

會計審計

《政府會計》

試題評析

今年高考三級第二試「政府會計」試題，或因部分題目涉及目前法令規定修正前的觀念，或因部分題目前後數據未盡一致，或因題型過於繁長，或因偏重某位學者個人的論點，致大部分考生可能會因時間不足，或為釐清觀念，而喪失得分的機會。所幸高上補習班總複習時，針對部分題目有述及相關解說，認真聽講及融會貫通的同學，應可拿到較高的分數。

甲、申論題第，為總會計公債題，因部分問題涉及法令規定修正前的觀念，初次應試的考生，恐不易作答，故對渠等考生似未盡公平；另本題觀念頗為艱深，縱有法令修正前後均清楚的考生，亦不易拿到高分；第二題為固定項目分帳會計題，內分十小題，難易適中，觀念清楚的考生，應可拿到滿分；題為總會計與單位會計關係題，屬某位學者專家個人的論點，且題目內容部分數據前後未盡一致，無法勾稽，致大部分考生可能會因無所適從而喪失得分的機會。至乙、測驗題部分，因多屬觀念性題目，且難易適中，準備充份的考生，應可拿到高分。

甲、申論題

一、行政院主計處為因應民國八十七年十月二十九日預算法第六條及第十七條之修正實施，曾於民國八十八年七月三十一日修正中央總會計制度相關會計分錄舉例規定，復於民國九十年八月二十四日再度修正相關會計分錄舉例規定。

假定我國中央政府於某年度總會計發生下列會計事項：

(一)年度法定公債收入預算數\$10,000。

(二)國庫報告收到總會計之公債款\$6,000，

(三)年度結束：

(1)公債收入預算數中之3,000結轉至下年度執行。

(2)公債收入預算數中之\$1,000放棄執行。

試作：

1.根據行政院主計處88.7.31之規定作成公債相關會計事項之下列分錄：(五分)

(1)預算成立時

(2)收到公債款時

(3)年度結束應有分錄(含結帳分錄)

2.根據行政院主計處90.8.24規定作成公債相關會計事項分錄。(五分)

3.提出您認為合理之公債相關會計事項分錄。(四分)

答：

1.88.7.31之規定：

(1)預算成立時：

借：公債收入預算數	\$10,000	
貸：收支調度數		\$10,000

(2)收到公債款時：

借：國庫結存	\$6,000	
貸：公債收入		\$6,000
借：公債收入	\$6,000	
貸：公債收入預算數		\$6,000

(3)年度結束應有分錄：

借：應收公債收入	\$3,000	
貸：公債收入預算數		\$3,000
借：收支調度數	\$1,000	
貸：公債收入預算數		\$1,000
借：收支調度數	\$6,000	

貸：應付債款 \$6,000

2.90.8.24之規定：

(1)預算成立時：

借：公債收入預算數 \$10,000
貸：收支調度數 \$10,000

(2)收到公債款時：

借：國庫結存 \$6,000
貸：公債收入 \$6,000

(3)年度結束應有分錄：

借：公債收入 \$6,000
貸：公債收入預算數 \$6,000
借：應收公債收入 \$3,000
貸：公債收入預算數 \$3,000
借：收支調度數 \$1,000
貸：公債收入預算數 \$1,000
借：收支調度數 \$6,000
貸：歲計餘絀 \$6,000

3.(1)預算成立時之分錄：88年及90年規定相同，尚屬合理。

(2)收到公債款時：88年規定公債收入於收入時即予沖轉，顯不合理，因在平衡表中便無法看出公債收入預算數及發生數之全貌，會計資訊表達有缺失，故於90年規定收入時不作沖轉，留待年終結帳時再行沖轉，較為合理。

(3)年度結束分錄：

①未發行公債結轉下年度執行之分錄，88年及90年規定相同，然不甚合理，因公債收入係因應預算收支平衡而編列，如年終確定總決算收支已平衡，即（歲入 + 債務舉借收入 + 移用以前年度歲計賸餘 = 歲出 + 債務還本支出），亦即歲計餘絀如為負值已由收支調度數之正值補足，既已到年終，國庫調度並無問題，勢不須再為舉債保留，直可以移用以前年度歲計賸餘因應，未發行部分應不予保留，而全數沖轉收支調度數。

