

《會計審計法規》

試題評析

今年試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有四題，分別為預算法、會計法、決算法及審計法的題目，以上四題均屬記誦型題目，熟讀法規的考生，應可拿到高分。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，且大部分的問題均不難，觀念清楚及能融會貫通的考生，應可從容作答。綜上，今年會審法規試題，熟記條文、觀念清楚及融會貫通的考生，應可拿到80分以上，至一般考生亦可在60至80分之間。

甲、申論題部分：

一、我國政府預算擷取複式預算之精神，將預算分為經常門與資本門。回答下列有關預算法之問題。

(一)經常支出與資本支出如何劃分？(9分)

(二)預算法有關收支平衡如何規定？(9分)

答：

(一)經常支出與資本支出之劃分：

- 1.歲出，其中增置或擴充、改良資產及增加投資為資本支出。
- 2.除資本支出外，其餘均為經常支出。

(二)預算法有關收支平衡之規定：

- 1.政府經常收支必須平衡：政府經常收支，應保持平衡，非因預算年度有異常情形，資本收入、公債與除借收入及以前年度歲計賸餘不得充經常支出之用。但經常收支如有賸餘，得移充資本支出之財源（預算法第二十三條）。
- 2.總預算案收入預算（現金流入）及支出預算（現金流出）應維持平衡：總預算案歲入、歲出未平衡時，應會同中央財政主管機關提出解決辦法（即以公債、除借或以前年度歲計賸餘撥補之）（預算法第四十五條）。
- 3.追加歲出預算必須籌有財源：追加歲出預算之經費，應由中央財政主管機關籌劃財源平衡之（預算法第八十條）。
- 4.預算執行中歲入有特別短收宜相對裁減經費：預算之執行，遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經行政院會議之決議，呈請總統以令裁減之（預算法第七十一條）。
- 5.歲入短收無法裁減經費時應另行籌劃抵補：法定歲入有特別短收之情勢，不能依第七十一條規定辦理時，應由中央財政主管機關籌劃抵補，並由行政院提出追加、追減預算調整之（預算法第八十一條）。

【參考書目】

- 1.王上達編著，99年版《會計審計法規》，P.1-170第二十七題。
- 2.王上達編著，99年版《會計審計法規》，P.1-168第十二題。

二、回答下列有關會計法之問題。

(一)何謂會計基礎？(8分)

(二)政府應採用何種會計基礎？(8分)

答：

- (一)所謂會計基礎，會計法並未有明文規定，惟依據政府會計觀念公報第三號第四點規定，係指交易或事件所產生之效果，亦即收入（或收益）及支出（或費損）認列之時點。
- (二)政府會計基礎，除公庫出納會計外，應採用權責發生制（會計法第十七條）。

【參考書目】

- 王上達編著，99年版《會計審計法規》，P.2-111第二十一題(二)。

三、回答下列有關決算法之問題。

(一)何種情況下立法院未審議完成決算審核報告，卻視同審議通過？(3分)

(二)決算所列何種項目，於其年度終了屆滿五年，而仍未能實現者，可免予編列？(3分)

答：

(一)立法院應於審核報告送達後一年內完成其審議，如未完成，視同審議通過(決算法第二十八條第一項)。

(二)決算所列各項應收款、應付款、保留數準備，於其年度終了屆滿五年，而仍未能實現者，可免予編列(決算法第七條)。

【參考書目】

1. 王上達編著，99年版《會計審計法規》，P. 3-56第七題(二)。
2. 王上達編著，99年版《會計審計法規》，P. 3-57第十題。

四、審計法有關審計機關再審查之規定如何？(10分)

答：

審計機關再審查之規定：

1.形成緣由(再審查之條件)

審計機關對於審查完竣案件，自決定之日(係指總決算公告或令行之日)起二年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情事，得為再審查；若發現詐偽之證據，十年內仍得為再審查(審計法第二十七條)。

2.處理方式

(1)審計機關因前項為再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知，及依審計法第四十五條規定發給之決算審定書，失其效力，並應限期繳銷(審計法第二十八條)。

