

會計審計

《政府會計》

試題評析

本次高考考題題型與普考大致相同，命題趨勢與考前之預測大致相同，單位會計及總會計仍是熱門考題，問答題方面亦多為常見之題型，選擇題有部分題目稍難，惟亦未超出正常之範圍。考題難易適中，且並未出現艱深冷僻之題目，一般考生應有60以上之實力，程度較佳之考生，應能得到80分以上之成績。

甲、申論題部分：（五十分）

一、簡答題：（每小題二分，共十分）

- (一) 民國86年度以前，台灣省政府總會計制度規定「應付債款」（長期性）借方相應科目為何？
- (二) 我國現行徵課機關「歲入類單位會計」與「徵課會計」兩會計個體之關係為何？
- (三) 我國中央政府現行將部分政務特種金之預算編列附屬單位預算，其會計自應為附屬單位會計，試問政務特種基金如舉借長期負債，究應列為基金之收入或負債？如列為收入，試問其長期負債面應如何表達？
- (四) 試說明「建造期間資金使用折計數」科目之意義。
- (五) 我國現行國庫出納會計之會計個體共三個，試列舉之。

答：

- (一) 虧絀之彌補
- (二) 徵課會計之會計報表為歲入類單位會計之原始憑證，歲入類單位會計藉由徵課會計之報表作為列記「歲入實收數」。亦即，徵課會計為歲入類單位會計之上游會計。
- (三) 依據行政院主計處九十一年五月十三日處孝三字第0九一〇〇三四三七號函規定，政務特種基金自九十二年，雖仍繼續編列附屬單位預算，辦理附屬單位會計，為其舉借長期負債或構建固定資產，應分別改列入當其收入或支出項目（即基金之來源或用途項目），故本題長期負債以非構成基金本身之一部分，其會計處理列為基金收入，主該項長期負債應於長期負債帳類會計另為表達。
- (四) 所謂「建造期間資金使用折計數」，係指固定資產建造期間所使用資金之成本，其應列為資本化之金額，依會計原則規定，該項資金成本亦應列為固定資產之成本，再依固定項目分帳原則，列於長期性資產帳組表達。
- (五) 1. 國庫代庫會計
2. 國庫支付會計
3. 國庫統制會計

二、我國政府某一單位預算機關於民國91年度成立並發生下列會計事項：（參加集中支付制度）

- (一) 法定歲入預算數\$60,000、法定歲出預算數\$120,000。
- (二) 全年十二個月份奉核歲入預算分配數\$54,000，全年十二個月份奉核歲出預算分配數\$108,000。
- (三) 接代庫銀行報告收到本年度預算歲入款\$50,000、預算外歲入款\$1,000。
- (四) 機關自行零星收到預算外歲入款\$2,000。
- (五) 簽開付款憑單支付員工薪津\$40,000，代扣所得稅6%。
- (六) 訂購辦公設備\$50,000。
- (七) 上項訂購辦公設備驗收付款，實付\$49,000。
- (八) 支付押金\$6,000。
- (九) 賒購材料\$5,000。
- (十) 暫付款\$4,000。

試作：（十六分）

1. 求計歲入類單位會計年終結帳前下列各科目之餘額：
 - (1) 歲入收入數
2. 求計歲入類單位會計年終結帳後下列各科目之餘額：
 - (2) 待納庫款
3. 求計歲出類單位會計年終結帳前下列各科目之餘額：
 - (3) 經費支出
 - (4) 可支庫款

4. 求計歲出類單位會計年終結帳後下列各科目之餘額：

- (5) 保留庫款
- (6) 歲出保留數準備
- (7) 經費賸餘—材料部分

5. 求計財產類會計年終結帳前下列各科目之餘額：

- (8) 現存財產權利總額

提示：分錄及過帳可採T字帳方式辦理。

答：

1. (1) 歲入收入數 = $50,000 + 1,000 + 2,000$
= 53,000
2. (2) 待納庫款 = $53,000 - (50,000 + 1,000)$
= 2,000
3. (3) 經費支出 = $40,000 + 49,000$
= 89,000
- (4) 可支庫款 = $108,000 - 40,000 - 49,000 - 6,000 - 4,000$
= 9,000
4. (5) 保留庫款 = 5,000 (即材料價款)
- (6) 歲出保留數準備 = 4,000 (即暫付款部分)
- (7) 經費賸餘 - 材料部分 = 5,000
5. (8) 現存財產權利總額 = 49,000

