

# 《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題預算法占30%、會計法占20%。題目以法條應用為主，屬基本概念，均出現於本班教材及補充講義中，亦精準命中於講座與模擬考及考前猜題內。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>1.(一)《高點會計審計法規》，王上達編著，頁1-58。 (二)《會計審計法規考前講座講義》，李建編著，預算法第3題。</p> <p>2.(一)《高點會計審計法規》，王上達編著，頁2-23。 (二)會計審計法規103年地方特考模擬考，李建，申論題第2題。 (三)《會計審計法考前猜題》，李建編著，會計法第1題。</p>

甲、申論題部分：(50%)

一、X1年度政府總決算報告中揭露下列收入、支出資訊：

收入		支出	
稅課收入	\$ 150,000,000	補助支出	\$ 40,000,000
舉債收入	25,000,000	薪資支出	75,000,000
規費收入	1,000,000	增加投資支出	8,000,000
收回投資收入	3,000,000	設備例行維修支出	1,000,000
出售設備收入	5,000,000	支付債務利息支出	12,000,000
罰款及賠償收入	4,000,000	增建辦公大樓支出	28,000,000
移用以前年度歲計賸餘收入	11,000,000	償還債務本金支出	35,000,000

請計算下列項目之金額(請列出計算過程及正確答案)：(每小題10分，共30分)

- (一)資本門歲出。
- (二)經常門歲入。
- (三)歲入歲出餘絀(答案請註明係賸餘或虧絀)。

**答：**

依預算法第17條規定：政府每一會計年度，各就其歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還全部所編之預算，為總預算。

前項總預算歲入、歲出應以各單位預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之應編入部分，彙整編成之。

另依預算法第10條規定：歲入、歲出預算，按其收支性質分為經常門、資本門。

歲入，除減少資產及收回投資為資本收入應屬資本門外，均為經常收入，應列經常門。

歲出，除增置或擴充、改良資產及增加投資為資本支出，應屬資本門外，均為經常支出，應列經常門。

(一)資本門歲出：增加投資支出8,000,000+增建辦公大樓支出28,000,000=36,000,000

(二)經常門歲入：稅課收入150,000,000+規費收入1,000,000+罰款及賠償收入4,000,000=155,000,000

(三)經常門歲出：補助支出40,000,000+薪資支出75,000,000+設備例行維修支出1,000,000+支付債務利息支出12,000,000=128,000,000

資本門歲入：收回投資收入3,000,000+出售設備收入5,000,000=8,000,000

歲入合計=經常門歲入155,000,000+資本門歲入8,000,000=163,000,000

歲出合計=經常門歲出128,000,000+資本門歲出36,000,000=164,000,000

實務上我國政府總預算歲入歲出簡明比較分析表中歲入歲出餘絀即以歲入合計數扣除歲出合計數求得，故本題歲入歲出餘絀=歲入合計163,000,000-歲出合計164,000,000=-1,000,000

註：倘以預算法第23條預算平衡之觀點探討，預算虧絀或賸餘=經常門歲入-經常門歲出，故本題預算虧絀或賸餘=經常門歲入155,000,000-經常門歲出128,000,000=27,000,000(賸餘)

繪圖說明如下：

支出 199,000,000		收入 199,000,000	
經常門歲出	補助支出 40,000,000	經常門歲入	稅課收入 150,000,000
	薪資支出 75,000,000		規費收入 1,000,000
	設備例行維修支出 1,000,000		罰款及賠償收入 4,000,000
	支付債務利息支出 12,000,000		收回投資收入 3,000,000
資本門歲出	增建辦公大樓支出 28,000,000	資本門歲入	出售設備收入 5,000,000
	增加投資支出 8,000,000		移用以前年度歲計賸餘收入 11,000,000
	償還債務本金支出 35,000,000		舉債收入 25,000,000

二、請依預算法、會計法及相關規定，回答下列有關固定項目分開原則問題：

- (一)會計法第29條規定：政府之財物及固定負債，除(A)及(B)外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。前述規定中的(A)及(B)，為得以列入平衡表之財物及固定負債，請敘述此兩個項目。(10分)
- (二)請依會計法第29條之規定，指出下列兩項負債應表達於那些報表中？請以下列報表之英文代號回答之：(A)平衡表、(B)歲入歲出簡明比較分析表、(C)收支簡明比較分析表、(D)財產目錄、(E)債款目錄。(10分)
  1. 因應國庫短期資金調度而發行國庫券。
  2. 因應公共工程建設而發行十年期公債。

