

《會計審計法規(包括預算法、會計法、決算法與審計法)》

試題評析

今年會審法規試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有二題，第一題為比較性題目，觀念清楚的考生，應不難作答；第二題為記憶性題目，有準備充分及背誦條文的考生，亦不難拿高分。第二大部分為測驗題，計有25小題，較偏重於預算法及會計法的觀念題目，一般考生應可從容作答。

今年會審法規試題，只要準備充分且觀念清楚，應可拿到80分以上，一般考生亦可在60至80分之間。

甲、申論題部分：(50分)

一、政府強化治理機制，將提升施政效能。試分析比較會計人員行使內部審核職權與審計人員行使審計職權之異同？請就意義、範圍及實施方式予以說明之。(25分)

答：

(一)有關會計人員行使內部審核職權部分，其中，

1.內部審核的意義(種類)，包括：

(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.內部審核之範圍，包括：

(1)財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核。

(2)財物審核：謂現金及其他財物之處理程序之審核。

(3)工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。

3.內部審核之實施，兼採書面審核與實地抽查方式，並應規定分層負責，劃分辦理之範圍。

(二)有關審計人員行使審計職權部分，其中，

1.審計職權的意義(種類)，包括：

(1)監督預算之執行：

本項係審計機關就各級政府與其所屬機關執行預算時，監督其是否有依照相關規定辦理。

(2)核定收支命令：

本項係審計機關就各機關為支付各類費款所開具之付款憑單、撥款憑單、緊急支出命令等，於支付機關開立公庫支票或撥付款項前，依照相關規定予以事前審計者。

(3)審核財務收支，審定決算：

本項係審計機關就各機關財務收支事項予以審核或審定，以證明各級政府或各機關年度財務收支或決算之合法性與正確性。

(4)稽核財物及財政上不法或不忠於職務之行爲：

本項係審計機關就各機關採購事項依法予以稽察，以行使財務司法監督之職權。

(5)考核財物效能：

本項係審計機關就各機關實施計畫與執行預算結果，作效率性、經濟性、效益性之綜合評估與考核，以發揮審計積極之功能。

(6)審定財務責任：

本項係審計機關就各機關經營財物、出納、會計人員，其所經營之現金、票據、證券、財產、物品或其他資產，因發生遺失、毀損、或因其他意外事故而致損失者，查明是否已盡善良管理人應有之注意，從而核定應否負損害賠償之責任，以配合審計之功能加強發揮。

(7)其他依法律應行辦理之審計事項：

本項係審計機關依審計法以外之其他法律規定，就各級政府與其所屬機關非公用財產類不動產之讓售，及一定金額以上非公用財產之預估售價，以及有價證券之出售等，予以審計者。

2. 審計職權的範圍，包括：

- (1) 普通公務審計。
- (2) 特種公務審計。
- (3) 公有營(事)業審計。
- (4) 財物審計(稽察)。

另尚可依其性質區分為：

- (1) 財務審計。
- (2) 績效審計。

3. 審計職權的實施方式，包括：

- (1) 就地審計：審計機關應「經常」或「臨時」派員赴各機關辦理審計事務，謂之「就地審計」。
- (2) 書面審計(又稱「集中審計」或「送請審計」)：審計機關原則上應派員前往被審核機關就地辦理審計事務，惟其未就地辦理者，得通知其「送審」，此謂之「書面審計」。
- (3) 隨時稽察：審計機關對於各機關一切收支及財務，得隨時稽察之，謂之「隨時稽察」。
- (4) 委託審計：又可分為
 - A. 審計機關間之委託：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。
 - B. 監視、鑑定等事項之委託：審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理。

【命中事實】王上達會計審計法規講義第二回第五節及第四回第一節三、第二節三、四。

二、請依預算法、會計法及決算法之規定，回答下列各問題：(25分)

- (一) 中央政府總預算，行政院應於何時提出於立法院審議？
- (二) 中央政府總預算案之審議，如不能依法定期限完成時，各機關預算之執行，應如何為之？
- (三) 審計機關如何辦理政府半年結算報告之查核？
- (四) 各機關或基金於會計年度終了時，應辦理結帳，請說明其處理程序為何？

答：

- (一) 依據預算法第四十六條規定，中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，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，並附送施政計畫。
- (二) 依據預算法第五十四條規定，總預算案之審議，如不能依第五十一條期限完成時，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。但依第八十八條規定辦理或經立法院同意者，不在此限。
 - (2) 目前以外之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) 履行其他法定義務之收支。
 - (4) 因應前三款收支調度需要之債務舉借，覈實辦理。
- (三) 依據決算法第二十六條之一規定，審計長應於會計年度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。
- (四) 依據會計法第六十五條及第六十六條規定
 1. 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。
 2. 公有營業之會計事務，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。
 3. 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。

4.各帳目整理後，其借方、貸方之餘額，應依下列規定處理之：

- (1)公務之會計事務及公有事業之會計事務，各收支帳目之餘額，應分別結入歲入預算及經費預算之各種帳目，以計算歲入及經費之餘額。
- (2)公有營業之會計事務，各損益帳目之餘額，應結入總損益之各種帳目，以為損益之計算。
- (3)前二款會計事務，有關資產、負債性質各帳目之餘額，應轉入下年度或下期各該帳目。

【命中事實】

- (一)王上達會計審計法規講義第一回第四節二、(十)。
- (二)王上達會計審計法規講義第一回第五節一、(四)。
- (三)王上達會計審計法規講義第三回第四節一、(三)。
- (四)王上達會計審計法規講義第二回第四節一、(五)(六)。

