

# 《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

- 一、本次考題難易適中，只要上課用心聽講，熟讀本班教材，成績應可在80分以上。
- 二、由於申論題並不艱深，且出自預算法、會計法、決算法、審計法及中央政府各機關單位執行要點（本班教材均有附錄），若能依上課所強調重點作答，成績必能更高，如：
- 1.申論題第一題，自98年度中央政府各機關單位執行要點起作重大修正，流入數額及流出數額改為依原分配預算數額計算20%及30%，非預算數額20%及30%計算。
  - 2.申論題第二題第(二)小題係營業基金決算，並非營業基金預算，須列明資產、負債之狀況及盈虧撥補之擬議。及第(四)小題作業組織之案例。
- 三、至於選擇題亦無艱深題目，幾乎與本班教材雷同，惟考試須詳細閱讀題目，如第12題係新北市泰山區公所，非泰山鄉，兩者答案存有不同。

### 甲、申論題部分：(50分)

#### 一、請依預算法及相關規定，回答下列有關預算流用問題：(16分)

- (一)各機關歲出分配預算得流用之科目及得流用之額度。
- (二)各機關歲出分配預算不得互相流用之科目。

#### 答：

- (一)1.依預算法第63條之規定，各機關之歲出分配預算，其計畫或業務科目之用途別科目中有一科目之經費不足，而其他科目有賸餘時，應按中央主計機關之規定流用之。
- 2.復依100年度中央政府各機關單位預算執行要點之規定如次：
- (1)第二十六點規定：單位預算機關內同一工作計畫之分支計畫或用途別科目遇有經費不足，得由其他有賸餘之分支計畫或用途別科目依下列規定辦理流用：
    - ①經常門得流用至資本門。
    - ②各一級用途別科目間之流用，其流入數額不得超過原分配預算數額百分之二十，流出數額不得超過原分配預算數額百分之三十。
  - (2)第二十五點規定：單位預算機關法定由行政院統籌支撥之科目及第一預備金於各業務計畫及工作計畫間得相互流用。
- (二)1.依預算法第六十二條之規定，總預算內各機關、各政事及計畫或業務科目間之經費，不得互相流用。
- 2.100年度中央政府各機關單位預算執行要點亦規定：
- (1)資本門預算不得流用至經常門。
  - (2)各計畫科目內之人事費，不得自其他用途別科目流入，如有賸餘亦不得流出。

#### 二、請依預算法、會計法及決算法規定，回答下列問題：(19分)

- (一)附屬單位預算中，營業基金預算盈餘分配及虧損填補之項目。
- (二)附屬單位決算營業基金決算之主要內容。
- (三)公有營業機關及公有事業機關如何區別？
- (四)何謂作業組織？

#### 答：

- (一)依預算法第85條之規定：
- 1.營業基金預算盈餘分配項目為：
    - (1)填補歷年虧損。
    - (2)提列公積。

【版權所有，重製必究！】

- (3)分配股息紅利或繳庫盈餘。
- (4)其他依法律應行分配之事項。
- (5)未分配盈餘。

2.營業基金預算虧損填補項目為：

- (1)撥用未分配盈餘。
- (2)撥用公積。
- (3)折減資本。
- (4)出資填補。

(二)依決算法第15條之規定，營業基金決算之主要內容為：

- 1.損益之計算。
- 2.現金流量之情形。
- 3.資產、負債之狀況。
- 4.盈虧撥補之擬議。

(三)依會計法第4條之規定：

- 1.凡政府所屬機關，專為供給財物、勞務或其他利益，而以營利為目的或取相當之代價者，為公有營業機關。
- 2.若不以營利為目的者，為公有事業機關。

(四)依會計法第7條之規定，所謂作業組織係指：

- 1.公務機關附帶為事業或營業之行為而別有一部分之組織者，其組織為作業組織。如法務部監所作業基金。
- 2.公有事業或公有營業機關，於其本業外，附帶他種事業或營業之行為而別有一部分之組織者，其組織亦得視為作業組織。如臺灣電力公司附設臺電聯合診所。

三、請依審計法考核財務效能乙章規定，列舉有關機關應通知或附送何項資料，供審計機關考核財務效能。(15分)

**答：**

- (一)依審計法第62條之規定，各主管機關應將逐級考核各機關按月或分期實施計畫之完成進度、收入，與經費之實際收支狀況，隨時通知審計機關。
- (二)依審計法第63條之規定，公務機關編送會計報告及年度決算時，應就計畫及預算執行情形，附送績效報告於審計機關，其有工作衡量單位者，應附送成本分析之報告，並說明之。
- (三)依審計法第64條之規定，各公有營業及事業機關編送結算表及年度決算表時，應附業務報告；其適用成本會計者，應附成本分析報告，並說明之。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 下列何者屬於資本收入：
  - (A)舉債收入 (B)移用以前年度歲計賸餘 (C)出售土地收入 (D)規費收入
- (C) 2 依預算法規定，特種基金應編列何種預算：
  - (A)單位預算 (B)附屬單位預算 (C)單位預算或附屬單位預算 (D)總預算
- (C) 3 某政府101年度總預算編列債務還本支出30億元、債務利息支出2億元、人事費支出100億元、業務費支出50億元、購買土地支出10億元。則歲出金額為何？
  - (A)150億元 (B)160億元 (C)162億元 (D)192億元
- (D) 4 若無預算異常年度，下列何者不得充經常支出之用：①資本收入 ②公債與賒借收入③移用以前年度歲計賸餘
  - (A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- (B) 5 政府普通基金之何種項目應列入平衡表：①列入歲入之財物 ②未列入歲入之財物 ③彌補預算虧絀之固定負債 ④非彌補預算虧絀之固定負債
  - (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②④ (D)①②③④

