳面金額
- (D) 11 中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，資本計畫基金之「購建中固定資產」相對應之總會計科目為下列何者？
 (A)固定資產(B)購建中固定資產(C)房屋建築及設備(D)土地、建築物及設備
- (A) 12 依中央總會計制度規定，關於年度會計報告與總決算之敘述，下列何者正確？
 (A)得合併編製，一併送審(B)應分別編製，分別送審
 (C)得合併編製，分別送審(D)應合併編製，一併送審
- (C) 13 X1 年底中央政府公務機關與特種基金間應沖銷之內部往來事項，包括甲機關X1 年底帳列應收其他基金款100 億元，應付其他基金款150 億元，A 營業基金X1 年底帳列代管同一政府乙機關資產10 億元，以及丙機關X1 年底投資B 作業基金帳列採權益法之投資400 億元。依中央政府整體資產負債表編製注意事項規定，X1 年12 月31 日中央政府整體資產負債表「負債」應沖銷之數額為何？
 (A) 110 億元(B) 160 億元(C) 260 億元(D) 660 億元
- (C) 14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關上年度撥付之預付款項，於本年度收回後不繼續支用，改列經費賸餘應收款，該收回款項辦理繳庫時，應作會計分錄為何？
 (A)借：公庫撥入數，貸：預付款(B)借：公庫撥入數，貸：各機關現金
 (C)借：繳付公庫數，貸：其他應收款(D)借：繳付公庫數，貸：各機關現金
- (A) 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於X3 年度終了時，下列事項需估列應收／應付或預收／預付者，計有幾項？①年初列支補助支出予T 地方政府，到年底僅核銷40%②P 工程已按合約支付第1 期工程款，廠商刻正申請第2 期估驗 ③12 月待繳之水電費 ④未休假加班費 ⑤訴訟案幾可確定勝訴，並獲得確定金額之賠償
 (A) 2 項(B) 3 項(C) 4 項(D) 5 項
- (D) 16 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲縣政府接受中央政府乙機關委託辦理國有土地及房舍更新開發計畫，並收到乙機關支付第一期工程款，以辦理先期規劃設計採購案時，甲縣政府應如何處理？
 (A)不作分錄，僅於相關報表附註揭露該交易事項
 (B)收到乙機關款項時應認列收入，支付承包商款項時應列業務支出
 (C)收到乙機關款項時應認列收入，支付承包商款項時應列購建中固定資產
 (D)收到乙機關款項時應認列應付代收款，支付承包商款項時應將應付代收款予以沖銷
- (B) 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者非屬公務機關應貸記收入科目？
 (A)材料盤點賸餘(B)資產重估增值(C)獲得保險理賠(D)清償負債準備
- (A) 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，行政院修正甲機關以前年度支出改列賸餘款尚未繳庫，其會計分錄為何？
 (A)借：其他應收款；貸：其他收入(B)借：其他應收款；貸：資產負債淨額
 (C)借：應收其他基金款；貸：其他收入(D)借：應收帳款；貸：資產負債淨額
- (D) 19 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，融資租賃租期屆滿，不以優惠價格購入，並將所租賃之設備退回時，應借記下列何者？
 (A)財產交易利益(B)固定資產折舊(C)利息支出(D)應付租賃款
- (C) 20 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關以機械設備向乙機關交換具有商業實質的交通運輸設備，已知機械設備的帳面金額及公允價值皆為100 萬元，交通運輸設備的帳面金額為90 萬元、公允價值80 萬元，甲機關支出科目金額會增加多少？
 (A)無增加(B) 10 萬元(C) 20 萬元(D) 30 萬元



弱科健檢

加入【高點 · 高上生活圈】可免費預約參加 ►►►



114/12/6-31 前 享考場獨家優惠！

115
高普考
衝刺

【總複習】面授/網院：特價 4,500 元起、雲端：特價 6,000 元起

【申論寫作正解班】面授/網院：特價 3,000 元起/科、雲端：特價 7 折起/科

【經典題庫班】面授/網院：特價 2,500 元起/科、雲端單科：特價 7 折起/科

【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

115
高普考
達陣

【面授/網院全修班】

特價 41,000 元起，考場獨家再折 2,000 元 + 線上課程 2 科

【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

115國營

【企管/政風/地政/資訊/財會】

網院全修：特價 25,000 元起、雲端：特價 31,000 元起

單科
加強方案

【115年度】

面授/網院：定價 65 折起、雲端：定價 85 折

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準