(2)各機關對於審計機關再審查所為之決定，如仍堅持異議者，得於接到通知之日起三十日內，提出聲請覆核，原核定之審計機關應附具意見，檢同關係文件，陳送上級審計機關覆核，原核定之審計機關為審計部時，不予覆核。聲請覆核，以一次為限(施行細則第十九條)。

【參考書目】

- 王上達編著，99年版《會計審計法規》，P. 4-97第九題。

乙、申論題部分：

- (C) 1 根據現行會計法規定，下述何者正確？
- (A)行政院主計處可訂頒普通基金會計制度並施行之
 - (B)行政院主計處可訂頒政府會計共同規範並施行之
 - (C)行政院主計處可訂頒中央總會計制度並施行之
 - (D)台北市政府主計處可訂頒台北市政府總會計制度並施行之
- (A) 2 審計機關應提供何種參考資料以供行政院決定下年度施政方針？
- (A)審核以前年度預算執行之有關資料及建議
 - (B)上一年度預算執行情形分析及建議
 - (C)未來年度改進重點及建議
 - (D)以往各年度決算比較分析情形及建議
- (D) 3 根據現行會計法規定，下述何一敘述正確？
- (A)政府之長期負債，應列入平衡表之項目，於政府會計共同規範定之
 - (B)政府之長期負債，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表
 - (C)政府之長期負債，應列入平衡表
 - (D)政府之固定負債，除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
- (C) 4 下列何者係現行會計法之規定？
- (A)中央總會計制度及普通基金會計制度之設計、頒行，由中央主計機關為之
 - (B)地方政府總會計制度、普通基金會計制度及各種會計制度之一致規定，由各該政府之主計機關設計，報請各該政府之主計機關核定頒行
 - (C)地方政府之總會計制度及各種會計制度之一致規定，由各該政府主計機關設計，呈經上級主計機關核定頒行
 - (D)中央政府普通基金會計制度之設計、頒行，由中央主計機關為之
- (D) 5 根據現行預算法第 72 條規定，經費預算之年終保留，如已發生契約責任部分，其保留之會計分錄應貸記下述何一會計科目？
- (A)應付歲出保留款
 - (B)應付歲出款
 - (C)應付歲出保留數準備
 - (D)歲出保留數準備
- (C) 6 某機關某年度擬興建一高速公路，預計四年可完工，整體計畫預計資金總需求為新台幣肆佰億元，其第一年經立法院通過之經費預算為新台幣壹佰億元，第一年預算執行率為百分之五十，試問其第一年年終之繼續經費為下述何者？
- (A)新台幣叁佰億元
 - (B)新台幣叁佰伍拾億元
 - (C)新台幣伍拾億元
 - (D)新台幣肆佰億元

