

《會計審計法規》

試題評析	本次考試申論題預算法占30%、會計法占30%、決算法占20%、審計法占20%。題目皆屬研讀會計審計法規應有之基本概念，均出現於本班教材中。本班學員若能上課仔細聽講，熟讀課文，無須死背法條，亦能順利應答，藉會計審計法規一科拉高平均分數。 綜上，本次考題屬容易，程度較佳同學應可獲得45分以上，程度中等同學亦可獲得35分以上。
考點命中	1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-105、3-11。 2.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-7、4-32。

甲、申論題部分

- 一、(一)立法院審議總預算案，未能依規定期限審議完成時，各機關預算之執行，其補救辦法為何？(15分)
- (二)政府為提昇行政效能，執行政府組織精簡計畫，若在年度內發生機關改組、名稱變更、合併等情事者，其決算應如何辦理？(10分)

答：

(一)依預算法第54條之規定：

總預算案之審議，如不能依第51條期限完成時，各機關預算之執行，依下列規定為之：

- 1.收入部分暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入。
- 2.支出部分：
 - (1)新興資本支出及新增計畫，須俟本年度預算完成審議程序後始得動支。但依第88條規定辦理或經立法院同意者，不在此限。
 - (2)前目以外計畫得依已獲授權之原訂計畫或上年度執行數，覈實動支。
- 3.履行其他法定義務收支。
- 4.因應前三款收支調度需要之債務舉借，覈實辦理。

(二)依決算法第9條之規定：

各機關或基金在年度內有變更者，其決算依左列規定辦理：

- 1.機關改組、基金改變或其管轄移轉者，由改組後之機關、改變或移轉後之基金主管機關一併編造。
- 2.機關或基金名稱更改者，由更改後之機關或基金主管機關編造。
- 3.數機關或數基金合併為一機關或一基金者，在未合併以前各該機關或基金之決算，由合併後之機關或基金主管機關代為分別編造。
- 4.機關之改組、變更致預算分立或基金先合併而後分立者，其未分立期間之決算，由原機關或原基金主管機關編造。

二、(一)依會計法規定，特種公務之會計事務，分為幾種？(15分)

- (二)審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應如何處理？請說明之。(10分)

答：

(一)依會計法第6條第1項之規定：

特種公務之會計事務，為左列六種：

- 1.公庫出納之會計事務：謂公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務。
- 2.財物經理之會計事務：謂公有財物經理機關，關於所經理不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務。
- 3.徵課之會計事務：謂徵收機關，關於稅賦捐費等收入之徵課、查定，及其他依法處理之程序，與所用之票照等憑證，及其處理徵課物之會計事務。
- 4.公債之會計事務：謂公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務。
- 5.特種財物之會計事務：謂特種財物之管理機關，關於所管財務處理之會計事務。
- 6.特種基金之會計事務：謂特種基金之管理機關，關於所管基金處理之會計事務。

