

大吉

總複習班 → 提升統整力

- 求勝科目** 共同科目+專業科目
- 好試解籤** 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。
- 達人推薦** 張逸仙 普考地政
高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！



三等 **5,000** 元 定價 8,000元起

四等 **4,000** 元起

大吉

題庫班 → 打造高分力

- 求勝科目** 經濟學/財政學/稅法/會計/審計/政會
- 好試解籤** 名師嚴選經典考題，傳授看題能力以及教導高分答題技巧！
- 達人推薦** 柯辰穎
高普考財稅行政雙榜
隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。



1,800 元起/科

4堂/科 定價 5,000元

高點 · 高上

高普考 衝刺

商資 · 地政 / 必勝錦囊

考運亨通

大吉

申論寫作班 → 論正寫題力

- 求勝科目** 審計/民法
- 好試解籤** 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！
- 達人推薦** 李濤亦 高普考會計雙榜
高點老師請申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太凶，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！



2,500 元/科

6堂起/科 定價 5,000元



大吉

公經進階班 → 鞏固強試力

- 好試解籤** 透析考題趨勢，加強進階內容，使考生能進一步掌握艱深考題。
- 達人推薦** 陳樂庭 高普考經建行政【狀元】
推薦張政(張家璋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！



2,500 元

以上考場優惠 110/10/20 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



另有**行動版課程**隨時可上
試聽&購課，請至

1

知識達購課館
ec.ibrain.com.tw



2

高點網路書店
publish.get.com.tw



《政府會計概要》

試題評析	普考申論第一題為公報基本題型，觀念清楚可輕易回答；第二題易為基本觀念分錄，同學若能熟記，易能完整拿分。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到70分，程度佳的同學可能在80分以上。
考點命中	1.《政府會計》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，頁3-20、3-113、3-201相似題型。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》，羅威編撰，頁186第三題相似題型。

甲、申論題部分：（50分）

一、依政府會計準則公報第 1 號「政府會計及財務報導標準」，公務機關之收入，除公庫撥款造成財務資源之流入部分外，尚包括何者？另依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，判斷收入項下之稅課收入、信託管理收入、罰款及賠償收入、規費收入、捐獻及贈與收入、補助及協助收入、公庫撥入數，何者非屬其所應設置之四級科目？此外依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，收入之三級科目「投資收益」項下，設有那些四級科目？最後就年度會計報告之會計報表而言，公庫撥入數會分別出現於中央政府之普通公務單位會計及總會計之何種報表中？並請說明兩者相同或相異之原因。（25分）

答：

- (一)公務機關之收入除公庫撥款造成財務資源之流入部分外尚包括一會計期間內經濟效益的增加，以資產流入、增值或負債減少等方式，造成淨資產之增加。
- (二)依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，信託管理收入、補助及協助收入非屬其所應設置之四級科目
- (三)依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定收入之三級科目投資收益項下，設有四級科目：「投資股息紅利」、「投資利益」
- (四)普通公務單位會計年度會計報告中出現公庫撥入數之報表：
1. 決算報表：公庫撥入數分析表(普會一致規定附錄一格式 21)
 2. 會計報表：收入支出表(普會一致規定附錄一格式 23)
 3. 參考表：決算與會計收支對照表(普會一致規定附錄一格式 25)
 4. 參考表：現金出納表(普會一致規定附錄一格式 26)
- 總會計年度會計報告中出現公庫撥入數之報表：
1. 決算報表：公庫撥入數分析表(總會計制度附錄一格式 18)
 2. 會計報表：無。(總會計雖有收入支出表但報表已無公庫撥入數，總會計制度附錄一格式 20)
 3. 參考表：無。(總會計雖有現金出納表但報表已無公庫撥入數，總會計制度附錄一格式 23)

綜上，以會計報表而言，兩者相異處：公庫撥入數為普通公務單位會計之收入，因此包含於普通公務單位會計之收入支出表中；而總會計係由公務機關、特種基金之會計報告彙編，公庫撥入數非屬總會計之收入，公務機關年度會計報告係將所有機關合併為一報導個體，於彙編收入支出表時，各機關與國庫原紀錄領用及繳付之公庫撥入數及繳付公庫數，應予沖銷。

