

會計審計

《政府會計概要》

試題評析

今年普考第二試「政府會計概要」試題，並不容易，且出題型式較為偏澀，不好作答，一般考生恐難拿到高分。

第一題為選擇題，部分為冷僻題目，部分亦強調整體觀念，不易作答；第二題為簡答題，雖為簡答，但係針對目前官方版的觀念予以批評，頗有強調某位學者的論點，較不具客觀性，若未閱讀該學者著作之考生，可能不易拿高分；第三題為「總會計」與「單位會計」相對應會計事項之分錄題及計算題，難易適中，如觀念清楚的考生，應可拿到高分；最後第四題為歲入類單位會計，題目不難，如洞悉題目精髓之考生，應可從容作答。

綜上，一般考生約可拿到30 50分觀念清楚且準備充份的考生應可拿到60分以上。

一、選擇題：（每小題2分，共20分）

(B)1.我國中央政府發行之公債與國庫券之會計處理方式為：

(A)公債與國庫券均為中央政府總會計之負債 (B)公債係中央政府總會計之收入、國庫券係中央政府總會計之負債 (C)公債係中央政府之負債、國庫券係財政部之負債 (D)公債係中央銀行之負債、國庫券係財政部之負債

(C)2.下列何者係特賦基金之特質？

(A)長期性負債不列入基金平衡表，而長期性資產係列入基金平衡表中 (B)遞延收入係特賦基金之主要收入科目 (C)特賦基金結束前基金餘額科目通常係負債 (D)特賦基金與資本計畫基金特質係完全相同

(D)3.下列那一組科目應列入營業基金平衡表中？

	支出保留數準備	應付債券	保留盈餘
(A)	否	否	是
(B)	是	是	否
(C)	否	否	否
(D)	否	是	是

(C)4.有關「應計現有員工退休金之精算現值」，下列敘述何者正確？

(A)「應計現有員工退休金之精算現值」係公務人員退休基金之負債科目 (B)「應計現有員工退休金之精算現值」係公務人員退休基金之支出科目 (C)「應計現有員工退休金之精算現值」係公務人員退休基金之基金餘額科目 (D)「應計現有員工退休金之精算現值」係公務人員退休基金之隱藏性負債科目

(C)5.下列敘述何者正確？

(A)公務會計係公務機關會計之法定名稱 (B)普通基金與總會計係同義詞 (C)長期性債務帳類會計係總預算會計之一部分 (D)長期性負債應列為總會計平衡表之負債

(D)6.我國現行徵課會計，下列敘述何者正確？

(A)徵課機關之會計稱為徵課會計 (B)徵課會計之會計制度核定之權責機關係財政部 (C)「稅捐徵起數」係徵課會計之徵課類會計科目 (D)徵課會計係歲入類單位會計之上游會計

(D)7.«存放代庫銀行»係國庫代庫會計總庫之資產科目，下列敘述何者正確？

(A)「存放代庫銀行」係中央銀行之資產科目 (B)「存放代庫銀行」係財政部國庫署之資產科目 (C)「存放代庫銀行」係財政部之資產科目 (D)「存放代庫銀行」係國庫之資產科目

(D)8.有關會計基礎，下列敘述何者正確？

(A)商業會計之會計基礎與政府會計之會計基礎均為權責發生制 (B)商業會計之會計基礎係採收支衡量焦點，政府會計之會計基礎係採餘絀衡量焦點 (C)政務基金會計與業權基金會計均為政府會計範圍，故其會計基礎均採權責發生制 (D)商業會計與我國政府營業基金會計之會計基礎均採應計基礎，政務基金會計之會計基礎係採收支餘絀衡量焦點之權責發生制

(A)9.下列何一會計個體所編製之報表係屬非財務之會計報表？

(A)長期債務帳務會計之會計報表 (B)歲出類單位會計之會計報表 (C)總會計 (D)債務基金

(D)10.下列何一會計個體之會計科目無餘絀類科目之設置？

(A)歲出類單位會計 (B)總會計 (C)特別預算會計 (D)歲入類單位會計

二、簡答題：(30分)

(一)試問歲入類單位會計有無餘絀科目？請列舉說明之。

(二)試指出「歲出類單位會計」結帳後平衡表，「保留庫款」及「暫付款」兩科目之貸方相對應科目名稱為何？

(三)下表係行政院主計處於民國八十八年七月三十一日以台八十八處會字第 七 三號函知審計部、財政部、省(市)政府、縣(市)政府等機關，有關中央總會計 - 融資調度平衡表格式：

