

## 94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：三等考試

科別：會計審計

科目：政府會計

一、某政府單位預算機關 93 年 12 月 31 日歲出類單位預算會計調整前及調整後試算表相關會計科目餘額如下：

會計科目	調整前餘額	調整後餘額	單位：元
預計支用數	\$ 40,000	\$ 40,000	
可支庫款	100,000	29,000	
專戶存款	50,000	50,000	
零用金	25,000	0	
暫付款	48,000	40,000	
押金	36,000	36,000	
材料	80,000	80,000	
歲出保留數	—	124,000	
經費支出	841,000	841,000	
保留庫款	—	104,000	
歲出預算數	40,000	40,000	
歲出分配數	1,000,000	994,000	
應付保管款	20,000	20,000	
應付代收款	30,000	30,000	
應付歲出款	20,000	20,000	
歲出保留數準備	—	124,000	
經費剩餘—押金	30,000	36,000	
經費剩餘—材料	80,000	80,000	

試作：(25 分)

(一) 說明 93 年所做之調整事項為何，並列出相關之調整分錄。

(二) 列出保留庫款 \$104,000 之算式。

【擬答】：

(一) 1. 可支庫款	25,000
零用金	25,000
2. 可支庫款	8,000
暫付款	8,000
3. 歲出保留數	124,000
歲出保留數準備	124,000
4. 歲出分配數	6,000
經費剩餘—押金部份	6,000
5. 保留庫款	104,000
可支庫款	104,000

(二) 應付歲出款  $20,000 + 歲出保留數準備 124,000 - 暫付款 40,000 = 104,000$

二、某機關（已加入集中支付制度）之材料記錄採耗用法及永續盤存制度。該機關之歲出類單位會計，發生下列與材料有關之事項：

1. 以本年度預算購買材料\$150,000。
2. 領用以前年度剩餘材料\$30,000 用於以前年度計畫。
3. 領用以前年度剩餘材料\$50,000 用於本年度計畫。
4. 領用本年度購入材料\$80,000 用於本年度計畫。

試作：(25分)

(一)記錄上述事項發生時之會計分錄。

(二)若年度初材料為\$80,000，年終盤點材料剩餘\$70,000，可續供以後年度使用，則有關材料於年終之整理結帳分錄為何？

【擬答】：

(一) 1. 材料

可支庫款

150,000

2. 使用時：

(1) 應付歲出款

30,000

材料

30,000

(2) 使用以前年度庫存材料之經費剩餘材料，未來經費剩餘待納庫時

經費剩餘—材料部分 30,000

經費剩餘—待納庫部分 30,000

(3) 繳庫時

經費剩餘—待納庫部分 30,000

30,000

3. (1) 使用時

經費支出 50,000

材料 50,000

(2) 使用庫存材料轉列時

經費剩餘—材料

經費剩餘—待納庫部分

(3) 繳庫時

經費剩餘—待納庫部分

可支庫款

4. 經費支出 80,000

材料 80,000

(二)  $80,000 + 150,000 - 30,000 - 50,000 - 80,000 = 70,000$

歲出分配數 70,000 經費剩餘—待納庫部分 70,000

經費剩餘—待納庫部分 70,000 經費剩餘—材料 70,000

三、試各舉一例說明，造成某機關歲出類單位會計下列會計科目餘額「減少」之事項，並寫出其會計分錄。答題請按下面之答題範例進行。(20分)

(一) 應領經費。

(二) 委託經費。

(三)預領經費。

(四)應收剔除經費。

答題範例：如可支庫款。

答：某參加集中支付制度之機關，支付\$30,000 水電費。

借：經費支出 30,000

貸： 可支庫款 30,000

【擬答】：

(一)應領經費減少

①支付以前年度應付歲出款 (30,000 未實施集中支付)

應付歲出款 30,000

應領經費 30,000

②將應付歲出款之應領經費 30,000 轉為保留庫款。(實施集中支付)

保留庫款 30,000

應領經費 30,000

(二)委託經費減少

接受託機關報告委託經費全數列報時 200,000 及未執行部分 50,000

經費支出 200,000

委託經費 200,000

可支庫款 50,000

委託經費 50,000

(三)預領經費減少

預算未成立時由公庫先行預撥經費 3,000 萬，俟後完成法定預算將預撥經費歸墊。

預領經費 30,000,000

預計支用數 30,000,000

(四)應收剔除經費減少

收到審計機關通知審定之剔除經費 20,000

專戶存款 20,000

應收剔除經費 20,000

四、某機關 93 年度歲入類單位會計各會計科目之餘額如下：

會計科目	1 月 1 日	會計科目	12 月 31 日(結帳前)
歲入結存	\$ 270,000	歲入結存	\$ 700,000
應收歲入款	100,000	應收歲入款	80,000
預收款	250,000	應收歲入保 留款	200,000
待納庫款	20,000	歲入預算數	300,000
應納庫款	100,000	歲入分配數	5,700,000
		歲入收入數	4,500,000
		歲入保留數	200,000

預收款	280,000
預計納庫數	6,000,000
歲入納庫數	

其他資料：

- 上年度結轉之應收歲入款、待納庫款與應納庫款，皆於本年度收訖與繳庫。
- 上年度結轉之預收款，於本年度轉列為收入或發還數者，計有\$80,000。
- 年終調整認列應收歲入款金額為\$80,000。

試作：(30分)

(一) 計算該年度歲入納庫數之金額。

(二) 編製 93 年結帳分錄。

(三) 編製 93 年度歲入類單位會計現金出納表。

(四) 編製 93 年 12 月 31 日結帳後歲入類單位會計平衡表。

【擬答】：

$$\begin{aligned} & (一) 700,000 + 800,000 + 200,000 + 300,000 + 5,700,000 + \text{歲入納庫數} \\ & = 4,500,000 + 200,000 + 280,000 + 6,000,000 \end{aligned}$$

所以：歲入納庫數 = 400,000

(二) 1. 應收歲入款 80,000

歲入收入數 80,000

2. 歲入收入數 80,000

歲入保留數 200,000

應納庫款 280,000

3. 歲入收入數 4,420,000

歲入納庫數 4,000,000

待納庫款 420,000

4. 預計納庫數 6,000,000

歲入預算數 300,000

歲入分配數 5,700,000

(三)

現金出納表			
XX 機關歲入類現金出納表			
93 年 1 月 1 日~12 月 31 日			
科目	金額		
	小計	合計	總計
一、收項			
(一) 上期結存			\$270,000
(二) 本期收入			4,550,000
1. 預收款		\$30,000	
收入數	110,000		
減：沖轉或退	(80,000)		
發數			
2. 歲入收入數		4,500,000	

3. 應收歲入款	20,000
收入數	100,000
增加數	(80,000)
收項總計	<u>4,820,000</u>
<b>二、付項</b>	
(一)本期支出	\$4,120,000
1. 歲入納庫數	\$4,000,000
2. 待納庫款	20,000
3. 應納庫款	100,000
(二)本期結存	700,000
付項總額	<u>4,820,000</u>

(四)

XX 機關歲入類現金平衡表			
93 年 12 月 31 日			
資產		負債	
歲入結存	\$700,000	預收款	280,000
應收歲入款	80,000	待納庫款	420,000
應收歲入保	200,000	應納庫款	280,000
留款			
合計	\$980,000		\$980,000