

## 第二篇

### 第七章 預算執行控制之會計處理

#### 作業解答

##### 一、名詞解釋

(一)

係政府機關推展各項業務所需支用經費，均應依照事前核定各科目可動支預算數範圍內妥為控制辦理，在未依規定程序提出申請並經同意調整前，則各科目可支用數額不得任意更動，仍應按原定預算數額執行。

(二)

政府會計準則公報第 9 號「政府預算執行控制之會計處理」第 2 段規定，預算控制科目，係為強化預算執行控制，用以記載法定預算、分配預算及預算保留等之會計科目。

##### 二、問答題

(一)

政府會計準則公報第 9 號「政府預算執行控制之會計處理」第 7 段前段規定，會計年度終了時，預算控制科目應予結清。中央政府普通公務單位會計制度之一致規定第 64 點並規定，各機關預算控制類科目，在會計期間內平時使用，會計年度終了應予結清。主要原因為預算控制科目係提供各機關在年度進行中預算執行之控制，爰年度終了應就當年度曾辦理之預算成立、分配及保留相關分錄予以結清。相關處理分述如下：

- 1.歲入方面：「借：預計繳付數，貸：歲入分配數」或「借：歲入保留數，貸：歲入保留待實現數」（以前年度轉入數）。
- 2.歲出方面：「借：歲出分配數，貸：預計撥入數」或「借：歲出保留數準備，貸：歲出保留數」（以前年度轉入數）。
- 3.如有預算未辦理分配部分，亦應一併結清：歲入方面以「借：預計繳付數，貸：歲入預算數」處理；歲出方面以「借：歲出預算數，貸：

預計撥入數」處理。

(二)

有關第一預備金及第二預備金相關帳務處理如下：

	<u>第一預備金</u>	<u>第二預備金</u>
1.年度開始	借：預計撥入數 貸：歲出預算數	(不作分錄)
		各機關於年度進行中，遇有預算法第 70 條規定經行政院核准動支之第二預備金，於預算成立時帳上並未列有相關數額。
2.申請動支 經奉核准 時	(不作分錄)	借：預計撥入數 貸：歲出預算數
	年度進行中執行歲出預算不足時申請動支，於奉核准後辦理預算分配及動支經費	有預算法第 70 條規定情形申請動支，於奉核准後辦理預算分配及動支經費。
3.實際分配	借：歲出預算數 貸：歲出分配數	借：歲出預算數 貸：歲出分配數

(三)

政府會計準則公報第 9 號「政府預算執行控制之會計處理」第 8 段規定，預算執行資訊揭露之目的主要係揭露預算及其實際執行結果之比較資訊，以提供報告使用者評估政府之財務遵循責任。於會計報告相關報表中以可支用預算數、累計分配數、累計實現數及執行較分配增減數等欄位呈現，以提供報告使用者有用之重要資訊。

### 三、選擇題

(一) C

(二) C

(三) D

(四) C

(五) B

(六) D

(七) D

(八) A

(九) A

(十) A

(十一) C

(十二) A

(十三) B

解析：歲入預算數 100 萬元 = 800 萬元 - 700 萬元；

歲出預算數 20 萬元 = 1,000 萬元 - 980 萬元。

(十四) B

(十五) B

(十六) D

(十七) B

(十八) D

(十九) B

(二十) C

解析：

- 1.收入支出表之支出數 1,630 萬元=人事費 330 萬元+業務費 1,300 萬元。
- 2.配合年度終了辦理歲入、歲出預算保留，12 月份會計月報歲出用途別累計表之保留數為辦理歲出預算保留，係屬預算控制類會計科目，不列入支出數。
- 3.平衡表之預付款係屬流動資產科目，不列入支出數。

(二十一) A

解析：

- 1.帳上收入為收入支出表之收入合計數，或收入類會計科目之合計數。本試題僅規費收入 12 萬元屬收入類會計科目。
- 2.遞延收入屬平衡表流動負債科目。
- 3.歲入預算數及歲入分配數，均屬預算控制類會計科目。

(二十二) D

#### 四、實作題

(一)

會計處理分錄

1.結清預算控制科目

(1)結清歲入及歲出分配 借：預計繳付數  
數等預算控制科目 貸：歲入分配數  
借：歲出分配數  
貸：預計撥入數

(2)結清歲入及歲出保留 借：歲入保留數  
數等相關科目 貸：歲入保留待實現數  
借：歲出保留數準備  
貸：歲出保留數

2.結轉淨資產科目

收入、支出結轉淨資產	借：XX 收入 公庫撥入數 資產負債淨額（註） 貸：XX 支出 繳付公庫數 資產負債淨額
------------	---

註：將收入、支出結轉至淨資產，如收入小於支出，其差額轉入淨資產（第 4 級科目為資產負債淨額），淨資產為借餘；反之，收入大於支出，差額轉入淨資產，則淨資產為貸餘。