中央總會計
 融資調度平衡表
 年 月 日

單位：新台幣元

科目	借方金額		科目	貸方金額	
	小計	合計		小計	合計
國庫結存			債務還本預算數		
公債收入預算數			債務還本核定數		
(減)公債收入			(減)債務還本		
賒借收入預算數			應付債務還本數		
(減)賒借收入			應付債款		
應收公債收入			應付借款		
應收賒借收入					

試作：

- 1.評述上述融資調度平衡格式。
- 2.提出您認為較為妥適之融資調度平衡表格式。

- 答：**(一)1.歲入類單位會計無餘絀科目。
 2.我國政府財務收支係採「總收總支」方式處理，亦即歲入部分之實收數不論超收或短收，均一律繳庫，超收不能留存，短收不必彌補，其性質與代理基金結構相當，故無餘絀科目。至現行行政院主計處於89年8月2日修正頒訂之「普通公務單位會計制度之一致規定」，其中規定歲入類單位會計有一餘絀科目減項為「未實現收入」顯有錯誤，宜再加以修正。
- (二)1.「保留庫款」之貸方相對應科目，依據行政院主計處89年8月2日修正頒訂之「普通公務單位會計制度之一致規定」，包括下列二項：
 (1)應付歲出款
 (2)支出保留數準備
- 2.「暫付款」之貸方相對應科目，依據前述一致規定，主要有下列第(1)，(2)兩項，另可能包括下列第(3)項，合共三項：
 (1)應付歲出款
 (2)支出保留數準備
 (3)代收款
- (三)1.依據題目所示之「中央總會計—融資調度平衡表」，其中借方科目包括「國庫結存」，貸方科目包括「應付債款」及「應付借款」，似值斟酌，理由如下：
 (1)發行公債及賒借係總會計之收入，不宜列總會計之負債，亦即應依會計法第二十九條所規定之「固定項目分帳原則」處理，方屬適當。
 (2)任何會計數據，均應根據帳戶餘額編製，且可相互勾稽，方屬允當。茲表內「國庫結存」科目餘額，無任何相應單一分類帳戶餘額可核對，似有美中不足之缺失。
- 2.茲建議將題目所示之融資調度平衡表格式修正如下表所示，以求周延。

中央總會計
 融資調度平衡表
 年 月 日

單位：新台幣元

科目	借方金額		科目	貸方金額	
	小計	合計		小計	合計
國庫結存 - 收支調度部分			債務還本預算數		
公債收入預算數			債務還本核定數		

(減)公債收入			(減)債務還本		
賒借收入預算數			應付債務還本數		
(減)賒借收入			收支調度數		
應收公債收入					
應收賒借收入					
移用以前年度歲計賸餘預算數					
減：累計餘絀					
合計			合計		

三、某地方政府民國89年12月31日總會計結帳後平衡表如下：

××地方政府
 總會計平衡表(結帳後)
 民國89年12月31日

單位：元

資 產		負 債	
公庫結存	\$ 2,000	應付代收款	\$ 200
各機關結存	1,200	應付保管款	1,000
應收歲入款	150	應付歲出款	700
應收剔除經費	80	負債合計	\$ 1,900
材料	800	餘 絀	
暫付款	300	收支調度數	1,000
		歲計餘絀	(1,000)
		累計餘絀	2,630
		餘絀合計	\$ 2,630
資產合計	\$ 4,530	負債及餘絀合計	\$ 4,530

(一)民國90年度法定總預算資料如下：

- | | |
|--------------|----------|
| (1)歲入預算數 | \$12,000 |
| (2)歲出預算數 | 15,000 |
| (3)公債收入預算數 | 4,000 |
| (4)債務還本支出預算數 | 1,000 |

(二)根據所轄各單位預算會計之90年1月份會計月報資料所推出之各科目月份借貸發生數如下：

- (5)「歲入分配數」與「歲入預算數」同額增、減\$900
- (6)「存入保證金」增加數\$100
- (7)「歲入收入數」增加數\$1,000、「歲入納庫款」增加數\$900
- (8)「應納庫款」減少數\$150
- (9)「歲出分配數」與「歲出預算數」同額增、減\$1,200
- (10)「應付保管款」減少數\$500
- (11)「應收剔除經費」減少數\$60
- (12)「經費賸餘 - 材料部分」減少數\$700
- (13)「經費支出」增加數\$800
- (14)「暫付款」減少數\$200
- (15)「應付代收款」增加數\$300

