

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33360 全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：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。

一、若某參加集中支付制度之單位預算機關，X1年11月底歲出類單位會計之各帳戶餘額如下：(25分)

會計科目	金額
預計支用數	?
可支庫款	?
應付保管款	80,000
應付歲出保留款	700,000
押金	7,400
材料	4,000
零用金	5,000
歲出分配數	176,000,000
經費支出	174,595,000
經費賸餘-材料部分	4,000
應付代收款	60,000
暫付款	408,000
專戶存款	140,000
應付歲出款	8,000
歲出預算數	20,945,000
歲出保留數	700,000
經費賸餘-押金部分	7,400

該機關 X1 年 12 月份之會計事項如下：

- (A) X1年12月1日核定12月份歲出預算分配數\$20,000,000。
- (B) X1年12月6日簽發付款憑單支付文具用品價款\$12,000。
- (C) X1年12月8日簽發付款憑單暫付旅費\$72,000。
- (D) X1年12月12日訂購辦公設備\$40,000。
- (E) X1年12月15日將12月8日暫支旅費正式列支\$60,000，餘款收回。
- (F) X1年12月20日簽發付款憑單支付電腦設備\$700,000，並退還前收取之履約保證金\$30,000。
- (G) X1年12月22日收回以前年度押金\$1,800，並繳庫。
- (H) X1年12月26日接到審計機關通知審定剔除經費\$1,600，並繳庫。
- (I) X1年12月31日本年度某計畫使用以前年度材料\$3,000。

試作：

- (一) 12月底結帳前預計支用數餘額。
- (二) 12月底結帳前可支庫款餘額。
- (三) 12月底結帳前專戶存款餘額。
- (四) 全年度經費支出總額。
- (五) 本年度未支用預算餘額。

二、試依據政府會計準則公報之規定，回答下列問題：(25分)

- (一) 政府會計衡量焦點包括三種。強調營運績效者，為何種衡量焦點？強調資源之流動性與預算遵循責任者，為何種衡量焦點？強調跨期間公平性者，為何種衡量焦點？
- (二) 我國政事型基金及業權型基金之衡量焦點分別為何？
- (三) 政府會計基礎包括那四種？
- (四) 我國政事型基金(除公庫出納會計外)及業權型基金之會計基礎分別為何？
- (五) 在我國政事型基金所採用之會計基礎下，收入之認列應具當期可用性。所謂可用性，係指一會計期間內已收取之收入，或已發生之收入但預計於會計期間終了後一定期間內可收取以供運用之資源，該一期間不應超過多久？

(請接背面)

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
代號：33360 (背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：政府會計

三、若某政府於 X1 年成立醫療基金，負責籌措收入以支應新設公立醫院的支出。此醫療基金歸類為作業基金，以下為其於 X1 年發生之交易事項：(25 分)

- (A) X1 年 1 月 1 日普通基金捐助現金\$60,000 及醫療用品存貨\$123,000，作為醫療基金成立之營運資本。
- (B) 為了購置醫療大樓及設備，X1 年 1 月 1 日醫療基金向台灣自來水公司無息借款\$260,000，此借款將分 20 年平均償還。
- (C) X1 年 7 月 1 日醫療基金購置醫療大樓，購價\$190,000，其中\$50,000 為土地成本。
- (D) X1 年 7 月 10 日醫療基金購置醫療設備及救護車，購價分別為\$50,000 及\$20,000。
- (E) X1 年 7 月 10 日醫療基金賒購醫療用品存貨\$385,200。
- (F) 醫療基金決定依據醫療用品成本並加價 35% 來決定醫療服務收費價格，不接受任何賒帳要求。X1 年提供醫療服務所耗用之醫療用品成本為\$370,000。
- (G) X1 年支付員工薪資\$110,000。
- (H) X1 年 12 月 1 日償付醫療用品存貨的賒購款項\$328,000。
- (I) X1 年 12 月 31 日償還台灣自來水公司借款的第 1 期款。
- (J) X1 年 12 月 31 日採用直線法計提固定資產之折舊，估計醫療大樓之耐用年限為 20 年，醫療設備之耐用年限為 10 年，救護車之耐用年限為 5 年，並假定均無殘值。

試依據政府會計準則公報之規定，計算醫療基金之現金流量表中下列各項之金額：

- (一) 營運活動之現金流量。
- (二) 資本及相關融資活動之現金流量。
- (三) 非資本融資活動之現金流量。
- (四) 投資活動之現金流量。
- (五) X1 年 12 月 31 日之現金餘額。

四、某政府普通基金 X1 年核定之預算金額，及 X1 年 1 月分配預算金額如下：(25 分)

收入項目	X1 年預算金額	X1 年 1 月分配預算金額
綜合所得稅收入	\$4,950,000	\$247,500
營利事業所得稅收入	3,880,000	194,000
營業稅收入	2,470,000	123,500
舉借長期負債收入	2,500,000	125,000
罰款及賠償收入	1,950,000	97,500
處分資本資產收入	1,740,000	87,000
補助及協助收入	1,010,000	50,500
捐獻及贈與收入	740,000	37,000
收回結束基金餘額	160,000	8,000

支出項目	X1 年預算金額	X1 年 1 月分配預算金額
人事支出	\$3,550,000	\$177,500
業務支出	3,200,000	160,000
利息支出	3,090,000	154,500
償付長期負債支出	2,480,000	124,000
舉新債還舊債支出	1,930,000	96,500
購置資本資產支出	1,040,000	52,000
發行長期債券折價	990,000	49,500
債務手續費支出	640,000	32,000
移轉予其他基金	580,000	29,000

試依據政府會計準則公報之規定，編製下列會計事項之分錄：

- (一) X1 年收入預算核定公布時。
- (二) X1 年支出預算核定公布時。
- (三) X1 年 1 月收入分配預算核定時。
- (四) X1 年 1 月支出分配預算核定時。
- (五) X1 年 1 月 5 日簽約訂購辦公設備\$50,000。