

2022 高點 頂尖強將聚首 制霸商會公職

洪唯真

111高考財稅行政 **狀元**
普考財稅行政 **狀元**

財政學張政老師的板書很棒，總複習的筆記超讚，會整個融會貫通把財政學所有章節串起來！

胡心慈

111高考經建行政 **狀元**

國經蔡經緯老師講解得很仔細，也都會帶著同學畫圖，趁老師帶的時候自己也多畫幾次練習。準備國經的好處就是準備一科可當兩科用，一魚兩吃！



顏庭蓁

111高考統計 **狀元**

趙治勳老師的抽樣方法，讓我對抽樣印象，從一堆複雜難懂的公式，轉為有規律、好理解的公式，建構觀念並推導公式證明，不再死背。

裴利珍

111高考會計 **TOP6**
普考會計

中會鄭泓老師總是帶領大家思考題目邏輯可並實際練習答題。老師也喜歡跟同學互動，並一再強調「講出來，才是自己的！」

※財政學：張政(張家璋) 會計學：鄭泓(鄭凱文) 國際經濟：蔡經緯(蔡培榮) 統計：趙治勳(何志傑)

★ 高點·高上高普考 連續三年強佔TOP 10榜上榜 ★

- | | | |
|-------------|--|--|
| 金融保險 | 【111高考】TOP6，高點·高上學員全包辦
【110高考】TOP10，高點·高上學員即佔9名 | 【111普考】唯一錄取就在高點·高上
【110普考】TOP4，高點·高上學員全包辦 |
| 財稅行政 | 【111高考】TOP10，高點·高上學員即佔7名
【110高考】TOP10，高點·高上學員即佔7名 | 【111普考】TOP5，高點·高上學員全包辦
【110普考】TOP10，高點·高上學員即佔9名 |
| 統計 | 【111高考】TOP4，高點·高上學員全包辦
【109普考】TOP6，高點·高上學員即佔3名 | 【110高考】TOP5，高點·高上學員即佔3名
【109高考】TOP3，高點·高上學員即佔2名 |
| 經建行政 | 【111高考】TOP10，高點·高上學員即佔5名
【蘇○卉】111高考【TOP7】&普考上榜 | 【蔡○昇】111高考 & 110地特四等臺南市【探花】
【陳○慈】110高考【TOP8】&普考上榜 |
| 會計 | 【111高普考】應屆雙榜考取大贏家
裴○珍、陳○廷、鄭○嫻、汪○和、陳○瑾、
陳○弘、張○禾、張○如、吳○儀、林○宏、
徐○惟、林○哲、張○靜、張○君…… | 【110地方特考】包辦9大地區狀元
三等新北市、三等台中市、三等屏東縣、
三等雲嘉區、三等澎湖縣、四等新北市、
四等基宜區、四等桃園市、四等花東區 |

《政府會計》

一、某政府上年度年底之會計紀錄顯示歲出共610億元，投資民營事業15億元，購買土地24億元，移用以前年度歲計賸餘30億元，公營事業增資6億元，贈與其他政府12億元，興建橋梁23億元，營業基金以盈餘轉作增資20億元，償還賒借債務本金40億元，出售公營事業股票5億元，償還發行公債本金62億元，支付賒借債務利息2億元，改良機器設備4億元，支付發行公債利息3億元，購買車輛1億元，新設立公營事業資本額12億元。計算該政府上年度下列各項金額：（每小題6分，共24分）

- (一) 支出金額。
- (二) 資本支出金額。
- (三) 經常支出金額。
- (四) 非屬歲出之支出有那幾項及其金額合計。

試題評析	誠如老師上課與各位分享的，從近年歷屆國考試題命題趨勢觀察，如何區別支出及歲出與收入及歲入的考點，肯定未來命題大熱區，果然一語成讖，今年就考出來了。惟本題語意並不明確，不要執著數字關係，應回歸預算法第6及10條對收入、支出、歲入、歲出、資本支出、經常支出定義，仔細整理本題所給數字，如未被題目語意給混淆，本題應可全拿。
考點命中	1.《政府會計（概要）重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編撰，第壹編_考點3，頁1-32~33。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁16，例題3。

