

《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

申論題：計有二題，第一題為「會計法」及「審計法」的綜合性題目，第二題則為「預算法」、「會計法」、「決算法」及「審計法」的綜合性題目，惟以上兩題的各項子題均過於細膩，尤其第二題更屬實務面的行政程序問題，一般大學剛畢業的考生或法規條文細節沒有記得很熟的考生，恐難拿到高分。

測驗題：計有25小題，較偏重於「審計法」，且大部分的問題過於艱澀，觀念不清楚或未能融會貫通的考生，恐不易作答。

綜合上述內容，今年「會審法規」試題，熟記條文、觀念清楚及融會貫通的考生，應可拿到70分以上，至於一般考生恐怕僅能拿下40至70分。

甲、申論題部分：

一、請依會計法及審計法規定，查明下列事件造成公庫損失，所衍生之損害賠償責任或連帶賠償責任之歸屬：

事件	描 述
1	主辦會計人員交代不清，致造成公庫損失者。
2	經審計機關查明，各機關經管證券或財物遺失、毀損，未盡善良管理人應有注意，致造成公庫損失者。
3	上項遺失、毀損之證券或財物，係由數人共同經管，不能確認其中孰為未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失，造成公庫損失者。
4	主辦會計承其機關長官命令，同意簽署依政府採購法應經公開招標程序始得辦理但實際未公開辦理招標案件之原始憑證，而未要求更正或以書面聲明異議，致造成公款損失者。
5	審計機關接獲其審計人員報告，發覺某機關業務主、承辦人員有財務上之重大貪瀆行為而有逃亡之虞時，立即通知該機關長官緊急處分，但該機關長官怠於處理，致當事人逃亡海外，造成公款損失無法追回者。

指定符號	內 涵
A	主辦會計人員
B	機關長官
W	主管人員（或相關業務主、承辦人員；或造意人）
T	與該不當行為有關係之人員（或共同經管人員）

試依下列格式於答案紙上作答，選擇上述適當之指定符號填入表中空白欄內（若同一欄位有兩種以上人員應負責時，應同時填寫兩種以上之符號）

作答格式：（註：表中欄位僅可填寫指定符號，填寫文字者不給分。）（25分）

事件	應負損害賠償責任之人員	應負連帶賠償責任之人員
1		
2		
3		
4		
5		

答：

事件	應負損害賠償責任之人員	應負連帶損害賠償責任之人員
1	A	T
2	B、W	-
3	-	T
4	B	A
5	B	-

【參考書目】

王上達編著之《會計審計法規》第4篇審計法P. 4-53至55及P. 4-37。

二、試依會計審計法規規定，將下列事項所涉及之中央政府各相關機關權責，按下列指定符號，填入下列表格中空欄處：

指定符號及其意涵：

符號	意 涵	符號	意 涵
C	提供參考資料	F	核定（訂定）
D	擬訂（擬編、編造）	M	通知（被通知）
E	審核（查核彙編）	N	核轉

請將下列表格謄入答案卷作答；表中只可填入符號，填寫文字者不給分。（若同一欄位涉及機關兩項以上權責時，應同時填寫兩種以上之符號。）（25分）

事 項	各機關（構）	主管機關	行政院主計處	審計機關	行政院
1. 下年度施政方針之訂頒					
2. 各機關分配預算					
3. 各機關重大財物遺失、毀損					
4. 中央政府總決算					
5. 主管機關概算額度					

答：

事件	各機關(構)	主管機關	行政院主計處	審計機關	行政院
1	-	C	C	C	F、M
2	D、M	M、N	F、M	M	-
3	M	N、M	-	E、F、M	-
4	-	-	E	E、F、M、N	F、M
5	-	M	D、E	-	F、M

