

《會計審計法規》

試題評析	本次考試申論題預算法占52%、會計法占48%。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。 綜上，本次考題屬中間，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。
-------------	---

甲、申論題部分：（50分）

- 一、預算法第77條規定，總預算所列各附屬單位預算機關應行繳庫數，經立法程序審定後如有差異時，由行政院依照立法院最後審定數額，調整預算所列數額並執行之。我國立法機關採一院制，僅有立法院有權審議預算。預算案既僅由立法院審議，同一機關審議預算為何會有差異？試述預算法做此規定之意旨。（26分）

考點命中	1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-100~1-102、1-106。 2.《高點·高上會計審計法規講義》總複習第一回，李建編著，模擬申論題預算法第七題。
-------------	--

答：

- (一)依預算法第86條及第89條規定，附屬單位預算應編入總預算者，在營業基金為盈餘之應解庫額及虧損之由庫撥補額與資本由庫增撥或收回額；在其他特種基金，為由庫撥補額或應繳庫額。因此，上述特種基金之應行繳庫數除編列附屬單位預算外，尚須於其主管機關之單位預算中編列歲入預算，致立法院審議總預算及附屬單位預算時，均會審議應行繳庫數。由於總預算所列特種基金之應行繳庫數，係照列附屬單位預算之數額，故繳庫預算之執行，應以附屬單位預算審議結果為準，然因立法院通常先完成總預算之審議，且其中所列各該附屬單位預算應行繳庫數尚未詳細審議，致總預算法定預算所列各該附屬單位預算應行繳庫數額，可能與嗣後附屬單位預算有關項目之審議結果不同。雖非必然有差異產生，倘有差異時應依預算法第77條規定辦理，由行政院依照立法院最後審定數額，調整總預算營業盈餘及事業收入所列數額並執行之。
- (二)綜上，因實務上立法院通常先審議總預算再審議附屬單位預算，各附屬單位預算機關應行繳庫數，經立法程序審定後如有差異時，行政院依預算法第77條規定，遂依照立法院最後審定之附屬單位預算所重新核算之繳庫數調整總預算所列營業盈餘及事業收入數額，調整結果所產生之歲入、歲出差短變動數，立法院係在總統公布之中央政府總預算數額不變及維持中央政府總預算經常收支平衡之原則下，以調整移用以前年度歲計賸餘數因應，並於附屬單位預算審查總報告之審議總結果中載明。

二、會計法第二章為會計制度，請回答下列相關問題：（每小題12分，共24分）

- (一)依第20條之內容，說明會計制度抵觸之規定。
(二)依第18條之內容，說明各縣市政府之總會計制度應由何機關設計及核定頒行。

考點命中	《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-16~2-17。
-------------	-----------------------------------

