

《會計審計法規》

試題評析	<p>本次考試申論題預算法占40%、會計法占30%、審計法占30%。除第二題為非會計法之傳統範圍題目，應以課堂中所提範例及實務觀念應答，其餘題目皆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，本次考題難易適中，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>第一題：1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁4-50~4-63。 2.《高點·高上會計審計法規總複習講義》，李建編撰，模擬申論題審計法第三題。</p> <p>第二題：《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁2-43~2-46。</p> <p>第三題：1.《會計審計法規》，高點文化出版，王上達編著，頁1-1~2-3。 2.《高點·高上會計審計法規總複習講義》，李建編撰，模擬申論題預算法第五題。</p>

甲、申論題部分：（50分）

一、試依審計法規定，說明審計機關審核中央政府總決算、各機關或各基金決算應注意的事項。（15分）

答：

依審計法第68條第一項之規定：

審計機關審核中央政府總決算，應注意左列事項：

- 1.歲入、歲出是否與預算相符；如不相符，其不符之原因。
- 2.歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因。
- 3.歲入、歲出是否與國民經濟能力及其發展相適應。
- 4.歲入、歲出是否與國家施政方針相適應。
- 5.各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見。

另依同法第67條之規定：

審計機關審核各機關或各基金決算，應注意左列事項：

- 1.違法失職或不當情事之有無。
- 2.預算數之超過或賸餘。
- 3.施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度。
- 4.經濟與不經濟之程度。
- 5.施政效能、事業效能、或營業效能之程度及與同類機關或基金之比較。
- 6.其他與決算有關事項。

二、試依內部審核處理準則規定，說明各機關會計人員審核採購及財物處理時，應注意之事項為何？（15分）

答：

依內部審核處理準則第24條之規定：

各機關會計人員審核採購及財物處理時，應注意下列事項：

- 1.採購案件有無預算及是否與所定用途符合，金額是否在預算範圍內，有無於事前依照規定程序陳經核准。
- 2.經常使用之大宗材料與用品是否由主管單位視耗用情形統籌申請採購，覈實配發使用。
- 3.辦理採購案件是否依照政府採購法規定程序辦理。
- 4.承辦採購單位是否根據陳經核准之申請辦理採購。在招標前，有無將投標須知、契約草案，先送主（會）計單位審核涉及財務收支事項。

- 5.各種財物之登記與管理是否依照有關規定辦理及每年至少盤點一次，盤點之數量是否與帳冊相符。珍貴動產不動產之管理有無依規定辦理。
- 6.財物報廢之處理程序是否符合規定，廢品是否及時處理。財物已屆滿使用年限且具使用價值者，不得任意廢棄，仍應設帳管制。
- 7.處分財物是否事前陳經核准，經辦處分財物人員不得主持驗交工作。

三、試依預算法規定，說明提出追加預算、追減預算及特別預算之情況。其審議程序為何？（20分）

答：

(一)

依預算法第 79 條之規定：

各機關因左列情形之一，得請求提出追加歲出預算：

- 1.依法律增加業務或事業致增加經費時。
- 2.依法律增設新機關時。
- 3.所辦事業因重大事故經費超過法定預算時。
- 4.依有關法律應補列追加預算者。

依預算法第 81 條之規定：

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。

依預算法第 83 條之規定：

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：

- 1.國防緊急設施或戰爭。
- 2.國家經濟重大變故。
- 3.重大災變。
- 4.不定期或數年一次之重大政事。

(二)

依預算法第 82 條之規定：

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。

依預算法第 84 條之規定：

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 下列有關預算籌編、審議相關日期，正確者計有幾項？①總預算案應於會計年度開始一個月前由立法院議決 ②法定預算應於會計年度開始十六天前由總統公布 ③行政院應於年度開始八個月前，訂定下年度施政方針 ④中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，應由行政院於會計年度開始四個月前提出立法院審議
- (A)僅一項 (B)僅二項 (C)僅三項 (D)四項
- C 2 有關預算執行之敘述，下列何者正確？
- (A)各機關分配預算，應遞轉行政院核定之
- (B)各機關遇有用途別科目之經費不足，得辦理流用，流入數額不得超過原預算數 20%，流出數額不得超過原預算數 30%
- (C)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
- (D)各機關執行歲入分配預算，其超收得挪移墊用
- D 3 追加預算所需經費，應由何機關籌劃財源平衡之？
- (A)中央主計機關 (B)需求機關 (C)需求機關之上級機關 (D)中央財政主管機關

