

# 《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題預算法占60%、會計法占16%、審計法占24%。四題均屬研讀會計審計法規應有之基本概念，均出現於高點·高上教材中。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。</p> <p>綜上，本次考題難度中等，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>第一題：1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-84。 2.《高點·高上會計審計法規總複習講義》第一回，李建編撰，應用分析題預算法第五題。</p> <p>第二題：1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁4-35。 2.《高點·高上會計審計法規總複習講義》第一回，李建編撰，應用分析題審計法近期修法沿革。</p> <p>第三題：《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-34。</p> <p>第四題：1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-82~1-83。 2.《高點·高上會計審計法規總複習講義》第一回，李建編撰，應用分析題預算法第十一題。</p>

## 甲、申論題部分：（50分）

一、某機關辦理鐵路營運業務，平均每年虧損約○億元。為減輕國庫負擔並提升其經營效率，審計機關自○年起即督促相關機關研議委託民間經營之可行性評估。案經該機關依據民間參與公共建設法（簡稱促參法）及其施行細則等規定提送「可行性評估及先期計畫書」，於○年○月奉行政院核定後即辦理後續招商事宜。惟因本案涉及政府預算支出，包括鐵路沿路與部分車站之整建計畫，及政府於簽約後第○年起每年提撥災害準備金○萬元以分攤廠商營運風險。經立法院審查該機關○年度預算案，以此三合一委外經營案係屬重大新增計畫並涉及政府預算事項等，違反預算法相關條文為由，建議暫停本案之執行並凍結相關預算。案經審計部專案調查，並提出審核通知糾正在案。現請依序回答下列問題：（每小題10分，共20分）

（一）經查該機關籌劃辦理重大施政計畫，僅依促參法相關規定提送「可行性評估及先期計畫書」陳報行政院核定後，即據以辦理，先期作業程序未臻完備。請依預算法第34條之規定說明。

（二）依契約規定該機關應自簽約後提撥災害準備金。請依預算法第7、8條之規定說明其應如何辦理始為適法？

## 答：

（一）依預算法第34條之規定：

重要公共工程建設及重大施政計畫，應先行製作選擇方案及替代方案之成本效益分析報告，並提供財源籌措及資金運用之說明，始得編列概算及預算案，並送立法院備查。

本案未依上開規定，而僅依促參法相關規定提送「可行性評估及先期計畫書」陳報行政院核定後隨即辦理，先期作業程序未臻完備。

（二）依預算法第7條之規定：

稱未來承諾之授權者，謂立法機關授權行政機關，於預算當期會計年度，得為國庫負擔債務之法律行為，而承諾於未來會計年度支付經費。

另依預算法第8條之規定：

政府機關於未來四個會計年度所需支用之經費，立法機關得為未來承諾之授權。

前項承諾之授權，應以一定之金額於預算內表達。

該機關依契約規定自簽約後每年提撥災害準備金，係屬於預算當期會計年度，承諾於未來會計年度支付經費，應依上開規定經立法院授權，並以一定金額於預算內表達始為適法，且承諾至多未來四個會計年度。

【版權所有，重製必究！】

二、審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，應如何處理？發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，應如何處理？請依審計法第69條之規定說明。（12分）

**答：**

(一)依審計法第69條第1項之規定：

審計機關考核各機關之績效，如認為有未盡職責或效能過低者，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，應提出建議改善意見於各該機關。

(二)依審計法第69條第3項之規定：

審計機關發現有影響各機關施政或營（事）業效能之潛在風險事項，得提出預警性意見於各該機關或有關機關，妥為因應。

三、各帳目處理後，其借方、貸方之餘額，應如何處理？使用完畢之會計報告、簿籍、機器處理會計資料之貯存體及裝訂成冊之會計憑證，應如何處理？請依會計法第66、78條之規定說明。（8分）

**答：**

(一)依會計法第66條之規定：

各帳目整理後，其借方、貸方之餘額，應依左列規定處理之：

- 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。

(二)依會計法第78條之規定：

使用完畢之會計報告、簿籍、機器處理會計資料之貯存體及裝訂成冊之會計憑證，均應分年編號收藏，並製目錄備查。

四、中央主計機關、中央經濟建設計畫主管機關、審計機關、中央財政主管機關及其他有關機關於籌劃擬編概算前，應依那些範圍，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院？請依預算法第28條之規定說明。（10分）

