

《政府會計概要》

甲、申論題部分：（50分）

- 一、依中央總會計制度之規定，說明公務機關會計、公務機關之普通公務單位會計與公務機關之特種公務會計三者之間的相互關係。上述公務機關之特種公務會計包括那些會計？並從會計科目或會計報告之角度，分別說明上述各類公務機關之特種公務會計與公務機關會計及公務機關之普通公務單位會計之間的彙入、對帳及隸屬或彙總關係為何？（僅以文字敘述答題即可，不必將中央總會計架構圖繪出。）（25分）

試題評析	誠如老師考前提醒，從這幾年研究所入學考題趨勢已可嗅出命題老師喜歡考關聯圖，上課過程及考前老師一再提醒政會裡唯一的關聯圖，果不其然考出來了，如依進度紮實準備，本題十拿九穩。
考點命中	1.《政府會計（概要）》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第參編_考點6，頁3-109-110。 2.《高點·高上政府會計題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁47。

答：

(一)公務機關會計係彙總各公務機關之普通公務單位會計與特種公務會計應彙入總會計之財務資訊。其中各公務機關必有之會計事務為普通公務單位會計，包括公務歲計、公務出納及公務財物會計，特種公務會計包括：國庫出納會計、徵課會計（含關稅及內地稅）、公共債務會計、國有財產會計。

(二)特種公務會計與公務機關會計及公務機關之普通公務單位會計間之關係分述如下：

- 1.國庫出納會計、公共債務會計及國有財產會計之財務資訊應彙入總會計。國庫出納會計之現金、應付保管款，國有財產會計之撥交地方政府財產、非公用財產，以及公共債務會計之長、短期債務等財務資訊，係直接彙入公務機關會計後，再彙入總會計。
- 2.國有財產會計及國庫出納會計與普通公務單位會計呈對帳關係。國庫出納會計應與各機關之普通公務單位會計核對歲入歲出繳領各科目及金額；國有財產會計應與各機關之普通公務單位會計核對公用財產金額。
- 3.徵課會計（含關稅及內地稅）與普通公務單位會計間呈現彙總關係。徵課會計係以每月產製收入支出表及平衡表作為原始憑證，記入普通公務單位會計。

- 二、1X1年12月10日，中央政府甲機關預收乙直轄市政府丙機關協助其1X2年度辦理A計畫之款項100萬元並辦理繳庫。1X2年1月5日，甲機關將上述預收款項轉正認列為收入。1X2年10月5日，甲機關辦理A計畫支付相關業務支出計70萬元。1X2年12月31日，中央政府修正減列甲機關1X2年度關於上述收入之決算數10萬元並退還給丙機關。1X3年3月2日，甲機關將1X2年度辦理A計畫之賸餘款20萬元退還給丙機關。依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關於上述各該日期應有之會計分錄。（各項分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準，且若無分錄亦應註明之，否則不予給分。）（25分）

試題評析	就近幾年國考命題趨勢，老師一再強調補捐助款會計處理仍將是命題熱區，本題結合預收轉列收入、減列收入、退還以前年度收入等考點，和老師上課喜歡用綜合舉例方式相同，相信同學看到考題備感熟悉，正常發揮，本題也是囊中之物。惟本題命題略有瑕疵，如下詳解。
考點命中	1.《政府會計（概要）》，高點文化出版，陳友心、羅威編著，第參編精選試題，頁3-137。 2.《高點·高上政府會計總複習講義》第一回，陳友心編撰，頁64-66。 3.《高點·高上政府會計題庫班講義》第一回，陳友心編撰，頁88-90。

答：

交易日期	應有分錄	
1X1/12/10	借：繳付公庫數 貸：預收其他政府款	1,000,000 1,000,000
1X2/1/5	借：預收其他政府款 貸：其他收入(或協助收入) ^註	1,000,000 1,000,000
	^註 ：中央政府普通公務單位會計之一致規定並無補助及協助收入，直轄市、縣市普通公務單位會計之一致規定訂有補助及協助收入（三級科目），下設四級科目包括補助收入、協助收入，至各直轄市山地原住民區及鄉（鎮、市）總會計制度及普通公務會計制度則設有補助收入（三級及四級科目）。	
1X2/10/5	借：業務支出 貸：公庫撥入數	700,000 700,000
1X2/12/31	借：其他收入(或協助收入) 貸：預收其他政府款 借：預收其他政府款 貸：公庫撥入數	100,000 100,000 100,000 100,000
1X3/3/2	借：資產負債淨額 貸：公庫撥入數	200,000 200,000