【參考書目】

王上達編著之《會計審計法規》

乙、測驗題部分：

- A** 1 年度已開始但總預算案未經立法院完成審議，而依照預算法第 54 條規定，按已獲授權之原訂計畫或上年度執行數，覈實動支之繼續計畫支出，應列為：
(A)經費支出 (B)暫付款 (C)預付款 (D)上年度支出
- B** 2 下列何者為審計機關辦公務機關審計事務，應注意事項：
(A)資金之來源及運用 (B)應收款項之查證核對
(C)財務狀況及經營效能 (D)歲入、歲出是否與預算相符
- D** 3 下列何者符合預算法規定：
(A)機關將其未使用完畢之歲出分配預算，轉入下年度繼續支用
(B)立法院對特種基金預算之審議以經費收支及資產負債為主
(C)凡各機關同一業務計畫科目項下之用途別間之經費預算，只要有賸餘或不足，均可相互流用
(D)中央主計機關凍結各機關執行進度落後之支出預算，將之轉列準備，列入賸餘科目，為節減經費措施
- D** 4 政府預算之目的，在提供預算期間：
(A)可靠之預計決策用財務報表資訊 (B)預測政府之營運成果與財務狀況
(C)作為政府財務規劃之工具 (D)籌措政府運作所需經費支出之來源與用途
- B** 5 各機關預付之賸餘金額，在會計年度結束後繳還者之處理方式為：
(A)結轉本年度收支賸餘 (B)視為結餘，轉入下年度收入
(C)列入保留數，沖轉下年度支出 (D)視為結餘，列為下年度累計賸餘
- B** 6 公務機關之業務附帶有營業行為之作業者，該項預算如何執行：
(A)適用預算法有關普通基金執行之規定 (B)準用預算法有關附屬單位預算執行之規定辦理
(C)準用民營事業適用之相關法規執行 (D)參照預算法有關營業基金執行之規定辦理
- D** 7 中央政府各機關歲入分配預算，應由何機關核定：
(A)行政院 (B)財政部 (C)審計部 (D)行政院主計處
- A** 8 下列何者未列入會計法主計超然之規定中：
(A)主計人員考試超然 (B)主計人員職責超然 (C)主計組織超然 (D)主計人事超然
- C** 9 會計法規定經營之珍貴動產，應如何保管：
(A)投保竊盜保險 (B)由機關自行設置防盜保險箱保存
(C)設置記載索引、照相等之備查簿 (D)委託金融或財產保管機構保存
- A** 10 下列何者之會計，為附屬單位會計之分會計：
(A)中央造幣廠 (B)經濟部標準檢驗局台南分局
(C)行政院福利社 (D)財團法人工業技術研究院南部分院
- D** 11 設計政府會計制度應先決定：
(A)會計憑證 (B)會計科目 (C)會計簿籍 (D)會計報告
- D** 12 下列何種情形下，各機關或基金免辦結帳或結算：
(A)國營事業完成民營化時 (B)非常事件終了時 (C)會計年度終了時 (D)主辦會計人員交代時
- B** 13 各種傳票應記載下列那一項目：
(A)受款人姓名 (B)事由
(C)領受人地址 (D)廠商店章及負責人簽章

- 14 那些會計帳目，在年度終了免作整理紀錄：
 (A)已發生而尚未登帳之預收款項 (B)已發生而尚未登帳之到期未收款項
 (C)公營事業之折舊事項 (D)結帳事項
- 15 審計機關審核中央政府總決算時，如發現歲入、歲出不平衡時，應如何處理？
 (A)退回行政院重編 (B)逕予修正，剔除支出使之平衡
 (C)查明不平衡之原因 (D)追究不平衡之責任
- 16 立法院應於審計部決算審核報告送達後一年內完成審議，如未完成：
 (A)按審計部核定結果通過 (B)按行政院核定結果通過
 (C)退回各機關重編決算 (D)照各機關原編列數通過
- 17 監察院對總決算所列應行處分之事項，其中效能過低部分，如何處理：
 (A)移送國庫主管機關執行支出收回 (B)依法移送該機關懲處
 (C)應予告誡並通知其上級機關長官 (D)應予記過或申誡處分
- 18 下列何種決算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)特別決算
- 19 審計人員執行審計業務時，遇有機關人員拒絕檢查現金、財物時，下列何種作為方屬正確？
 (A)應由審計人員報告該機關長官，當面予以告誡
 (B)審計人員可即會同當地警察機關進行強制搜索，並封鎖相關文件
 (C)發現有不法行為涉及刑事者，審計機關應即通知該管上級機關緊急處分之
 (D)應將事實報告該管審計機關，通知各該機關長官予以處分
- 20 各機關執行涉及國家機密業務之經費支出，審計機關具有何種審計權：
 (A)在不影響保密之情況下，可逕行查核 (B)須先經執行機關同意，始得加以查核
 (C)須經執行業務之主管機關同意，並派員協同查核 (D)避免造成洩密，不得派員查核
- 21 各機關人員對財務行為應負之財務責任，在何種情況下得予解除：
 (A)機關長官核定 (B)機關會計報告公布期滿
 (C)主管機關及上級主計機關查核確定 (D)經審計機關審查決定
- 22 各機關經管現金、財物，如有其他意外事故（如遭詐騙）而致損失者，應如何處理：
 (A)由各該機關核定以呆帳損失列帳 (B)應檢同有關證件，報審計機關審核
 (C)應即移送法院強制執行 (D)應由簽證該項支出之人員，負損害賠償責任
- 23 中央政府附屬單位決算綜計表，應提出於：
 (A)立法院 (B)審計部 (C)監察院 (D)各主管機關
- 24 行政院擬訂下年度施政方針及年度概算前，審計機關應提供何種資料：
 (A)上一年度預算執行情形分析及建議 (B)以往各年度決算比較分析情形及建議
 (C)未來年度改進重點及建議 (D)審核以前年度預算執行相關資料及建議
- 25 各機關遇有下列那一事項，得以書面向該管審計機關諮詢，審計機關應予解釋：
 (A)對於審計機關處理審計案件不服者
 (B)簽證各項支出，對審計法令有爭執者
 (C)審計機關派員參加各機關財務組織會議，對決議事項有異議時
 (D)各機關主辦出納人員簽發支票超過核准數額，審計部核定應負損害賠償責任時