②88年規定已發行公債應結轉應付債款，顯不合理，因根據政務基金會計基本原則，公債收入屬政府之收入而非負債，自不宜以負債列入總會計平衡表。又依會計法第二十九條規定，因應總預算收支平衡之長期資產及長期負債，均不應列入總會計平衡表中。如將長期負債列入平衡表內，易造成非專業人士產生對政府財政困難之假象，故90年規定，將上述列記應付債款分錄予以刪除，才屬合理。

二、某市地方政府2001年度終了結帳後，除普通基金外之政務基金及相關會計帳組之平衡表如下：

某市地方政府
資本計劃基金平衡表

2001年12月31日

單位：元

資產		負債及基金餘額	
現金	\$ 3,000	應付工程款	\$ 2,000
應收普通基金款	12,000	支出保留數準備	1,000
		基金餘額	<u>12,000</u>
合計	<u>\$15,000</u>	合計	<u>\$15,000</u>

某市地方政府
債務基金平衡表

2001年12月31日

單位：元

資產		基金權益	
現金	\$ 5,000	基金餘額	\$40,000
應收稅款-逾期	15,000		
投資	18,000		
應收投資利息	<u>2,000</u>		

合計	<u>\$40,000</u>	合計	<u>\$40,000</u>
某市地方政府 長期性資產帳組報告表 2001年12月31日			
		單位：元	
<u>長期資產</u>		<u>長期資產投資財源</u>	
辦公設備	\$40,000	普通基金	\$ 40,000
房屋及建築	<u>60,000</u>	資本計劃基金	<u>60,000</u>
合計	<u>\$100,000</u>	合計	<u>\$100,000</u>

某市地方政府 長期性負債帳組報告表 2001年12月31日			
		單位：元	
<u>借方科目</u>		<u>貸方科目</u>	
可用償債數	\$ 40,000	應付分期償付債券	\$100,000
待籌償債數	<u>200,000</u>	應付定期償付債券	<u>140,000</u>
合計	<u>\$240,000</u>	合計	<u>\$240,000</u>

該市地方政府成立之資本計畫基金係擔負資本財建設之資金收支事宜，債務基金係擔負長期性負債之償本付息收支事宜。2001年度該市地方政府相關之會計事項如下：

(一)2001年度法定預算資料：

(1)資本計畫基金之年度建設支出預算\$10000，財源為普通基金補助\$2,000，餘擬發行公債。

(2)債務基金之預算為償還應付分期償付債券本金\$12,000，利息\$5000，應付定期償付債券利息\$7,000。財源為財產稅課收入\$15000，餘由普通基金補助。

(二)2001年度預算執行資料如下：

(3)資本財建設工程招標決標價\$9,500，如數簽約。

(4)按面值發行分期償付債券\$7,000，全數收現。

(5)普通基金撥款\$9,000補助債務基金用為債務償本付息用。

(6)資本財建設本年度決標部分驗收合格，計付現\$9,000。

(7)簽開財產稅稅單\$16,000預估呆稅5%。

(8)收到逾期應收稅款\$12,000，年度應收財產稅稅款\$8,000。

(9)償付長期性負債帳組所列應付分期償付債券本金\$12,000，利息\$5000，應付定期償付債券利息\$7,000。

試作：(十分)

將上述會計資料：循會計程序求計：

1.資本計畫基金2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額：

(1)現金

(2)基金餘額

2.債務基金2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額：

(3)應收稅款 - 逾期

(4)現金

(5)基金餘額

(6)備抵呆稅 - 逾期

3.長期性資產帳組2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額：

(7)長期資產

(8)長期資產投資財源

4.長期性負債帳組2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額：

(9)可用償債數

(10)應付分期償付債款

答：

本題題目似有錯誤，惟為能順利解答起見，假設題目一開始所列示的會計報告均係2000年12月31日年度終了結帳後的數字，則：

1.資本計畫基金2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘，茲計算如下：

$$(1) \text{現金} = \$3,000 + \$7,000 - \$9,000 \\ = \$1,000$$

$$(2) \text{基金餘額} = \$12,000 + \$7,000 - (\$9,000 + \$500) \\ = \$9,500$$

2.債務基金2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額，茲計算如下：

$$(3) \text{應收稅款-逾期} = \$15,000 - \$12,000 + \$16,000 - \$8,000 \\ = \$11,000$$

$$(4) \text{現金} = \$5,000 + \$9,000 + \$12,000 + \$8,000 - \$12,000 - \$5,000 - \$7,000 \\ = \$10,000$$