- D 4 臺中市政府於 X1 年購買中科公司股票 10,000 股，每股面額\$10，每股購買價格\$20。臺中市政府於 X5 年編列 X6 年預算，預計於 X6 年出售中科公司股票 5,000 股，每股預計售價\$30。X6 年 3 月 8 日出售中科公司股票 5,000 股，當時市價為\$200,000。試問 X6 年 3 月 8 日每股出售價格應為何？
(A)\$10 (B)\$20 (C)\$30 (D)\$40
- B 5 下列有關預算法之敘述，正確者計有幾項？①立法委員所提法律案大幅增加歲出或減少歲入者，應先徵詢中央主計機關之意見，指明彌補資金之來源 ②中央主計機關就司法院所提之年度司法概算，得加註意見，編入中央政府總預算案，併送立法院審議 ③監察委員、主計官、審計官、檢察官就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟 ④預算書表格式，由中央主計機關定之
(A)僅一項 (B)僅二項 (C)僅三項 (D)四項
- C 6 有關營業基金預算擬編之規定，下列何者錯誤？
(A)營業基金預算之主要內容包括資金之轉投資及其盈虧之估計
(B)虧損填補之項目包括：撥用未分配盈餘、撥用公積、折減資本及出資填補
(C)國營事業辦理移轉、停業或撤銷時，其預算應就資金轉投資之清理及有關之收支編列之
(D)各國營事業主管機關遵照施政方針，並依照行政院核定之事業計畫總綱及預算編製辦法，擬訂其主管範圍內之事業計畫
- A 7 政府所屬機關或基金在年度終了前結束者，該機關或該基金之主管機關應於何時辦理決算？
(A)結束日 (B)結束日之當月底 (C)年度終了日 (D)不需辦理決算
- A 8 預算之執行，遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經何會議之決議，呈請總統以令裁減之？
(A)行政院會議 (B)立法院會議
(C)財政部會議 (D)行政院主計總處會議
- D 9 下列何者非為附屬單位決算中關於營業基金決算之主要內容？
(A)損益之計算 (B)盈虧撥補之擬議
(C)資產、負債之狀況 (D)資本由庫增撥或收回之擬議
- B 10 依會計法之規定，在總預算不依機關劃分而有法定預算之特種基金之會計，稱為何種會計？
(A)總會計 (B)單位會計 (C)分會計 (D)附屬單位會計
- D 11 依會計法之規定，會計制度設計之順序為何？①會計憑證 ②會計科目 ③會計簿籍 ④會計報告
(A)①②③④ (B)②③④① (C)④①②③ (D)④②③①

【版權所有，重製必究！】

- D 12 政府有關債權、債務之會計憑證，自總決算公布或令行日起，至少應保存幾年，並經該管上級及審計機關同意後，得予銷毀？
 (A)二年 (B)十年 (C)二十年 (D)不得銷毀
- A 13 中央政府會計總報告與公庫、財物經理、徵課、公債等主管機關之報告發生差額時，應由何機關核對，並製表解釋之？
 (A)審計部 (B)行政院主計總處 (C)財政部 (D)各該主管機關
- D 14 依會計法之規定，有關內部審核之敘述，下列何者正確？
 (A)現金及其他財物之處理程序之審核為工作審核
 (B)計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核為績效審核
 (C)著重收支之控制為事後複核
 (D)計畫、預算之執行與控制之審核為財務審核
- C 15 財政部主辦會計人員之任免、遷調、訓練及考績，由何機關依法為之？財政部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)財政部；財政部 (B)財政部；行政院主計總處
 (C)行政院主計總處；財政部 (D)行政院主計總處；行政院主計總處
- D 16 我國決算法中並未規範下列何者應表達於決算書中？①上年度報告未及編入決算之收支 ②當年度立法院為未來承諾之授權金額執行結果 ③因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出 ④綠色國民所得帳
 (A)①②③④ (B)僅②③④ (C)僅③④ (D)僅④
- B 17 下列有關決算編造、審核期限之敘述，何者正確？
 (A)年度終了後一個月，為該會計年度之結束期間
 (B)總決算經行政院會議通過，於會計年度結束後四個月內，提出於監察院
 (C)審計長於中央政府總決算送達後四個月內完成其審核
 (D)國庫之年度出納終結報告，國庫主管機關應於年度結束後一個月內，分送中央主計機關及審計機關查核
- C 18 依決算法之規定，有關決算審核之敘述，正確者計有幾項？①審計部對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應懲處之事件，依法移送其上級機關懲處 ②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 ③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答辯
 (A)僅③ (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③

【版權所有，重製必究！】

- D 19 各機關之決算，經何者簽名或蓋章後，分送何機關？
 (A)經辦會計人員及主辦會計人員；該管上級機關及立法機關
 (B)主辦會計人員及機關長官；該管上級機關及立法機關
 (C)經辦會計人員及主辦會計人員；該管上級機關及審計機關
 (D)主辦會計人員及機關長官；該管上級機關及審計機關
- C 20 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，應報告何機關或人員？
 (A)監察院 (B)警憲機關 (C)該管審計機關 (D)各該機關長官
- C 21 依審計法之規定，下列敘述錯誤者計有幾項？①審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起三年內發現其中有錯誤、遺漏、重複等情形，得為再審查 ②審計機關對於審查完竣案件，若發現詐偽之證據，七年內仍得為再審查 ③中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後四個月完成審核 ④各機關接得審計機關之審核通知，除決算之審定依決算法之規定辦理外，應於接到通知之日起三十天內聲復
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 22 有關審計機關辦理審計事務之敘述，下列何者錯誤？
 (A)審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得通知該管機關查明，依法處理
 (B)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應評核其相關預算遵循程度，決定其審核之詳簡範圍
 (C)審計人員就地辦理各機關審計事務時，該審計人員對該機關簿籍得隨時檢查，並與有關憑證及現金、財物等核對
 (D)審計人員就地辦理各機關審計事務，應將審核結果，報由該管審計機關核定之
- C 23 審計機關辦理公務機關審計事務，應注意之事項為何？
 (A)資金之來源及運用 (B)資產、負債及損益計算之翔實
 (C)財產運用有效程度及現金、財物之盤查 (D)各項成本、費用及營業收支增減之原因
- A 24 依審計法之規定，審計機關審核施政計畫、事業計畫或營業計畫已成或未成之程度，係屬於下列那一項審核時應注意之事項？
 (A)審核各機關或各基金決算應注意事項 (B)審核中央政府總決算應注意事項
 (C)審核公營事業審計應注意事項 (D)審核公務機關審計應注意事項
- B 25 依會計法之規定，各機關實施內部審核，由誰負責執行？
 (A)機關首長指定 (B)會計人員 (C)出納人員 (D)不一定

【版權所有，重製必究！】