三、假定我國某政府民國91年度總會計相關會計資料如下：

(一) 民國91年11月30日總會計平衡表資料如下：

資力及資產：

公庫結存	\$ 570,000
各機關結存	79,800
應收歲入款	190,000
材 料	1,140
押 金	950
暫付款	494,000
歲入預算款	380,000
歲入分配數	4,180,000
(歲入收入數)	(4,142,000)
公債收入預算數	760,000
(公債收入)	(475,000)
移用以前年度歲計賸餘預算數	190,000
特別預算會計往來	1,710,000
總 計	<u>\$ 3,938,890</u>

負擔及負債：

應付保管款	\$ 66,500
暫收款	13,300
應付歲出款	66,500
歲出保留數準備	380,000
歲出預算數	380,000
歲出分配數	4,560,000
(經費支出數)	(3,040,000)
(歲出保留數)	(380,000)
債務還本支出預算數	570,000
合 計	<u>\$ 2,616,300</u>

餘絀：

收支調度數	\$ 380,000
(歲計餘絀)	(380,000)
累計餘絀	<u>1,322,590</u>

合 計	1,322,590
負擔、負債及餘絀總計	\$ 3,938,890

- (二) 根據民國91年12月份各歲入類單位會計平衡表彙總科目變動表及各歲入類單位會計現金出納表彙總資料，分析出相關會計科目之月份借貸發生數如下：
1. 存入保證金貸方發生\$10,640、借方發生數\$11,970。
 2. 應納庫款借方發生數\$11,210。
 3. 歲入收入數貸方發生數\$285,000、歲入納庫數借方發生數\$266,000。
 4. 歲入分配數借方發生數\$380,000。
 5. 收回以前年度納庫款貸方發生數\$380、退還以前年度歲入款借方發生數\$380。
 6. 歲入結存科目餘額增加\$15,670。
- (三) 根據民國91年12月份各歲出類單位會計平衡表彙總科目變動表及各歲出類單位會計現金出納表彙總資料，分析出相關會計科目之月份借貸發生數如下：
7. 歲出分配數貸方發生數\$380,000。
 8. 應付歲出款貸方發生數\$85,500、借方發生數\$66,500。
 9. 經費支出借方發生數\$1,235,000。
 10. 暫付款借方發生數\$285,000、貸方發生數\$475,000。
 11. 「材料」與「經費賸餘—材料部分」各同額減少\$1,045。
 12. 應付保管款貸方發生數\$19,760、借方發生數\$70,300。
 13. 專戶存款及零用金兩科目合計餘額減少\$45,540。
- (四) 民國91年12月份公庫出納會計報告，而未據各單位預算會計及特別預算合計之會計報告資料如下：
14. 收到總會計發行之公債收入款\$245,000。
 15. 收到應收特別預算會計款\$1,140,000。

試作：

- (1) 根據本題(二)、(三)、(四)資料作總會計統制分錄：(七分)
- 1.、2.、3.、6.、8.、13.、15.分錄各計一分，其餘不計分。
- (2) 求計91年度終了結帳前總會計平衡表下列各科目之餘額。(八分)
- ① 公庫結存
 - ② 各機關結存
 - ③ 應收歲入款
 - ④ 歲入收入款
 - ⑤ 公債收入
 - ⑥ 特別預算會計往來
 - ⑦ 應付保管款
 - ⑧ 累計餘絀
- (3) 作總會計91年度總會計合理之結帳分錄：(五分)
- ① 歲入收入數之結帳分錄。
 - ② 經費支出數等之結帳分錄。
 - ③ 公債收入之結帳分錄。
 - ④ 債務還本支出預算之結帳分錄。
 - ⑤ 移用以前年度歲計賸餘預算之結帳分錄。
- (4) 求計91年度終了結帳後總會計下列各科目之餘額。(四分)
- ① 收支調度數
 - ② 歲計餘絀

註：科目餘額請標註借或貸方。

答：

(1)(二)1.	{ 各機關結存 應付保管款	\$10,640	
			\$10,640
	{ 應付保管款 各機關結存	\$11,970	
			\$11,970
2.	{ 公庫結存 各機關結存	\$11,210	
			\$11,210

3.	{	公庫結存	\$266,000	
	{	各機關結存	19,000	
		歲入收入數		\$285,000
4.	{	歲入分配數	\$380,000	
	{	歲入預算數		\$380,000
5.	{	累計餘絀	\$380	
	{	公庫結存		\$380
6.	{	公庫結存	\$2,000	
	{	各機關結存		\$2,000

