

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：四等考試

科別：會計審計

科目：政府會計概要

一、某機關歲入類單位會計結帳前相關科目之餘額如下：

會計科目	結帳前餘額	會計科目	結帳前餘額
歲入結存	\$ 522,000	暫收款	\$ 30,000
應收歲入款	150,000	預收款	50,000
應收歲入保留款	500,000	應付代收款	80,000
有價證券	8,000	存入保證金	20,000
收回以前年度納庫數	10,000	歲入納庫數	4,000,000
退還以前年度歲入款	10,000	歲入收入數	4,500,000
歲入預算數	200,000	歲入保留數	500,000
歲入分配數	5,200,000	預計納庫數	5,400,000

試作：(25 分)

(一)年終結帳分錄。

(二)編製結帳後歲入類單立會計平衡表

【擬答】

(一)年終結帳分錄：

1. 歲入收入數 4,350,000
 歲入納庫數 4,000,000
 待納庫款 350,000
2. 預計納庫數 5,400,000
 歲入分配數 5,200,000
 歲入預算數 200,000
3. 收回以前年度納庫數 10,000
 退還以前年度歲入款 10,000
4. 歲入收入數 150,000
 歲入保留數 500,000
 應納庫款 650,000

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

(二)結帳後平衡表：

某機關 歲入類平衡表 X 年 12 月 31 日			
資產		負債	
歲入結存	\$522,000	暫收款	\$30,000
應收歲入款	150,000	預收款	50,000
應收歲入保留款	500,000	應付代收款	80,000
有價證券	8,000	存入保證金	20,000
		待納庫款	350,000
		應納庫款	650,000
合計	<u>\$1,180,000</u>	合計	<u>\$1,180,000</u>

二、某年度中央政府總預算經立法機關審議通過，歲入預算不足支應歲出預算之數，由發行公債及移用以前年度歲計賸餘支應，相關預算資料如下：

歲入預算數	\$500,000
公債收入預算數	200,000
歲出預算數	750,000
債務還本支出預算數	50,000
移用以前年度歲計賸餘	?

試作：(20 分)

(一)總預算公布成立時之相關會計分錄。

(二)該年度「移用以前年度歲計賸餘」部分，已依預算全部執行之會計分錄。

【擬答】

(一)預算公布成立時分錄：

歲入預算數	500,000
歲計餘結	500,000
歲計餘結	750,000
歲出預算數	750,000
公債收入預算數	200,000
移用以前年度歲計賸餘預算數	100,000
收支調度數	300,000
收支調度數	50,000
債務還本支出預算數	50,000

(二)移用以前年度歲計賸餘已全部撥行之分錄

累計餘結	100,000
以前年度歲計賸餘收入	100,000
以前年度歲計賸餘欠入	100,000
移前年度歲計賸餘預算數	100,000
收支調度數	100,000
歲計餘結	100,000

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

三、某單位預算機關(已加入集中支付制度)，發生下列交易事項：

1. 審計機關通知剔除上年度經費\$60,000 及本年度預算支出之經費\$200,000。
2. 收回被審計機關剔除經費款\$260,000。
3. 將上項收回款項繳庫。

試作：(15 分)

(一)上述事項發生時之相關分錄。

(二)年終相關之分錄。

【擬答】

(一)發生事項之分錄

1. 應收剔除經費	260,000
經費賸餘—待納庫部分	260,000
2. 專戶存款	260,000
應收剔除經費	260,000
3. 經費賸餘—待納庫部分	260,000
專戶存款	260,000

(二)年終相關分錄：

歲出分配數	200,000
經費支出	200,000

四、某政府 93 年度發生下列會計事項：(25 分)

1. 接代理公庫銀行報告，而未據單位預算關報告之資料：

- (1)收到總會計之公債收入\$200,000
- (2)支付總會計之債務還本支出\$150,000
- (3)直接撥付下級政府補助款\$100,000

2. 接特別決算會計體系下之歲入類單位決算會計之會計分錄彙總如下：

應納庫數	80,000
應收歲入數	80,000

3. 接特別決算會計體系下之歲出類單位決算會計之會計分錄彙總如下：

應付歲出款	80,000
歲出保留數準備	20,000
保留庫款	100,000

試作：(20 分)

(一)上述事項於總會計之統制分錄。

(二)針對 2 及 3 之會計事項，做特別預算會計之分錄。

【擬答】

(一)事項於總會計之統制分錄

1. (1)公庫結存	200,000
公債收入	200,000
(2)債務還本支出	150,000
公庫結存	150,000
(3)經費支出	100,000
公庫結存	100,000

(二)1. 公庫結存 80,000
 特別決算會計往來 80,000
 特別決計往來 100,000

五、某單位預算機關 93 年 12 月 31 日歲出類單位預算會計調整後試算表相關會計科目餘額如下：

會計科目	調整後餘額	會計科目	調整後餘額
預計支用數	\$80,000	經費支出	\$ 940,000
可支庫款	?	歲出預算數	80,000
專戶存款	40,000	歲出分配數	1,200,000
暫付款	100,000	歲付代收款	40,000
押金	60,000	歲付歲出款	40,000
材料	80,000	歲出保留數準備	200,000
歲出保留數	200,000	經費剩餘—押金	60,000
保留庫款	?	經費剩餘—材料	80,000

試作：編製 93 年 12 月 31 日結帳後歲出類單位會計平衡表。(20 分)

【擬答】

(一)結帳分錄

歲出預算數	80,000
預計支用數	80,000
歲出分配數	1,200,000
經費支出	940,000
歲出保留數	200,000
經費賸餘—待納庫部分	60,000
經費賸餘—待納庫部分	60,000
可支庫款	60,000

(二)結帳後平衡表

某機關
經費類平衡表
93 年 12 月 31 日

資產		負債及餘結	
保留庫款	140,000	應付代收款	\$40,000
專戶存款	40,000	應付歲出款	40,000
暫付款	100,000	歲出保留數準備	200,000
押金	60,000	經費剩餘—	60,000
材料	80,000	押 金	
		經費剩餘—	80,000
		材 料	
合 計	<u>\$420,000</u>	合 計	<u>\$420,000</u>