

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

類科組：關稅統計

科目：政府會計

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。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之衡量焦點為何？
- (四)強調揭露有關營運績效之資訊之衡量焦點為何？

1. 《考題難易》：★★★★(最難 5 顆★)
2. 《解題關鍵》：
本題考到 105 年度發布之舊公報內容，但在主計月報社所出版的政府會計中有提及衡量焦點的觀念，命題老師直接考該本書裡的觀念。財務資源流量主要是平衡表只放流動資產及流動負債，而經濟資源流量則放總資產及總負債，前者重視的是收支平衡，而後者重視的是營運績效。
3. 《命中特區》：已偏離目前公報規範範圍

【擬答】：

- (一)財務資源流量
- (二)經濟資源流量，搭配的是權責發生基礎
- (三)財務資源流量
- (四)經濟資源流量

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。

1. 《考題難易》：★★(最難 5 顆★)
2. 《解題關鍵》：
熟悉中央政府普通公務單位會計之一致規定中之分錄釋例即可作答。
3. 《命中特區》：政府會計課本第三章

【擬答】：

- (一)X1年 1月 1日 (單位：億元)

公職王歷屆試題 (110 關務特考)

借：預計撥入數 15
貸：歲出預算數 15

(二) X1 年 1 月 1 日 (單位：億元)

借：歲出預算數 1
貸：歲出分配數 1

(三) X1 年 8 月 15 日

無需做分錄

(四) X1 年 12 月 31 日 (單位：萬元)

借：歲出保留數 80
貸：歲出保留數準備 80

(五) X1 年 12 月 31 日 (單位：億元)

借：歲出預算數 1
歲出分配數 14
貸：預計撥入數 15

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加一個新機制，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 10 萬元出售原有之冷氣系統設備。

1. 《考題難易》：★★★(最難 5 顆★)

2. 《解題關鍵》：本題題目並未提及折舊原值或按年計算，故同學最好自行做假設，只要熟悉中央政府普通公務單位會計之一致規定中有關固定資產之相關會計處理即可作答。

3. 《命中特區》：政府會計課本第三章

【擬答】：

(一) X1 年 1 月 1 日

借：房屋建築及設備 1,000,000
貸：公庫撥入數 1,000,000

(二) X1 年 12 月 31 日(假設按年提列折舊，12/31 提列一整年之折舊)

借：固定資產折舊 99,000
貸：累計折舊—房屋建築及設備 99,000

每月提列折舊金額=(1,000,000-10,000)/10年=99,000

(三) X2 年 1 月 1 日

借：房屋建築及設備 189,000
貸：公庫撥入數 189,000

(四) X3 年 1 月 1 日

借：累計折舊—房屋建築及設備 140,000

公職王歷屆試題 (110 關務特考)

貸：公庫撥入數

140,000

(五) X4年 1月 1日

X2年折舊=(1,000,000-99,000+189,000-10,000)/9年=120,000

X3年折舊=(1,000,000-99,000+189,000-120,000+140,000-10,000)/(8年+2年)=110,000

X4年初房屋建築及設備之帳列成本=1,000,000+189,000=1,189,000

X4年初房屋建築及設備之帳列累計折舊=99,000+120,000-140,000+110,000=189,000

借：累計折舊—房屋建築及設備 189,000

繳付公庫數 900,000

財產交易損失 100,000 1,189,000

貸：房屋建築及設備

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。(請使用第一級會計科目作答) (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。

1. 《考題難易》：★★★(最難5顆★)
2. 《解題關鍵》：須了解公務機關與特種基金間相互對應之分錄，但題目第(三)(四)題並無說明係增撥何種性質之預算，故同學應自行假設。
*
3. 《命中特區》：政府會計課本第五章。

【擬答】：

(一) X1年 1月 1日

甲機關：

借：採權益法之投資 10,000,000

貸：公庫撥入數 10,000,000

(二) X1年 1月 1日

A營業基金：

借：銀行存款 10,000,000

貸：股本 10,000,000

(三) X2年 1月 1日

B作業基金：(假設甲機關係增撥作業基金資本)

借：銀行存款 5,000,000

貸：基金 5,000,000

(四) X3年 1月 1日

甲機關：(假設甲機關係增撥債務基金利息及手續費)

借：債務付息及手續費 20,000,000

貸：公庫撥入數 20,000,000

(五) X3年 1月 1日

C債務基金：

借：銀行存款 20,000,000

貸：債務收入 20,000,000

公 職 王