

《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題預算法占50%、審計法占50%。兩題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，本次考題難易屬中間，程度較佳同學可獲得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4-18~4-23。</p> <p>二、《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-70、1-77、1-98、1-102、1-115、1-122。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、審計法賦予審計機關對政府及其所屬機關財務之審計職權，審計法為使審計人員順利執行該項職權，除在其第36條規定：「各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料」。請問除此之外，審計人員為行使職權，審計法又賦予審計人員何種權力，以讓他（她）們能夠順利的執行審計工作（暫不考慮審計結果之處理）？（25分）

答：

除審計法第36條外，審計法又賦予審計人員下列權力，以讓他（她）們能夠順利的執行審計工作：

- 審計法第10條
審計人員依法獨立行使其審計職權，不受干涉。
- 審計法第12條
審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務；其未就地辦理者，得通知其送審，並得派員抽查之。
- 審計法第13條
審計機關對於各機關一切收支及財物，得隨時稽察之。
- 審計法第14條
審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕；遇有疑問，或需要有關資料，並應為詳實之答復或提供之。
如有違背前項規定，審計人員應將其事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分，或呈請監察院核辦。
- 審計法第15條
審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕；遇有疑問，並應為詳實之答復。
行使前項職權，必要時，得知照司法或警憲機關協助。
- 審計法第16條
審計機關或審計人員行使前二條之職權，對於詢問事項，得作成筆錄，由受詢人簽名或蓋章；必要時，得臨時封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件，並得提取全部或一部。
- 審計法第17條
審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之，並得由審計機關報請監察院依法處理；其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告於監察院。
- 審計法第21條
審計機關或審計人員，對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得事前拒簽或事後剔除追繳之。
- 審計法第42條
審計人員就地辦理各機關審計事務時，得通知該機關，將各項報表送審計人員查核；該審計人員對其簿籍得隨時檢查，並與有關憑證及現金、財物等核對。

• 審計法第56條

各機關對於所經管之不動產、物品或其他財產之增減、保管、移轉、處理等事務，應按會計法及其他有關法令之規定，編製有關財物會計報告，依限送審計機關審核；審計機關並得派員查核。

• 審計法第57條

審計機關對於各機關採購之規劃、設計、招標、履約、驗收及其他相關作業，得隨時稽察之；發現有不合法定程序，或與契約、章則不符，或有不當者，應通知有關機關處理。

各機關對於審計機關之稽察，應提供有關資料。

二、我國係採取實施民主憲政體制，它賦予行政院有能力為人民謀福利，立法院有權力代表人民行使立法權。於是憲法第59條規定「行政院於會計年度開始三個月前，應將下年度預算案提出於立法院。」復於憲法第63條規定「立法院有議決法律案、預算案……之權。」請問現行之會計審計法規中，除了上開預算案非經立法機構同意，不得辦理之外，尚有那些條文規定，非經立法機構同意，行政機關不得辦理之收支事項？（25分）

答：

非經立法機構同意行政機關不得辦理之收支事項，規定於下列條文：

• 預算法第22條

預算應設預備金，預備金分第一預備金及第二預備金二種：

一、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。

二、第二預備金於總預算中設定之，其數額視財政情況決定之。

立法院審議刪除或刪減之預算項目及金額，不得動支預備金。但法定經費或經立法院同意者，不在此限。

各機關動支預備金，其每筆數額超過五千萬元者，應先送立法院備查。但因緊急災害動支者，不在此限。

• 預算法第24條

政府徵收賦稅、規費及因實施管制所發生之收入，或其他有強制性之收入，應先經本法所定預算程序。但法律另有規定者，不在此限。

• 預算法第25條

政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或為投資之行為。

違背前項規定之支出，應依民法無因管理或侵權行為之規定請求返還。

• 預算法第26條

政府大宗動產、不動產之買賣或交換，均須依據本法所定預算程序為之。

• 預算法第54條

總預算案之審議，如不能依第五十一條期限完成時，各機關預算之執行，依下列規定為之：

一、收入部分暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入。

二、支出部分：

(一)新興資本支出及新增計畫，須俟本年度預算完成審議程序後始得動支。但依第八十八條規定辦理或經立法院同意者，不在此限。

(二)前目以外計畫得依已獲授權之原訂計畫或上年度執行數，覈實動支。

三、履行其他法定義務收支。

四、因應前三款收支調度需要之債務舉借，覈實辦理。

• 預算法第67條

各機關重大工程之投資計畫，超過四年未動用預算者，其預算應重行審查。

• 預算法第82條

追加預算之編造、審議及執行程序，均準用本法關於總預算之規定。

• 預算法第83條

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。

• 預算法第84條

特別預算之審議程序，準用本法關於總預算之規定。但合於前條第一款至第三款者，為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部。

