

## 112 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、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)

### 【解題關鍵】

- 1.《考題難易》：★★
- 2.《破題關鍵》：本題屬於政府會計觀念公報第一號之背誦題型，如能將課程中解釋公報所用的實例帶入，應可輕鬆得分。
- 3.《使用法條》or《使用學說》：政府會計觀念公報第一號第 8 條與第 9 條。

### 【擬答】

(一)政府會計觀念公報第一號第 8 條之規定，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；再依同號公報第 9 條之規定，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，舉例如下：

- 1.一般而言，公務機關如農業部、公營事業機構如台灣電力股份有限公司、公立學校如國立臺灣大學等，均被認為屬政府擁有所有權或負有責任者，而將其完全納入政府會計報導個體之範圍。
- 2.政府代管之信託基金，如積欠工資墊償基金，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。

(二)依政府會計觀念公報第一號第 9 條之規定，所有權者，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。如以財團法人為例，雖財團法人於解散時，其淨資產依法律規定須轉讓予各級政府，惟各該政府對該淨資產之使用權利係以未來事項為條件，故在其組織狀態仍未根本改變前，並不能將之視為各該政府已擁有所有權。如財團法人工業技術研究院、財團法人金融聯合徵信中心等，在其未解散前，均非屬政府會計觀念公報第一號所規定之「政府會計報導個體之範圍」。

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)

### 【解題關鍵】

- 1.《考題難易》：★★★★
- 2.《破題關鍵》：本題係由臺灣鐵路管理局民國 111 年度決算書第 81 頁之財務報表會計事項附

註內容出題，雖屬實務題，如能依相關法條規定逐步思考，仍能順利作答得分。

3. 《使用法條》or《使用學說》：決算法第 26 條及第 28 條，政府會計準則公報第八號第 15 條

【擬答】

(一)甲營業基金不應追溯重編以前年度之財務報表，依決算法規定之理由如下：

1. 依決算法第 26 條規定，審計長於中央政府總決算送達後三個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院。決算法第 28 條第 2 項並規定，總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告；其中應守秘密之部分，不予公告。
2. 本題甲營業基金之財務報表，屬於中央政府總決算之內容，故知甲營業基金以前年度之財務報表，均已由前述規定，經審計部審定、總統公告在案，故甲營業基金無權追溯重編以前年度之財務報表。

(二)本事件應列入甲營業基金財務報表附註表達，理由如下：

依政府會計準則公報第八號第 15 條之規定，財務報表之附註，應按有系統且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。

本事件係屬前述「4.其他重大會計政策或重要資訊」，故應納入甲營業基金財務報表之附註表達。

**會計人** 志光 學儒 保成  
快速上榜 這樣做**投報率**最高  
公職 + 證照 + 國營事業 一次準備!!

Timeline of Exams:

- 每年1月 初等-會計
- 每年4月 關稅三等-會計
- 每年7月 高普考-會計
- 每年8月 調查組-財經組
- 每年11月 記帳士證照
- 每年12月 地特-會計

郝○閱 112高普考會計 一年考取·雙料金榜

我並非會計本科系畢業，好在補習班師資陣容非常堅強，每位老師除了有自己的上課風格外，都能深入淺出、循序漸進的帶領同學了解該領域及掌握考試重點。因此將自己變成一張白紙，放心的交給每位老師，一年後就能擁有一張亮眼的成績單。

乙、測驗題部分：

- (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，其中支付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

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

- (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？

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

- (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