

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114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（選試英文）

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、某普通公務單位預算機關，發生下列非貨幣性資產交換（交通及運輸設備互換）相關交易。

換出資產之資料如下：

原始成本	\$5,000,000
帳列累計折舊	2,200,000
現金補價（收）	400,000
公允價值	3,400,000

請依據我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級會計科目試作以下不同情況之資產交換相關分錄：（每小題 12 分，共 24 分）

(一)此交換不具經濟實質。

(二)此交換具經濟實質。

二、某普通公務單位預算機關，發生下列材料相關交易。請依據我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級會計科目，作與材料相關之所有普通公務帳分錄（包含 X1 年相關結帳分錄）：

(一) X1 年購置材料\$2,500，開立付款憑單付款。（5 分）

(二) X1 年使用材料\$2,250。（5 分）

(三) X1 年底，盤點材料剩\$250。剩餘材料，還要給原計畫於以後年度繼續使用，並於 X2 年將材料全數用掉。（10 分）

(四)假設(三)之 X1 年底剩餘材料\$250，要給新計畫於以後年度使用，並於 X2 年將材料全數用掉。（10 分）

三、請依據我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級會計科目，寫出以下交易相關分錄：（每小題 7 分，共 21 分）

- (一)審計機關於審核決算時，減列某機關 XX 支出實現數\$10,000 改列歲出保留數。
- (二)上級機關於審核決算時，減列某機關 XX 支出實現數\$10,000 改列歲出保留數。
- (三)審計機關於年度進行中剔除 XX 支出\$10,000，隨後於年度結束前收到後繳庫。

四、請依據我國中央政府普通公務單位會計制度之一致規定，以第四級會計科目記錄下列交易：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)收回當年度 XX 支出\$5,000。
- (二)收回以前年度 XX 支出\$5,000。
- (三)退還當年度 XX 收入\$5,000。
- (四)退還以前年度 XX 收入\$5,000。
- (五)收回當年度存出保證金\$5,000。