- (D) 6 重要公共工程建設應製作並提供何種資料，始得編列概算及預算案，並送立法院備查？①選擇方案之成本效益分析報告 ②替代方案之成本效益分析報告 ③財源籌措之說明 ④資金運用之說明  
 (A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (D) 7 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，其股權超過百分之多少者，應附送各該部門或事業之分決算？  
 (A)百分之二十 (B)百分之三十 (C)百分之四十 (D)百分之五十
- (C) 8 經費按其得支用期間分為三種。依設定之條件，於法律存續期間按年支用者，為何種經費？  
 (A)歲定經費 (B)繼續經費 (C)法定經費 (D)資本經費
- (B) 9 下列有關第一預備金之敘述，何者正確？  
 (A)第一預備金於公務機關單位預算中設定之，其數額視財政情況決定  
 (B)第一預備金於公務機關單位預算中設定之，其數額不得超過經常支出總額百分之一  
 (C)第一預備金於總預算中設定之，其數額視財政情況決定  
 (D)第一預備金於總預算中設定之，其數額不得超過經常支出總額百分之一
- (A) 10 政府會計年度之起訖係採何者？  
 (A)曆年制 (B)三月制 (C)七月制 (D)八月制
- (D) 11 某直轄市主計處之會計總報告與該市公庫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)該直轄市主計處 (B)該直轄市公庫主管機關 (C)中央主計機關 (D)該直轄市審計處
- (B) 12 新北市泰山區公所之會計屬於：  
 (A)總會計 (B)單位會計 (C)附屬單位會計 (D)單位會計之分會計
- (C) 13 各種會計憑證，均應自總決算公布或令行日起，至少保存二年；屆滿二年後，除有關何者外，經該管上級機關與該管審計機關之同意，得予銷毀？  
 (A)繼續經費 (B)資本支出 (C)債權債務 (D)公共工程
- (A) 14 各機關計畫、預算之執行與控制之審核屬於：  
 (A)財務審核 (B)工作審核 (C)預算審核 (D)業務審核
- (B) 15 政府會計基礎，除公庫出納會計外，應採用何者？  
 (A)現金制 (B)權責發生制 (C)修正現金制 (D)修正權責發生制
- (C) 16 決算所列之何項，於其年度終了屆滿四年，而仍未能實現者，可免予編列？  
 (A)預收預付款、保留數準備 (B)預收預付款、應收應付款  
 (C)應收應付款、保留數準備 (D)應收應付款、預收預付款、保留數準備
- (C) 17 決算法規規定，何種財團法人之年度決算書應送立法院審議：  
 (A)政府主管之所有財團法人  
 (B)只要政府有捐助之財團法人  
 (C)政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人  
 (D)政府捐助基金累計百分之百之財團法人
- (D) 18 決算法規規定，審計長應於何時起算三個月內完成中央政府總決算之審核：  
 (A)行政院主計處彙編完成後 (B)行政院院會通過後  
 (C)行政院印製完成後 (D)行政院送達後
- (A) 19 審計法規規定，公有營業機關之盈虧應以何機關之審定數為準：  
 (A)審計機關 (B)行政院主計處 (C)行政院 (D)立法院
- (A) 20 下列何者非屬審計職權：  
 (A)編造中央政府總決算 (B)核定收支命令  
 (C)核定財務責任 (D)稽察財政上不法之行為

- (B) 21 臺灣雲林地方法院之審計由何機關辦理：  
(A)監察院 (B)審計部 (C)臺灣省審計處 (D)雲林縣審計室
- (C) 22 審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，幾年內仍得為再審查？  
(A)二年內 (B)五年內 (C)十年內 (D)十五年內
- (C) 23 在特種基金，應於總預算中編列全部歲入、歲出之基金之預算，屬於何種預算？  
(A)總預算 (B)分預算 (C)單位預算 (D)附屬單位預算
- (A) 24 下列何機關應供給下年度全國總資源供需趨勢之資料，送行政院訂定施政方針：  
(A)中央主計機關 (B)中央經濟建設主管機關 (C)中央財政主管機關 (D)審計機關
- (B) 25 某直轄市審計處對於審計上涉及建築之鑑定事項，委託張三建築師事務所辦理，其結果由何機關決定之：  
(A)審計部 (B)委託之直轄市審計處  
(C)張三建築師事務所 (D)張三建築師事務所隸屬之建築師公會

高點  
·  
高上高普特考

【版權所有，重製必究！】