

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110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、請回答下列有關會計基礎及衡量焦點之問題：（25 分）

- (一) 108 年 11 月立法院審議通過刪除會計法第 29 條。依會計法第 29 條之刪除前條文，政府會計之衡量焦點為何？
- (二) 108 年 11 月立法院審議通過刪除會計法第 29 條。在刪除會計法第 29 條之後，政府會計之衡量焦點為何？此種衡量焦點應搭配何種會計基礎？
- (三) 強調揭露有關預算遵循責任之資訊的衡量焦點為何？
- (四) 強調揭露有關營運績效之資訊的衡量焦點為何？

二、依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關有關歲出預算之分錄：（請使用第四級會計科目作答）（25 分）

- (一) X1 年 1 月 1 日記載甲機關 X1 年度預算之歲出預算數 15 億元。
- (二) X1 年 1 月 1 日記載甲機關 X1 年度 1 月份歲出分配預算數 1 億元。
- (三) X1 年 8 月 15 日申請動支第一預備金 100 萬元，X1 年 9 月 20 日奉核准如數動支。經按預估需求情形辦理分配，其中 10 月份分配 50 萬元。試作 X1 年 8 月 15 日之分錄。
- (四) X1 年 12 月 31 日記載申請歲出預算保留數 80 萬元。
- (五) X1 年 12 月 31 日檢視 X1 年度歲出分配數 14 億元，未分配數 1 億元，應辦理結清。

三、依政府會計準則公報及中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，試作甲機關有關固定資產（冷氣系統設備）之分錄：（請使用第四級會計科目作答）（25 分）

- (一) X1 年 1 月 1 日甲機關購置冷氣系統設備，並支付廠商 100 萬元。
- (二) X1 年 12 月 31 日甲機關提列冷氣系統設備之折舊，估計使用年限 10 年，殘值 1 萬元。
- (三) X2 年 1 月 1 日甲機關在冷氣系統設備中增添一個新機制，可讓冷房速度增倍，並支付廠商 18 萬 9 千元。
- (四) X3 年 1 月 1 日甲機關在冷氣系統設備中更換一組新零件，可讓使用年限延長 2 年，並支付廠商 14 萬元。
- (五) X4 年 1 月 1 日甲機關欲更換冷氣系統設備，乃以 90 萬元出售原有之冷氣系統設備。

四、依政府會計準則公報、中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，及各特種基金會計制度之規定，試作下列有關長期投資之分錄：（請使用第四級會計科目作答）（25 分）

- (一) X1 年 1 月 1 日甲機關增撥 A 營業基金 1,000 萬元，試作甲機關之分錄。
- (二) 延續第(一)小題，試作 A 營業基金之分錄。
- (三) X2 年 1 月 1 日甲機關增撥 B 作業基金 500 萬元，試作 B 作業基金之分錄。
- (四) X3 年 1 月 1 日甲機關增撥 C 債務基金 2,000 萬元，試作甲機關之分錄。
- (五) 延續第四小題，試作 C 債務基金之分錄。