

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

# 地方特考高點名師

## 線上解題講座

給你最快  
最精準的詳解!



**葛律** (邱顯丞)  
行政法

f 高點高上  
高普特考公職



12/16 (六) 首播



**施敏** (張曉芬)  
財政學

f 高點高上  
高普特考公職



12/15 (五) 首播



**陳世華** (邱垂炎)  
會計學

f 高點會人會語



12/14 (四) 首播



**曾榮耀** (蘇偉強)  
土法/土登

f 高點來勝  
不動產專班



12/16 (六) 首播



**初錫** (蘇世岳)  
政治學

▶ 高點線上  
影音學習



12/18 (一) 首播



**何昀峯**  
考銓

▶ 高點線上  
影音學習



12/18 (一) 首播



**高凱** (高凱傑)  
行政學

▶ 高點線上  
影音學習



12/18 (一) 首播



**陳友心**  
政府會計

▶ 高點線上  
影音學習



12/18 (一) 首播

# 《政府會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、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，請回答下列問題：

(一)決定完全納入政府會計報導範圍之兩個衡量基準為何？並分別舉例說明有無符合衡量基準之情境。(15分)

(二)財團法人是否為政府會計報導個體之範圍？並分別舉例說明是否為範圍之情境。(10分)

試題評析	本大題屬基本題，第一子題為公報基本條文背誦題，稍加解釋，應不難拿分；第二子題為老師正課所舉的例子，如有抄寫版書的同學，應備感熟悉。
考點命中	子題一： 1.《政府會計（概要）重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第壹編_考點11，頁1-119~120。 2.《高點·高上112政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁46~47。 子題二： 1.《政府會計（概要）重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第壹編_考點11，頁1-120~121。 2.《高點·高上112政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁47。

答：

(一)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。其中政府可掌握之資源，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），舉例如下：

- 1.有權者，宜以是否現時擁有使用權利或可本於職權決定該組織之財務與營運政策等條件作為衡量基準。例如：公務機關。
- 2.負有責任者，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。例如：行政法人。

(二)財團法人是否屬政府會計報導個體之範圍，須視其財務上是否依賴政府並受其監督之情形，惟其對於政府所應負之責任，應僅限於使用政府資金之方式及遵守政府之規定。除非該等組織尚須為其整體財務事項及資源之控管監理向政府負責，否則不宜全部納入政府會計報導個體範圍內。舉例如下：

- 1.接受政府補（捐）助之民間財團法人，為揭露交易關係之需要，僅政府對其所為之個別補助及委辦事項，應列入政府會計報導個體範圍內。例如：各行政機關每年應揭露對民間團體及個人補（捐）助情形。
- 2.政府捐助基金累計超過50%之財團法人，因財務上依賴政府並受其監督，且該等組織尚須為其整體財務事項及資源之控管監理向政府負責，應全部納入政府會計報導個體範圍內。例如：財團法人國家同步輻射研究中心，係由主管機關（國科會）將該財團法人年度預算書及年度決算書，送立法院審議。

二、行政院主計總處於111年中發現甲營業基金主要營業之軌道資產，原分類為不提列折舊，採報廢法處理，依國際會計準則公報規定，須分年提列折舊費用，此一會計錯誤累積至110年度應提列而未提列之折舊費用達465億元，每年影響金額約45億元，屬重大會計錯誤。依照國際會計準則公報規定，在實務上不可行外，應以追溯重編方式更正前期錯誤，該基金逕行調整111年1月1日累積虧損金額，請問：

(一)依決算法規定，甲營業基金應否追溯重編財務報表？理由為何？(15分)

(二)依照政府會計準則公報第8號政府會計報告之編製，本事件應否列入甲營業基金財務報表附註表達？理由為何？(10分)

試題評析	第一子題為冷門考點，可從再審查及再審定觀點切入，切勿拿中會觀念作答；第二子題為基本考題，財務報表附註應包括內容。除第一子題較難拿分，第二子題細心作答即可。
------	---

## 考點命中

- 子題一：《政府會計（概要）重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第壹編\_考點9，頁1-95、2-138、142~143。
- 子題二：
- 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9，頁2-138、142~143。
  - 2.《高點·高上112政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁93。

## 答：

營業基金應編之年度財務報表併同附屬單位決算書表編製，不再另編營業基金財務報表，合先敘明。

(一)甲營業基金無權重編財務報表。理由如下：

- 1.審計機關依決算法第25條及審計法第51條授權，具甲營業基金財務報表審定權，甲營業基金無權重編已審定財務報表，雖審計法第27條規定對於審查完竣案件，審計機關得為「再審查」，惟決算法並無「再審定」之規定。
- 2.據此，甲營業基金110年度之會計錯誤，即便甲營業基金財務報表依國際會計準則公報第8號應追溯重編，惟現行法制各機關決算經審計機關依審計法第45條發給審定書後即告確定，僅能透過調整累積虧損反映該會計錯誤。