試作：

1.將上述(1) (15)之事項作90年1月份總會計之統制分錄。(15分)

2.求計90年1月31日總會計平衡表下列各科目餘額：

- (1)公庫結存(5分)
- (2)各機關結存(5分)
- (3)歲入預算數(1分)

- (4)應付保管款 (1分)
 (5)歲出預算數 (1分)
 (6)收支調度數 (1分)
 (7)歲計餘絀 (1分)

答：(一)總會計之統制分錄

1.	{	歲入預算數	12,000	
	{	歲計餘絀		12,000
2.	{	歲計餘絀	15,000	
	{	歲出預算數		15,000
3.	{	公債收入預算數	4,000	
	{	收支調度數		4,000
4.	{	收支調度數	1,000	
	{	債務還本預算數		1,000
5.	{	歲入分配數	900	
	{	歲入預算數		900
6.	{	各機關結存	100	
	{	應付保管款		100
7.	{	公庫結存	900	
	{	各機關結存	100	
	{	歲入收入數		1,000
8.	{	公庫結存	150	
	{	應收歲入款		150
9.	{	歲出預算數	1,200	
	{	歲出分配數		1,200
10.	{	應付保管款	500	
	{	各機關結存		500
11.	{	各機關結存	60	
	{	應收剔除經費		60
12.	{	經費支出數	700	
	{	材料		700
13.	{	經費支出數	100	
	{	公庫結存		100
14.	{	公庫結存	200	
	{	暫付款		200
		(假設暫付款減少數係暫付款收回繳庫數)		
15.	{	各機關結存	300	
	{	應付代收款		300

(二)90年1月31日總會計平衡表各科目餘額

- 1.公庫結存 = \$2,000 + \$900 + \$150 - \$100 + \$200
= \$3,150
- 2.各機關結存 = \$1,200 + \$100 + \$100 - \$500 + \$60 + \$300
= \$1,260
- 3.歲入預算數 = \$12,000 - \$900
= \$11,100
- 4.應付保管款 = \$1,000 + \$100 - \$500
= \$600
- 5.歲出預算數 = \$1,000 + \$100 - \$500
= \$600
- 6.收支調度數 = \$1,000 + \$4,000 - \$1,000
= \$4,000

7. 歲計餘絀 = \$ - 1,000 + \$12,000 - \$15,000
 = \$ - 4,000 (本項金額係假設歲計餘絀年終未結轉累計餘絀時；若有結轉，本項應修正為\$ - 3,000，謹併陳明。)

四、我國某中央機關歲入類單位會計民國89年12月31日結帳前試算表如下：

× × 機關歲入類單位會計
 結帳前試算表

民國89年12月31日

單位：元

會計科目	借方餘額	貸方餘額
歲入結存	\$ 52,440	
有價證券	400	
暫收款		\$ 39,840
存入保證金		4,400
歲入預算數	3,980,000	
歲入分配數	55,720,000	
歲入納庫數	46,938,580	
歲入收入數		46,947,180
預計納庫數		59,700,200
	<u>\$ 106,691,620</u>	<u>\$ 106,691,620</u>

年終應行調整事項如下：

- (一) 年度終了查明應收歲入款\$7,791,000
- (二) 年度終了歲入預算奉准保留數\$2,000,000

試作：(20分)

1. 歲入類單位會計89年度年終調整分錄。
2. 歲入類單位會計89年度年終結帳分錄。
3. 編製89年度年終歲入類單位會計結帳後平衡表。

答：(一) 年終調整分錄

1. 應收歲入款	7,791,000	
應納庫款		7,791,000
2. 未實現收入	2,000,000	
(應收歲入保留數)		
收入保留數		2,000,000
(歲入保留數)		
3. 收入保留數	2,000,000	
(歲入保留數)		
應納庫款		2,000,000

(二) 年終結帳分錄

1. 歲入收入數	46,947,180	
歲入納庫數		46,938,580
待納庫款		8,600
2. 預計納庫數	59,700,200	
歲入分配數		55,720,200
歲入預算數		3,980,000

(三) 結帳後平衡表

× × 機關歲入類單位會計
 平衡表

民國89年12月31日

單位：元

資產		負債	
歲入結存	\$ 52,440	暫收款	\$ 39,840
有價證券	400	存入保證金	4,400

應收歲入款	7,791,000	應納庫款	9,791,000
未實現收入 (應收歲入保留數)	2,000,000	待納庫款	8,600
合計	<u>\$ 9,843,840</u>	合計	<u>\$ 9,843,840</u>