$$(5) \text{基金餘額} = \$40,000 + \$9,000 + [\$16,000 \times (1-5\%)] - \$12,000 - \$5,000 - \$7,000 \\ = \$40,200$$

$$(6) \text{備抵呆稅-逾期} = \$16,000 \times 5\% \\ = \$800$$

3.長期性資產帳組2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額，茲計算如下：

$$(7) \text{長期資產} = \$100,000 + \$9,000 \\ = \$109,000$$

$$(8) \text{長期資產投資財源} = \$100,000 + \$9,000 \\ = \$109,000$$

4.長期性負債帳組2001年12月31日結帳後，下列各科目之餘額，茲計算如下：

$$(9) \text{可用償債數} = \text{債務基金餘額} = \$40,200$$

(以上計算方式，係假設籌集支付利息的財源，亦視為「可用償債數」的一部分，併此說明。)

$$(10) \text{應付分期償付債券} = \$100,000 + \$7,000 - \$12,000 \\ = \$95,000$$

三、假設我國某市地方政府民國90年11月30日總會計平衡表如下：

某市地方政府
總會計平衡表
民國90年11月30日

單位：元

<u>資力及資產</u>		<u>負擔及負債</u>	
公庫結存	\$140,584	應付保管款	\$15,040
各機關結存	12,300	暫收款	640
應收歲入款	42,800	應付歲出款	18,560
應收歲入保留款	5,000	歲出保留數準備	92,000
材料	464	歲出預算數	85,956
暫付款	104,792	歲出分配數	945,500
歲入預算數	80,824	(減)：經費支出數	(661,848)
歲入分配數	889,052	歲出保留款	(92,000)
(減)：歲入收入數	(882,164)	債務還本支出預算數	<u>53,324</u>
歲入保留數	(5,000)	小計	<u>\$457,172</u>
公債收入預算數	66,800	<u>餘絀</u>	
(減)：公債收入	(40,000)	收支調度數	\$61,580
移用以前年度歲計		歲計餘絀	(61,580)
賸餘預算數	48,104	累計餘絀	<u>364,784</u>
特別預算會計往來	<u>358,400</u>	小計	<u>\$364,784</u>
合計	<u>\$821,956</u>	合計	<u>\$821,956</u>

總會計統制分錄相關資訊如下：

1.該市地方政府民國90年12月份各歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表如下：

某市地方政府
各歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表

民國90年1月30日

單位：元

科目	金額			科目	金額		
	12/31	11/30	比較增(減)		12/31	11/30	比較增(減)
資力及資產				負擔及負債			
歲入結存	1,280	1,200	80	存入保證金	280	240	40
應收歲入款 - 本年度	10,120	27,360	(17,240)	暫收款	320	640	(320)
應收歲入款 - 以前年度	8,000	10,440	(2,440)	應納庫款	8,000	10,440	(2,440)
應收歲入保留款	15,000	5,000	10,000	待納庫款	280	600	(320)
歲入預算數	0	80,824	(80,824)	預計納庫數	969,876	969,876	0
歲入分配數	969,876	889,052	80,824	歲入收入數	928,324	877,164	51,160
歲入納庫數	917,804	850,084	67,720	歲入保留數	15,000	5,000	10,000
退還以前年度歲入款	9,388	9,308	80	收回以前年度納庫數	9,388	9,308	80
合 計	\$1,931,468	\$1,873,268	\$58,200	合 計	\$1,931,468	\$1,873,268	\$58,200

