

《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題預算法佔20%、決算法佔10%、會計法佔20%。兩題雖結合實務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，本次考題屬中間，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3-17、1-125、1-82。</p> <p>二、《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-48。</p>

甲、申論題部分：（50分）

- 一、109年2月下旬，嚴重特殊傳染性肺炎疫情由原先以大陸地區為主進一步擴散至歐美，且日益加劇，世界衛生組織（WHO）於3月11日正式宣布進入「全球大流行（global pandemic）」，因應國際疫情持續擴大，政府規劃辦理第二階段擴大紓困振興方案，所需增加經費1,500億元，編製中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算追加預算案送請立法院審議，並於109年3月18日公布，實施期程自109年1月15日至110年6月30日止。請問：
- （一）該預算究屬特別預算還是追加預算？其決算應如何編造？（10分）
 - （二）特別預算與追加預算可提出之法定原因各為何？（10分）
 - （三）某立法委員提出疫苗研發法律案將大幅增加政府的歲出時，依預算法之規定應如何處理？（10分）

答：

- （一）1. 「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算追加預算」形式上係「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算」之追加預算。又因追加預算乃於原預算增加歲出預算，本質仍與原預算相同，故此追加預算本質仍為特別預算。
2. 依決算法第22條第1項規定：
特別預算之收支，應於執行期滿後，依本法之規定編造其決算；其跨越兩個年度以上者，並應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度會計報告。
因「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算」之實施期程係自109年1月15日至110年6月30日止，故其決算應於執行期滿(110年6月30日)後編造。
- （二）1. 依預算法第83條規定：
有左列情事之一時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算：
一、國防緊急設施或戰爭。
二、國家經濟重大變故。
三、重大災變。
四、不定期或數年一次之重大政事。
2. 依預算法第79條規定：
各機關因左列情形之一，得請求提出追加歲出預算：
一、依法律增加業務或事業致增加經費時。
二、依法律增設新機關時。
三、所辦事業因重大事故經費超過法定預算時。
四、依有關法律應補列追加預算者。
- （三）依預算法第91條規定：
立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢行政院之意見，指明彌補資金之來源；必要時，並應同時提案修正其他法律。

二、機關主辦會計人員執行內部審核工作，面對不法之會計程序或會計文書時，請問：

- （一）依會計法第99條第1項及第2項之規定應如何依序處理？（10分）

(二)如不為前2項之處理時，應負何種責任？(5分)

(三)在實務上會計法第99條第1項及第2項，那一項之規定較難落實？其理由為何？(5分)

答：

(一)依會計法99條第1項及第2項規定：

各機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正；不更正者，應拒絕之，並報告該機關主管長官。

前項不合法之行為，由於該機關主管長官之命令者，應以書面聲明異議；如不接受時，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。

(二)依會計法99條第3項規定：

不為前二項之異議及報告時，關於不合法行為之責任，主辦會計人員應連帶負之。

(三)依公務員服務法第2條規定：

長官就其監督範圍以內所發命令，屬官有服從之義務。但屬官對於長官所發命令，如有意見，得隨時陳述。

因主辦會計受上開法律規範，故會計法99條第2項實務上較難落實。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 依現行預算法規定，預算應設預備金，各機關動支預備金，其每筆數額多少者，應先送立法院備查？
(A)三千萬元以上 (B)超過三千萬元 (C)五千萬元以上 (D)超過五千萬元
- (B) 2 依預算法規定，單位預算應編入總預算者，在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為下列何者科目及其數額？
(A)計畫別 (B)計畫或業務別 (C)政事別 (D)機關及政事別
- (C) 3 依預算法規定，下列何者行政院應於年度開始9個月前訂定之？
(A)下年度之預算籌編原則 (B)下年度之施政計畫
(C)下年度之施政方針 (D)下年度之預算規模及歲出預算額度
- (B) 4 依預算法規定，因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，其對何者有重大影響者，應向立法院報告？
(A)財政 (B)國庫 (C)債務 (D)預算
- (D) 5 依預算法規定，中央政府總預算案歲入、歲出未平衡時，應由下列何者提出解決辦法？
(A)行政院 (B)中央財政主管機關
(C)行政院會同中央財政主管機關 (D)中央主計機關會同中央財政主管機關
- (D) 6 第一預備金於公務機關單位預算中設定之，其數額規定為何？
(A)不得超過支出總額百分之二 (B)不得超過經常支出總額百分之二
(C)不得超過支出總額百分之一 (D)不得超過經常支出總額百分之一
- (B) 7 下列那一類特種基金預算之審議，係以業務計畫、資金運用、轉投資及重大之建設事業等為主？
(A)信託基金 (B)營業基金 (C)作業基金 (D)資本計畫基金
- (C) 8 各機關應按其法定預算，依那個機關之規定編造歲入、歲出分配預算，並應遞轉那個機關核定之？
(A)中央財政主管機關；中央財政主管機關 (B)中央財政主管機關；立法機關
(C)中央主計機關；中央主計機關 (D)中央主計機關；立法機關
- (D) 9 各機關重大工程之投資計畫，超過4年未動用預算者，其預算應如何處理？
(A)轉呈行政院核准後繼續使用 (B)轉呈中央主計機關核准後繼續使用
(C)列為準備，未來可專案核准動支 (D)重行審查
- (B) 10 依會計法規定，總會計年度報告之公告，依下列何者之規定？
(A)預算法 (B)決算法 (C)會計法 (D)審計法
- (A) 11 依會計法規定，各種會計制度之釋例，與會計事務處理之一致規定，由下列何者核定之？
(A)各該會計制度之頒行機關 (B)各該政府主計機關 (C)上級主管機關 (D)審計部
- (D) 12 依會計法規定，會計制度之設計，應先將所需要之何種項目決定後，據以訂定應設立之其他項目？
(A)會計報表 (B)會計科目 (C)會計簿籍 (D)會計報告
- (D) 13 會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經何者簽名或蓋章，不得為出納之執行？

