

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。