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 下列有關歲入、歲出預算之敘述，何者正確？①歲入、歲出預算，均應按其收支性質分為經常門、資本門②歲入預算中，屬收回投資之部分，應列為資本門 ③歲入預算中，屬移用以前年度歲計賸餘之部分，應列為資本門 ④歲出預算中，屬償還債務之部分，應列為資本門
(A)僅 ① (B)僅 ①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- (C) 2 預算應設預備金，預備金分第一預備金及第二預備金二種，下列敘述何者正確？
(A)第一預備金於總預算中設定之
(B)第二預備金於公務機關單位預算中設定之
(C)各機關動支預備金，其每筆數額超過五千萬者，應先送立法院備查
(D)立法院審議刪除或刪減之預算項目及金額，得視財政情況動支預備金
- (B) 3 中央經濟建設計畫主管機關，於行政院決定下年度施政方針前，應提供之參考資料為何？
(A)國民幸福指數變動趨勢與增進公務暨財務效能之建議
(B)以前年度重大經濟建設計畫之檢討意見與未來展望
(C)以前年度財政經濟狀況之會計統計分析資料
(D)下年度全國總資源供需之趨勢
- (C) 4 下列有關預算籌劃及擬編之敘述，何者錯誤？
(A)各機關歲出單位預算應按政事別、計畫或業務別與用途別科目編製
(B)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
(C)歲出單位預算應編入總預算者，為政事別或用途別科目及其數額
(D)行政院核定各主管機關概算時，歲出部分得僅核定其額度
- (B) 5 下列有關繼續經費之敘述，何者錯誤？
(A)繼續經費依設定之條件或期限，分期繼續支用
(B)繼續經費之設定、變更或廢止，應以法律為之
(C)繼續經費預算之編製，應列明全部計畫之內容、經費總額、執行期間及各年度之分配額，依各年度之分配額，編列各該年度預算
(D)繼續經費之按年分配額，在一會計年度結束後，未經使用部分，得轉入下年度支用之
- (D) 6 下列有關預算執行之敘述，何者正確？
(A)預算之執行，遇國家發生特殊事故而有增減經費之必要時，得經行政院會議之決議，呈請總統以令增減之
(B)各機關重大工程之投資計畫，超過三年未動用預算者，其預算應重行審查
(C)會計年度結束後，各機關未依預算收得之收入，應即轉入下年度列為以前年度應收款
(D)會計年度結束後，各機關經費未經使用者，應即停止使用。但已發生而尚未清償之債務或契約責任部分，經核准者，得轉入下年度列為以前年度應付款或保留數準備
- (B) 7 下列有關預算審議之敘述，何者正確？
(A)作業基金預算之審議，以業務計畫及營業收支為主
(B)營業基金預算之審議，以業務計畫、營業收支、生產成本、資金運用、轉投資及重大之建設事業為主
(C)預算案之審議，歲入應就來源別決定之；歲出應就機關別、計畫別及基金別決定之
(D)總預算案應於會計年度開始一個月前由總統公布之
- (D) 8 下列有關追加預算及特別預算之敘述，何者錯誤？
(A)依法律增加業務致增加經費時，各機關得請求提出追加歲出預算
(B)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

