

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計

科目：政府會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、下列 3 件交易事項相互獨立。請依關稅稽徵會計制度之規定，製作應有之分錄。

(一)財政部關務署及所屬機關之關稅徵課收入年度預算，計 1,000 億元，已奉核定。(4 分)

(二)奉核定之關稅徵課收入預算，在一月份，計 90 億元。(4 分)

(三)十二月底應收稅款計 10 億元，估計其中 2%可能會變成呆帳。(4 分)

二、依照行政院主計總處於民國 105 年 11 月編印之中央總會計制度的規定，其應編製的年度會計報告，包括：總說明、財務報告及必要之補充資訊。其中，財務報告，包括：整體資產負債表、公務平衡表等財務報表及其附註。請比較整體資產負債表與公務平衡表之不同。(20 分)

三、信託基金為我國預算法第 4 條所規定之一種特種基金。請回答下列與信託基金的會計處理及財務報導有關的問題。

(一)信託基金的定義為何？並舉一個實例。(4 分)

(二)信託基金是否在政府會計報導個體範圍之內？(4 分)

(三)如果第(二)小題之回答，是信託基金在政府會計報導個體範圍之內，請說明中央政府 106 年度總決算之平衡表與整體資產負債表中，有沒有包含信託基金？如何表達？反之，如果第(二)小題之回答，是不在政府會計報導個體範圍之內，請說明其在中央政府 106 年度總決算中有無表達，如何揭露與表達？(8 分)

(四)政府得依法律規定代管信託基金。其會計處理及財務報導，應依循何種準則或會計制度？(4 分)

四、某機關之業務，有甲、乙兩種。其 107 年度單位預算計有 3 個業務別科目，分別為甲、乙，以及第一預備金。該機關 107 年度預算全為經常門，其編列及執行，截至 107 年 10 月底之情形如下：

業務別	用途別科目	預算數	實支數
甲業務	人事費	\$50億	\$40億
	業務費	65億	55億
	獎補助費	45億	37億
乙業務	人事費	15億	12億
	業務費	15億	6億
	獎補助費	10億	5億
第一預備金		\$?	\$0

試求：

- (一)請依預算法之規定，計算截至 107 年 10 月底第一預備金最高編列之金額為何？（4 分）
- (二)同第(一)小題，若該機關於 107 年 11 月初，發現甲業務為維修其辦公室，須支付 20 億元，試依預算法及各機關單位預算執行要點之規定，提出因應之道。（4 分）
- (三)試依預算法規定，說明經費流用方面之限制為何？（12 分）

五、請依中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，為某公務機關之下列交易事項（係獨立之交易事件），製作完整之分錄。（28 分）

- 1.106/01/01 某機關在投資支出計畫項下，支付現金 1 億元，購買甲公司股票取得對甲公司之重大影響力。
- 2.106/09/30 收取上開股權投資的現金股利（投資收益）500 萬元。
- 3.106/09/30 收取上開股權投資的股票股利 5 萬股，每股面值 10 元，當日每股市價 15 元。
- 4.106/12/15 將上開投資全數出售，收到現金 1.1 億元。