

《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題會計法佔30%、決算法佔40%、審計法佔30%。三題均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，亦能順利作答，藉會計審計法規一科拉高平均分數。</p> <p>綜上，本次考題難度適中，程度較佳同學應可獲得35分以上，程度中等同學亦可獲得25分以上。</p>
考點命中	<p>一、《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-31~2-32。</p> <p>二、《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁3-24~3-26。</p> <p>三、《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁4-25~4-26、4-28、4-33~34。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、依據會計法，各機關或基金應辦理結帳或結算的情形有那些？結帳前之整理記錄又有那些規定？（15分）

答：

(一)依會計法第64條規定：

各機關或基金有左列情形之一時，應辦理結帳或結算：

- 一、會計年度終了時。
- 二、有每月、每季或每半年結算一次之必要者，其每次結算時。
- 三、非常事件，除第一款、第二款情形外，其事件終了時。
- 四、機關裁撤或基金結束時。

(二)依會計法第65條規定：

各種分類帳簿之各帳目所有預收、預付、到期未收、到期未付及其他權責已發生而帳簿尚未登記之各事項，均應於結帳前先為整理紀錄。

公營事業之會計事務，除為前項之整理紀錄外，對於呆帳、折舊、耗竭、攤銷，及材料、用品、產品等盤存，與內部損益銷轉，或其他應為整理之事項，均應為整理紀錄。

各單位會計或附屬單位會計有所屬分會計者，應俟其所屬分會計之結帳報告到達後，再為整理紀錄。但所屬分會計因特殊事故，其結帳報告不能按期到達時，各該單位會計或附屬單位會計得先行整理結帳，加註說明，俟所屬分會計報告到達後，再行補作紀錄，整理結帳。

二、依據決算法，政府決算由那些機關審核？審核程序為何？（20分）

答：

(一)中央政府決算由審計部審核後再由立法院審議最後由監察院處理。

(二)決算審核程序如下

依決算法第25條規定：

審計機關審核決算時，如有修正之主張，應即通知原編造決算之機關限期答辯；逾期不答辯者，視為同意修正。決算經審定後，應通知原編造決算之機關，並以副本分送中央主計機關及該管上級機關。

依決算法第26條規定：

審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。

依決算法第28條規定：

立法院應於審核報告送達後一年內完成其審議，如未完成，視同審議通過。

總決算最終審定數額表，由立法院審議通過後，送交監察院，由監察院咨請總統公告；其中應守秘密之部分，不予公告。

依決算法第29條規定：

監察院對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項為左列之處理：

- 1.應賠償之收支尚未執行者，移送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之。
- 2.應懲處之事件，依法移送該機關懲處之。
- 3.未盡職責或效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官。

三、依據審計法，審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關。試問被審核機關接到以上通知，有關聲復、覆議之程序為何？有關再審查之規定為何？如再審查結果變更原決定者，應如何處理？（15分）

答：

(一)依審計法第23條規定：

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三十日內聲復，由審計機關予以決定；其逾限者，審計機關得逕行決定。

依審計法第24條規定：

各機關對於審計機關前條之決定不服時，除決算之審定依決算法之規定辦理外，得自接到通知之日起三十日內，聲請覆議；其逾期者，審計機關不予覆議。

聲請覆議，以一次為限。

依審計法第25條規定：

各機關對於審計機關逕行決定案件之聲請覆議或審核通知之聲復，因特別事故未能依照前二條所定期限辦理時，得於限內聲敘事實，請予展期。

前項展期，由審計機關定之，並以一次為限。

(二)依審計法第27條規定：

審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起二年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查；若發現詐偽之證據，十年內仍得為再審查。

(三)依審計法第28條規定：

審計機關因前條為再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書，失其效力，並應限期繳銷。

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 依預算法規定，下列敘述①有國防緊急設施或戰爭之情事，行政院應提出特別預算 ②有重大災變之情事，總統得提出特別預算 ③有依法律新設機關之情形，行政院應提出追加預算 ④有國家經濟重大變故時，行政院得提出特別預算 ⑤有數年一次之重大政事之情事，行政院應提出特別預算，何者正確？
(A)僅①③⑤ (B)僅①⑤ (C)僅② (D)僅④
- (A) 2 依預算法規定，監察委員就預算事件得為機關起訴、上訴或參加其訴訟，其訴訟行為，下列類別①民事訴訟 ②行政訴訟 ③刑事訴訟，何者正確？
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- (B) 3 下列有關預算審議之敘述，何者錯誤？
(A)預算案之審議，應注重歲出規模、預算餘絀、計畫績效、優先順序
(B)立法院審議總預算案時，由行政院長、主計長、財政部長及審計長列席，報告施政計畫及歲入、歲出預算編製
(C)特種基金預算之審議，在營業基金以外之其他特種基金，以基金運用計畫為主
(D)中央政府總預算案應於會計年度開始一個月前，由立法院議決，並於會計年度開始十五日前，由總統公布之
- (D) 4 依預算法規定，裁減經費與預算節減暫列為準備之下列敘述①兩者皆屬對歲出預算執行之通案作為 ②裁減經費需經行政院會議決議及總統以令裁減之 ③預算節減則由行政院協商主管機關後核定 ④裁減經費後不能動支，但預算節減後仍得專案申請行政院核准動支，何者正確？
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅③④ (D)僅②④
- (A) 5 下列依時序劃分之預算類別，何者係屬預算法規定，司法院得獨立編列者？

