

《會計審計法規》

| | |
|--------------------|--|
| <p>試題評析</p> | <p>本次考題預算法占34%、會計法占38%、決算法占6%、審計法占20%及綜合題占2%，果如所料偏重預算法及會計法，惟決算法所占比率偏低，且無申論題題目。同時，申論題並無應用題與時事題，均屬背多分題目，且屬研讀會計審計法規應有基本概念題，又，部分申論題答案與選擇題選項具密切關係。本班學員若能上課仔細聽講，及參考本班講義作答範例動作習題，並參加模擬考試，自當發現本班講義業已包含所有試題(含選擇題)，在考場作答實有應付裕如之感。</p> <p>綜上，本次考題屬中間偏易，程度較佳同學可獲得85分以上，程度中等同學亦可獲得70分以上。</p> |
| <p>考點命中</p> | <p>第一題： 第1小題：《高點·高上會計審計法規講義第一回》，黃浩威編撰，頁64、65的第二段（二）。 第2小題：《高點·高上會計審計法規講義第一回》，黃浩威編撰，頁25的第十六段（二）。 第3小題：《高點·高上會計審計法規模擬試題第二回》，黃浩威編撰，申論題第二題。 《高點·高上會計審計法規總複習講義第一回》，黃浩威編撰，頁32、33的第九題。 《高點·高上會計審計法規講義第三回》，黃浩威編撰，頁51-53的第十六題。 第二題：《高點·高上會計審計法規總複習講義第一回》，黃浩威編撰，頁5、6的第六段。 《高點·高上會計審計法規講義第二回》，黃浩威編撰，頁21、22的第十四段。</p> |

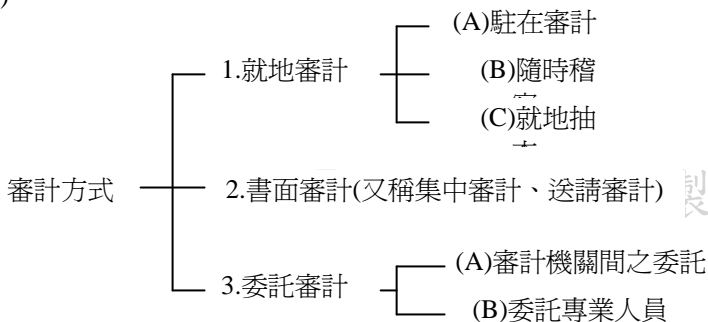
甲、申論題部分：(50%)

一、請回答下列問題：

- (一)請依預算法第2條之規定，說明依預算編製程序可分為那幾個階段？並說明其定義。(10分)
- (二)請依預算法第85條之規定，說明營業基金預算之主要內容為何？(10分)
- (三)請依審計法及其相關規定加以說明審計機關辦理政府審計工作，有那幾種審計方式？(10分)

答：

- (一)1.概算：各機關依其施政計畫初步估計之收支。
 2.預算案：預算之未經立法程序者。
 3.法定預算：預算經立法程序而公布者。
 4.分配預算：在法定預算範圍內，由各機關依法分配實施之計畫。
- (二)1.營業收支之估計。
 2.固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析。
 3.長期債務之舉借及償還。
 4.資金之轉投資及其盈虧之估計。
 5.盈虧撥補之預計。
- (三)



