

《會計審計法規》

一、請回答下列問題：（每小題6分，共30分）

- (一)依預算法第2條規定，預算之種類以編製程序而分有那些？
- (二)依預算法第79條規定，各機關在那些情形下得請求提出追加歲出預算？
- (三)依預算法第4條規定，以基金性質而分有那些基金？
- (四)何謂內部審核？依會計法第95條規定，內部執行人員為何？
- (五)依會計法規定，在何種情形下，原始憑證可代替記帳憑證？

試題評析	<p>本次考試申論題預算法占36%、會計法占24%、決算法約占30%、審計法約占10%，果如所料應四法併重，不宜偏廢。本次考試申論題並無應用題與時事題，均屬背多分題目，且屬研讀會計審計法規應有之基本概念，均已出現於本班教材及補充講義中，亦精準命中於總複習及考前猜題內。本班學員若能上課仔細聽講，再輔以本班教材及補充講義（重點條文整理）研讀，並參加模擬考試，必能應答順利，藉會計審計法規一科拉高平均分數。</p> <p>綜上，本次考題屬中間偏易，程度較佳同學可獲得40分以上，程度中等同學亦可獲得25分以上。</p>
考點命中	<p>一、(一)《會計審計法規》高點出版，王上達編著，頁1-49。 (二)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁24。 (三)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁21。 (四)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁11~12。 (五)《會計審計法規》高點出版，王上達編著，頁2-31。</p> <p>二、(一)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁31。 (二)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁28。</p> <p>三、(一)《會計審計法規》高點出版，王上達編著，頁3-15。 (二)《高點會計審計法規總複習講義》，李建編撰，頁31。</p>

答：

- (一)1.概算：各機關依其施政計畫初步估計之收支。
 2.預算案：預算之未經立法程序者。
 3.法定預算：預算經立法程序而公布者。
 4.分配預算：在法定預算範圍內，由各機關依法分配實施之計畫。
- (二)1.依法律增加業務或事業致增加經費時。
 2.依法律增設新機關時。
 3.所辦事業因重大事故經費超過法定預算時。
 4.依有關法律應補列追加預算者。
- (三)基金分下列二類：
 - 1.普通基金：歲入之供一般用途者，為普通基金。
 - 2.特種基金：歲入之供特殊用途者，為特種基金，其種類如下：
 - (1)供營業循環運用者，為營業基金。
 - (2)依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者，為債務基金。
 - (3)為國內外機關、團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者，為信託基金。
 - (4)凡經付出仍可收回，而非用於營業者，為作業基金。
 - (5)有特定收入來源而供特殊用途者，為特別收入基金。
 - (6)處理政府機關重大公共工程建設計畫者，為資本計畫基金。
- (四)1.依據內部審核處理準則第2條規定，所謂內部審核係指經由收支之控制、現金及其他財物處理程序之審核、會計事務之處理及工作成果之查核，以協助各機關發揮內部控制之功能。另依會計法第95條第2項規定，內部審核分下列二種：
 - (1)事前審核：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。

(2)事後複核：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。

2.依會計法第95條第1項規定，各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。

(五)1.依會計法第56條規定，原始憑證，其格式合於記帳憑證之需要者，得用作記帳憑證，免製傳票。

2.各分會計機關之事務簡單者，其原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章後，得用作記帳憑證，免製傳票。

二、審計機關審核中央政府總決算，應注意那些事項？審計長應於何時完成中央政府年度總決算之審核？（10分）

答：

(一)依審計法第68條規定，審計機關審核中央政府總決算，應注意下列事項：

- 1.歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因。
- 2.歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因。
- 3.歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。
- 4.歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。
- 5.各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見。

(二)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。

三、依決算法規定，各機關之單位決算應如何編造？又依同法第23條，審計機關審核各機關決算，應注意那些效能？（10分）

答：

(一)依決算法第12條規定，機關別之單位決算，由各該單位機關編造之。編造時，應按其事實備具執行預算之各表，並附有關執行預算之其他會計報告、執行預算經過之說明、執行施政計畫、事業計畫績效之說明及有關之重要統計分析。

(二)依決算法第23條規定，審計機關審核各機關或各基金決算，應注意下列效能：

- 1.違法失職或不當情事之有無。
- 2.預算數之超過或剩餘。
- 3.施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度。
- 4.經濟與不經濟之程度。
- 5.施政效能或營業效能之程度，及與同類機關或基金之比較。
- 6.其他有關決算事項。

乙、選擇題部分：（50分）

- C** 1 依審計法規定，下列何者屬事前審計之審計方式？
 (A)就地抽查 (B)書面審計 (C)駐在審計 (D)送請審計
- D** 2 審計機關依法審核某機關4月份之會計報告與收支憑證，若核與預算等規範並無不符，應發出何種文件？
 (A)審定數 (B)審核通知 (C)審定通知 (D)核准通知
- A** 3 依審計法相關規定，審計人員派赴機關進行就地審計，於任務完畢後，原則上應於多長期間內製作翔實報告陳報該管審計機關核辦？
 (A)20天 (B)30天 (C)45天 (D)60天
- C** 4 依審計法規定，各機關對審計機關之初次審查決定不服時，應進行何種程序？
 (A)聲覆 (B)聲請覆核 (C)聲請覆議 (D)申請復查
- B** 5 依會計法規定，臺北市立美術館所管珍貴動產，應置有關便於查對之暗記紀錄等備查簿，其程式由誰定之？
 (A)行政院主計總處 (B)臺北市政府主計處
 (C)臺北市政府財政局會計室 (D)臺北市政府文化局會計室