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 依據政府會計準則公報，公務機關於收到公庫撥款支應或公庫集中支付其支出款項時，應認列為何？
(A)資產 (B)現金 (C)收入 (D)支出
- (C) 2 依會計法規定，試指出下列組織中，何者為總會計？①總統府 ②臺灣省政府 ③臺南市政府 ④雲林縣政府 ⑤荊桐鄉公所
(A)①②③④⑤ (B)僅②③⑤ (C)僅③④⑤ (D)僅①②④
- (A) 3 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者應列報於公務機關之收入支出表中？①收入分配數 ②遞延收入數 ③公庫撥入數 ④舉借長期債務收入
(A)僅③ (B)僅①② (C)僅②③ (D)僅③④
- (C) 4 依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者為中央各公務機關動態之會計報告？
(A)平衡表 (B)資本資產表 (C)收入支出表 (D)長期負債表
- (B) 5 政府預算發展史有各種預算制度，依先後時間依序排列：①零基預算 ②複式預算 ③設計計畫預算 ④績效預算
(A)①②③④ (B)②④③①④②①③ (D)②③④①
- (A) 6 各級政府總預算中，何者非屬統籌經費？
(A)用人經費 (B)退休撫卹經費 (C)子女教育補助費 (D)眷屬重病住院醫療補助費
- (A) 7 政府整體財務報表是基於何觀點編製？
(A)組織觀點 (B)基金觀點 (C)預算觀點 (D)計畫觀點
- (D) 8 下列有關政府預算執行控制之敘述何者錯誤？
(A)公務機關執行歲出分配預算，其下月或下期之經費不得提前支用
(B)公務機關對預算之成立、分配及保留等事項，應設置適當之預算控制科目記載之，並編製相關管理性報表
(C)公務機關之預算控制科目，會計年度終了時，應予結清，其中預算保留數轉入下年度繼續執行時，於該年度仍應作預算控制紀錄
(D)政府設置之特別收入基金，因所辦政務與公務機關相近，應依公務機關預算控制相關規定辦理
- (A) 9 依預算法規定，歲入供特殊用途者，稱為特種基金，其中處理政府機關重大公共工程建設計畫者，屬於下列何種基金？
(A)資本計畫基金 (B)內部服務基金 (C)信託基金 (D)特別收入基金

- (B) 10 下列有關特別收入基金之敘述，何者錯誤？
 (A)特別收入基金係將政府特定財源，限定支應於特定活動而成立者
 (B)特別收入基金屬業權基金
 (C)特別收入基金為獨立之會計個體
 (D)特別收入基金性質上屬於專款專用
- (A) 11 依現行政府會計觀念公報之規定，為確保政府會計報告之決策有用性，須具備下列何者之品質特性？
 (A)攸關性及忠實表述 (B)攸關性及允當表達
 (C)可比較性及具成本效益 (D)可驗證及易於瞭解
- (C) 12 總預算案應於會計年度開始1 個月前由立法院議決，並於會計年度開始15 日前由總統公布之，如不能依期限完成預算審議時，各機關預算之執行，可依法以下列何者規定為之？
 (A)收入部分暫依過去3 年度平均數及實際發生數，覈實認列收入
 (B)所有新興資本支出及新增計畫，均須俟本年度預算完成審議程序後始得動支
 (C)新興資本支出及新增計畫以外之計畫得依已獲授權之原定計畫或上年度執行數，覈實動支
 (D)履行以上各項法定義務收支調度之債務舉借，均須俟本年度預算完成審議程序後始得發行
- (D) 13 中央政府基於政策需要，於相關預算科目項下，撥付縣市級政府的款項，得稱為：
 (A)共分稅 (B)執照 (C)許可證 (D)補助金
- (B) 14 下列那一種預算制度並不著重於衡量政府工作之公務成本？
 (A)零基預算制度 (B)費用預算制度 (C)績效預算制度 (D)設計計畫預算制度
- (C) 15 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，將會計科目分為幾級？
 (A)6 級 (B)5 級 (C)4 級 (D)3 級
- (D) 16 公務機關對外與廠商簽訂採購契約時，普通公務帳應有之分錄：
 (A)借：歲出保留數；貸：歲出預算數 (B)借：X X 支出；貸：歲出預算數
 (C)借：歲出預算數；貸：應付款項 (D)不作分錄
- (C) 17 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列何者非歸屬於財產收益？
 (A)財產孳息收入 (B)廢舊物品售價收入 (C)投資股息紅利 (D)財產交易利益
- (A) 18 依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，下列敘述何者與信託代理與保證資產相關科目之會計處理無關？
 (A)序時帳簿記錄 (B)備忘性質 (C)附註表達 (D)不列入基金平衡表
- (B) 19 機關奉准動支第二預備金時，應作何分錄？
 (A)借：各項支出，貸：公庫撥入數 (B)借：預計撥入數，貸：歲出預算數
 (C)借：歲出預算數，貸：歲出分配數 (D)借：公庫撥入數，貸：歲出預算數
- (A) 20 依現行「中央總會計制度」之規定，下列何者非屬作業基金之財務報表？
 (A)盈虧撥補表 (B)現金流量表 (C)餘絀撥補表 (D)平衡表