謹說明如次：

- 1.就地審計：即審計法第12條前段規定，審計機關應經常或臨時派員赴各機關就地辦理審計事務。分為下列三種：
 - (A)駐在審計：即審計法第37條規定，審計機關應派員駐在公庫及各地區支付機構辦理審計事務。
 - (B)隨時稽查：即審計法第13條規定，審計機關對於各機關一切收支及財物，得隨時稽查之。同法第59條亦規定，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，得隨時稽查之。
 - (C)就地抽查：即審計法第12條規定，審計事務未就地辦理者，得派員抽查之，另同法第37條亦規定，審計事務因故未派駐審人員於公庫及各地區支付機構者，得隨時派員抽查。
- 2.書面審計：依審計法第12條規定，審計機關原則上應派員就地辦理審計事務，其未就地辦理者，得通知其送審並派員抽查之。所謂送審，依審計法第36條規定，由各被審核機關按月將會計報告，連同原始憑證，送審計機關審核，故又可稱「集中審計」或「送請審查」。
- 3.委託審計：
 - (A)審計機關間之委託：依審計法第8條規定，審計機關對於審計事務，為辦理之便利，得委託其他審計機關辦理，其決定應通知原委託機關。另依該法施行第3條規定，其委託範圍及必要事項應以書面為之，受託審計機關所作決定，應負其責任。又遇有審計法第27條規定再審查時，並應由該受託審計機關辦理之。
 - (B)專門技術事項之諮詢委辦：依審計法第9條規定，審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果仍由原委託之審計機關決定之。其施行細則第3條亦規定，委託範圍及必要事項應以書面為之。

二、請依會計法第95條、第96條、第97條規定，說明內部審核之種類、範圍及方式？（20分）

答：

- (一)會計法第95條規定，內部審核分下列兩種：
 - 1.事前審核：謂事項入帳前之審核，著重收支之控制。
 - 2.事後複核：謂事項入帳後之審核，著重憑證、帳表之複核與工作績效之查核。
- (二)會計法第96條規定，內部審核之範圍：
 - 1.財務審核：謂計畫、預算之執行與控制之審核。
 - 2.財物審核：謂現金及其他財物之處理程序之審核。
 - 3.工作審核：謂計算工作負荷或工作成果每單位所費成本之審核。
- (三)會計法第97條規定，內部審核實施方式採書面審核與實地抽查方式，並應規定分層負責，劃分辦理之範圍。

乙、測驗題部分：（50%）

- (C) 1 依會計法有關內部審核之規定，下列敘述何者錯誤？
 - (A)內部審核之實施，兼採書面與實地抽查方式
 - (B)分為事前審核及事後複核
 - (C)範圍分為財物審核、財務審核及績效審核
 - (D)由會計人員執行
- (B) 2 各機關經營現金、票據、證券、財物或其他資產，如有遺失、毀損而至損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意者，應由何人負損害賠償之責？
 - (A)機關長官及主辦會計人員
 - (B)機關長官及主管人員
 - (C)主辦會計人員及主管人員
 - (D)主管人員及出納人員
- (B) 3 立法院審議總預算案，如不能如期於 11 月 30 日前議決，且不能於 12 月 16 日前由總統公布生效時，各機關預算不能先執行之項目為下列何者？
 - (A)收入部分
 - (B)新興資本支出
 - (C)因應收支調度需要之債務舉借
 - (D)履行其他法定義務之收支
- (A) 4 會計憑證關係現金、票據、證券之出納者，非經何人或其授權人之簽名或蓋章者，不得為出納之執行？

