

《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

今年會審法規試題共分兩大部分。第一大部分為申論題，計有四題，第一題為融合預算法、決算法及地方制度法的題目，其中屬地方制度法部分，須視考生平時有無觸類旁通，方能據以作答；第二題為預算法的題目，屬記誦性題目；第三題為政府採購法子法的題目，且超出考試範圍；第四題為審計法的題目，屬記誦性題目。其中第一、三題，一般考生恐難以作答，不易拿分；第二、四題，熟讀法規的考生，應可拿到高分。至於第二大部分則為測驗題，計有25小題，較偏重於預算法，其次為會計法及決算法，大部分的問題均不難，惟較為瑣細，觀念清楚及能融會貫通的考生，應可從容作答。

綜上，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80分以上，一般考生亦可在60至80分之間。

甲、申論題：

一、請回答各級政府預算案及總決算（決算法），應提出於民意機構或審計機關之時間（請依下列題號將答案寫於申論試卷上即可，毋須列表）。（每格1分，共8分）

政府別	中央政府	直轄市政府	縣(市)政府	鄉(鎮、市)公所
預算案	(一)年度開始 __個月前	(二)年度開始 __個月前	(三)年度開始 __個月前	(四)年度開始 __個月前
總決算(決算法)	(五)年度結束後 __個月內	(六)年度結束後 __個月內	(七)年度結束後 __個月內	(八)年度結束後 __個月內

答：

政府別	中央政府	直轄市政府	縣(市)政府	鄉鎮、市公所
預算案	(一)年度開始 4個月前	(二)年度開始 3個月前	(三)年度開始 2個月前	(四)年度開始 2個月前
總決算(決算法)	(五)年度結束後 4個月內	(六)年度結束後 4個月內	(七)年度結束後 4個月內	(八)年度結束後 6個月內

二、請依預算法規定，回答特種基金之意義與種類，並說明之。（14分）

答：

(一)特種基金之意義：稱基金者，謂已定用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產。其中歲入之供特殊用途者，為特種基金。

(二)特種基金之種類，計有下列兩種：

- 1.普通基金：歲入之供一般用途者，為普通基金。
- 2.特種基金：歲入之供特殊用途者，為特種基金。又可分為六項：
 - (1)營業基金：指供營業循環運用者。
 - (2)債務基金：指依法定或約定之條件，籌措財源供償還債本之用者。
 - (3)信託基金：指為國內外機關，團體或私人之利益，依所定條件管理或處分者。
 - (4)作業基金：指凡經付出仍可收回而非用於營業者。
 - (5)特別收入基金：指有特定收入來源而供特殊用途者。
 - (6)資本計畫基金：指處理政府機關重大公共工程建設計畫者。

三、請依「機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法」規定，說明監辦人員會同監辦採購案件之方式及應負之職責。(14分)

答：

依「機關主會計及有關單位會同監辦採購辦法」規定，監辦人員會同監辦採購案件之方式及應負之職責如下：

1. 監辦人員會同監辦採購，應實地監視或書面審核機關辦理開標、比價、議價、決標及驗收是否符合本法規定之程序。但監辦人員採書面審核監辦，應經機關首長或其授權人員核准。(第四條)
2. 會同監辦，不包括涉及廠商資格、規格、商業條款、底價訂定、決標條件及驗收方法等採購之實質或技術事項之審查。但監辦人員發現該等事項有違反法令情形者，仍得提出意見。(第四條)
3. 有特殊情形，且經機關首長或其授權人員核准者，得不派員監辦。(第五條)
4. 監辦人員於完成監辦後，應於紀錄簽名，並得於各相關人員均簽名後為之。(第七條)
5. 前項監辦，屬書面審核監辦者，紀錄應由各相關人員均簽名後再併同有關文件送監辦人員。監辦人員辦理書面審核監辦，應於紀錄上載明「書面審核監辦」字樣。(第七條)

