

《政府會計概要》

試題評析	地特四等政府會計概要申論題第一題為政府會計基本觀念，題目簡單容易拿分；第二題屬國外普通基金會計，同學雖可藉由我國中央政府普通基金普通公務會計的觀念來下筆但要完整取分會有難度，可能成為分數高低之關鍵。整張考卷加上選擇題，一般同學正常應可拿到70~80分，程度較佳同學可能在80分以上。
考點命中	1.《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達編撰，第1章綜合題第卅六題。 2.《政府會計(概要)熱門題庫》，王上達編撰，第11章綜合題第十九題

一、某地方政府104年度預算案相關數據如次：

1.總預算案：

- ①舉借長期債務60億元。
- ②償還長期債務76億元。

2.單位預算案（不含附屬單位預算應編入之一部）：

單位：億元

公務機關	單位預算 歲入	單位預算 歲出	主管營業 基金	主管作業 基金	主管特別 收入基金	主管資本 計畫基金
甲	400	500	A營業基金			
乙	300	200		B作業基金		
丙	100	120			C特別收入 基金	
丁	200	220				D資本計畫 基金

3.附屬單位之基金預算：

單位：億元

	A營業基金	B作業基金		C特別收入 基金	D資本計畫 基金
營業總收入	312	150	基金來源	284	193
營業總支出	295	160	基金用途	270	41
稅後淨利、本期 賸餘（短絀）	16	(10)	本期賸餘 （短絀）	14	152
繳庫盈餘（機關 撥款彌補虧損）	20	(10)	解繳國庫	23	

4.歲入歲出差短籍由融資調度彌補之。

試求：

- (一)甲、乙、丙、丁機關歲入、歲出各多少元？（8分）
- (二)該地方政府歲入、歲出各多少元？（6分）
- (三)該地方政府為使收支平衡，則須移用以前年度歲計賸餘多少元？（6分）
- (四)該地方政府總預算之收入、支出各多少元？（6分）

答：

(一)歲入 甲:400+20=420 乙:300 丙:100+23=123 丁:200

歲出 甲:500 乙:200+10=210 丙:120 丁:220

(二)該地方政府歲入:420+300+123+200=1043

該地方政府歲出:500+210+120+220=1050

(三) 移用以前年度歲計賸餘=歲出+償還-歲入-舉借 $1050+76-1043-60=23$

(四) 收入=歲入+舉借+移用= $1043+60+23=1126$

支出=歲出+償還= $1050+76=1126$

二、根據普通基金之原理原則，某地方政府有下列會計交易事項：

1. 該政府年度開始時，將核定之歲入、歲出預算一億元（100,000,000元）入帳。
2. 該地方政府開徵地價稅，查定開徵一千萬元（10,000,000元），估計5%稅款無法收回。且該估計開徵數之2%無法收回稅款於年底結帳前確定並予以註銷。
3. 開徵之地價稅於年底結帳前，清查已繳稅並入帳之稅款後，發現扣除已註銷者，尚有300,000元稅款逾期未繳。稅捐機關開單補稅並加計利息及罰金60,000元，此項欠稅及罰金之壞帳估計率為10%。

試作：

(一) 以上各項交易之交易分錄。（18分）

(二) 上述2、3項交易在該地方政府年底之平衡表中應有之表達。（6分）

答：

(一)

1.	{	收入預算數	100,000,000	
		經費預算數	100,000,000	
2.	{	應收稅款	10,000,000	
		歲入收入數	9,500,000	
		備抵稅收壞帳	500,000	
	{	備抵稅收壞帳	200,000	
		應收稅款	200,000	
3.	{	現金	9,500,000	
		應收稅款	9,500,000	
	{	應收欠稅款	60,000	
		歲入收入數	54,000	
		備抵欠稅壞帳	6,000	

(二)

XX地方政府普通基金

平衡表

XX年12月31日

	資產	負債及基金餘額
應收稅款	300,000	
減:備抵稅收壞帳	(300,000)	
應收欠稅款	60,000	
減:備抵欠稅壞帳	(6,000)	