**答：**

- (一)依會計法§29 規定，政府之財物及固定負債，除(A)列入歲入之財物及(B)彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。但營業基金、事業基金及其他特種基金之財物及固定負債為其基金本身之一部分時，應列入其平衡表。
  - (A)列入歲入之財物：該財物係指遺產贈與稅中，以實物(如土地及房屋所有權狀或股票等)抵繳應納稅額部分，在歲入類單位會計及總會計統制紀錄中以"有價證券"科目列計部分。
  - (B)彌補預算虧絀之固定負債：預算虧絀係預算中經常支出大於經常收入部分，以固定負債(公債或賒借)來彌補者，應將該固定負債列入平衡表，所使用之科目為"應負債款"或"應付借款"而非"公債收入"或"賒借收入"科目。
- (二)
  1. 因應國庫短期資金調度而發行國庫券：A
  2. 因應公共工程建設而發行十年期公債：C(預算法第 17 條：債務之舉借收入)、E

乙、測驗題部分：(50%)

- (B) 1 中央政府、經濟部、臺灣中油股份有限公司，這三個單位在預算法第16條的分類上，各屬於何種預算？
  - (A)總預算、單位預算、單位預算之分預算
  - (B)總預算、單位預算、附屬單位預算
  - (C)總預算、單位預算、單位預算
  - (D)總預算、主管機關預算、單位預算
- (C) 2 下列有關歲入與收入，歲出與支出的敘述，何者正確？
  - (A)歲入與收入二者相等，歲出與支出二者亦是相等
  - (B)歲入大於收入，歲出大於支出
  - (C)歲入小於或等於收入，歲出小於或等於支出

【版權所有，重製必究！】

- (D)歲入與收入沒有一定的大小關係，歲出與支出亦是沒有一定的大小關係
- (C) 3 預算法對單位預算與附屬單位預算，普通基金與特種基金的敘述，下列何者正確？
- (A)普通基金一定是單位預算，所有之特種基金一定是附屬單位預算
- (B)所有之特種基金與普通基金，均應將歲入、歲出之全部，編入總預算
- (C)政府設立之特種基金，除其預算編製程序依預算法規定辦理外，其收支保管辦法，由行政院定之，並送立法院
- (D)附屬單位預算係附屬於單位預算，所以其收入與支出之規模，恆較單位預算之歲入與歲出的規模來得小
- (B) 4 行政院應於年度開始9個月前，訂定下年度之施政方針。各主管機關應遵照施政方針，並依照行政院核定之預算籌編原則及預算編製辦法，擬定下列何事項始稱正確？
- (A)主管範圍內之施政重點及事業方針與歲入、歲出預算
- (B)主管範圍內之施政計畫及事業計畫與歲入、歲出概算
- (C)主管範圍內之施政方針及事業目標與歲入、歲出預算
- (D)主管範圍內之計畫目標及計畫效益與歲入、歲出概算
- (A) 5 下列有關各機關執行歲入分配預算與執行歲出分配預算的敘述，何者正確？
- (A)各機關執行歲入分配預算，應按各月實際收納數額考核之；其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用
- (B)各機關執行歲出分配預算，應按月或分期實施計畫之完成進度與經費支用之實際狀況逐級考核之，並由中央主計機關將重要事項考核報告送立法院審查
- (C)各機關執行歲出分配預算，遇有賸餘除依預算法第69條辦理外，得不受年度限制，續轉入下年度繼續支用
- (D)各機關、各政事及計畫或業務科目間之經費，不得互相流用。但由行政院統籌支撥科目及第二預備金，不在此限
- (C) 6 下列有關營業基金預算之擬編方法的敘述，何者正確？
- (A)虧損填補的順序：撥用未分配盈餘→撥用公積→出資填補→折減資本
- (B)盈餘分配的順序：填補歷年虧損→提列公積→其他依法律應行分配事項→分配股息紅利或繳庫盈餘→未分配盈餘
- (C)主管機關依行政院之施政方針、事業計畫總綱及預算編製辦法，擬訂事業計畫，並指示所屬事業擬訂業務計畫並編預算
- (D)國營事業辦理移轉、停業或撤銷時，其預算應就資產負債之清理、有關之收支、現金流量、盈虧撥補等編列之
- (C) 7 下列有關請求提出追加歲出預算與特別預算之規定的敘述，何者正確？
- (A)不定期或數年一次之重大政事的特別預算，其為因應情勢之緊急需要，得先行支付其中一部分
- (B)各款追加歲出預算之經費，應由中央主計機關籌劃財源平衡之
- (C)各機關所辦事業因重大事故，致經費超過法定預算時，得請求提出追加歲出預算
- (D)特別預算之審議程序，由於其性質較為特殊，難適用總預算審議之規定，另由行政院訂定辦法規範之
- (D) 8 下列有關會計報告的敘述，何者正確？
- (A)對外報告，應按立法、監察、司法之需要，及人民所須明瞭之會計事實編製之
- (B)無論是靜態、動態報告各表，均應分別編造比較表，以供分析之用
- (C)平衡表與歲入或經費累計表，前述報表皆歸屬於靜態報告
- (D)非常事件所應編造之會計報告各表，由主計機關按事實需要，參酌會計法第23條會計報告內容規定分別定之

