

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：10360 全一頁
105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)禁止使用電子計算器。

(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、請依我國現行政府會計準則公報之規定，說明下列內容：

(一)政府收入之類別與定義，並按財政收支劃分法列舉各類收入之歸屬。(15分)

(二)公務機關有關各種收入之會計處理規範。(25分)

二、請依我國現行政府會計準則公報之規定，說明政府會計之基本假設及其內涵。(20分)

三、某關稅局有下列交易事項：

1. 總統公布年度法定預算，並內含該局負責稽徵之關稅收入時。

2. 行政院主計總處核定該局上述歲入分配預算時。

3. 該局開立稅單，由進口商向公庫代理銀行繳納稅金，且該公庫代理銀行已將稅金解繳國庫時。

4. 該局開立稅單，有進口商向該局繳納稅金，其後再由該局解繳公庫時。

5. 已收納稅金有部分經核定退稅，由該局開立收入退還書，並簽發退稅支票時。

6. 該局收到進口商以無法拍定的不動產抵繳稅款，並經財政部國有財產署通知辦妥不動產登記時。

7. 上述不動產經處分後，變現價值少於帳面數，並必須向審計部報准核銷時。

請依我國現行「關稅徵課會計制度」規定，試作上述交易事項應有之會計分錄。(20分)

四、甲機關基於整合其所屬各單位集中辦公之需要，向乙機關提出交換辦公廳舍之請求，並經協商同意而不具有商業實質。該兩棟辦公廳舍之帳載資料及交換之情形如下列所示：

1. 甲機關換出之辦公廳舍原購置成本 5 億元，在交換日已計提累計折舊 1 億元，而公允價值為 3 億 2 千萬元。

2. 乙機關換出之辦公廳舍原購置成本 4 億元，在交換日已計提累計折舊 8 千萬元，而公允價值為 3 億元。

3. 兩機關交換時，乙機關須編列預算支付甲機關現金 2 千萬元。

請就甲、乙兩公務機關，依現行「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，在正確的帳類中試作上述交易應有之會計分錄。(20分)