（二）

年底結清歲出保留數相關科目：

借：歲出保留數準備
貸：歲出保留數

（三）

會計處理分錄

1. 歲入部分

(1)預算核定公布	借：歲入預算數 貸：預計繳付數
(2)分配預算核定	借：歲入分配數 貸：歲入預算數
(3)收到現金收入（已解繳公庫）	借：繳付公庫數 貸：XX 收入
(4)退還本年度收入數（由公庫繳付）	借：XX 收入 貸：繳付公庫數

2. 歲出部分

(1)預算核定公布	借：預計撥入數 貸：歲出預算數
(2)分配預算核定	借：歲出預算數 貸：歲出分配數
(3)支付各項支出（公庫已撥款）	借：XX 支出 貸：公庫撥入數

年終查明

(1)當年度須轉入下年度  
列為以前年度之應付  
款項  
借：XX 支出  
貸：應付款項  
應付其他基金款  
應付其他政府款

(2)當年度須轉入下年度  
列為以前年度之歲出  
保留數準備  
借：歲出保留數  
貸：歲出保留數準備

#### 4. 結帳

(1)結清歲入、歲出等預  
算控制科目  
借：歲出分配數  
預計繳付數  
貸：歲入分配數  
預計撥入數

(2)結清歲出保留數相關  
科目  
借：歲出保留數準備  
貸：歲出保留數

(四)

- ① 「預計繳付數」：68,000。  
 ② 「收入支出表」之「公庫撥入數」800，「繳付公庫數」4,100，  
 「稅課收入」2,000，「收支餘絀」100。

(相關會計分錄及計算過程詳如下表)

		預計繳付數	公庫撥入數	繳付公庫數	稅課收入	收支餘絀
		68,000	800	4,100	2,000	100
會計事項	會計分錄	計算過程				
(1) 預算核定公布，109年度歲入預算68,000，歲出預算70,000	歲入預算數 68,000 預計繳付數 68,000 預計撥入數 70,000 歲出預算數 70,000	+68,000				
(2) 1月份歲入分配數5,700，歲出分配數5,800	歲入分配數 5,700 歲入預算數 5,700 歲出預算數 5,800 歲出分配數 5,800					
(3) 代庫已收並解繳國庫收入：稅課收入900、規費收入200、營業基金盈餘繳庫800	繳付公庫數 1,900 稅課收入 900 規費收入 200 採權益法之投資評價調整 800			+1,900	+900	-1,900 +900 +200

會計事項	會計分錄	預計繳付數	公庫撥入數	繳付公庫數	稅課收入	收支餘絀
(4) 代庫已收未解繳國庫收入：稅課收入 700、財產孳息收入 400	各機關現金—在途現金 1,100 稅課收入 700 財產孳息收入 400				+ 700	+ 700 + 400
(5) 機關專戶收到：稅課收入 600、罰款及賠償收入 500、預收款 300	專戶存款 1,400 稅課收入 600 罰款及賠償收入 500 預收款 300				+ 600	+ 600 + 500
(6) 機關自行收取：其他收入 600、暫收款 200	各機關現金 800 其他收入 600 暫收款 200					+ 600



會計事項	會計分錄	預計繳付數	公庫撥入數	繳付公庫數	稅課收入	收支餘絀
(7)第4、5、6項之繳庫情形如下：代庫已收未解繳國庫部分繳庫800，機關專戶部分繳庫700，機關自行收取部分繳庫500	繳付公庫數 2,000 各機關現金 800 —在途現金 專戶存款 700 各機關現金 500			+2,000		-2,000
(8)由機關專戶退還本年度已收到之稅課收入200	稅課收入 200 專戶存款 200				-200	-200
(9)由國庫退還以前年度已收到之稅課收入200	資產負債淨額 200 公庫撥入數 200		+200			+200

會計事項	會計分錄	預計繳付數	公庫撥入數	繳付公庫數	稅課收入	收支餘絀
(10)第 6 項之暫收款 200 為捐獻及贈與收入，予以繳庫	暫收款 200 捐獻及贈與收入 200 繳付公庫數 200 各機關現金 200			+200		+200 -200
(11)訂購電腦 10 台，共 100，驗收後付款	訂購時（不作分錄） 俟驗收後付款作以下分錄： 機械及設備 100 公庫撥入數 100		+100			+100
(12)支付人員薪資，共 300	人事支出 300 公庫撥入數 300		+300			-300 +300
(13)支付人員出差旅費 100	業務支出 100 公庫撥入數 100		+100			-100 +100
(14)收回人員薪資 100	公庫撥入數 100 人事支出 100		-100			-100 +100
(15)支付對特種基金補助款 200	補助特種基金 200 公庫撥入數 200		+200			-200 +200