(二)依審計法第 17 條之規定：

審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於監察院。

乙、測驗題部分

- (B)1 某地方政府 108 年度總預算編列稅課收入 200 億元，財產收入 10 億元，營業盈餘及事業收入 20 億元，補助及協助收入 170 億元，舉借債務收入 100 億元，移用以前年度歲計賸餘 5 億元，試問該地方政府 108 年度歲入合計多少？(A) 230 億元 (B) 400 億元 (C) 500 億元 (D) 505 億元
- (A)2 依現行預算法規定，有關預算之執行，下列敘述何者正確？(A)中央各機關分配預算，應遞轉中央主計機關核定之 (B)各機關重大工程之投資計畫，超過二年未動用預算者，其預算應重行審查 (C)政府各機關編列預算辦理政策宣導，應明確標示其為廣告且揭示辦理或贊助機關、單位名稱，並以置入行銷方式進行 (D)各機關執行歲出分配預算，如遇特別緊急情況，累計分配數不足以支應時，下月或下期之經費得提前支用，但以同年度為限
- (B)3 各機關因下列何種情形，得請求提出追加歲出預算？(A)原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時 (B)所辦事業因重大事故經費超過法定預算時 (C)因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時 (D)不定期或數年一次之重大政事
- (A)4 依現行預算法規定，會計年度結束後，中央各機關已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准轉入下年度之應付款及保留數準備，應於會計年度結束期間後多久時間內，報由主管機關核轉行政院核定？(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- (C)5 依現行預算法規定，立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢下列何者之意見，指明彌補資金之來源？(A)審計部 (B)財政部 (C)行政院 (D)行政院主計總處
- (D)6 某機關 108 年度預算編列人事費 2 億元，業務費 10 億元，建築及設備費 5 億元，年度進行中因為人員補實，人事費短少 500 萬元，執行業務時撙節支出，結餘 5,000 萬元，建築及設備費結餘 500 萬元，為彌補人事費之不足，可採下列何種方式？(A)由業務費在 20%範圍內流入 (B)由業務費在 30%範圍內流入 (C)由建築及設備費在 20%範圍內流入 (D)動支第一預備金
- (D)7 某機關 108 年度預算有 A、B 兩基金，均屬附屬單位預算，其中 A 基金總收入為 5 億元，總支出為 3.5 億元，賸餘 1.5 億元，另 1 億元繳庫數；B 基金總收入為 5 億元，總支出為 4.5 億元，賸餘 5,000 萬元，另國庫撥補 1 億元，則在當年度總預算中下列何者敘述正確？(A)繳庫數與撥補數互抵後，不再顯示 (B)僅編列 A 基金繳庫數 1 億元 (C)僅編列 B 基金國庫撥補數 1 億元 (D)編列 A 基金繳庫數 1 億元及 B 基金國庫撥補數 1 億元
- (B)8 在一會計年度內，編列下列各預算之時間由先至後之順序何者正確？①法定預算 ②概算 ③預算案 ④追加預算 ⑤分配預算 (A)②③①④⑤ (B)②③①⑤④ (C)②③④①⑤ (D)②③④⑤①
- (D)9 下列敘述何者正確？①政府會計年度於每年一月一日開始，至同年十二月三十一日終了 ②行政院應於年度開始九個月前，訂定下年度之施政方針 ③中央政府概算與附屬單位概算及其綜計表，經行政院會議決定後，交由中央主計機關彙編，由行政院於會計年度開始四個月前提出立法院審議 ④政府之決算，每半年辦理一次，年度終了後二個月，為該會計年度之結束期間 ⑤主計長於中央政府總決算送達後三個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院 ⑥主計長應於會計年度中將政府之半年結算報告，於政府提出後一個月內完成其查核，並提出查核報告於立法院 (A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④ (C)①②③ (D)①②
- (D)10 依現行會計法之規定，各機關之會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於總決算公布或令行日後，應如何保管之？(A)由機關主辦會計人員移交該管審計機關 (B)由所在機關管理檔案人員移交該管審計機關 (C)由所在機關管理檔案人員移交主辦會計人員 (D)由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員
- (A)11 依現行會計法之規定，下列敘述何者正確？(A)證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據之憑證，謂之記帳憑證 (B)各機關附屬之特種基金，以歲入、歲出之全部編入總預算之會計，為附屬單位會計 (C)各機關會計事務與非會計事務之劃分，應由主計機關核定 (D)各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正，並報告該機關主管長官
- (C)12 臺灣高雄地方法院之會計制度，經由該機關之會計機構設計，並簽報所在機關長官後，應呈請下列