2. 該市地方政府民國90年12月份各歲入類單位會計現金出納表現現金收支情形如下：

(1) 存入保證金：

收入數 160

發還數 120

(2) 暫收款：

收入數 1,000

發還數 1,320

(3) 歲入類單位會計平衡表各科目，除應收歲入保留款及歲入保留數外，均涉現金收支。

3. 該市地方政府民國90年12月份各歲出類單位會計平衡表彙總科目變動表如下：

某市地方政府
各歲出類單位會計平衡表彙總科目變動表

民國90年11月30日

單位：元

科目	金額			科目	金額		
	12/31	11/30	比較增(減)		12/31	11/30	比較增(減)
實力及資產				負擔及負債			
專戶存款	4,160	12,960	(8,800)	應付保管款	4,240	14,800	(10,560)
可支庫款	147,988	187,548	(39,560)	應付歲出款	1,720	18,560	(16,840)
保留庫款	80	11,200	(11,120)	歲出預算數	1,600	85,956	(84,356)
零用金	0	140	(140)	歲出分配數	1,029,856	945,500	84,356
材料	448	464	(16)	歲出保留數準備	96,000	92,000	4,000
暫付款	58,712	104,792	(46,080)	經費賸餘 - 待納庫部分	2,452	3,732	(1,280)
經費支出	827,316	665,940	161,376	經費賸餘 - 材料部分	436	452	(16)
歲出保留數	96,000	92,000	4,000				
預計支用數	1,600	85,956	(84,356)				
合 計	\$1,136,304	\$1,161,000	\$(24,696)	合 計	\$1,136,304	\$1,161,000	\$(24,696)

4. 該市地方政府民國90年12月份各歲出類單位會計現金出納表現現金收支情形如下：

(1) 應付保管款：

收入數 4,240

退還數 14,800

(2) 暫付款：

支付數 58,172

收回數 104,792

(3) 歲出類單位會計平衡表各科目，除歲出保留數及歲出保留數準備外，均涉現金收支

5.民國90年12月份接代理公庫銀行報告而未具各單位預算會計及特別預算會計之會計報告資料如下：

- (1)收到特別預算會計之公債收入\$16,800
- (2)支付特別預算會計之經費支出款\$53,324

試作：

根據上述總會計統制分錄相關資訊，循會計程序求計某市地方政府：

1.90年12月31日總會計結帳後下列各科目之餘額：（十四分）

- (1)公庫結存
- (2)各機關結存
- (3)應收歲入款
- (4)應收歲入保留款
- (5)特別預算會計往來
- (6)收支調度數
- (7)歲計餘絀

2.90年12月31日總會計下列各科目之期初餘額、年度借方發生數、貸方發生數及期末餘額：（十二分）

- (8)暫付款
- (9)應付保管款
- (10)暫收款

提示：

分錄及過帳可合一，亦即採T字帳為分錄與過帳之橋樑，以節省時間。

答：

A. 總會計相關分錄（12月份歲入部分）

1.借：各機關結存	\$160	
貸：應付保管款		\$160
借：應付保管款	\$120	
貸：各機關結存		\$120
2.借：各機關結存	\$1,000	
貸：暫收款		\$1,000
借：暫收款	\$1,320	
貸：各機關結存		\$1,320
3.借：公庫結存	\$2,440	
貸：應收歲入款		\$2,440
借：應收歲入保留款	\$10,000	
貸：應收歲入款		\$10,000
借：各機關結存	\$17,240	
貸：應收歲入款		\$17,240
4.借：各機關結存	\$51,160	
貸：歲入收入數		\$51,160
5.借：公庫結存	\$67,720	
貸：各機關結存		\$67,720
6.借：累計餘絀	\$80	
貸：公庫結存		\$80
7.借：歲入分配數	\$80,824	
貸：歲入預算數		\$80,824
8.借：公庫結存	\$320	
貸：各機關結存		\$320

