

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，難易適中，其中困難度部分可能係因或有強調某位學者個人的論點，或有回憶已過時的政府總會計觀念，致一般考生較不易掌握。所幸高上補習班總複習時有特別解說，認真聽講的同學，應可拿到不錯的分數。

甲、申論題的第一題，為單位會計的上游徵課會計與下游歲入類會計的關係題，一般考生若無上述上下游觀念，可能不會作答，反之，則能拿到滿分；第二題，為總會計統制記錄題，頗有強調某位學者的論點，若未閱讀該學者著作的考生，恐不易拿高分，反之，則游刃有餘；第三題，為政務基金與業權基金就預算是否入帳，固定資產及長期負債列帳是否相同的比較題，因屬基本觀念的測試，準備充份的考生，應能從容作答；第四題，為簡答題，雖為簡答，但因屬老舊且已過時的題目，理論上不應拿出來考毫無實務經驗的學生，故一般考生恐不易拿到分數。至乙、測驗題部分，因多屬觀念性題目，準備充份的考生，應可拿到高分。

綜上，一般考生約可拿到40~60分，觀念清楚且準備充份的考生，應可拿到60~80分，如有參加高上補習班總複習的同學，甚可拿到90分。

甲、申論題部分：(50分)

一、我國某市地方政府轄屬稅捐稽徵處民國90年12月31日未含徵課會計及調整結帳前歲入類單位會計試算表如下：

某市地方政府稅捐稽徵處
歲入類單位會計調整結帳前試算表

90年12月31日		單位：元	
<u>借方科目</u>		<u>貸方科目</u>	
歲入結存	\$49,818	暫收款	\$37,848
有價證券	380	存入保證金	4,180
退還以前年度歲入款	22,876	收回以前年度納庫款	22,876
歲入預算數	3,781,000	歲入收入款	46,499,821
歲入分配數	119,434,190	預計納庫數	123,215,190
歲入納庫數	46,491,651		
合 計	\$169,779,915	合 計	\$169,779,915

其他資料如下：

1. 稅捐稽徵處民國90年12月31日徵課會計結帳前平衡表如下：

某市地方政府稅捐稽徵處
徵課會計結帳前平衡表

90年12月31日		單位：元	
<u>資力及資產</u>		<u>負擔及負債</u>	
稅款結存	\$5,700,000	代收稅款	\$1,900,000
應收查定稅款	5,700,000	徵課收入數	57,000,000
徵課納庫數	47,500,000		
合 計	\$58,900,000	合 計	\$58,900,000

2. 年度終了查明應收歲入款\$5,501,450，年度終了查明歲入保留款\$3,800,000。

試作：

(一) 將徵課會計之會計資料併入歲入類單位會計之分錄。(5分)

(二) 年度終了歲入類單位會計之調整分錄。(4分)

(三) 年度終了歲入類單位會計之結帳分錄。(6分)

答：

(一) 將徵課會計資料併入歲入類會計

歲入納庫數	\$47,500,000
-------	--------------

歲入收入數		\$47,500,000
〔歲入結存	\$3,800,000	
歲入收入數		\$3,800,000
〔歲入結存	\$1,900,000	
暫收款		\$1,900,000
〔應收歲入款	\$5,700,000	
歲入收入數		\$5,700,000
(二)年終調整分錄		
〔應收歲入款	\$5,501,450	
歲入收入數		\$5,501,450
〔應收歲入保留款	\$3,800,000	
歲入保留數		\$3,800,000
〔歲入收入數	\$11,201,450	
歲入保留數	\$3,800,000	
應納庫款		\$15,001,450
(三)年終結帳分錄		
〔歲入收入數	\$97,799,821	
歲入納庫數		\$93,991,651
待納庫款		3,808,170
〔預計納庫數	\$123,215,190	
歲入預算數		\$3,781,000
歲入分配數		119,434,190
〔收回以前年度納庫款	\$22,876	
退還以前年度歲入款		\$22,876

命中事實

- 一、政府會計總複習講義第一回pp.43~44，第二題。
- 二、政府會計總複習講義第一回pp.72~82，第十五題及第十六題。
- 三、政府會計總複習講義第一回pp.90~98，第二十一題；以及政府會計上課講義第七回p.90，第二十題。
- 四、政府會計上課講義第三回p.127，第三題；以及p.131，第十一題。
- 五、略。