【版權所有，重製必究！】

- (B) 9 下列有關會計科目的敘述，何者錯誤？
- (A)會計報告總表之科目，與其明細表之科目，應顯示其統制與隸屬關係，總表科目為統制，明細表科目為隸屬
  - (B)各種會計科目之訂定，均應以權責發生事項，為編定對象
  - (C)會計科目名稱經規定後，非經各該政府主計機關或其負責主計人員之核定，不得變更
  - (D)地方政府對與中央政府事項相同或性質相同之科目，應依中央之所定；對於互有關係之科目，應使合於中央所定
- (A) 10 下列有關會計帳簿的敘述，何者正確？
- (A)財物明細分類帳簿，除依會計法第29條應列入平衡表者外，應另設統制帳簿
  - (B)帳簿的分類，包括：序時帳簿、分類帳簿、備查簿
  - (C)機器貯存體之會計紀錄，應於處理完畢時，設總數控制碼，並另以書面標示，由主辦資訊與會計共同審核簽章
  - (D)序時帳簿及分類帳簿，為事實上之需要及便利，並為有效控管，僅得就其中一種設立專欄
- (B) 11 下列有關各機關會計制度、內部審核規章、業務檢核或績效考核辦法，三者之核定的敘述，何者正確？
- (A)三者均應會商該管審計機關後，始得核定施行
  - (B)前二者均應會商該管審計機關後，始得核定施行；業務檢核或績效考核辦法於自行訂定後，應通知審計機關
  - (C)會計制度應會商該管審計機關後，始得核定施行；後二者於自行訂定後，應通知審計機關
  - (D)三者均於自行訂定後，應通知審計機關
- (A) 12 下列有關差額解釋工作的敘述，何者錯誤？
- (A)各機關銀行存款結存是否與帳面結存符合，如有不相符時，應由會計或主計單位編製差額解釋表
  - (B)政府主計機關之會計總報告，如與該政府之公庫主管機關報告發生差額時，應由該管審計機關核對，並製表解釋
  - (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，應由會計人員加編差額解釋表
  - (D)會計報告應劃分年度，按需要編製各種定期與不定期報告，並得兼用統計與數理方法，為適當分析、解釋或預測
- (B) 13 下列有關國庫年度出納終結報告之規定的敘述，何者錯誤？
- (A)國庫年度出納終結報告，係由國庫主管機關（財政部國庫署）負責編報
  - (B)國庫年度出納終結報告，應於會計年度終了日後2個月內，由國庫主管機關分送中央主計機關及審計機關查核
  - (C)中央主計機關應就各單位決算，及國庫年度出納終結報告，參照總會計紀錄，編成總決算書
  - (D)國庫年度出納終結報告係就會計年度結束日止，該年度內國庫實有出納之全部編報
- (A) 14 下列有關審計機關對政府發行債券監督機制的敘述，何者正確？
- (A)政府發行債券，應由主管機關將發行條例或契約送該管審計機關備查；如有變更，應隨時通知審計機關
  - (B)政府發行債券，應由主管機關將發行條例或契約送該管審計機關審查；如有變更，應隨時通知審計機關
  - (C)政府發行債券，應由主管機關將發行條例或契約送該管審計機關備查；如有變更，得隨