- (A)概算 (B)預算案 (C)分配預算 (D)法定預算
- (D) 6 下列有關預算執行之敘述，何者錯誤？
- (A)中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關得實地調查預算及其對待給付之運用，並得要求相關人員提供報告
- (B)各機關如有為因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時，得經行政院核准動支第二預備金
- (C)會計年度結束後，各機關經費未經使用者，應即停止使用，但已發生而尚未清償之債務或契約責任，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備
- (D)公營事業年度決算時，其應行繳庫數，應按其決算及法定程序分配結果調整之，分配結果，應行繳庫數若超過預算者，應補編下年度預算後，再解庫
- (C) 7 依預算法規定，下列預算科目①用途別科目 ②來源別科目 ③政事別科目 ④計畫或業務別科目，何者係由中央主計機關定之？
- (A)①②③④ (B)①②③ (C)①③④ (D)②③④
- (B) 8 依預算法規定，下列有關立法院決議之敘述①除法律所不許者外，對預算案附加條件者，從其所定 ②除法律所不許者外，對法定預算附加期限者，從其所定 ③對預算案所為附帶決議，應由各該機關單位參照法令辦理 ④對法定預算所為附帶決議，應由各該機關單位參照辦理，何者正確？
- (A)僅①③ (B)僅②③ (C)僅①④ (D)僅②④
- (A) 9 下列有關附屬單位預算之敘述，何者錯誤？
- (A)虧損填補順序為：撥用未分配盈餘→撥用公積→出資填補→折減資本
- (B)盈餘分配順序為：填補歷年虧損→提列公積→分配股息紅利或繳庫盈餘→其他依法律應行分配事項→未分配盈餘
- (C)附屬單位預算應編入總預算者，在營業基金為盈餘之應解庫額，以及虧損之由庫撥補額與資本由庫增撥或收回額
- (D)附屬單位預算應編入總預算者，在其他特種基金，為由庫撥補額或應繳庫額
- (B) 10 下列有關地方政府會計制度設計原則與核定程序之敘述，何者正確？
- (A)彰化縣政府之總會計制度，由彰化縣政府之主計機關設計，呈行政院主計總處再轉呈行政院核定後頒行
- (B)彰化縣各機關之會計制度，由各該機關會計機構設計，簽報所在機關長官後，呈請各該政府之主計機關核定頒行
- (C)彰化縣政府總會計制度之設計，應經各關係機關及審計部之會商後，始得核定
- (D)彰化縣政府各種會計制度之釋例與會計事務處理之一致規定，由該政府主計機關設計，呈經行政院主計總處核定
- (D) 11 下列有關會計事務程序之敘述，何者正確？
- (A)會計報告分為靜態報告與動態報告二種，其中之公債發行表及公債還本付息表，屬於靜態報告
- (B)各單位會計所需編製之會計報告各表，應按機關別編造之
- (C)非政府機關代理政府事務者，其報告與會計人員之報告發生差額時，應由審計人員加編差額解釋表
- (D)各單位會計機關月報、季報於期間經過後十五日內送出；半年度報告於期間經過後三十日內送出
- (C) 12 依會計法規定，下列之會計①臺東縣關山鎮 ②臺中市和平區 ③高雄市六龜區 ④花蓮縣壽豐鄉，何者須各為一總會計？
- (A)僅①④ (B)僅②③ (C)僅①②④ (D)①②③④
- (B) 13 下列有關會計人員之敘述，何者正確？
- (A)主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入所在機關之經費預算，或該管主計機關之預算
- (B)各該政府所屬各機關之會計事務，由各該管主計機關派駐之主辦會計人員綜理、監督、指揮之
- (C)主計機關應定期派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與會計人員之辦理情形
- (D)會計事務在事務簡單之機關，得合併或委託辦理，但會計事務設有科員者，其不得兼辦出納或經理財物事務
- (B) 14 依中央總會計制度規定，公務機關應編製之會計報表，下列何者屬動態報告性質？