四、請依審計法規定，回答下列問題：

- (一) 審計職權之範圍。(7分)
- (二) 審計職權行使之對象。(7分)

答：

(一) 審計職權之範圍：

依審計法第2條規定計有七種，包括：1. 監督預算之執行；2. 核定收支命令；3. 審核財務收支，審定決算；4. 稽察財物及財政上之不法或不忠於職務之行為；5. 考核財務效能；6. 核定財務責任；7. 其他依法律應行辦理之審計事項。

(二) 審計職權行使之對象：

1. 政府及其所屬機關(審計法第1條)

本項「政府及其所屬機關」，依監察院組織法第4條規定，係指「政府所屬全國各機關」，換言之，上自中央政府、直轄市、縣(市)、至鄉(鎮、縣轄市)公法人，及其所屬各機關之財務審計，均應依審計法之規定辦理。

又上述各機關之範圍，包括(1)公務機關；(2)公有營(事)業機關；(3)公立學校、醫院等非營利團體。其中「公有營(事)業機關」依審計法第47條規定，係指：

- (1) 政府獨資經營者。
 - (2) 政府與人民合資經營，其中政府資本超過百分之五十者。
 - (3) 由前二項之公有營(事)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。
2. 公私合營事業(審計法第79條前段與施行細則第77條及預算法第68條) 本項「公私合營事業」，依審計法施行細則第77條規定，係指：
- (1) 政府與人民合資經營，政府資本未達百分之五十者。
 - (2) 政府獨資經營或政府與人民合資經營之公有營業及公有事業機關轉投資於其他事業，其中政府投資或機關轉投資之資本額未達該事業資本百分之五十者。
3. 受公款補助之私人團體(審計法第79條後段與施行細則第77條及預算法第68條)。
4. 獲取公款給付之承攬廠商其實際成本之有關帳目及預算對待給付運用狀況(審計法第60條及預算法第68條)。

【參考書目】

王上達編著，100年最新版《會計審計法規》(高點文化出版)。

乙、測驗題：

- C** 1 下列何者非屬臺灣電力股份有限公司之屬性：
 (A)編製附屬單位預算 (B)屬公用事業 (C)屬公有事業 (D)屬營業基金
- A** 2 各機關於分配預算執行期間，如因變更原定實施計畫而修改分配預算，依預算法第 58 條規定，須報經何機關核定？
 (A)行政院主計處 (B)行政院 (C)財政部 (D)審計部
- C** 3 某縣政府 99 年度預算案列有歲入 100 億元、歲出 80 億元、償還長期債務 50 億元，為使收支平衡，該縣政府則須舉借長期債務多少億元：
 (A) 10 億元 (B) 20 億元 (C) 30 億元 (D) 50 億元
- B** 4 依 99 年度中央政府各機關單位預算執行要點之規定，同一工作計畫項下用途別科目（不含人事費）流入不得超過下列何者：
 (A)原預算數額 20% (B)原分配預算數額 20% (C)原決算數額 20% (D)原主管預算數額 30%
- C** 5 依預算法第 4 條規定，已訂用途而已收入或尚未收入之現金或其他財產，謂之：
 (A)經費 (B)預備金 (C)基金 (D)收入
- B** 6 各機關依預算法第 70 條規定，報經行政院核准動支第二預備金及其歸屬科目金額之調整，事後應採之程序為何？
 (A)由行政院編具動支數額表，送請立法院備查
 (B)由行政院編具動支數額表，送請立法院審議
 (C)由行政院主計處編具動支數額表，送請立法院審議
 (D)由主管機關編具動支數額表，送請立法院備查
- A** 7 依預算法第 83 條規定，下列那一項非屬行政院得於年度總預算外，提出特別預算之情事？
 (A)依法律增設新機關 (B)國家經濟重大變故
 (C)重大災變 (D)不定期或數年一次之重大政事
- D** 8 依預算法第 95 條規定，就預算事件，以下何者得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟？
 (A)考試委員 (B)立法委員 (C)大法官 (D)審計官
- A** 9 下列何者為會計法第 23 條所定動態報告：
 (A)資金運用表 (B)財務狀況表 (C)現金流量表 (D)現金結存表
- C** 10 下列何者為會計法之名詞：
 (A)普通基金會計 (B)償債基金 (C)分會計 (D)現金流量表
- A** 11 臺灣自來水股份有限公司會計制度應由何者設計：
 (A)臺灣自來水股份有限公司會計處 (B)經濟部會計處
 (C)經濟部 (D)行政院主計處
- D** 12 依會計法第 53 條規定，記帳憑證分為：
 (A)現金傳票與轉帳傳票 (B)單式傳票與複式傳票
 (C)轉帳收入傳票與轉帳支出傳票 (D)收入傳票、支出傳票與轉帳傳票
- B** 13 各種會計報告、帳簿及重要備查簿，依會計法第 84 條規定，在分會計、附屬單位會計之分會計至少應保存多少年？
 (A) 2 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 20 年
- C** 14 主辦會計人員辦理交代，依會計法第 114 條規定，應由何人監交？
 (A)所在機關長官或其代表
 (B)上級機關主辦會計人員或其代表
 (C)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
 (D)審計機關長官或其代表
- B** 15 監察院對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列未盡職責或效能過低應予告誡之事項，依決算法第 29 條規定之處理方式為何？
 (A)移送該機關懲處 (B)通知其上級機關之長官 (C)移送中央主計機關懲處 (D)函請限期改善