二、我國某市地方政府民國91年度總預算會計及特別預算會計相關資料如下：**1.法定總預算：**

歲入預算數	4,364,442
歲出預算數	4,641,552
債務還本支出預算數	239,958
公債收入預算數	300,600
移用以前年度歲計賸餘預算數	216,468

2.民國91年1月份接代理公庫銀行報告：

- (1)收到總預算會計之公債收入\$13,500。
- (2)收到特別預算會計之公債收入\$121,500。
- (3)收到特別預算會計之歲入納庫數\$90,000。
- (4)支付特別預算會計之經費支出\$135,000。

3.根據91年1月份各歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表悉：

- (5)存入保證金貸方發生數\$900。
- (6)應納庫款減少\$50,400、應收歲入款減少\$32,400、應收歲入保留款減少\$18,000。
- (7)待納庫款減少\$18。
- (8)歲入收入數增加\$360,000、歲入納庫數增加\$351,000。

(9)收回以前年度納庫款及退還以前年度歲入款同額增加\$7,200。

4.根據91年1月份各歲出類單位會計平衡表彙總科目變動表悉：

(10)應付保管款增加\$2,700、減少\$900。

(11)應付歲出款減少\$58,500。

(12)經費賸餘 - 待納庫部分及應收剔除經費同額增加\$1,080。

(13)經費賸餘 - 押金部分減少\$90、押金增加數\$36、減少\$90。

(14)經費支出增加\$322,002。

(15)暫付款增加\$22,140、減少\$43,560。

試作：

民國91年1月份某市地方政府總會計除預算成立外應有之總會計分錄。(15分)

答：

(1)	市庫結存	\$13,500	
	公債收入		\$13,500
(2)	市庫結存	\$121,500	
	特別預算會計往來		\$121,500
(3)	市庫結存	\$90,000	
	特別預算會計往來		\$90,000
(4)	特別預算會計往來	\$135,000	
	市庫結存		\$135,000
(5)	各機關結存	\$900	
	保管款		\$900
(6)	各機關結存	\$50,400	
	應收歲入款		\$32,400
	應收歲入保留款		18,000
	市庫結存	\$50,400	
	各機關結存		\$50,400
(7)	市庫結存	\$18	
	各機關結存		\$18
(8)	市庫結存	\$351,000	
	各機關結存	9,000	
	歲入收入數		\$360,000
(9)	以前年度累計餘絀	\$7,200	
	市庫結存		\$7,200
(10)	各機關結存	\$1,800	
	保管款		\$1,800
			(\$2,700 - \$900)
(11)	應付歲出款	\$58,500	
	市庫結存		\$58,500
(12)	應收剔除經費	\$1,080	
	歲入收入數 (本年度部分)		\$1,080
	〔以前年度累計餘絀 (以前年度部分)〕		
(13)	押金	\$36	
	市庫結存		\$36
	市庫結存	\$90	
	押金		\$90
(14)	經費支出數	\$322,002	
	市庫結存		\$322,002
(15)	市庫結存	\$21,420	
	暫付款		\$21,420

(\$43,560 - \$22,140)

三、某市地方政府90年度部分會計事項如下：

- (1)90年度收入與支出預算數各為\$7,600。
- (2)訂購交通及運輸設備\$4,750。
- (3)上項訂購之交通及運輸設備驗收付款部分為\$1,900，如數付現。
- (4)發行長期債券\$5,700，如數收現。
- (5)支付員工薪資計\$1,900。如數付現。

試作：採政務基金與業權基金會計原則，將上述會計事項分別作成應有分錄：

(希照下述格式作答) (10分)

業權基金會計	政務基金會計	相關帳組會計
(1)		
(2)		
:		
:		
(5)		