**答：**

依預算法第28條之規定：

中央主計機關、中央經濟建設計畫主管機關、審計機關、中央財政主管機關及其他有關機關應於籌劃擬編概算前，依下列所定範圍，將可供決定下年度施政方針之參考資料送行政院：

- (一)中央主計機關應供給以前年度財政經濟狀況之會計統計分析資料，與下年度全國總資源供需之趨勢，及增進公務暨財務效能之建議。
- (二)中央經濟建設計畫主管機關應供給以前年度重大經濟建設計畫之檢討意見與未來展望。
- (三)審計機關應供給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。
- (四)中央財政主管機關應供給以前年度收入狀況，財務上增進效能與減少不經濟支出之建議及下年度財政措施，與最大可能之收入額度。
- (五)其他有關機關應供給與決定施政方針有關之資料。

乙、測驗題部分：（50分）

C 1 政府預算之編製及執行應以財務管理為基礎，並遵守：

- (A)財政收支穩健之原則 (B)整體經濟成長之原則 (C)總體經濟均衡之原則 (D)國家建設進步之原則

【版權所有，重製必究！】

- D 2 年度開始，本年度預算尚未經立法院審議通過，有關各機關預算之執行，預算法定有明文，下列何者不符規定？
- (A)收入部分暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入  
(B)新增計畫不得動支  
(C)履行其他法定義務之收支  
(D)新興資本支出及新增計畫以外之計畫，得依上年度預算數，覈實動支
- A 3 各機關「因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時」，及「所辦事業因重大事故經費超過法定預算時」，應動支或提出下列何者？
- (A)第二預備金；追加歲出預算 (B)第一預備金；追加歲出預算  
(C)追加歲出預算；第二預備金 (D)追加歲出預算；第一預備金
- B 4 某國營事業國庫持股 60%，其餘 40%為公營行庫持有。該國營事業年度預算擬分配股利 50 億元，另編列以前年度依法定程序提列之公積轉帳增資 20 億元，請問總預算相對應編列之歲入、歲出金額各為若干？
- (A)歲入：42 億元、歲出：12 億元 (B)歲入：30 億元、歲出：無需編列  
(C)歲入：70 億元、歲出：20 億元 (D)歲入、歲出均無需編列
- B 5 國營事業辦理移轉或停業時，其預算應如何編列？
- (A)就資產負債之移轉及有關之收支編列之  
(B)就資產負債之清理及有關之收支編列之  
(C)就資產負債及業主權益之移轉及有關之收支編列之  
(D)就資產負債及業主權益之清理及有關之收支編列之
- C 6 下列有關政府預算之敘述，何者正確？
- (A)立法委員所提法律案大幅增加歲出者，應先徵詢行政院主計總處之意見  
(B)立法委員所提法律案大幅減少歲入者，應先徵詢財政部之意見  
(C)立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應指明彌補資金之來源  
(D)立法院得獨立編列立法概算，行政院就立法院所提之年度立法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案
- A 7 有關預算執行之敘述，下列何者錯誤？
- (A)各機關之歲出分配預算，其業務科目之經費不足，而他科目有賸餘時，得辦理流用，但不得流用為用人經費  
(B)考試院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)附屬單位預算執行時，其配合業務增減需要隨同調整之收支，併入決算辦理  
(D)附屬單位預算為預算外之長期債務舉借，經行政院核准者，得先行辦理，仍應補辦預算
- A 8 有關帳簿結總之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)普通序時帳簿遇事實上有需要者，得每月、每週、每五日或每日結總  
(B)特種序時帳簿於每月終了時結總  
(C)各種會計事務之主管或主辦人員交代時，特種序時帳簿應結總  
(D)主辦會計人員交代時，普通序時帳簿應結總

