

會計審計

《政府會計概要》

試題評析

1. 本次考題配分方面簡單型、中等型、艱深型各約20%、65%及15%，可說難易適中，兼顧考生不同程度，一般中等程度考生及格並無問題，程度較佳者可高達80分以上。
2. 第一大題大致都不難，除了第四小題有些冷僻，題意顯示出題老師自己的見解，學生較不易作答。第二大題比較簡單，第三題則比較困難，但上課有提到，用功的同學應可順利答題。測驗題的部份多為觀念題，並無特別難的地方。

一、簡答題：（每小題四分，共十六分）

- (一)假定某政府普通基金會計之會計基礎採現金基礎，但對應收未收稅款係採列帳控制機制，假定2002年度終了應收稅款為\$19,000，估計將有2%之稅款無法收到，試作應有之分錄。
- (二)試說明政府長期債務之債務邊際之計算方式。
- (三)試釋我國國庫出納會計 - 國庫代庫會計之「存放代庫銀行」之意義。
- (四)行政院主計處於90.8.24修正總會計會計制度時，於每年年終結帳時，將當年度之「收支調度數」餘額結轉「歲計餘絀」科目，試問其目的為何？是否與預算法第六條規定之意旨相符？

答：

(一)	應收稅款—過期	19,000
	備抵稅收壞帳—過期	380
	歲入收入數	18,620

- (二)政府長期債務之「債務邊際」，又稱可再舉債之餘額，其計算方式係將目前政府已舉債尚未償還之長債務餘額，與依據法律規定所計算出之政府最多可舉債之長期債務限額相比較，其差額即是。一般而言，政府「債務邊際」愈大，表示政府財政愈健全，可舉債的能力愈高。
- (三)「存放代庫銀行」科目係國庫代庫會計之總庫用科目，其意義在表示以國庫立場存放於代庫銀行之存款餘額。
- (四)1. 年終結帳時，將當年度之「收支調度數」餘額結轉「歲計餘絀」科目，其之要目的係計算當年度是否有產生歲計賸餘，俾統計截至當年度結束後，「以前年度歲計賸餘」之淨額為若干，若為正，則可提供本年籌編總預算來時，上項「以前年度歲計賸餘」可移用的金額。
2. 依據預算法第六條規定，融資調度數（即債務之舉債，債務之償還及以前年度歲計賸餘之移用）不屬於歲入、歲出之範圍，茲前述年終結帳時將融資調度數所帳列之「收支調度數」餘額結轉屬歲入、歲出所帳列之「歲計餘絀」科目，確有其不妥之處，惟為達成前述目的，應屬瑕不掩瑜的不得已措施。

二、我國某政府機關91年度歲出類單位會計發生下列會計事項：（假定已參加集中支付制度）

- (一)年度法定歲出預算\$100,000。
- (二)全年月份奉核歲出分配預算合共\$90,000。
- (三)奉核動支第二預備金並支付購置消防車兩輛計\$1,000。
- (四)支付員工薪資計\$2,000，並代扣薪資所得稅6%。
- (五)訂購辦公設備\$500。
- (六)上項辦公設備驗收付款\$490。
- (七)賒購材料\$400。
- (八)年度材料耗用\$250。
- (九)現購土地\$50,000、房屋\$20,000。

試作：（十四分）

- (一)求計91年度結帳前歲出類單位會計下列各科目之餘額：
 1. 經費支出。
 2. 可支庫款。

- 3.歲出分配數。
4.歲出預算數。
(二)求計91年度結帳後歲出類單位會計下列各科目之餘額：
5.經費賸餘 - 材料部分。
6.保留庫款。
(三)求計財產帳類會計下列科目之餘額：
7.現存財產權利總額。

答：

- (一)求計結帳前各科目餘額：
1.經費支出 = $1,000 + 2,000 + 490 + 250 + 50,000 + 20,000$
= 73,740
2.可支庫款 = $90,000 + 1,000 - 1,000 - 2,000 - 490 - 50,000 - 20,000$
= 17,510
3.歲出分配數 = $90,000 + 1,000 = 91,000$
4.歲出預算數 = $100,000 - 90,000 + 1,000 - 1,000 = 10,000$
(二)求計結帳後各科目餘額：
5.經費賸餘 - 材料部份 = $400 - 250 = 150$
6.保留庫款 = 400
(三)求計財產帳類科目餘額：
7.現存財產權利總額 = $1,000 + 490 + 50,000 + 20,000$
= 71,490

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	\$ 30,000
各機關結存	4,200
應收歲入款	10,000
材 料	110
暫付款	26,000
歲入預算數	20,000
歲入分配數	220,000
(歲入收入數)	(218,000)
公債收入預算數	40,000
(公債收入)	(25,000)
移用以前年度歲計賸餘預算數	10,000
特別預算會計往來	<u>90,000</u>
總 計	<u>\$207,310</u>

負擔及負債：

應付保管款	\$ 3,500
暫收款	700
應付歲出款	3,500
歲出保留數準備	20,000
歲出預算數	20,000
歲出分配數	240,000
(經費支出數)	(160,000)
(歲出保留數)	(20,000)
債務還本支出預算數	<u>30,000</u>
合 計	<u>\$137,700</u>