二、甲機關於 1X0 年度編列第一預備金\$300,000，該年度相關預算已核定公布。3月10日經核准動支第一預備金 300,000，並於 3月15日全數辦理分配預算。9月20日實際支用第一預備金\$280,000，皆以「業務支出」列帳。12月31日第一預備金未支用之部分辦理保留並結清相關帳戶。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，列出上述關於第一預備金之各事項發生及年度結束時，應有之分錄。（25分）（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，若無分錄亦應註明，否則不予給分。）

答：

會計分錄	
1X0/3/15	借：歲出預算數 300,000 貸：歲出分配數 300,000
1X0/9/20	借：業務支出 280,000 貸：公庫撥入數 280,000
1X0/12/31	借：歲出保留數 20,000 貸：歲出保留數準備 20,000 借：公庫撥入數 280,000 貸：業務支出 280,000 借：歲出保留數準備 20,000 貸：歲出保留數 20,000 借：歲出分配數 300,000 貸：預計撥入數 300,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (A)1 依行政院主計總處函頒之折舊及攤銷計算原則，丙機關 110 年 7 月 16 日購買一台冷氣機 99,800 元，估計使用年限 10 年，殘值 200 元，於每月底提列折舊，110 年 7 月底提列折舊之會計分錄為何？
(A)不做分錄
(B)借：固定資產折舊 830，貸：累計折舊－機械及設備 830
(C)借：固定資產折舊 830，貸：機械及設備 830
(D)借：固定資產折舊 415，貸：累計折舊－機械及設備 415
- (B)2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關投資 W 公司，持股比例為 70%。甲機關收到 W 公司發放現金股利 80 萬元之會計分錄為何？
(A)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：投資股息紅利 80 萬元
(B)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(C)借：公庫撥入數 80 萬元，貸：採權益法之投資評價調整 80 萬元
(D)借：繳付公庫數 80 萬元，貸：其他長期投資評價調整 80 萬元
- (D)3 依政府會計準則公報第 4 號之規定，甲機關購建固定資產，下列成本項目何者得資本化？①購建期間之利息 ②施工成本 ③監造成本
(A)僅② (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (C)4 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 110 年 1 月 1 日購買礦產，購買價為 2,800 萬元，估計可開採 20 萬噸，開發年限 4 年，購買之會計分錄為何？
(A)借：天然資源 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(B)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
(C)借：遞耗資產 2,800 萬元，貸：公庫撥入數 2,800 萬元
(D)借：天然資源 2,800 萬元，貸：資本資產總額 2,800 萬元
- (D)5 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，丙機關 A 單位有一輛公務車（取得成本為 90 萬元，已提列折舊數為 30 萬元），無償移轉予該機關之 B 單位，丙機關應為之會計分錄為何？
(A)借：交通及運輸設備 90,000，貸：累計折舊－交通及運輸設備 30,000 及資產負債淨額 60,000
(B)借：交通及運輸設備 60,000，貸：資產負債淨額 60,000
(C)借：累計折舊－交通及運輸設備 30,000，貸：交通及運輸設備 30,000