B. 總會計相關分錄（12月份歲出部分）

1.借：各機關結存	\$4,240	
貸：應付保管款		\$4,240
借：應付保管款	\$14,800	
貸：各機關結存		\$14,800

2.借：暫付款	\$58,712		
貸：各機關結存		\$58,712	
借：各機關結存	\$104,792		
貸：暫付款		\$104,792	
3.借：公庫結存	\$16		
貸：材料		\$16	
4.借：經費支出數	\$161,376		
貸：公庫結存		\$161,376	
5.借：歲出預算數	\$84,356		
貸：歲出分配款		\$84,356	
6.借：歲出保留數	\$4,000		
貸：歲出保留款準備		\$4,000	
7.借：應付歲出款	\$16,840		
貸：公庫結存		\$11,120	
各機關結存		\$5,720	
8.借：公庫結存	\$38,740		
貸：各機關結存		\$38,740	
C. 總會計相關分錄（特別預算會計部分）			
借：公庫結存	\$16,800		
貸：特別預算會計往來		\$16,800	
借：剛預算會計往來	\$53,324		
貸：公庫結存		\$53,324	
D. 總會計結帳前試算表（90.12.31）			
	借		貸
公庫結存	\$40,720	應付保管款	\$4,520
各機關結存	3,440	暫收款	320
應收歲入款	18,120	應付歲出款	1,720
應收歲入保留款	15,000	歲出保留款準備	96,000
材料	448	歲出預算數	1,600
暫付款	58,712	歲出分配數	1,029,856
歲入預算數	0	減：經費支出數	(823,224)
歲入分配數	969,876	歲出保留數	(96,000)
減：歲入收入款	(928,324)	債務還本支出預算數	53,324
歲入保留數	(15,000)	收支調度款	61,580
公債收入預算數	66,800	歲計餘絀	(61,580)
減：公債收入	(40,000)	累計餘絀	364,704
移用以前年度歲計賸餘預算數	48,104		
特別預算往來	394,924		
合計	<u>\$632,820</u>	合計	<u>\$632,820</u>

1.90年12月31日結帳後各科目餘額：

- (1)公庫結存=\$40,720
- (2)各機關結存=\$3,440
- (3)應收歲入款=\$18,120
- (4)應收歲入保留數=\$15,000
- (5)特別預算會計往來=\$394,924
- (6),(7)之結帳分錄：

借：歲入收入數	\$928,324
歲入保留數	15,000
歲計餘絀	26,552

貸：歲入分配數

\$969,876

借：歲出分配數	\$1,029,856	
貸：經費支出數		\$823,224
歲出保留數		96,000
歲計餘絀		110,632
借：歲出預算數	\$1,600	
貸：歲計餘絀		\$1,600
借：公債收入	\$40,000	
貸：公債收入預算數		\$40,000
借：收支調度數	\$26,800	
貸：公債收入預算數		\$26,800
借：收支調度數	\$40,000	
貸：歲計餘絀		\$40,000
借：債務還本支出預算數	\$53,324	
貸：收支調度數		\$53,324
借：收支調度數	\$48,104	
貸：移用以前年度歲計賸餘預算數		\$48,104

(6) 收支調度數 = \$0

(7) 歲計餘絀 = \$64,100 (未結轉累計餘絀前之餘額) 或 = \$0 (已結轉累計餘絀後之餘額)

2.(8) 暫付款

借 方		貸 方	
期初餘額	\$104,792		
B.2.	58,712	B.2.	\$104,792
期末餘額	<u>\$58,712</u>		

(9) 應付保管款

借 方		貸 方	
		期初餘額	\$15,040
A.1.	\$ 120	A.1.	160
B.1.	14,800	B.1.	4,240
		期末餘額	<u>\$4,520</u>

(10) 暫收款

借 方		貸 方	
		期初餘額	\$ 640
A.2.	\$1,320	A.2.	1,000
		期末餘額	<u>\$ 320</u>

乙、

- 1.(C) 2.(D) 3.(B) 4.(D) 5.(C) 6.(D) 7.(B) 8.(D) 9.(A) 10.(D)
 11.(B) 12.(D) 13.(C) 14.(D) 15.(B) 16.(C) 17.(D) 18.(D) 19.(C) 20.(D)
 21.(C) 22.(A) 23.(D) 24.(C) 25.(D)