答：

- (一) 支出金額為712億。支出=歲出+債務之償還，其中債務之償還包括償還賒借債務本40億，及償還發行公債本金62億，故 $610+40+62=712$ (億)。
- (二) 資本支出金額105億。資本支出（資本門歲出），包括增置或擴充、改良資產及增加投資，故投資民營企業15億、購買土地24億、公營事業增資6億、興建橋梁23億、營業基金以盈餘轉作增資20億、改良機器設備4億、購買車輛1億及新設立公營事業投資12億，故 $15+24+6+23+20+4+1+12=105$ (億)。
- (三) 經常支出505億。歲出除屬資本門外，均為經常支出，應列經常門，故 $610-105=505$ (億)。
- (四) 非屬歲出之支出有二項，合計102億。非屬歲出之支出係指債務之償還，本題包括償還賒借債務本金40億，及償還發行公債本金62億，合計102(億)。

二、回答下列有關政府會計觀念公報及政府會計準則公報之相關問題：

- (一) 依政府會計第1號觀念公報規定，中央政府及各級地方政府為遂行其施政目的，得依法令設置有不同型態之執行組織，其範圍除公務機關、公營事業機構以外，尚包括何種型態？（6分）
- (二) 依政府會計第2號觀念公報規定，政府會計報告之主要目的在提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源作最佳配置，以及評估政府之何種責任？（6分）
- (三) 依政府會計第1號觀念公報規定，政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就何種觀點予以界定？（8分）
- (四) 依政府會計第4號準則公報規定，政府之何種固定資產不予提列折舊？（6分）

試題評析	誠如老師正課強調，單純公報條文背誦題向來是傳統考點，為基礎分數主要來源，每一個子題都是課程強調背誦熱區，可謂完全命中，如依進度紮實準備，本題全拿應無意外。
考點命中	(一)：1.《政府會計（概要）重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編撰，第壹編_考點10，頁1-105；

	<p>2.《高點·高上政府會計講義》總複習第一回，陳友心編撰，頁45。</p> <p>(二)：1.《政府會計(概要)重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編撰，第壹編_考點11，頁1-115~116；</p> <p>2.《高點·高上政府會計講義》總複習第一回，陳友心編撰，頁51~53。</p> <p>(三)：1.《政府會計(概要)重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編撰，第壹編_考點10，頁1-106~107；</p> <p>2.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁90。</p> <p>(四)：1.《政府會計(概要)重點整理》，高點文化出版，陳友心、羅威編撰，第貳編_考點4，頁2-52；</p> <p>2.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁68。</p>
--	---

答：

- (一)中央政府及各級地方政府為遂行其施政目的，得依法令設置有不同型態之執行組織，其範圍除包括公務機關與公營事業機構外，尚包括公立學校，與其另設置之特種基金，以及其他組織如行政法人等。
- 1.公立學校：係指依各級學校法規定，由國家或地方自治團體設立之各級學校。
 - 2.行政法人：係指除國家及地方自治團體等公法人外，依據法律成立，且能自主其人事與財務事宜之公法人。
 - 3.特種基金，包括營業基金、作業基金、債務基金、資本計畫基金及特別收入基金。惟信託基金，因非屬政府所有，非屬政府執行組織。惟仍得從其營運情形揭露必要之資訊。
- (二)政府會計報告之主要目的在提供有用資訊，以供報告使用者，監督政府對有限資源作最佳配置，及評估政府之公開報導責任、施政績效責任與財務遵循責任。
- 1.公開報導責任：係指政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措及運用，負有公開及忠實表述之責。
 - 2.施政績效責任：係指政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措與運用，負有發揮其最適效率與效果之責。
 - 3.財務遵循責任：係指政府於達成施政目標過程中，對於資源之籌措與運用，負有遵循相關法令規定之責。
- (三)政府會計報導個體，可依不同資源取得運用之性質與型態，就組織觀點、基金觀點、預算觀點或計畫觀點等予以界定。其中：
- 1.組織觀點之報導個體：係指從管理資源及負責營運觀點，將不同型態組織及其所屬部門之資訊予以個別或加以合併報導之個體。
 - 2.基金觀點之報導個體：係指從不同支出目的劃分財務資源與運用觀點，將一系列財務獨立之個別基金帳戶予以個別報導之個體。
 - 3.預算觀點之報導個體：係指從預算法案審查與執行觀點，將一系列表達特定收支預算帳戶予以個別或加以綜合報導之個體。
 - 4.計畫觀點之報導個體：係指從衡量施政活動績效觀點，將一系列表達特定施政效果之個案計畫或活動之資訊予以個別或加以綜合報導之個體。
- (四)土地、傳承資產及非消耗性收藏品等固定資產不予提列折舊外，其餘固定資產應在估計之使用年限內採有系統而合理之方法提列折舊，並認列支出，其累計折舊並作為固定資產之抵銷項目。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D)1 有關中央政府國營事業、作業基金、特別收入基金、信託基金、依法編列預算捐助成立的行政法人及財團法人，政府部門對於上述基金或機構的會計事務處理或說明，下列何者正確？
- (A) 除財團法人外，其餘政府皆擁有所有權或負有責任，故應納入政府會計報導個體之範圍