- (D)不做分錄
- (C)6 甲機關支出退休金採確定提撥制，依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)機關提撥退休金時，認列為人事支出
 (B)應提撥之退休金由公庫撥款時，貸記「公庫撥入數」
 (C)應提撥之退休金尚未由公庫撥款者，貸記「應付保管款」
 (D)機關到期給付退休金（提撥不足部分）時，認列為人事支出
- (D)7 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列何者為融資租賃攤銷利息之會計分錄？
- (A)借：債務付息及手續費，貸：公庫撥入數
 (B)借：債務付息及手續費，貸：應付租賃款
 (C)借：其他利息，貸：公庫撥入數
 (D)借：其他利息，貸：應付租賃款
- (D)8 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關 X8 年度終了帳列負債準備 2 億元，於 X9年度終了再重新進行評估，經評估結果後續負債準備減少 2,000 萬元，下列何者為甲機關以前年度認列之負債準備減少會計處理分錄？
- (A)僅揭露負債準備
 (B)借：負債準備 2,000 萬元，貸：公庫撥入數 2,000 萬元
 (C)借：負債準備 2,000 萬元，貸：業務支出 2,000 萬元
 (D)借：負債準備 2,000 萬元，貸：其他收入 2,000 萬元
- (A)9 依政府會計準則公報規定，甲機關與 B 公司產生工程履約爭議，B 公司於 X1 年 10 月 1 日提出訴訟並要求甲機關賠償 30 萬元，甲機關於 X1 年 10 月 1 日應如何處理？
- (A)不作分錄
 (B)借：其他支出 30 萬元，貸：負債準備 30 萬元
 (C)借：業務支出 30 萬元，貸：公庫撥入數 30 萬元
 (D)借：業務支出 30 萬元，貸：其他應付款 30 萬元
- (C)10 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，X1 年 11 月 15 日甲機關向 A 公司租賃一塊土地，繳付押金 50 萬元租賃一年。X2 年 11 月 15 日租賃到期時，收回押金 20 萬元，其餘作為續租之押金，X2 年 11 月 15 日應作之分錄為何？
- (A)借：存出保證金 300,000，貸：公庫撥入數 300,000
 (B)借：公庫撥入數 200,000，貸：存出保證金 200,000
 (C)借：繳付公庫數 200,000，貸：存出保證金 200,000
 (D)借：繳付公庫數 500,000，貸：存出保證金 500,000
- (D)11 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X1 年 7 月 1 日繳付一筆押金，並於 X2年 12 月 1 日收回此筆押金，收回時應作之分錄為何？
- (A)借：公庫撥入數，貸：存出保證金(B)借：押金，貸：公庫撥入數
 (C)借：押金，貸：繳付公庫數 (D)借：繳付公庫數，貸：存出保證金
- (B)12 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於 X2 年收回以前年度支付之押金並繳庫，此交易會表達於下列何種報表中？
- (A)歲出用途別累計表 (B)繳付公庫數分析表
 (C)公庫撥入數分析表 (D)以前年度歲出轉入數累計表
- (C)13 甲機關帳載支付差旅費，但公庫尚未撥款支應，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，應借記「業務支出」科目，並貸記下列何項會計科目？
- (A)預計撥入數 (B)公庫撥入數(C)應付帳款(D)預付款
- (B)14 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，財政部國稅局 108 年度收到納稅義務人抵繳

遺產稅之土地 200 萬元，於 110 年度出售繳庫 180 萬元，請問該出售繳庫短收數，應借記下列何者？

(A)稅課收入 (B)資產負債淨額 (C)財產交易損失 (D)其他支出

(B)15 依決算法之規定，總統府屬下列何種決算？

(A)總決算 (B)單位決算 (C)單位決算之分決算 (D)附屬單位決算

(A)16 依決算法之規定，下列屬附屬單位決算者，計有幾項？①保險業務發展基金 ②國民年金保險基金 ③金融監督管理基金 ④勞工退休基金 ⑤臺灣銀行股份有限公司

(A) 2 項(B)3 項 (C)4 項 (D) 5 項

(C)17 預算法第 14 條與第 15 條有關政府歲入及歲出之年度劃分，下列何者正確？

(A)歲入科目未明定所屬時期，而定有繳納期限者，歸入繳納期結束日所屬之年度

(B)歲入科目未明定所屬時期及繳納期限者，歸入實際收款日所屬之年度

(C)歲出科目未明定所屬時期，而定有支付期限者，歸入支付期開始日所屬之年度

(D)歲出科目未明定所屬時期及支付期限者，歸入實際付款日所屬之年度

(B)18 預算法對於第一預備金及第二預備金之規定，下列何者正確？①第一預備金之數額不得超過公務機關單位預算歲出總額之 1% ②內政部為主管機關可自行核定動支其年度預算第一預備金及送請中央主計機關備案 ③各機關動支第二預備金每筆數額超過 5 千萬元者應先送立法院審議，但因緊急災害動支者不在此限

(A)僅① (B)僅② (C)僅①③ (D)僅②③

(A)19 依預算法第 28 條規定，中央有關機關應於籌劃擬編概算前，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院，其中有關「增進公務暨財務效能之建議」，係由下列那一機關提供？

(A)中央主計機關(B)中央經濟建設計畫主管機關 (C)審計機關 (D)中央財政主管機關

(D)20 中央警察大學今年度將歲出保留數繼續保留至下年度執行，相關分錄何者正確？①借：歲出保留數，貸：歲出保留數準備 ②借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數

(A)今年年底及下年度年初均不作相關分錄

(B)今年年底作分錄①，下年度年初作分錄②

(C)今年年底作分錄②，下年度年初作分錄①

(D)今年年底作分錄①②，下年度年初作分錄①

【版權所有，重製必究！】