時通知審計機關

(D)政府發行債券，應由主管機關將發行條例或契約送該管審計機關審查；如有變更，得隨時通知審計機關

- (B) 15 考核重大建設事業之興建效能，是審計機關辦理何項審計事務時，應特別注意之事項？  
 (A)辦理公務機關審計應注意之事項 (B)辦理公有營業及事業機關審計應注意之事項  
 (C)審核各機關或各基金決算應注意之事項 (D)審核中央政府總決算應注意之事項
- (A) 16 下列有關審計機關考核各機關之績效，如認為其有未盡職責或效能過低者，該如何處理的敘述，何者正確？  
 (A)除通知其上級機關長官外，並應報告監察院，其由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善於各該機關  
 (B)除通知其上級機關長官外，未盡職責者，應通知司法機關處理；效能過低者，應通知監察院處理  
 (C)除通知其上級機關長官外，未盡職責者，應通知司法機關處理；效能過低者，應通知其上級機關長官督導改進  
 (D)除通知其上級機關長官外，未盡職責者，應報告監察院處理；效能過低者，應通知其上級機關長官督導改進
- (B) 17 成本會計事務，對於成本要素，應為詳備之紀錄及精密之計算，並作下列何項處理，始為正確？  
 (A)分別編造成本分析表，並比較敘述其增減原因  
 (B)分別編造明細報告表，並比較分析其增減原因  
 (C)分別編造成本明細表，並比較說明其增減原因  
 (D)分別編造明細分類表，並比較闡釋其增減原因
- (B) 18 下列何者並非應於各種傳票簽名或蓋章始生效力之人員？  
 (A)關係現金、票據、證券出納保管移轉之事項時，主辦出納事務人員  
 (B)關於傳票內載事項之業務助理人員  
 (C)主辦會計人員或其授權代簽人  
 (D)製票員及登記員
- (D) 19 各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，係由於該機關主管長官之命令者，應以書面聲明異議，倘未獲接受，應採取下列何項作為始為正確？  
 (A)應報告該機關之主管上級審計機關長官與其主辦會計人員或主計機關  
 (B)應報告該機關之主管上級機關長官與其主辦會計人員或審計機關  
 (C)應報告該機關之主管上級機關長官與其主辦會計人員或審計機關長官  
 (D)應報告該機關之主管上級機關長官與其主辦會計人員或主計機關
- (D) 20 審計機關於籌劃擬編概算前，應提供行政院作為決定下年度施政方針之參考資料，下列何者正確？  
 (A)審核以前年度經費預算執行狀況之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議  
 (B)審核以前年度重大經濟建設計畫執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議  
 (C)審核以前年度財政經濟狀況之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議  
 (D)審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議
- (A) 21 特別預算之收支，其跨越兩個年度以上者，下列之處理方式，何者正確？  
 (A)應由主管機關分年編送年度會計報告 (B)應由主管機關分年編送年度決算報告  
 (C)應由主管機關分年編送年度結算報告 (D)應由主管機關分年編送年度查核報告

【版權所有，重製必究！】

- (B) 22 審計機關辦理公務機關審計事務，下列何者非屬審計法第65條規定應注意之事項？  
(A)財產運用有效程度及現金、財物之盤查  
(B)資金之來源及運用  
(C)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效  
(D)應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對
- (A) 23 各機關應送審計機關審核之會計報告，倘未依規定期限送審，審計機關應予催告；經催告後，仍不送審者，應依下列何項規定辦理？  
(A)通知各該機關長官處分，並得報請監察院依法處理  
(B)通知行政院主計總處處分，並得報請監察院依法處理  
(C)通知各該機關之主管機關長官處分，並得報請監察院依法處理  
(D)通知法務部調查局處分，並得報請監察院依法處理
- (A) 24 審計機關審核中央政府總決算，審計法第68條規定應注意之事項，下列何者正確？  
(A)歲入、歲出是否與國家施政方針相適應  
(B)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效  
(C)重大建設事業之興建效能  
(D)預算數之超過或賸餘
- (B) 25 下列有關立法院與監察院對中央政府總決算審核報告之審議的敘述，何者錯誤？  
(A)立法院對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議  
(B)立法院審議時審計長應答覆質詢，該院得通知審計機關提供相關資料，該相關資料包括原始憑證在內  
(C)監察院對審核報告之應賠償之收支尚未執行者，應移送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之  
(D)監察院對審核報告內應懲處之事件，應依法移送該機關懲處之

高  
上

【版權所有，重製必究！】