- (B) 僅國營事業之增資及作業基金之撥充，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，分別以採權益法之投資及其他長期投資入帳，但二者的續後評價均應採權益法
- (C) 除財團法人外，其餘均為中央政府整體資產負債表彙總表達的範圍
- (D) 編製中央政府總會計報告時，公務機關平衡明細表（長期投資）除列示對民營企業的投資外，僅列出投資的國營事業及作業基金名稱及投資情形
- (B)2 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列審計機關依權責修正收入、支出及保留數，會影響資產負債淨額者，計有幾項？①減列收入實現數 ②減列支出實現數改列賸餘繳庫數③減列支出實現數改列應付數 ④減列支出實現數改列保留數 ⑤減列歲出保留數
- (A) 2 項
(B) 3 項
(C) 4 項
(D) 5 項
- (D)3 依中央總會計制度規定，公務機關與作業基金之內部往來事項，應由何機關辦理沖銷事宜？
- (A) 審計機關
(B) 主管機關
(C) 中央財政主管機關
(D) 中央主計機關
- (C)4 依政府會計準則公報規定，下列有關繼續經營的敘述，何者錯誤？
- (A) 會計個體在可預見的未來將永續經營，可依既定計畫或用途使用資產
(B) 會計個體之資產及負債可劃分為流動及非流動項目
(C) 資產應按清算或變現價值列帳
(D) 如經評估會計個體有無法繼續經營之重大疑慮，其財務報表應揭露影響繼續經營之原因及所採用之編製基礎
- (C)5 依政府會計準則公報之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 政府財務報表之表首，應清楚表達報導個體名稱
(B) 政府整體財務報表之編製，採用權責發生基礎
(C) 政府整體財務報表，至少應包括整體收支表及整體資產負債表
(D) 作業基金財務報表，原則依民營事業適用之一般公認會計原則編製
- (B)6 行政院於會計年度結束後，依規定編製總決算送審計機關查核，審計機關對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得事後剔除追繳之，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，機關於收到剔除不當支出時應為之會計分錄：
- (A) 借：應收剔除經費，貸：業務支出
(B) 借：應收剔除經費，貸：資產負債淨額
(C) 借：繳付公庫數，貸：應收剔除經費
(D) 借：公庫撥入數，貸：應收剔除經費
- (D)7 甲機關於 X1 年 2 月 5 日與民間機構簽訂委辦契約辦理政府施政滿意度計畫，並依契約規定預先撥付調查費 500,000 元；簽約後甲機關擬減少施作次數及樣本數，於 X1 年 5 月 1 日與該機構協議修改合約，並依修正後合約收回預付款項 150,000 元，作為當年預算所定用途繼續支用，試依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回該筆款項時應為之會計分錄：
- (A) 借：繳付公庫數 150,000 元，貸：其他應收款 150,000 元
(B) 借：繳付公庫數 150,000 元，貸：預付款 150,000 元
(C) 借：公庫撥入數 150,000 元，貸：其他應收款 150,000 元
(D) 借：公庫撥入數 150,000 元，貸：預付款 150,000 元
- (C)8 依中央公共債務會計制度之規定，下列有關其經理機構之敘述，何者正確？
- (A) 依業務需要設預算控制類科目
(B) 會計年度之開始及終了，依決算法規定辦理
(C) 依據相關經理辦法，對公債及國庫券之核結，不設會計科目