答：

- (一)會計法第20條：各會計制度，不得與本法及預算、決算、審計、國庫、統計等法抵觸；單位會計及分會計之會計制度，不得與其總會計之會計制度抵觸；附屬單位會計及其分會計之會計制度，不得與該管單位會計或分會計之會計制度抵觸。
- (二)會計法第18條第2項：地方政府之總會計制度及各種會計制度之一致規定，由各該政府之主計機關設計，呈經上級主計機關核定頒行。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 中央政府各級機關單位之分級由何機關定之？
(A)總統府 (B)行政院 (C)立法院 (D)行政院主計總處
- (B) 2 總預算案歲入歲出未平衡時，應由中央主計機關會同何機關提出解決辦法？
(A)行政院 (B)中央財政主管機關 (C)中央經建主管機關 (D)立法院
- (D) 3 下列有關總預算公布之敘述，何者正確？
(A)總預算係由立法院審議，通過後由立法院院長公布
(B)預算法規定預算有公布時限，若屆限尚未審竣，先公布已審議通過部分
(C)所有預算內容必須公布，以符合公開透明原則
(D)總預算應於會計年度開始15日前由總統公布
- (A) 4 各機關執行歲入分配預算，其超收之歲入款應如何處理？
(A)一律解庫 (B)扣除支出後之賸餘繳庫 (C)視情況繳庫 (D)不必繳庫
- (D) 5 誤付透付之金額，在會計年度結束後繳還者，應列入下年度何科目？
(A)經費 (B)支出 (C)支出收回 (D)收入
- (A) 6 特別預算之審議程序，準用預算法何種預算之規定？
(A)總預算 (B)單位預算 (C)附屬單位預算 (D)分預算
- (C) 7 下列有關國營事業計畫總綱、事業計畫及業務計畫之敘述，何者錯誤？
(A)事業計畫總綱由行政院核定 (B)事業計畫由國營事業主管機關擬訂
(C)業務計畫由國營事業主管機關擬訂 (D)業務計畫由各國營事業擬訂
- (A) 8 下列何者為附屬單位預算執行之彈性措施？
(A)補辦預算 (B)裁減經費 (C)動支預備金 (D)特別預算
- (D) 9 普通公務會計事務包含那些範圍？
(A)公務歲計之會計事務、公庫出納之會計事務、公務財務之會計事務
(B)公務會計之會計事務、公庫出納之會計事務、公務財物之會計事務
(C)公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財務之會計事務
(D)公務歲計之會計事務、公務出納之會計事務、公務財物之會計事務
- (C) 10 徵課之會計事務屬於何種會計事務？
(A)公有營業 (B)公有事業 (C)特種公務 (D)普通公務
- (D) 11 臺北市立國民小學之會計制度由何機關核定頒行？
(A)行政院主計總處 (B)臺北市政府 (C)臺北市教育局 (D)臺北市主計處
- (C) 12 非政府機關代理政府事務者，其報告與會計人員之報告發生差額時，應由下列何者加編差額解釋表？
(A)業務經辦人員 (B)出納人員 (C)會計人員 (D)單位主管決定
- (B) 13 會計科目名稱經規定後，非經下列何者之核定，不得變更？
(A)各該機關主辦會計 (B)各該政府主計機關或其負責主計人員
(C)各該機關長官及主辦會計 (D)行政院主計總處
- (D) 14 依會計法規定，下列何種會計不採用權責發生制？
(A)財物經理 (B)徵課 (C)特種財物 (D)公庫出納
- (B) 15 主計機關派駐各機關之辦理會計人員所需一般費用，應列入何機關之經費預算？
(A)主計機關 (B)所在機關
(C)所在機關之上級機關 (D)不編入機關預算，由第二預備金支應
- (C) 16 下列有關決算之敘述何者正確？
(A)會計年度結束後二個月為會計年度結束期間
(B)決算之科目及其門類應依照其年度之會計科目門類
(C)決算所列應收款，於其年度終了屆滿4年而仍未能實現者，可免于編列
(D)跨越兩個年度之特別預算應每年度編造特別決算
- (B) 17 決算所用之機關單位及基金，依何種法規之規定？
(A)決算法 (B)預算法 (C)會計法 (D)審計法
- (C) 18 依決算法規定，下列何種決算，其適用成本計算者須將變動成本與固定成本加以分析？

- (A)總決算 (B)單位決算 (C)附屬單位決算 (D)視情況而定
- (A) 19 金門國家公園之審計由何機關辦理？
(A)審計部 (B)福建省審計處 (C)金門縣審計室 (D)外島審計處
- (A) 20 地方政府及其所屬機關財務之審計，依據何種規定？
(A)審計法 (B)地方審計法
(C)制定地方審計法，未制定前準用審計法規定 (D)地方制度法
- (D) 21 審計人員行使審計職權應受何種干涉？
(A)法官獨立審判，應受法院干涉 (B)審計部隸屬監察院，應受監察院干涉
(C)立法院審議預算，應受立法院干涉 (D)不受干涉
- (A) 22 下列有關委託審計之敘述，何者錯誤？
(A)受委託審計機關所做決定，應負其責任，遇有再審查時，則應由原委託審計機關辦理
(B)為辦理之便利，審計機關對於審計事務得委託其他審計機關辦理，其決定應通知原委託機關
(C)審計事務涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，審計機關得諮詢其他專門技術人員或委託辦理，其結果仍由原委託審計機關決定
(D)審計機關採行審計委託時，應將委託事務範圍及其他必要事項，以書面通知受委託者
- (D) 23 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時，應採取下列何種行動？
(A)移送法院辦理 (B)糾正之
(C)通知上級主計機關及各該機關長官處分之 (D)報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之
- (B) 24 公有營業審計所適用之規定依序為：①一般企業審計原則 ②審計法 ③審計法施行細則 ④政府頒布之相關行政規則
(A)①②③④ (B)②③④① (C)②③①④ (D)②④③①
- (B) 25 各機關誤為簽發支票或給付現金，如經查明有超過核准人員核准數額，或誤付債權人致公款遭受損失，何者應負損害賠償責任？
(A)主辦及經辦會計人員 (B)主辦及經辦出納人員 (C)主辦及經辦會計、出納人員 (D)機關首長

【版權所有，重製必究！】