- (C)遇有數年一次之重大政事時，行政院得於年度總預算外，提出特別預算
(D)立法委員所提法律案大幅增加歲出者，應先徵詢行政院之意見，方得提出特別預算
- (C) 9 下列何者屬普通公務之會計事務？①公務歲計之會計事務 ②公務財物之會計事務 ③公務出納之會計事務 ④公務財務經理之會計事務
(A)僅 ①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 10 會計法有關作業組織之規定，下列何者錯誤？
(A)公務機關附帶為事業之行為而別有一部分之組織者，其組織為作業組織
(B)公有營業機關，於其本業外，附帶為他種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
(C)公務機關附帶為營業之行為而別有一部分之組織者，其組織為作業組織
(D)公有事業機關，於其本業外，附帶為他種事業之行為而別有一部分之組織者，其組織不得視為作業組織
- (B) 11 下列有關政府會計制度之敘述，何者正確？①政府會計基礎，除公庫出納會計外，應採用權責發生制 ②會計科目之訂定應兼用收付實現事項及權責發生事項，為編定之對象 ③會計科目名稱經政府主計機關核定變更時，應通知該管審計機關 ④帳簿分序時帳簿及分類帳簿，其中序時帳簿得就事實上之需要及便利，設立專欄
(A)僅 ①③ (B)僅①②③ (C)僅 ①③④ (D)①②③④
- (D) 12 自總決算公布或令行日起，各種會計報告、帳簿及重要備查簿，其保存與保管之規定何者錯誤？
(A)在總會計至少保存二十年
(B)在單位會計、附屬單位會計至少保存十年
(C)在分會計、附屬單位會計之分會計至少保存五年
(D)其屆滿各該年限者，在總會計經行政長官及審計機關之同意，始得銷毀之
- (A) 13 下列有關會計報告繕寫錯誤之敘述，何者錯誤？
(A)會計報告繕寫錯誤而當時發現者，應由主辦會計人員劃線註銷更正
(B)會計報告繕寫錯誤於事後發現，且其錯誤不影響結數者，應由主辦會計人員劃線註銷更正
(C)會計報告繕寫錯誤於事後發現，且其錯誤影響結數者，應由主辦會計人員另製傳票更正之
(D)會計報告因繕寫錯誤而致公庫受損失者，關係會計人員應負連帶損害賠償責任
- (C) 14 下列有關各機關實施內部審核之敘述，何者錯誤？
(A)內部審核以事項入帳前、後之審核，劃分為事前審核及事後複核
(B)內部審核之事前審核著重收支之控制
(C)內部審核之範圍包括財務審核、財物審核與預算審核
(D)各機關主辦會計人員，對於不合法之會計文書應使之更正；不更正者，應報告該機關主管長官
- (B) 15 下列有關會計人員之敘述，何者錯誤？
(A)主辦會計人員之請假，其期間不逾一個月者，得自行委託人員代理。但應先期呈報，並連帶負責
(B)主辦會計人員與所在機關長官因會計事務發生爭執時，應由主計機關指派人員處理之
(C)各政府所屬各機關主辦會計人員及其佐理人員之考績，由各該政府之主計機關依法為之
(D)主辦會計人員辦理交代，應由所在機關長官或其代表及上級機關主辦會計人員或其代表監交
- (B) 16 附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容，包括下列何項？①資產、負債之狀況 ②損益之計算 ③現金流量之情形 ④盈虧撥補之預計
(A)僅 ①② (B)僅①②③ (C)僅 ①②④ (D)①②③④
- (D) 17 有關決算之審核，下列敘述何者正確？
(A)審計機關審核決算時，如有修正之主張，應即通知原編造決算之機關限期修正
(B)主計長對於中央政府總決算應向監察院提出查核報告
(C)審計長應編造總決算最終審定數額表，經監察院審議通過後，向立法院提出審核報告
(D)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
- (B) 18 審計機關審核各機關之決算，應注意之效能，包括下列何項？①預算數之超過或剩餘 ②違法失職或不當情事之有無 ③歲入、歲出不平衡之原因 ④經濟與不經濟之程度
(A)僅 ①②③ (B)僅①②④ (C)僅 ①③④ (D)①②③④
- (C) 19 日本撤退臺灣接收其所遺留財產而成立之財團法人，其年度決算書應如何處理？

- (A)每年應由各該主管機關送監察院審議 (B)每年應由各該主管機關送審計機關審核
(C)每年應由各該主管機關送立法院審議 (D)每年應由該財團法人送監察院審議
- (A) 20 審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得委託辦理，其結果如何決定？
(A)由原委託之審計機關決定 (B)由原委託之審計機關與受委託之單位商訂之
(C)由接受審計之各機關決定 (D)由受委託之單位決定
- (B) 21 審計機關對於審查完竣案件，應如何處理？
(A)自決定之日起五年內發現其中有重複等情事，得為再審查
(B)若發現詐偽之證據，十年內仍得為再審查
(C)自決定之日起十年內發現其中有錯誤、遺漏等情事，得為再審查
(D)若發現詐偽之證據，二十年內仍得為再審查
- (D) 22 審計機關對於各機關採購相關作業辦理隨時稽察時，下列何者非為其應注意事項？
(A)內部控制實施之有效程度 (B)採購有無依照法定程序及契約、章則規定辦理
(C)採購之執行績效 (D)應付款項之查證核對
- (B) 23 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，應如何處理？
(A)應於接到通知之日起三十日內，聲請覆議，由審計機關予以決定
(B)應於接到通知之日起三十日內聲復，由審計機關予以決定
(C)應於接到通知之日起六十日內，聲請覆議，由審計機關予以決定
(D)應於接到通知之日起六十日內聲復，由審計機關予以決定
- (C) 24 下列機關，何者其決算應經審計機關審核？①政府獨資經營之公有營業機關 ②政府資本超過百分之五十之公有事業機關 ③政府資本超過百分之五十之公有營業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本額超過該事業資本百分之五十者 ④政府捐助基金累計超過百分之五十之財團法人
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (B) 25 下列有關政府之財物及固定負債在平衡表之表達，何者正確？
(A)政府之財物及固定負債，得列入平衡表
(B)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
(C)列入歲入之財物應列入平衡表，但彌補預算虧絀之固定負債則不得列入平衡表
(D)列入歲入之財物不得列入平衡表，但彌補預算虧絀之固定負債則應列入平衡表

【版權所有，重製必究！】