[註]

- (1) 前述第1至5項「各機關結存」之淨額為\$6,460(借餘)。
 (2) 惟題目告稱「歲入結存」科目餘額增加\$15,670。
 (3) 故本項應借記「各機關結存」\$9,210(\$6,460 - \$15,670)如上述。

(三)7.	{	歲出預算數	\$380,000	
	{	歲出分配數		\$380,000
8.(1)	{	公庫結存	\$85,500	
	{	應付歲出款		\$85,500
	{	應付歲出款	\$66,500	
	{	公庫結存		\$66,500
9.(1)	{	經費支出數	\$1,235,000	
	{	公庫結存		\$1,235,000
10.	{	暫付款	\$285,000	
	{	公庫結存		\$285,000

	{	公庫結存	\$475,000		
	{	暫付款		\$475,000	
11.(1)	{	經費支出數	\$1,045		
	{	材料	\$1,045		
		或(2)	{	公庫結存	\$ 1,045
			{	材料	\$ 1,045
12.	{	各機關結存	\$19,760		
	{	應付保管款		\$19,760	
	{	應付保管款	\$70,300		
	{	各機關結存		\$70,300	
13.	{	各機關結存	\$5,000		
	{	公庫結存		\$5,000	

[註]

- (1) 前述第12項「各機關結存」之淨額為\$50,540(貸方)。
 (2) 惟題目告稱「專戶存款」及「零用金」二科目餘額減少\$45,540。
 (3) 故本項應借記「各機關結存」\$5,000。

(四)14.	{	公庫結存	\$245,000	
	{	公債收入		\$245,000
15.	{	公庫結存	\$1,140,000	
	{	特別預算會計往來		\$1,140,000

$$(2) \textcircled{1} \text{公庫結存} = 570,000 + 11,210 + 266,000 - 380 - 9,210 + 85,500 - 66,500 - 1,235,000 - 285,000 + 475,000 + 1,045 - 5,000 + 245,000 + 1,140,000 = 1,492,665$$

$$\textcircled{2} \text{各機關結存} = 79,800 + 10,640 - 11,970 - 11,210 + 19,000 + 9,210 + 19,760 - 70,300 + 5,000 = 49,930 \text{ (借方)}$$

$$\textcircled{3} \text{應收歲入款} = 190,000 \text{ (借方)}$$

$$\textcircled{4} \text{歲入收入數} = 4,142,000 + 285,000 = 4,427,000 \text{ (貸方)}$$

$$\textcircled{5} \text{公債收入} = 475,000 + 245,000 = 720,000 \text{ (貸方)}$$

$$\textcircled{6} \text{特別預算會計往來} = 1,710,000 - 1,140,000 = 570,000 \text{ (借方)}$$

$$\textcircled{7} \text{應負保管款} = 66,500 + 10,640 - 11,970 + 19,760 - 70,300 = 14,630 \text{ (貸方)}$$

$$\textcircled{3} \text{ 累計餘絀} = 1,322,590 - 380$$

$$= 1,322,210 \text{ (貸方)}$$

(3)①	{	歲入收入數	\$4,427,000	
		歲入分配數		\$4,427,000
{	{	歲計餘絀	\$133,000	
		歲入分配數		\$133,000
②	{	歲出分配數	\$4,655,000	
		經費支出數		\$4,275,000
{	{	歲出保留數		380,000
		歲出分配數	\$285,000	
「註」	{	歲計餘絀		\$285,000

$$\text{經費支出數} = 3,040,000 + 1,235,000$$

$$= 4,275,000 \text{ (借方)}$$

③	{	公債收入	\$720,000	
		公債收入預算數		\$720,000
{	{	收支調度數	\$40,000	
		公債收入預算數		\$40,000

④	{	債務還本支出預算數	\$570,000	
		收支調度數		\$570,000

⑤	{	收支調度數	\$190,000	
		移用以前年度歲計賸餘預算數		\$190,000

$$(4) \textcircled{1} \text{ 收支調度數} = 380,000 - 40,000 + 570,000 - 190,000$$

$$= 720,000 \text{ (貸方)}$$

$$\textcircled{2} \text{ 歲計餘絀} = 380,000 + 133,000 - 285,000$$

$$= 228,000$$

註：假設年終時，收支調度數不結轉歲計餘絀