答：

業權基金會計	政務基金會計	相關帳組會計																		
(1) (無分錄)	<table border="1"> <tr> <td>收入預算數</td> <td>\$7,600</td> </tr> <tr> <td>支出預算數</td> <td>\$7,600</td> </tr> </table>	收入預算數	\$7,600	支出預算數	\$7,600	(無分錄)														
收入預算數	\$7,600																			
支出預算數	\$7,600																			
(2) (無分錄)	<table border="1"> <tr> <td>保留數</td> <td>\$4,750</td> </tr> <tr> <td>保留數準備</td> <td>\$4,750</td> </tr> </table>	保留數	\$4,750	保留數準備	\$4,750	(無分錄)														
保留數	\$4,750																			
保留數準備	\$4,750																			
(3) <table border="1"> <tr> <td>交通及運輸設備</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>銀行存款</td> <td>\$1,900</td> </tr> </table>	交通及運輸設備	\$1,900	銀行存款	\$1,900	<table border="1"> <tr> <td>保留數準備</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>保留數</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>經費支出數</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>公庫結存 (現金)</td> <td>\$1,900</td> </tr> </table>	保留數準備	\$1,900	保留數	\$1,900	經費支出數	\$1,900	公庫結存 (現金)	\$1,900	長期性資產帳組： <table border="1"> <tr> <td>交通及運輸設備</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>現存財產權利總額</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(長期性資產投資 - 政務基金收入)</td> </tr> </table>	交通及運輸設備	\$1,900	現存財產權利總額	\$1,900	(長期性資產投資 - 政務基金收入)	
交通及運輸設備	\$1,900																			
銀行存款	\$1,900																			
保留數準備	\$1,900																			
保留數	\$1,900																			
經費支出數	\$1,900																			
公庫結存 (現金)	\$1,900																			
交通及運輸設備	\$1,900																			
現存財產權利總額	\$1,900																			
(長期性資產投資 - 政務基金收入)																				
(4) <table border="1"> <tr> <td>銀行存款</td> <td>\$5,700</td> </tr> <tr> <td>應付長期債券</td> <td>\$5,700</td> </tr> </table>	銀行存款	\$5,700	應付長期債券	\$5,700	<table border="1"> <tr> <td>公庫結存 (現金)</td> <td>\$5,700</td> </tr> <tr> <td>公債收入 (收入)</td> <td>\$5,700</td> </tr> </table>	公庫結存 (現金)	\$5,700	公債收入 (收入)	\$5,700	長期性負債帳組： <table border="1"> <tr> <td>待籌償債數</td> <td>\$5,700</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(普通債券償付數)</td> </tr> <tr> <td>應付內(外)債</td> <td>\$5,700</td> </tr> <tr> <td colspan="2">(應付普通債券)</td> </tr> </table>	待籌償債數	\$5,700	(普通債券償付數)		應付內(外)債	\$5,700	(應付普通債券)			
銀行存款	\$5,700																			
應付長期債券	\$5,700																			
公庫結存 (現金)	\$5,700																			
公債收入 (收入)	\$5,700																			
待籌償債數	\$5,700																			
(普通債券償付數)																				
應付內(外)債	\$5,700																			
(應付普通債券)																				
(5) <table border="1"> <tr> <td>員工薪資費用</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>銀行存款</td> <td>\$1,900</td> </tr> </table>	員工薪資費用	\$1,900	銀行存款	\$1,900	<table border="1"> <tr> <td>經費支出數</td> <td>\$1,900</td> </tr> <tr> <td>公庫結存 (現金)</td> <td>\$1,900</td> </tr> </table>	經費支出數	\$1,900	公庫結存 (現金)	\$1,900	(無分錄)										
員工薪資費用	\$1,900																			
銀行存款	\$1,900																			
經費支出數	\$1,900																			
公庫結存 (現金)	\$1,900																			

四、試簡答下述問題：(10分)

- (一)民國八十五年度以前台北市地方政府總會計制度，將長期負債列為總會計平衡表之負債科目，請問其借方相應科目為何？
- (二)同期間台灣省地方政府總會計制度將長期負債列為其總會計平衡表之負債科目，試問其借方相應科目為何？
- (三)同期間中央政府總會計實務上之作法，亦將長期負債列為總會計平衡表之負債，試問其借方相應科目為何？
- (四)上述(一)、(二)、(三)三政府總會計制度係由何一主計機關核頒？
- (五)上述(一)、(二)、(三)三政府總會計制度或實務上之作法是否合法或合理？以當時之法律規定及政府會計原理作法 - 政府為總預算收支平衡表所舉長期負債在總預算會計應如何表達 (請指出所屬會計個體)。

答：

- (一)待籌償債數。
- (二)虧絀之彌補。
- (三)歲計餘絀。
- (四)中央主計機關。
- (五)1. 不合法也不合理。
2. 依據會計法第二十九條：「政府之 固定負債，除 彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列

入平衡表。」，故在：

(1)總會計平衡表

借方科目：公庫結存。

貸方科目：歲計餘絀。

(2)長期負債帳類會計報告

借方科目：待籌償債數。

貸方科目：應付債款。

乙、測驗題部分：(50分)