- (D) 會計基礎採用權責發生制；在平時採用現金收付制者，決算時應照權責發生制予以調整
- (B)9 中央政府甲機關補助乙直轄市政府 200 萬元，並依約分二期分別撥付款項，甲機關於次年度進行查核時，發現該補助計畫執行後尚有賸餘款 15 萬元，爰要求收回補助賸餘款，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關於收回補助賸餘款並繳庫應為之會計分錄：
- (A) 借：公庫撥入數 15 萬元，貸：其他收入 15 萬元
- (B) 借：繳付公庫數 15 萬元，貸：資產負債淨額 15 萬元
- (C) 借：繳付公庫數 15 萬元，貸：補助直轄市政府 15 萬元
- (D) 借：公庫撥入數 15 萬元，貸：資產負債淨額 15 萬元
- (A)10 A 廠商之化學原料於 X9 年 10 月 1 日外漏污染鄰近農地，預估整治復原經費為\$2,000,000，A 廠商負有整治受污染農地之義務，惟為加速復原進度，甲機關同日公開聲明將協助 A 廠商整治受污染農地，後續代墊款項，將由 A 廠商歸墊，依政府會計準則公報規定，X9 年 10 月 1 日甲機關應為之會計處理：
- (A) 無須處理
- (B) 借：業務支出\$2,000,000，貸：公庫撥入數\$2,000,000
- (C) 借：暫付款\$2,000,000，貸：公庫撥入數\$2,000,000
- (D) 借：業務支出\$2,000,000，貸：應付帳款\$2,000,000
- (A)11 甲機關經營之保安林於 X9 年 3 月 15 日發生大火，依法甲機關須負責重建，預估重建經費為\$1,300,000，悉屬業務支出，依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，甲機關應為之分錄：
- (A) 借：業務支出\$1,300,000，貸：負債準備\$1,300,000
- (B) 借：業務支出\$1,300,000，貸：應付帳款\$1,300,000
- (C) 借：業務支出\$1,300,000，貸：公庫撥入數\$1,300,000
- (D) 僅須於會計報告揭露必要資訊
- (B)12 依中央公共債務會計制度之規定，受託辦理實體公債還本付息業務者，係指經理行之何種委託機構？
- (A) 清算銀行及其經辦行
- (B) 承轉行及其經辦行
- (C) 承貸單位
- (D) 經辦行
- (B)13 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列會計科目，何者未設有備抵科目？①應收其他基金款 ②應收剔除經費 ③應收其他政府款 ④應收稅款
- (A) 僅②
- (B) 僅①②
- (C) 僅②③
- (D) 僅①③④
- (B)14 依現行徵課會計實務，甲國稅局於 108 年底於認列將於次年 5 月以後收取之應收稅款 500 萬元，並估計有 20 萬元無法收回，應做之會計分錄為何？
- (A) 借記應收稅款 480 萬元及貸記稅課收入 480 萬元
- (B) 借記應收稅款 500 萬元及貸記備底呆稅—應收稅款 20 萬元與貸記遞延收入 480 萬元
- (C) 借記應收稅款 500 萬元及貸記備底呆稅—應收稅款 20 萬元與貸記稅課收入 480 萬元
- (D) 借記應收稅款 480 萬元及貸記遞延收入 480 萬元
- (C)15 甲機關 X8 年度以資本租賃租用電腦設備一批，該年度折舊之提列，會影響甲機關那些報表之表達？①經費累計表 ②平衡表 ③收入支出表 ④歲出用途別累計表
- (A) 僅②③④
- (B) 僅②④
- (C) 僅②③
- (D) 僅①③
- (D)16 依現行實務之作法，中央公共債務會計之長、短期債務餘額後續之處理，下列何者正確？
- (A) 先記入普通公務單位會計，再彙入中央總會計