(二)該調整期初累積虧損應於財務報表附註表達。理由如下：

- 1.財務報表之附註，應按有系統且有助於報表使用者瞭解財務報表之方式表達，其內容包括：
  - (1)財務報表報導範圍。
  - (2)財務報表所採用之會計基礎。
  - (3)公務機關與特種基金間內部往來沖銷之資訊。
  - (4)其他重大會計政策或重要資訊。
- 2.調整累積虧損反映該會計錯誤係屬其他重要資訊，故應依政府會計準則公報第8號第15段規定，於財務報表之附註揭露表達。
- 3.本題係選材自臺灣鐵路管理局111年度決算書，其財務報表附註揭露如下事項：本局原經常修護永久保持一使用效能之各項設備：路基、護坡、擋土牆、路軌、軌枕、石碴、道岔、電車線、道路、隧道等，原分類為不提折舊之財產，自111年度起依國際會計準則公報第16號規定，修正為以直線法提列折舊之財產。前期損益影響數為46億5,732萬2,457.70元（110年度決算數本期損益影響數為10億5,331萬7,200.36元），111年本期損益影響數為11億6,079萬8,845元。

## 乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 依政府會計觀念公報第3 號規定，政府會計資訊的表達與揭露，下列敘述何者錯誤？  
 (A)原則以金額表達 (B)宜具備可比較性 (C)應採不定期之方式適時揭露 (D)宜考量成本與效益
- (C) 2 依政府會計準則公報第6 號規定，下列有關融資租賃會計之敘述，何者正確？  
 (A)應付租賃款，係指因營業租賃所產生之長期負債  
 (B)應付租賃款於發生時，應按各期租金給付總額（包括應由出租人負擔之履約成本）及租期屆滿優惠承購價格（或承租人保證殘值）之現值總額或租賃開始日該資產之公允價值孰低者入帳  
 (C)當期應攤銷之應付租賃款，係指當期償付之融資租賃款，減除利息支出後之餘額  
 (D)利息支出，係按期初應付租賃款，乘以票面利率而得
- (D) 3 依政府會計準則公報第7 號規定，甲機關向B 公司採購設備產生履約爭議，甲機關於X1 年10 月1 日提出訴訟並要求B 公司賠償30 萬元，甲機關於X1 年10 月1 日應如何處理？  
 (A)借：專戶存款30 萬元；貸：其他收入30 萬元  
 (B)借：繳付公庫數30 萬元；貸：其他收入30 萬元  
 (C)借：其他應收款30 萬元；貸：其他收入30 萬元  
 (D)不作分錄
- (B) 4 依中央總會計制度之規定，全民健康保險基金應編製下列那些財務報表？①平衡表 ②收入支出表 ③餘絀撥補表 ④現金流量表 ⑤基金來源、用途及餘絀表  
 (A)僅①④ (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅③④⑤