(B)1.下列何者為我國中央政府總會計平衡表之負債科目：

(A)預定舉債數 (B)歲出保留數準備 (C)應付內債 (D)應付利息

(D)2.資本計畫基金與承攬廠商簽訂建築合約時，下列何項係資本計畫基金會計應有之分錄？

(A)借：支出保留數；貸：支出預算數 (B)借：建設支出；貸：支出預算數 (C)借：支出預算數；貸：應付工程數
(D)借：支出保留數；貸：支出保留數準備

(A)3.下列何者為我國中央政府總會計平衡表之資產科目：

(A)緊急命令撥付款 (B)現存財產權利總額 (C)交通及運輸設備 (D)權利

(D)4.下列何項敘述會減少普通基金的基金餘額：

(A)年度經費支出數及支出保留數兩科目之餘額小於年度支出預算數 (B)年度支出預算數大於年度支出保留數準備餘額
(C)年度經費預算數小於年度收入預算數 (D)年度經費支出數及支出保留數兩科目之餘額大於年度支出預算數

(A)5.下列何者為我國中央政府總會計統制記錄之資料來源：

(A)國庫收支報告 (B)年度總決算 (C)長期負債帳類會計報告 (D)財產總目錄

(D)6.行政院主計處於下列何時修正頒布中央總會計制度；將長期負債不再列入總會計平衡表：

(A)88年7月31日 (B)89年8月2日 (C)90年7月1日 (D)90年8月24日

(D)7.現行我國各級政府徵課會計之「應收查定稅款」如轉入同機關歲入類單位會計時，其會計科目為下述何者：

(A)應收稅款 (B)應收查定稅款 (C)歲入應收款 (D)應收歲入款

(B)8.專供記載重大公共資本設施之取得或建設所使用之財力資源之資金收支事宜，而設立之獨立財務會計個體者，為：

(A)特賦基金 (B)資本計畫基金 (C)內部服務基金 (D)經理基金

(D)9.下述那一會計個體之會計科目，不具餘絀科目：

(A)歲出類單位會計 (B)普通基金會計 (C)總會計 (D)歲入類單位會計

(A)10.下列何者為我國中央政府總預算會計之財產帳類會計之科目：

(A)權利 (B)累計折舊 (C)押金 (D)有價證券

(D)11.下列何者非屬政府政務基金會計之特質：

(A)不計算損益 (B)無業主權益科目 (C)固定項目分開列帳 (D)折舊係基金之費用

(B)12.下列那一會計個體平衡表應列報長期性負債、而不列報長期性資產：

(A)我國中央政府總會計 (B)特賦基金 (C)普通基金 (D)代理基金

(D)13.下列何者為政府內部服務基金會計之特質：

(A)固定資產不列入基金帳 (B)不提列折舊 (C)無資本或淨值科目 (D)適用一般商業會計原則

(A)14.特賦基金會計具有下列何項特徵：

(A)長期性資產不列入基金平衡表 (B)長期負債不列入基金平衡表 (C)收入主要來自政府補助 (D)長期債務不具自償性

(D)15.下列何者為普通公務機關歲出類單位會計之年終結帳分錄：

(A)借：預計支用數，貸：歲出預算數 (B)借：經費賸餘 - 押金部分，貸：專戶存款 (C)借：歲出應付款，貸：經費賸餘 - 待納庫部分 (D)借：歲出分配數，貸：經費賸餘 - 材料部分

(B)16.某機關歲出類單位會計之平衡表，年度終了時資產（不含資力、經費及保留數）為\$275,000，歲出預算數\$264,000，歲出分配數減列經費支出及保留數後之餘額為\$1,000，無基金餘額，其保留數準備應為若干？

(A)\$12,000 (B)\$10,000 (C)\$8,000 (D)\$0

(D)17.下列何者非屬我國中央政府總預算會計財產帳類會計之科目：

(A)權利 (B)現存財產權利總額 (C)土地 (D)保證數

(A)18.下列何者為資力科目：

(A)收入預算數 (B)歲入收入數 (C)國庫結存 (D)經費支出

(D)19.下列何者非屬資力或負擔科目：

(A)收入預算數 (B)支出預算數 (C)支出保留數 (D)經費支出

(D)20.下列何者非屬我國中央總會計統制記錄之資料來源：

(A)年度法定總預算 (B)各機關歲入類單位會計報告 (C)審計部決算審核報告 (D)財產總目錄