- (A)現金出納表 (B)收入支出表 (C)平衡表科目明細表 (D)公庫撥入數分析表
- (D) 15 下列有關會計事務程序之敘述，何者錯誤？
- (A)特種序時帳簿之按期結算，應過入總分類帳簿者，應先以其結數造具轉帳傳票，記入普通序時帳簿，始行過帳
- (B)公務財物、特種財物，應就其明細分類帳簿按期結算，以其結數造具轉帳傳票，過入另設之統制帳簿
- (C)特種序時帳簿之結總，包括每月終了，或遇事實上有需要者，得每月、每週、每五日或每日為之，並另為累計
- (D)分類帳簿之預收、預付、到期未收、到期未付及權責已發生而帳簿尚未登記事項，均應於平時加以整理紀錄
- (D) 16 下列有關內部審核之敘述，何者正確？
- (A)事前審核謂事項入帳前之審核，著重收支之控制，以及憑證、帳表之複核
- (B)財務審核謂計畫、預算之執行與控制之審核，以及現金及其他財物之處理程序之審核
- (C)內部審核之實施，得就書面審核與實地抽查方式中，選擇其中較優者之一辦理
- (D)內部審核應由會計人員執行之，但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理
- (B) 17 依決算法及審計法等規定，各級機關決算之編送程序及期限，由那一機關決定？
- (A)行政院主計處 (B)行政院 (C)監察院 (D)行政院主計總處
- (A) 18 下列有關決算之編造的敘述，何者錯誤？
- (A)各機關各基金決算之編送、查核及綜合編造，只能依照決算法之規定辦理，沒有例外之補充規定
- (B)政府所屬機關或基金在年度終了前結束者，該機關或該基金之主管機關應於結束之日辦理決算
- (C)機關別之單位決算，由各該單位機關編造之
- (D)特種基金之單位決算，由各該基金之主管機關依決算法之規定辦理之
- (D) 19 下列有關審計相關事項之敘述，何者正確？
- (A)審計機關對於審計事務，為辦理之便利，得委託其他審計機關辦理，其審計結果由原委託之審計機關決定之
- (B)審計人員依法獨立行使其審計職權，除其主管機關監察院之外，不受其他機關或人員干涉
- (C)審計機關處理重要審計案件，在審計部以審核會議，在審計處（審計室）以審計會議決議行之
- (D)審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務；其未就地辦理者，得通知其送審，並得派員抽查之
- (B) 20 下列有關公務審計之敘述，何者正確？
- (A)各機關已核定之分配預算，應依限送審計機關審核，審計機關如發現其與法定預算或有關法規不符，應給予修正
- (B)各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核
- (C)審計機關對於公庫及各地區支付機構經管事務，應定期派員抽查
- (D)審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關追繳
- (A) 21 審計部指派人員向有關之公私團體或個人查詢時，應出具：
- (A)審計部稽察證 (B)審計部職員證 (C)審計部派遣文件 (D)審計部審核通知
- (A) 22 依審計法及其施行細則規定，下列情事①臺北市審計處對交通局有關聲請覆核之准駁 ②審計部對交通部剔除款項，有關免除損害賠償責任之處置 ③審計部對經濟部發出審核通知，有關聲復之決定 ④臺北市審計處對警察局有關再審查案件之決定，何者非屬應提報審計會議決議之情形？
- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①④ (D)僅①②④
- (C) 23 下列有關公有營業及公有事業審計之敘述，何者正確？
- (A)政府與人民合資經營，政府資本占50%，該事業應經審計機關審核
- (B)公有營業及事業財務之審計，優先適用一般企業審計之原則，若有不足時，再依審計法及有關法令規定辦理

- (C)公有營業及事業之營業或事業計畫及預算，暨分期實施計畫、收支估計表、會計月報，應送審計機關審核
- (D)公有營業及事業之盈虧，除課稅所得由稅捐徵收機關認定外，其餘均以審計機關審定數為準
- (C) 24 下列有關考核財務效能之敘述，何者錯誤？
- (A)公務機關編送會計報告及年度決算時，應附送績效報告於審計機關；其有工作衡量單位者，應附送成本分析報告
- (B)公有營業及事業編送結算表及年度決算表時，應附業務報告；其適用成本會計者，應附成本分析報告
- (C)應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對，不是審計機關辦理公務機關審計事務時，主要應注意之事項
- (D)重大建設事業之興建效能，是審計機關辦理公有營業及事業審計事務時，主要應注意之事項
- (D) 25 依審計法及相關實務處理之規定，下列審計結果①發現未盡職責②核定賠償責任③審定決算④揭發財務（物）上之違失行為，何者屬合規性審計？
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①③ (D)僅②④

【版權所有，重製必究！】