【版權所有，重製必究！】

- C 9 各種傳票依規定需經相關人員簽名或蓋章，但會計法亦有例外規定，某些人員已於原始憑證上為負責之表示者，傳票上得不簽名或蓋章，該些人員包括：
- (A)機關長官或其授權代簽人、業務之主管或主辦人員、主辦出納事務人員  
 (B)主辦出納事務人員、主辦經理事務人員、登記員  
 (C)機關長官或其授權代簽人、業務之主管或主辦人員、主辦經理事務人員  
 (D)業務之主管或主辦人員、主辦經理事務人員、登記員
- D 10 有關會計簿籍之敘述，下列何者正確？
- (A)會計簿籍分為序時帳簿及分類帳簿二類  
 (B)政府主計機關對於單位會計之普通序時帳簿及明細分類帳簿，為求簡便計，得酌量合併編製  
 (C)經費收支登記簿為普通序時帳簿  
 (D)設有明細分類帳簿者，總分類帳簿內應設統制帳目
- A 11 公有營業有永久性財物之折舊，與無永久性財物之盤存消耗，應以何者為標準？
- (A)成本 (B)售價 (C)公允價值 (D)淨變現價值
- D 12 各該政府所屬各機關主辦會計人員之任免、遷調、訓練及考績，由何者依法為之？
- (A)各機關長官 (B)各機關主管會計人員 (C)各該政府之人事機關 (D)各該政府之主計機關
- A 13 下列有關會計人員之敘述，何者錯誤？
- (A)會計人員不得兼營會計師、律師業務，亦不得兼任某公營機構之董監事  
 (B)會計人員變更其職務者，應辦交代  
 (C)會計佐理人員辦理交代，應由主辦會計人員監交  
 (D)會計檔案遇有遺失，應即呈報該管上級主辦會計人員或主計機關及所在機關長官與該管審計機關，分別轉呈各該管最上級機關
- B 14 下列有關決算之敘述，何者正確？
- (A)政府之決算，每一會計年度辦理一次，年度終了後四個月，為該會計年度之結束期間  
 (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，可免予編列  
 (C)審計長於中央政府總決算送達後四個月內完成其審核，編造最終審定數額表，並提出審核報告於立法院  
 (D)各國營事業所屬各部門，其資金獨立，自行計算盈虧或轉投資其他事業，其股權超過百分之四十者，應附送各該部門或事業之分決算
- B 15 決算之科目及其門類，應依照其年度之預算科目門類。但下列何者不在此限？①法定由行政院統籌支撥之科目 ②第一預備金 ③第二預備金 ④依中央主計機關規定流用之用途別科目 ⑤追加預算 ⑥追減預算
- (A)①②③ (B)①②④ (C)①③④⑤ (D)②③⑤⑥
- A 16 立法院就審計長提送之中央政府總決算審核報告予以審議時，係就審核報告中有關下列何事項予以審議？
- (A)預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項  
 (B)預算之執行、計畫之實施及特別預算之審核、救濟等事項  
 (C)預算之實施、計畫之執行及特別事件之審核、救濟等事項  
 (D)預算之實施、政策之執行及特別預算之審核、救濟等事項

【版權所有，重製必究！】

- B 17 附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容說明，在資產、負債之狀況方面，應將下列何者之詳細內容與預算數額分別比較？①流動資產 ②固定資產 ③短期債務 ④長期債務 ⑤基金餘額 ⑥資金轉投資各科目之增減
- (A)①③ (B)②④⑥ (C)②④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- A 18 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何時辦理決算？
- (A)結束日 (B)年度終了日  
(C)結束日或年度終了日皆可 (D)不需辦理決算
- B 19 交通部有一所屬機關位於高雄市，其財務之審計應如何處理？
- (A)由審計部辦理之 (B)由審計部辦理之，並得指定高雄市審計處辦理之  
(C)由高雄市審計處辦理之 (D)因地處偏遠，無需辦理審計業務
- C 20 有關財物審計之敘述，下列何者錯誤？
- (A)審計機關對於各機關一切財物之管理、運用，得調查之，認為不當者，得隨時提出意見於各該機關  
(B)各機關對於所經管之不動產應依法編製會計報表，依限送審計機關審核  
(C)各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度，必須報廢，均應報審計機關查核  
(D)各機關經管現金如有遺失，應檢同有關證件，報審計機關審核
- A 21 下列有關核定財務責任之敘述，何者錯誤？
- (A)各機關人員對於財務上行為應負之責任，非經審計部審查決定，不得解除  
(B)各機關經管現金遇有遺失，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)各機關主辦及經辦出納人員給付現金，如查明有超過核准人員核准數額者，應負損害賠償責任  
(D)審計機關審核各機關會計簿籍，如發現所載事項與原始憑證不符，致公款受損者，該主辦及經辦會計人員應負損害賠償責任
- A 22 審計機關辦理何者時，應注意「業務、財務、會計、事務之處理程序及其有關法令」？
- (A)公務機關審計事務 (B)公有營業及事業機關審計事務  
(C)各機關或各基金決算審核事務 (D)中央政府總決算審核事務
- C 23 下列有關政府審計之敘述，何者正確？
- (A)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二年內聲復，由審計機關予以決定  
(B)各機關對於審計機關之聲復決定不服時，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二年內，聲請覆議  
(C)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  
(D)審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，自決定之日起二年內仍得為再審查
- D 24 審計機關決定剔除、繳還或賠償之案件，應通知何者限期追繳，若延誤追繳，致公款遭受損失者，該人員應負損害賠償之責？
- (A)主辦及經辦出納人員 (B)主辦及經辦業務人員 (C)主辦及經辦會計人員 (D)該負責機關之長官
- C 25 公有營業及事業之盈虧，以何者為準？
- (A)各該機關決算數 (B)主管機關決算數 (C)審計機關審定數 (D)立法機關審定數