餘絀：

收支調度數	\$ 20,000
(歲計餘絀)	(20,000)
累計餘絀	69,610
合 計	<u>\$ 69,610</u>
負擔、負債及餘絀總計	<u>\$207,310</u>

(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數\$400、借方發生數目300。
- 2.應納庫款借方發生數\$500。
- 3.歲入收入數貸方發生數\$15,000、歲入納庫數借方發生數\$14,000。
- 4.歲入分配數借方發生數\$20,000。
- 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.歲入結存淨增加\$600。

(三)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：

- 7.歲出分配數貸方發生數\$20,000。
- 8.應付歲出款貸方發生數\$4,500、借方發生數\$3,500。
- 9.經費支出借方發生數\$65,000。
- 10.暫付款借方發生數\$15,000、貸方發生數\$25,000。

(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會計之會計報告資料如下：

- 11.收到總會計發行之公債收入款\$5,000。
- 12.收到應收特別預算會計款\$60,000。

試作：

(1)根據(二)(三)(四)資料作成總會計之統制分錄。(每二分錄一分，共六分)

(2)求計某政府91年度年終結帳前總會計下列各科目之餘額。

- 1.公庫結存(二分)
- 2.各機關結存(一分)
- 3.應收歲入款(一分)
- 4.暫付款(一分)
- 5.歲入分配數(一分)
- 6.歲入收入數(一分)
- 7.公債收入(一分)
- 8.特別預算會計往來(一分)
- 9.應付保管款(一分)
- 10.應付歲出款(一分)
- 11.歲出分配數(一分)
- 12.經費支出數(一分)
- 13.累計餘絀(一分)

提示：科目餘額應標註借貸方向。

答：

(一)總會計分錄：

1.(1)借：各機關結存	400
貸：應付保管款	400
借：應付保管款	300
貸：各機關結存	300
(2)借：公庫結存	500
貸：各機關結存	500
(3)借：公庫結存	14,000

各機關結存	1,000
貸：歲入收入款	15,000
(4)借：歲入分配款	20,000
貸：歲入預算數	20,000
(5)借：累計餘絀	380
貸：公庫結存	380
(6) (無分錄)	
2.(7)借：歲出預算數	20,000
貸：歲出分配數	20,000
(8)借：公庫結存	4,500
貸：應付歲出款	4,500
借：應付歲出款	3,500
貸：公庫結存	3,500
(9)借：經費支出數	65,000
貸：公庫結存	65,000
(10)借：暫付款	15,000
貸：公庫結存	15,000
借：公庫結存	25,000
貸：暫付款	25,000
3.(11)借：公庫結存	5,000
貸：公債收入	5,000
(12)借：公庫結存	60,000
貸：特別預算會計往來	60,000

(二)求計各科目餘額

- 1.公庫結存 = $30,000 + 500 + 14,000 - 380 + 4,500 - 3,500 - 65,000 - 15,000 + 25,000 + 5,000 + 60,000 = 55,120$ (借方)
- 2.各機關結存 = $4,200 + 400 - 300 - 500 + 1,000 = 4,800$ (借方)
- 3.應收歲入款 = 10,000 (借方)
- 4.暫付款 = $26,000 + 15,000 - 25,000 = 16,000$ (借方)
- 5.歲入分配數 = $220,000 + 20,000 = 240,000$ (借方)
- 6.歲入收入數 = $218,000 + 15,000 = 233,000$ (貸方)
- 7.公債收入 = $25,000 + 5,000 = 30,000$ (貸方)
- 8.特別預算會計往來 = $90,000 - 60,000 = 30,000$ (借方)
- 9.應付保管款 = $3,500 + 400 - 300 = 3,600$ (貸方)
- 10.應付歲出款 = $3,500 + 4,500 - 3,500 = 4,500$ (貸方)
- 11.歲出分配數 = $240,000 + 20,000 = 260,000$ (貸方)
- 12.經費支出數 = $160,000 + 65,000 = 225,000$ (借方)
- 13.累計餘絀 = $69,610 - 380 = 69,230$ (貸方)

【註】結帳前各科目餘額

資力及資產：

公庫結存	55,120
各機關結存	4,800
應收歲入款	10,000
材 料	110
暫付款	16,000
歲入預算數	0
歲入分配數	240,000
(歲入收入款)	(233,000)
公債收入預算數	40,000
(公債收入)	(30,000)

移用以前年度歲計賸餘預算數	10,000
特別預算會計往來	30,000
總計	<u>1,423,030</u>
負擔及負債：	
應付保管款	3,600
暫收款	700
應付歲出款	4,500
歲出保留數準備	20,000
歲出預算數	0
歲出分配數	260,000
(經費支出數)	(225,000)
(歲出保留數)	(20,000)
債務賸本支出預算數	30,000
餘絀：	
收支調度數	20,000
(歲計餘絀)	(20,000)
累計餘絀	<u>69,230</u>
合計	<u>143,030</u>
負擔、負債及餘絀總計	