

## 第三篇

### 第一章 國庫出納會計處理

#### 作業解答

##### 一、問答題

###### (一)

國庫出納會計分為國庫支付會計、國庫代庫會計及國庫統制會計等 3 種，分述如下：

- 1.國庫支付會計：係由財政部國庫署辦理中央政府各機關經費及其他款項支付所為之會計。
- 2.國庫代庫會計：為總庫彙總各代庫機構報告而為之會計，辦理庫款收支彙總之記載及國庫存款戶收付餘額之結算，由中央銀行國庫局辦理。
- 3.國庫統制會計：係由國庫署彙編國庫支付會計及國庫代庫會計而為統制紀錄之會計。

###### (二)

1. 財政部國庫署處理中央政府各機關支付事項，係根據各機關依支付事實編造並傳送該署之付款憑單，經該署審核所記載支付資料，查對支付科目之歲出分配預算截至當時止尚有餘額可供支付後，統一簽開國庫支票逕付政府債權人，或採跨行通匯方式即時撥入收款人指定之金融機構，此種集中由國庫直接付予政府債權人，乃公庫法第 13 條所稱集中支付。
- 2.集中支付制度之優點如下：
  - (1)庫款由公庫統籌調度，增加資金運用靈活度：實施集中支付係將庫款統一由公庫集中調度，使資金不會分散於各機關，提高資金運用效率，並避免公庫於支應辦理重大公共工程等需求時，缺乏可調度之資金，致須額外增加資金調度成本。
  - (2)責專一機關統一簽開支票，具防弊功能：由公庫直接對政府債權人付款，各機關則僅有用錢之權力，可減少舞弊情事發生。

## 二、選擇題

(一) C      (二) A      (三) D      (四) C      (五) C

## 三、實作題

(一)

### 國庫統制會計分錄

1.國庫存款	1,260,090,000	
本年度收入—XX收入		1,260,000,000
以前年度收入		90,000
2.國庫存款	274,500	
收回以前年度支出 賸餘		270,000
收回剔除經費		4,500
3.國庫存款	7,020	
待證實國庫存款		7,020
4.待證實國庫存款	7,020	
本年度支出—XX主管		7,020
5.本年度支出—XX主管	810,000,000	
以前年度支出	12,960,000	
未兌現國庫支票		822,960,000
6.本年度收入—XX收入	1,260,000,000	
以前年度收入	90,000	
收回以前年度支出賸餘	270,000	
收回剔除經費	4,500	
國庫餘絀		1,260,364,500
國庫餘絀	822,952,980	
本年度支出—XX 主管		809,992,980
以前年度支出		12,960,000

解析：試算情形如下  
結帳前試算表

XX政府  
國庫統制會計試算表  
民國109年度

科 目	借 方 金 額	貸 方 金 額
國庫存款	\$1,260,371,520	
本年度支出	809,992,980	
以前年度支出	12,960,000	
本年度收入		\$1,260,000,000
以前年度收入		90,000
收回以前年度支出賸餘		270,000
收回剔除經費		4,500
未兌現國庫支票		<u>822,960,000</u>
合計	<u>\$2,083,324,500</u>	<u>\$2,083,324,500</u>

(二)

$$\text{國庫餘絀} = 8,000,000 + 500,000 + 150,000 + 1,500,000 + 400,000 - (6,000,000 + 250,000) = 4,300,000 \text{ (貸餘)}$$

(三)

國庫統制會計分錄

1.國庫存款	700,000	
本年度收入—XX收入		700,000
國庫存款	300,000	
以前年度收入		300,000
2.國庫存款	15,500	
收回以前年度支出賸餘		8,000
收回剔除經費		7,500

3.國庫存款	210,000	
待證實國庫存款		210,000
4.國庫存款	350,000	
國庫券及短期借款		350,000
5.待證實國庫存款	210,000	
本年度支出		210,000
6.本年度支出	630,000	
未兌國庫支票		630,000
7.國庫存款	53,000	
應付保管款		53,000
8.以前年度支出	640,000	
未兌國庫支票		640,000
9.應付保管款	15,000	
未兌國庫支票		15,000
10未兌國庫支票	1,280,000	
國庫存款		1,280,000

解析：試算情形如下  
結帳前試算表

國庫統制會計			
試算表			
111年12月31日			
科	目	借	方
		借	方
國庫存款		\$348,500	
本年度收入			\$700,000
以前年度收入			300,000
收回以前年度支出賸餘			8,000
收回剔除經費			7,500
國庫券及短期借款			350,000
本年度支出		420,000	
未兌國庫支票			5,000
應付保管款			38,000

以前年度支出	<u>640,000</u>	
合 計	<u>\$1,408,500</u>	<u>\$1,408,500</u>
結帳分錄		
本年度收入	700,000	
以前年度收入	300,000	
收回以前年度支出賸餘	8,000	
收回剔除經費	7,500	
國庫餘絀	44,500	
本年度支出		420,000
以前年度支出		640,000
累計國庫餘絀	44,500	
國庫餘絀		44,500