- C 16 某特別預算之期間為 98 年 3 月 1 日至 99 年 12 月 31 日，在 98 年度終了，依決算法第 22 條之規定應由主管機關編送下列何者：
 (A)年度特別決算 (B)年度特別結算 (C)年度會計報告 (D)年度決算報告
- D 17 依決算法第 15 條之規定，下列何者非屬營業基金決算之主要內容：
 (A)損益之計算 (B)現金流量之情形 (C)資產負債之狀況 (D)盈虧撥補之預計
- A 18 依決算法第 30 條規定，決算書表格式由何單位定之？
 (A)中央主計機關 (B)審計部 (C)立法院 (D)行政院
- D 19 下列何者屬審計法第 2 條之審計職權：
 (A)籌編預算 (B)審議預算 (C)執行預算 (D)監督預算之執行
- C 20 依決算法第 9 條規定，基金先合併而後分立者，其未分立期間之決算，應由何機關編造？
 (A)原基金管理機關編造 (B)中央主計機關編造
 (C)原基金主管機關編造 (D)分立後之基金管理機關編造
- B 21 決算所列各項應收款、應付款、保留款準備，依決算法第 7 條規定，於其年度終了屆滿幾年仍未能實現者，可免予編列？
 (A) 2 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 20 年
- b 22 依審計法第 23 條之規定，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，應於接到通知之日起多少日內聲復：
 (A) 10 日 (B) 15 日 (C) 21 日 (D) 30 日
- A 23 各機關對於審計機關再審查案件所為之決定，堅持異議者，依審計法施行細則第 19 條規定，得如何處理？
 (A)聲請覆核 (B)聲請覆議 (C)辦理聲復 (D)聲請再審查
- D 24 某公營事業 98 年度自編決算稅後純益為 8 億元、主管機關審核稅後純益為 7 億元、會計師簽證結果稅後純益為 9 億元、審計機關審定稅後純益為 10 億元，則依審計法第 51 條之規定，則該公營事業稅後純益應為多少：
 (A) 7 億元 (B) 8 億元 (C) 9 億元 (D) 10 億元
- B 25 審計機關處理重要審計案件，依審計法第 11 條規定，在審計處（室）以何種會議決議行之？
 (A)審計會議 (B)審核會議 (C)處務會議 (D)審查會議