

106年公務人員特種考試關務人員考試、
106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10360

全一張
(正面)

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。

一、依政府會計觀念公報第一號「政府會計範圍及個體」之規定，說明「行政法人」之定義，並說明其應納入政府會計報導之範圍及理由。(20分)

二、依政府會計準則公報第一號「政府會計及財務報導標準」之規定，列出政府會計之各項基本原則。(20分)

三、假設某政府機關之普通基金，於民國105年會計年度之11月1日，發行面額5,000萬元、票面利率4%之公債，5年後到期，發行成本為5萬元。該批公債於每年4月30日及10月31日支付利息，到期後一次償還本金。若公債發行時之市場利率為2%，且假設債券發行之折、溢價依利息法攤銷。請依「中央政府普通公務單位會計制度之一致規定」，列出下表關於公債之各種交易事項應有之分錄。(30分)

(各項現值利率因子請以四捨五入法計算至小數點後四位為止，各項金額請以四捨五入法計算至元為止；各分錄之會計科目應以第三級科目名稱為準；若無分錄亦應註明之，否則不予給分。)

日期	交易事項	普通公務帳及長期負債帳相關分錄
105/11/01	發行公債	普通公務帳：
		長期負債帳：
105/11/01	支付發行成本	普通公務帳：
		長期負債帳：
109/04/30	支付利息(包括折、溢價攤銷)	普通公務帳：
		長期負債帳：

(請接背面)

106年公務人員特種考試關務人員考試、
 106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
 106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10360

全一張
 (背面)

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

四、請依財政部主管「關稅徵課會計制度」之規定，列出下表關於源自稅課收入所承受無法拍定不動產之各類交易事項，在各種不同情況下應有之分錄。(30分)
 (各分錄之會計科目應以第四級科目名稱為準；若無分錄亦應註明之，否則不予給分。)

	交易事項及情況	關稅徵課會計制度分錄
收到時	接獲國有財產署不動產辦妥登記通知	
	所收到不動產前認列應收稅款者	
變現繳庫時	按帳面值變現	
	變現數超過帳面值	
	變現數少於帳面值	
其他	變現數低於帳面值報准核銷時	