- 何者核定頒行？(A)臺灣高等法院會計處 (B)司法院會計處 (C)行政院主計總處 (D)高雄市政府主計處
- (D)13 下列各機關之預算型態係為單位預算，機關在預算執行時，在其權責範圍內必需處理之會計事務，何者為正確？(A)行政院主計總處關於公債之發生、處理、清償之會計事務應翔實記載 (B)財政部關於稅賦捐費等收入之徵課、查定，及其他依法處理之程序，與所用之票照等憑證，及其處理徵課物之會計事務應翔實記載 (C)經濟部關於營業預算之實施，及其實施之收支，與因處理收支而發生之債權、債務，及計算歲計盈虧與營業損益之會計事務應翔實記載 (D)行政院之歲入或經費之預算實施，及其實施時之收支，與因處理收支而發生之債權、債務，及計算政事費用與歲計餘絀之會計事務
- (B)14 下列何者為原始憑證？①承攬契約 ②會計報告書表 ③收入傳票 ④盈虧處理之書據 ⑤預算科目間經費依法流用之核准命令 ⑥贈與或遺贈之財物目錄及證明書類 (A)②④⑤⑥ (B)①②④⑤⑥ (C)①③④⑥ (D)①④⑤
- (D)15 下列何者之會計為一總會計？(A)行政院 (B)高雄市政府 (C)臺北市政府主計處 (D)新竹市政府
- (B)16 會計報告分為靜態會計報告及動態會計報告，下列敘述何者正確？(A)平衡表屬動態報告 (B)歲入或經費累計表屬動態報告 (C)損益計算表屬靜態報告 (D)現金出納表屬靜態報告
- (D)17 依現行決算法規定，審計機關審核政府總決算，應注意下列何種效能？(A)預算數之超過或剩餘 (B)違法失職或不當情事之有無 (C)施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度 (D)歲入、歲出是否與預算相符，如不相符，其不符之原因
- (A)18 依決算法規定，下列敘述何者正確？(A) 108 年 1 月 1 日至 2 月 28 日為 107 會計年度之結束期間 (B) 108 年 1 月 1 日至 2 月 28 日為 107 會計年度之整理期間 (C)行政院應於 108 年 4 月 30 日以前將 107 年度總決算提出於立法院 (D)審計長應於 108 年 6 月 30 日以前，完成 107 年度中央政府總決算之審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院
- (D)19 依決算法規定，下列敘述何者正確？(A)決算之科目及其門類，應依照其年度之預算科目門類，絕對不能移動 (B)決算所列各項應收款、應付款、保留數準備，於其年度終了屆滿四年，而仍未能實現者，應繼續編列 (C)收入為該年度預算所未列者，應就現有已編科目列入其決算 (D)政府每一會計年度歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其決算
- (D)20 依現行審計法規定，各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審核依決算法規定外，應於接到通知之日起幾日內聲復？(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- (A)21 中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後 3 個月內完成其審核，並提出下列何者於立法院？(A)審核報告 (B)審定報告 (C)查核報告 (D)最終審定數額表
- (B)22 審計機關為辦理審計事務，應注意事項何者正確？(A)辦理公務機關審計事務，應注意資產、負債及損益計算之翔實 (B)辦理公有營業及事業機關審計事務，應注意應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對 (C)辦理公務機關審計事務，應注意財務狀況及經營效能 (D)應定期派員考查各機關按照預算法實施之內部審核情形及各項實際工作紀錄
- (B)23 依審計法規定，下列敘述何者正確？(A)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經監察院審查決定，不得解除 (B)各機關經管現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，該機關長官及主管人員應負損害賠償之責 (C)各機關長官及會計人員簽發支票或給付現金，如查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人者，應負損害賠償責任 (D)審計機關審核各機關會計簿籍或報告，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該機關長官及主管人員應負損害賠償責任
- (A)24 依會審法規之規定，下列敘述何者正確？①地方政府預算，另以法律定之。前項法律未制定前，準用預算法之規定 ②地方政府決算，另以法律定之。前項法律未制定前，準用決算法之規定 ③地方政府會計，另以法律定之。前項法律未制定前，準用會計法之規定 ④地方政府審計，另以法律定之。前項法律未制定前，準用審計法之規定 (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)③④
- (B)25 桃園市政府及其所屬機關財務之審計，由下列何者辦理之？(A)審計部 (B)審計部桃園市審計處 (C)桃園市政府審計處 (D)桃園市政府主計處