- (A)主辦會計人員 (B)審計人員 (C)出納人員 (D)業務人員
- (C) 5 在籌編概算前，下列那一機關應將全國總資源供需之趨勢送給行政院參考？
(A)經濟部 (B)審計部 (C)行政院主計總處 (D)行政院經濟建設委員會
- (C) 6 各種會計報告、帳簿及重要備查簿，自總決算公布或令行日起，在附屬單位會計至少保存幾年？
(A)二年 (B)五年 (C)十年 (D)二十年
- (D) 7 關於第一預備金，下列敘述何者正確？
(A)於總預算中編列 (B)其數額視財政情況而定
(C)其數額不得超過歲出預算總額1% (D)於公務機關單位預算中設定
- (D) 8 依會計法有關主辦會計人員之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)各機關主辦會計人員之出差或請假，應呈請該管上級機關之主辦會計人員或主計機關指派人員代理
(B)主辦會計人員之出差或請假，期間不逾一個月者，得自行委託人員代理
(C)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
(D)主辦會計人員，應自後任接替之日起七日內交代清楚
- (C) 9 依審計法第 55 條規定，審計機關對於各機關之現金、票據、證券及其他一切財物之管理、運用，調查結果認為不當者，得如何處理？
(A)糾正之 (B)追繳之 (C)提出意見於各該機關 (D)拒簽之
- (B) 10 現行各縣（市）政府財務之審計，由下列何者辦理？
(A)審計部 (B)審計室 (C)審計處 (D)監察院
- (A) 11 公有財物經理機關，關於所經理不動產物品及其他財產之增減、保管、移轉之會計事務稱為：
(A)財物經理之會計事務 (B)特種財物之會計事務
(C)財務經理之會計事務 (D)公庫出納之會計事務
- (A) 12 地方政府之總會計制度，應如何設計與頒行？
(A)由各該政府之主計機關設計，呈經上級主計機關核定頒行
(B)由各該政府之主計機關設計，呈經上級審計機關核定頒行
(C)由各該政府之主計機關設計，呈請各該政府主計機關核定頒行
(D)由各該政府之財政機關設計，呈經上級主計機關核定頒行
- (D) 13 機關別之單位決算，應由何單位編造？
(A)行政院主計總處 (B)各主管機關 (C)各該上級機關 (D)各該單位機關
- (C) 14 各種會計報告、帳簿、憑證之保存年限自何日起算？
(A)會計年度終了日 (B)審計部完成審核報告之日
(C)總決算公布或令行日 (D)會計年度結束日
- (A) 15 審計機關考核各機關績效，如認為有未盡職責者，應通知及報告下述何者？
(A)既通知上級機關長官，且應報告監察院 (B)只通知其上級機關長官
(C)只通知中央主計機關 (D)只應報告監察院
- (C) 16 審計人員發現各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行爲，應如何處理？
(A)得報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之 (B)應由審計機關報請監察院處理
(C)涉及刑事者，應移送法院辦理 (D)通知上級機關處分
- (A) 17 國庫之年度出納終結報告，應於年度結束後二十五日內，分送何中央機關查核？
(A)主計機關與審計機關 (B)公庫機關與財政機關
(C)財政機關與主計機關 (D)審計機關與公庫機關

- (C) 18 立法機關得為政府機關於未來幾個會計年度所需支用之經費為未來承諾之授權？
(A)二年 (B)三年 (C)四年 (D)五年
- (B) 19 審計機關審核各基金決算應注意下列何項效能？
(A)歲入、歲出是否平衡 (B)經濟與不經濟之程度
(C)歲入、歲出是否與國民經濟能力相適應 (D)歲入、歲出是否與預算相符
- (A) 20 關於會計法與決算法之規定，下列敘述何者最正確？
(A)政府會計應以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
(B)記帳時，以元為單位，元以下四捨五入
(C)政府會計應以預算所定之貨幣為記帳本位幣
(D)決算記載金額之貨幣，以國幣或預算所訂之貨幣為準
- (C) 21 下列何者未列入會計法主計超然之規定中？
(A)主計人員職責超然 (B)主計機構超然
(C)主計人員考試超然 (D)主計人事超然
- (A) 22 各種會計憑證保存屆滿 2 年後，經徵求何機關之同意始得予以銷毀？
(A)該管上級機關及該管審計機關 (B)中央主計機關及審計部
(C)該管上級機關及審計部 (D)該管主管機關及中央主計機關
- (D) 23 中央某機關為因應政事臨時需要必須增加計畫及經費，擬動支第二預備金，其事前與事後程序為何？
(A)事前立法院核准，事後行政院審議 (B)事前行政院審議，事後立法院核准
(C)事前立法院審議，事後行政院核准 (D)事前行政院核准，事後立法院審議
- (C) 24 中央政府各機關執行歲出分配預算遇經費不足，需動支第一預備金時，其應經之核准程序為何？
(A)報請行政院核定，並副知行政院主計總處備查
(B)行政院編具動支數額表，送請立法院審議
(C)報請上級主管機關核定，轉請中央主計機關備案
(D)由各該機關本於權責自行核定，並副知行政院主計總處
- (A) 25 依預算法規定，預算之執行遇國家發生特殊事故而有裁減經費之必要時，得經下列何者之決議，呈請總統以令裁減之？
(A)行政院會議 (B)立法院院會 (C)立法院院長 (D)行政院院長

【版權所有，重製必究！】