- (D) 7 總統府會計人員如有違法或失職情事時，應由下述何一機關長官依法處理之？
 (A)總統 (B)總統府秘書長 (C)總統府會計長 (D)行政院主計長
- (C) 8 現行預算法第 86 條第 1 項規定，營業基金附屬單位預算應編入總預算者，下述何項規定為非？
 (A)盈餘之應解庫額 (B)資本由庫撥補額 (C)公積轉帳增資額 (D)虧損由庫撥補額
- (D) 9 交通部會計長辦理交代時，應由下述何人監交？
 (A)交通部部長或其指定之代表
 (B)行政院主計長或其指定之代表
 (C)行政院主計長
 (D)交通部部長或其指定之代表及行政院主計長或其指定之代表
- (B) 10 試根據現行憲法及決算法規定，指出中華民國九十八年度中央政府總決算審核報告，審計長應於何年何月何日前提出於立法院？
 (A)民國九十九年八月三十一日前 (B)民國九十九年七月三十一日前
 (C)民國九十九年九月一日前 (D)民國九十九年一月三十一日前
- 【註】第10題如依法規定應為9月30日前，但目前實務上為7月31日前。
- (A) 11 審核中央政府總決算時，審計機關如發現歲入、歲出不平衡時，應如何處理？
 (A)查明不平衡之原因 (B)追究不相符之責任
 (C)逕予修正，剔除支出使之相符 (D)退回行政院重編
- (C) 12 審計法適用之對象為下述何者？
 (A)僅限中央政府 (B)僅限地方政府
 (C)政府及其所屬機關 (D)僅限受政府補助之民間團體
- (A) 13 公務機關因其業務附帶事業或營業行為之作業者，如何執行該項預算？
 (A)準用預算法有關附屬單位預算執行之規定辦理 (B)適用預算法有關普通基金執行之規定
 (C)參照預算法有關營業基金執行之規定辦理 (D)準用民營事業適用之相關法規執行
- (C) 14 各機關人員對於財務上行為應負之責任，須經下述何一機關審定，始可解除責任？
 (A)主辦會計人員 (B)主計機關 (C)審計機關 (D)司法院
- (B) 15 下列項目中，何者不符合預算法規定？
 (A)總預算內各機關間之經費，不得互相流用
 (B)立法院對特種基金預算之審議，在營業基金以擬設定之支出為主
 (C)依法得出售之國有財產，市價高於預算者應依市價出售
 (D)會計年度結束後，國庫賸餘應即轉入下年度
- (D) 16 單位預算應編入總預算者為何？
 (A)在歲出為計畫或基金別科目及其數額，在歲入為來源別科目及其數額
 (B)在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為計畫或政事別科目及其數額
 (C)在歲出為政事或基金別科目及其數額，在歲入為來源別科目及其數額
 (D)在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為計畫或業務別科目及其數額
- (B) 17 以下那一機關核定中央政府各機關歲出與歲入分配預算？
 (A)審計部 (B)行政院主計處 (C)財政部 (D)行政院
- (C) 18 有關於分配預算之執行時，下列何者錯誤？
 (A)各機關執行歲出分配預算，其業務科目之用途別科目中有一科目經費不足，而他科目有賸餘時，應按規定流用
 (B)各機關執行歲入分配預算，應按各月或各期實際收納數額考核之
 (C)各機關執行歲出分配預算，遇有經費不足時，經機關首長決定，得支用第一預備金
 (D)各機關執行歲入分配預算，其超收應一律解庫
- (D) 19 各機關主辦會計人員，對於該機關主管長官之命令而為之不合法會計文書，應如何處理？
 (A)應使之更正 (B)應報告上級主計機關 (C)應報告上級機關長官 (D)應以書面聲明異議
- (C) 20 下列那一項不屬於行政院得提出特別預算之特殊情況？
 (A)不定期或數年一次之重大政事 (B)重大災變
 (C)依法律增設新機關時 (D)國家經濟重大變故
- (A) 21 雲林縣政府之會計為：
 (A)總會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)分會計
- (C) 22 政府會計制度之設計，首先應決定之項目為：
 (A)會計簿籍 (B)會計科目 (C)會計報告 (D)會計憑證
- (B) 23 各機關經管財物或其他資產，如有其他意外事故而致損失者，應如何處理？
 (A)應由簽證該項支出之人員，負損害賠償責任 (B)應檢同有關證件，報審計機關審核
 (C)應即移送法院強制執行 (D)由各該機關核定以呆帳損失列帳
- (A) 24 有關於中央政府之半年結算查核，下列何者正確？
 (A)由審計長於中央政府提出後一個月內完成其查核 (B)由審計長於中央政府提出後三個月內完成其查核
 (C)由主計長於中央政府提出後三個月內完成其查核 (D)由主計長於中央政府提出後一個月內完成其查核
- (C) 25 國庫之年度出納終結報告，於年度結束後二十五日內，應如何編報與分送？
 (A)由中央財政機關編報，分送中央主計機關及國庫主管機關查核
 (B)由中央財政機關編報，分送中央主計機關及審計機關查核
 (C)由國庫主管機關編報，分送中央主計機關及審計機關查核
 (D)由國庫主管機關編報，分送中央財政機關及審計機關查核