乙、測驗題部分 (50分)

- B** 1 審計機關查核各機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，如與法定預算不符者，審計機關應如何處置？
 (A)更正之 (B)糾正之 (C)剔除之 (D)減列之
- D** 2 依照現行預算法規定，總預算中設定之第二預備金，其數額之決定為何？
 (A)不得超過經常支出總額百分之一 (B)不得超過資本支出總額百分之一
 (C)總經費預算百分之二 (D)視財政情況決定
- A** 3 根據現行預算法規定，各機關因下列何種情形得請求提出追加歲出預算？
 (A)依法律增加業務致增加經費 (B)戰爭
 (C)國防緊急設施 (D)重大災變
- D** 4 根據現行預算法規定，各機關重大工程之投資計畫，超過幾年未動用預算者，其預算應重行審查？
 (A)二年 (B)三年 (C)四年 (D)五年
- C** 5 依照現行預算法規定，依設定之條件或期限，分期繼續支用，應屬於下列何種經費？
 (A)法定經費 (B)歲入經費 (C)繼續經費 (D)歲定經費
- B** 6 根據現行預算法規定，稱歲出者，謂一個會計年度之一切支出。但不包括下列那一項？
 (A)債務之舉借 (B)債務之償還 (C)以前年度歲計賸餘之移用 (D)以前年度歲計賸餘之撥補
- C** 7 根據現行預算法規定，下列何種預算得設第一預備金？
 (A)台北市政府總預算 (B)高雄市政府總預算 (C)交通部單位預算 (D)台灣郵政公司預算
- C** 8 各機關分配預算，依照現行預算法規定，應遞轉下列那一機關核定之？
 (A)立法院 (B)財政部 (C)行政院主計處 (D)審計部
- D** 9 根據現行會計法規定，各機關之會計憑證、會計報告及會計簿籍等檔案，於何時應由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員保管之？
 (A)會計年度終了日 (B)會計年度結束期間 (C)總決算提出於監察院之日 (D)總決算公布或令行日後
- B** 10 依照現行會計法規定，各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，係由該機關主管長官之命令而為者，應如何處理？
 (A)應使之更正 (B)應以書面聲明異議 (C)應報告上級機關長官 (D)應報告上級主計機關

- A 11 會計法規定各種會計憑證，均應自總決算公布或令行日起，至少保存幾年？
(A)二年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- D 12 根據現行會計法規定，各該政府主計機關之會計總報告，與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債、特種財物等主管機關之報告發生差額時，應由下列何機關核對，並製表解釋之？
(A)中央主計機關 (B)各地方政府主計機關 (C)各地方政府財政機關 (D)該管審計機關
- B 13 根據現行預算法規定，政府預算之執行，遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經下列何機關會議之決議，呈請總統以命令裁減之？
(A)立法院 (B)行政院 (C)監察院 (D)審計部
- C 14 根據現行會計法規定，公債會計事務係屬下列何者之會計事務？
(A)普通公務 (B)附屬單位 (C)特種公務 (D)公有事業
- B 15 會計人員審核施政計畫、業務計畫及預算之執行與控制，應注意下列何項？
(A)業務單位編製各項業務收支報表是否符合有關規定 (B)資本支出預算之保留及流用是否依照規定程序辦理
(C)原始憑證是否註明用途或案據 (D)傳票金額是否與相關原始憑證所載金額相符
- C 16 依照現行會計法規定，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，應由何者加編差額解釋表？
(A)業務人員 (B)出納人員 (C)會計人員 (D)審計人員
- B 17 根據現行會計法規定，在總預算有法定預算之機關單位之會計稱為何種會計？
(A)總會計 (B)單位會計 (C)分會計 (D)附屬單位會計
- C 18 根據現行審計法規定，審計機關審核各機關會計簿籍，發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，下列何者應負損害賠償責任？
(A)經辦出納人員 (B)經辦會計人員 (C)該主辦及經辦會計人員 (D)該主辦及經辦出納人員
- A 19 審計機關對於各機關之採購案件，辦理隨時稽察時，應注意下列何項？
(A)內部控制實施之有效程度 (B)應付帳款及固定資產之查證核對
(C)財產運用之有效程序 (D)財務狀況及經營效能
- D 20 下列何項為附屬單位決算中營業基金決算主要內容之一？
(A)營業收支之估計 (B)長期負債之舉借及償還 (C)盈虧撥補之預計 (D)盈虧撥補之擬議
- C 21 根據審計法規定，審計人員發覺某一機關人員有財務上不法行為，其涉及刑事者，應移送法院辦理，並向那一機關報告？
(A)立法院 (B)考試院 (C)監察院 (D)行政院主計處
- D 22 根據現行審計法規定，政府發行債券，應由主管機關將發行條例送該管審計機關，依下列那一方式辦理？
(A)審查 (B)審核 (C)審定 (D)備查
- D 23 審計機關審核各基金決算應注意下列何項效能？
(A)歲入、歲出是否與預算相符 (B)歲入、歲出是否平衡
(C)歲入、歲出是否與國民經濟能力相適應 (D)經濟與不經濟之程度
- B 24 根據預算法規定，行政院於下列何種情事得於年度總預算外，提出特別預算？
(A)依法律增設新機關 (B)國家經濟重大變故
(C)依法律增加事業 (D)所辦事業經費超過法定預算
- B 25 根據現行預算法規定，依設定之條件，於法律存續期間按年支用經費係屬何種經費？
(A)歲定經費 (B)法定經費 (C)繼續經費 (D)特定經費