- (D) 5 依中央總會計制度之規定，編製整體資產負債表時，下列何項交易應加以沖銷？  
 (A)公務機關與特種基金間之應付保管品  
 (B)公務機關與公務機關間之應收款項  
 (C)特種基金與特種基金間之按外界交易價格買賣之交易  
 (D)公務機關與特種基金間之借貸款項
- (C) 6 依中央總會計制度之規定，年度會計報告之公告及保存，應分別依下列何項法律之規定辦理？  
 (A)會計法及會計法 (B)會計法及決算法 (C)決算法及會計法 (D)決算法及決算法
- (B) 7 依中央總會計制度之規定，下列關於作業基金之敘述，何者錯誤？  
 (A)作業基金財務報表依各作業基金報表等彙編而成  
 (B)編製整體資產負債表時，各作業基金之間往來事項，應加以沖銷  
 (C)作業基金財務報表應包括收支餘絀表及餘絀撥補表  
 (D)作業基金之其他表件得視實際需要編製
- (D) 8 依政府會計準則公報第1 號規定，下列何者符合政府分期提供財務報導的基本假設？  
 (A)獨立個體 (B)繼續經營 (C)會計基礎 (D)會計期間
- (C) 9 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，乙機關有一部機械設備已毀損並辦理報廢，其中支拆除費用之會計分錄為何？  
 (A)借：繳付公庫數；貸：財產交易利益  
 (B)借：累計折舊－機械及設備；貸：公庫撥入數  
 (C)借：財產交易損失；貸：公庫撥入數  
 (D)借：累計折舊－機械及設備；貸：機械及設備
- (A) 10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關所獲得的著作權，其後續攤銷之會計分錄為何？  
 (A)借：無形資產攤銷；貸：權利 (B)借：無形資產攤銷；貸：遞耗資產  
 (C)借：無形資產攤銷；貸：累計攤銷－權利 (D)借：累計攤銷－權利；貸：權利
- (C) 11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丁機關一部機械設備之取得成本60,000 元，已提列折舊59,800 元，因不堪使用辦理報廢，其會計分錄為何？  
 (A)借：其他支出200 元；貸：資產負債淨額200 元  
 (B)借：資產負債淨額200 元、累計折舊－機械及設備59,800 元；貸：機械及設備60,000 元  
 (C)借：財產交易損失200 元、累計折舊－機械及設備59,800 元；貸：機械及設備60,000 元  
 (D)借：資產負債淨額200 元；貸：機械及設備200 元
- (D) 12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X8 年購置一批礦產，購置成本為36,000,000 元，估計可開採20 萬噸，X8 年、X9 年分別開採6 萬噸及4 萬噸，於X9 年底第四級會計科目「遞耗資產」金額為何？  
 (A) 18,000,000 元 (B) 25,200,000 元 (C) 28,800,000 元 (D) 36,000,000 元
- (B) 13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於X6 年底持有營運正常A 公司30%之普通股股權，帳面價值為15 億元，X7 年6 月經股東大會決議發放股息3 億元，X7 年底A 公司計有稅後淨利10 億元，又年底該30%股票的市值變成18 億元，甲機關在X7 年度之投資利益科目應認列多少金額？  
 (A) 0 元 (B) 3 億元 (C) 6 億元 (D) 9 億元
- (D) 14 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12 月1 日與A 廠商簽訂興建辦公大樓契約30 億元，迄X8 年底工程尚未動工，如數奉准轉入X9 年度繼續執行，該筆支出預算保留，應列入甲機關X9 年1 月份何種報表表達？  
 (A)歲出用途別累計表 (B)收入支出表 (C)經費累計表 (D)以前年度歲出轉入數累計表
- (B) 15 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關X9 年12 月支付工作計畫經費100 萬元，撥補零用金10 萬元，採購電腦設備驗收付款20 萬元，支付存出保證金10 萬元，估列因業務所發生尚未支付之應付款20 萬元。甲機關帳列支出數金額，下列何者正確？  
 (A) 120 萬元 (B) 130 萬元 (C) 150 萬元 (D) 160 萬元
- (D) 16 國營事業於年度決算依法將其盈餘實現數繳庫時，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應作下列何項分錄？

- (A)借：繳付公庫數；貸：公庫撥入數 (B)借：繳付公庫數；貸：營業基金盈餘繳庫  
(C)借：繳付公庫數；貸：採權益法之投資 (D)借：繳付公庫數；貸：採權益法之投資評價調整
- (D) 17 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，內部審核中之財務審核，不包括下列那一項？  
(A)會計審核 (B)預算審核 (C)收支審核 (D)現金審核
- (C) 18 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，稅捐稽徵機關得將應收稅款扣除備抵呆稅後之淨額，應列入下列何者？  
(A)資產負債淨額 (B)預計繳付數 (C)遞延收入 (D)繳付公庫數
- (C) 19 甲機關替乙基金以前年度尚未清償之貸款擔保，未來乙基金無法清償之機率約為60%且金額可以可靠衡量時，下列敘述何者正確？①甲機關應於年度預算書內列表說明 ②甲機關應於年度決算報表認列該筆負債 ③甲機關應於年度決算報表中揭露必要資訊  
(A)僅① (B)僅② (C)僅①③ (D)僅②③
- (A) 20 依預算法第39條規定，繼續經費於編列各該年度預算時應列明者，包括下列那些事項？①執行期間 ②成本效益分析 ③資金運用之說明 ④經費總額  
(A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅①②④

高點

高上

【版權所有，重製必究！】

高點

堅持夢想  
全力相挺

# 公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地方特考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢 

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 ▶▶▶



## 112/12/9-15 商會 資訊 地政 考場限定

- 113 高普考 衝刺**
  - 【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
  - 【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科
  - 【題庫班】面授/VOD：特價 2,500 元起科、雲端：特價 7 折起科
  - 【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科起
- 113、114 高普考 達陣**
  - 【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元 (需憑生活圈優惠券)  
舊生報名再折 2,000 元+15堂補課券
  - 雲端：常態價再優 2,000 元
  - 【考取班】高 考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)
- 單科 加強方案**
  - 【113年度】面授/VOD：定價 6 折起、雲端：定價 8 折起
  - 【114年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折起
  - 【差分優惠】憑 112 高普考成績單「差 3 分內」，  
享面授/VOD 單科定價 5 折起、雲端定價 8 折
- 研究生 專屬優惠**
  - 【113 高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起
  - 【中山專案】中山大學研究生，含一科正課 VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準

高點

【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268  
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899  
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787  
 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788  
 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准