- A 6 依會計法規定，下列何者係非屬證明事項經過之會計憑證？
(A)記帳憑證 (B)經費流用之核准命令 (C)原始憑證 (D)公債發行之法令
- C 7 依會計法及內部審核處理準則規定，下列何者不屬於財務審核之範圍？
(A)會計審核 (B)預算審核 (C)現金審核 (D)收支審核
- A 8 依內部審核處理準則規定，會計人員查核機關補助經費執行贖餘款有無確依規定繳回公庫，係屬下列那種內部審核工作？
(A)預算審核 (B)收支審核 (C)會計審核 (D)現金審核
- A 9 依預算法規定，為收支同步考量，由下列何者提出之法律案若有大幅增加歲出或減少歲入時，應指明彌補資金之來源，必要時，並應同時提案修正其他法律？
(A)立法委員 (B)立法院 (C)行政院院長 (D)司法院
- C 10 下列財務行政法律，何者之「適用」範圍不及於地方政府？
(A)公共債務法 (B)會計法 (C)預算法 (D)審計法
- B 11 依預算法第 37 條規定「各機關單位預算…除工作量無法計算者外，應分別選定工作衡量單位，計算公務成本編列」，係屬何種預算制度之精神？
(A)行政預算 (B)績效預算 (C)設計計畫預算 (D)零基預算
- C 12 立法院應將審計長送達之審核報告於 1 年內完成其審議，如未完成，如何處理？
(A)於下一會期再審 (B)由監察院咨請總統公告 (C)視同審議通過 (D)加開院會再審
- D 13 公有營業及事業盈虧撥補，應依法定程序辦理；其不依規定者，審計機關如何處理？
(A)報告監察院 (B)提出意見於各該機關
(C)通知上級機關長官處分之 (D)應修正之
- D 14 機關若有上年度報告未及編入決算之收支，應如何處理？
(A)補編附入上年度決算 (B)不需編入決算
(C)重編以前年度決算 (D)應另行補編附入本年度決算
- B 15 下列何種決算須將變動成本與固定成本加以分析？
(A)總決算 (B)附屬單位決算 (C)單位決算 (D)特別決算
- C 16 審計長於政府提出半年結算報告後，應予查核，並提出何者於立法院？
(A)審核通知 (B)核准通知 (C)查核報告 (D)審核報告
- B 17 若配合基金檢討整併，將甲機關所管 A 基金與乙機關所管 B 基金予以合併後，改隸屬丙機關成為 C 基金，依決算法規定，A、B、C 等三基金之決算，應由何者如何編造？
(A)A 基金由甲機關編造，B 基金由乙機關編造，C 基金由丙機關編造
(B)A 基金與 B 基金由丙機關代為分別編造，C 基金由丙機關編造
(C)A 基金與 B 基金由丙機關代為合併編造，C 基金則由丙機關編造
(D)A 基金與 B 基金納入 C 基金後由丙機關彙整編造
- D 18 公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務為：
(A)財物經理之會計事務 (B)徵課之會計事務 (C)公庫出納之會計事務 (D)公債之會計事務
- A 19 臺北市國稅局應辦理下述何者之會計事務？
(A)普通公務之會計事務及特種公務之會計事務 (B)公有營業之會計事務
(C)普通公務之會計事務 (D)特種公務之會計事務
- C 20 主辦會計人員與所在機關長官因會計事務發生爭執時，應由誰負責處理？
(A)行政院主計總處 (B)該機關首長或副首長及其主辦人事人員
(C)該管上級機關之主管長官及其主辦會計人員 (D)該管上級主計機關主辦會計

【版權所有，重製必究！】

- B** 21 下列何者為特種公務之會計事務？
 (A)公務機關歲入或經費預算之實施 (B)公債主管機關之公債處理及清償
 (C)公務機關不動產物品之增減 (D)公務機關現金、票據之保管
- D** 22 有下列何種情形時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算？
 (A)所辦事業因應重大事故經費超過法定預算時 (B)歲出分配預算用途科目經費不足時
 (C)依法律增加業務致增加經費時 (D)國防緊急設施或戰爭
- D** 23 追加歲出預算所需經費，應如何處理？
 (A)由中央主計機關提出追加歲入預算平衡之 (B)由中央主計機關籌劃財源平衡之
 (C)由財政部提出追加歲入預算平衡之 (D)由中央財政主管機關籌劃財源平衡之
- B** 24 依預算法規定，法定歲入有特別短收之情勢，不能依程序辦理裁減經費，而須提出追加、追減預算調整時，應由何機關籌劃抵補？
 (A)行政院 (B)財政部 (C)歲入短收之機關 (D)行政院主計總處
- A** 25 中央政府因調節短期國庫收支而發行庫券時，依何法之規定辦理？
 (A)國庫法 (B)預算法 (C)會計法 (D)財政收支劃分法

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】