- (B) 同時記入普通公務單位會計及中央總會計
 (C) 僅記入普通公務單位會計
 (D) 僅記入中央總會計
- (D)17 公務機關下列交易事項，何者會影響其本年度收支增減變動？①現金解繳公庫 ②公庫撥入現金 ③收回以前年度已審定之剔除經費 ④清償以前年度之負債準備
 (A) 僅①②
 (B) 僅③④
 (C) 僅①②③
 (D) ①②③④
- (C)18 內地稅徵課會計制度及關稅徵課會計制度，對於下列項目之規定相同者，計有幾項？①制度之核定及修正程序 ②制度附錄相關內容之修正程序 ③地方政府得參照制度之條件 ④預算控制類科目之設置
 (A) 1 項
 (B) 2 項
 (C) 3 項
 (D) 4 項
- (C)19 依中央總會計制度規定，下列財務資訊何者未記入普通公務單位會計？①徵課會計（含關稅及內地稅）之稅課收入 ②國庫出納會計之現金、應付保管款 ③國有財產會計之撥交地方政府之固定資產 ④公共債務會計之長、短期債務
 (A) 僅①
 (B) 僅②
 (C) 僅②③④
 (D) ①②③④
- (A)20 依政府會計準則公報有關資產交換之規定，甲機關將已閒置之行政大樓，參與民間業者主導辦理的都市更新計畫。該行政大樓建坪 12,500 坪，土地 2,000 坪，土地及房屋的帳面金額分別為 4,500 萬元及 10 萬元，都市更新計畫完成後，甲機關預計可分回大樓一棟（所有權狀 10,000 坪），房屋現值及土地公告現值分別為 8,000 萬元及 2 億元，民間業者分回相同之辦公大樓已售出，出售價格為每坪 120 萬元。分回後，甲機關再支出 200 萬元辦理產權登記及大樓檢測等相關作業。甲機關分回的房地後，應認列的房地成本總金額為何？
 (A) 120 億 200 萬元
 (B) 120 億元
 (C) 2 億 8,200 萬元
 (D) 4,510 萬元
- (C)21 依據政府會計準則公報規定，下列分類模式，何者屬各項施政支出之分類報導標的？①計畫別②基金別 ③經費別 ④職能別
 (A) 僅①②
 (B) 僅①②③
 (C) 僅①②④
 (D) ①②③④
- (C)22 下列財政部所頒布之各項特種公務會計制度，其會計基礎採權責發生基礎者，計有幾項？①國庫出納會計制度 ②關稅徵課會計制度 ③內地稅徵課會計制度 ④國有財產會計制度 ⑤中央公共債務會計制度
 (A) 2 項
 (B) 3 項
 (C) 4 項
 (D) 5 項
- (A)23 依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，下列關於建設工程計畫之敘述，何者錯誤？
 (A) 若工程建設計畫於 X1 年度興辦，X2 年度付清款項，則該工程之完工年度一定為 X2 年度
 (B) 若工程建設計畫至 X1 年底尚未完工，應就待執行部分辦理預算保留

【版權所有，重製必究！】

- (C) 若工程建設計畫於 X1 年底時發現達可供使用狀態之額外必要支出時，應予資本化
- (D) 年底沖轉的歲出保留數中，尚應包括無須執行部分
- (D)24 依政府會計準則公報之規定，下列關於長期股權投資具重大影響力判斷之敘述，何者錯誤？
- (A) 政府投資占被投資者已發行股數 18%，但為被投資者最大股東，視為具重大影響力
- (B) 政府投資占被投資者已發行股數 15%，但取得董事會過半席次，視為具重大影響力
- (C) 政府投資占被投資者已發行股數 15%，惟協議由政府主導經營權，視為具重大影響力
- (D) 政府公務機關及營業基金投資同一民間公司，其持股分別為 15%、18%者，視為不具重大影響力
- (A)25 依政府會計準則公報之規定，下列關於長期投資會計處理之敘述，何者正確？
- (A) 對被投資事業具有重大影響力者，應依投資比例將被投資者當年度稅後盈餘或損失，以評價調整科目認列
- (B) 對被投資事業具有重大影響力者，除應依投資比例將被投資者當年度稅後盈餘或損失，以評價調整科目認列外，亦應按公允價值為續後評價
- (C) 對被投資事業喪失重大影響力時，因不再採權益法，故後續無須再對該投資辦理續後評價
- (D) 採權益法之投資，取得成本與取得投資當時按投資比例計算被投資者業主權益帳面金額間之差額，僅須分析其原因，備註說明即可

【版權所有，重製必究！】