- (A)審計人員或其授權人 (B)機關長官或其授權人
(C)出納人員或其授權人 (D)主辦會計人員或其授權人
- (A) 14 會計報告、帳簿及重要備查帳或憑證內之記載，繕寫錯誤而於事後發現，其錯誤影響結數者，應如何處理？
(A)另製傳票更正 (B)劃線註銷更正 (C)挖補、擦、刮更正 (D)用藥水塗滅更正
- (C) 15 依會計法規定，主計機關得隨時派員赴各機關視察會計制度之實施狀況，與下列何者之辦理情形？
(A)會計事務 (B)內部審核 (C)會計人員 (D)內部控制
- (D) 16 依會計法規定，會計佐理人員辦理交代，應由何人監交？
(A)所在機關長官或其代表及上級機關會計人員或其代表 (B)上級機關會計人員或其代表
(C)所在機關長官或其代表及主辦會計人員或其代表 (D)主辦會計人員或其代表
- (A) 17 各機關或基金在年度內有變更者，其決算如何辦理？
(A)機關或基金名稱更改者，由更改後之機關或基金主管機關編造
(B)機關改組、基金改變或其管轄移轉者，由改組前之機關、改變前或移轉前之基金主管機關一併編造
(C)機關之改組、變更致預算分立或基金先合併而後分立者，其未分立期間之決算，由中央主計機關代為編造
(D)數機關或數基金合併為一機關或一基金者，在未合併以前各該機關或基金之決算，由中央主計機關代為分別編造
- (C) 18 依決算法之規定，審計長應於政府提出半年結算報告後，何時內完成其查核，並提出何種報告於立法院？
(A)1個月；審查報告 (B)2個月；審查報告 (C)1個月；查核報告 (D)2個月；查核報告
- (C) 19 中央政府年度總決算審核之處理程序為何？
(A)由審計部於行政院提出後7個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院
(B)由行政院於行政院主計總處提出後7個月內完成其審核，並提出審核報告於審計部
(C)由審計部於行政院提出後3個月內完成其審核，並提出審核報告於立法院
(D)由行政院於行政院主計總處提出後3個月內完成其審核，並提出審核報告於審計部
- (A) 20 審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用及其有關事項，得調查之；認為不當者，應如何處理？
(A)得隨時提出意見於各該機關 (B)得隨時通知中央主計機關
(C)得隨時提取全部或一部 (D)得隨時封鎖
- (B) 21 各機關營繕工程，其價格係按所需實際成本加利潤計算者，審計機關得如何查核，且其結果要通知何機關？
(A)派員就承攬廠商標準成本之有關帳目查核，並將結果通知主辦機關
(B)派員就承攬廠商實際成本之有關帳目查核，並將結果通知主辦機關
(C)派員就承攬廠商標準成本之有關帳目查核，並將結果通知中央主管機關
(D)派員就承攬廠商實際成本之有關帳目查核，並將結果通知中央主管機關
- (B) 22 審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起幾年內，發現有錯誤、遺漏、重複等情事，或發現有詐偽之證據幾年內，仍得為再審查？
(A)1年內；5年內 (B)2年內；10年內 (C)3年內；5年內 (D)5年內；10年內
- (B) 23 依現行審計法之規定，各機關或各種基金，應依規定編製會計報告連同下列何者，依限送該管審計機關審核？
(A)相關會計檔案 (B)相關資訊檔案 (C)會計資訊檔案 (D)原始憑證
- (A) 24 依審計法之規定，審計機關審核各機關或各基金決算，應注意事項為何？
(A)違法失職或不當情事之有無 (B)財務狀況及經營效能
(C)財產運用有效程度及現金、財物之盤查 (D)各項計畫實施進度、收支預算執行經過及其績效
- (D) 25 依審計法之規定，連江縣政府及其所屬機關財務之審計，係由下列何機關辦理或兼理？
(A)審計部 (B)連江縣審計室 (C)金門縣審計室 (D)基隆市審計室