

109 年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

考試別：鐵路人員考試

等 別：高員三級考試

類 科 別：會計

科 目：會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法）

甲、申論題部份：

一、司法院大法官會議解釋政府預算案經立法院通過，及總統公布程序後成為法定預算，其形式上與法律相當，稱為措施性法律，具有拘束行政機關財務收支之功能。試就預算法第 24 條至第 27 條之相關規定，說明政府之何種財務行為必須經預算法所定之預算程序，以及不得有預算所定外之何種行為？（15 分）

《破題關鍵》

雖然一開始提到大法官之解釋，但本題題目主要還是圍繞在預算法第 24-27 條之內容，所以熟悉法條內容則可回答本題。

擬答：

(一)政府之何種財務行為必須經預算法所定之預算程序

1. 依據預算法第 24 條之規定，政府徵收賦稅、規費及因實施管制所發生之收入，或其他有強制性之收入，應先經本法所定預算程序。但法律另有規定者，不在此限。
2. 依據預算法第 24 條之規定，政府大宗動產、不動產之買賣或交換，均須依據本法所定預算程序為之。

(二)不得有預算所定外之何種行為

1. 依據預算法第 25 條之規定，政府不得於預算所定外，動用公款、處分公有財物或為投資之行為。違背前項規定之支出，應依民法無因管理或侵權行為之規定請求返還。
2. 依據預算法第 27 條之規定，政府非依法律，不得於其預算外增加債務；其因調節短期國庫收支而發行國庫券時，依國庫法規定辦理。

二、會計法將政府會計組織分為總會計、單位會計、分會計、附屬單位會計、附屬單位會計之分會計等五種。依會計法規定說明單位會計及附屬單位會計之意義。（15 分）

《破題關鍵》

熟記會計法第 11、13 條法條內容

擬答：

(一)單位會計之意義（會計法§11）：

1. 在總預算有法定預算之機關單位之會計。
2. 在總預算不依機關劃分而有法定預算之特種基金之會計。

(二)附屬單位會計之意義（會計法§13）：

1. 政府或其機關附屬之營業機關、事業機關或作業組織之會計。
2. 各機關附屬之特種基金，以歲入、歲出之一部編入總預算之會計。

三、因疫情險峻，中央政府特別制定「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」，並據以編列「中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別預算」及追加預算，執行期間自民國 109 年 1 月 15 日至 110 年 6 月 30 日。依決算法及審計法之相關規定，說明該特別預算應於何時編造決算及年度會計報告？審計部應於何時完成審核該特別決算？（20 分）

《破題關鍵》

本題乃時事題，配合政府因疫情提出之特別條例及編列特別預算及特別預算之追加預算出題，但主要的問題還是偏向決算法對於特別決算之編造及審核規定，並沒有深入去探討此次預算編製之內容及依據。

擬答：

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

(一)編造決算及年度會計報告的時間點

1. 依據決算法第 22 條第 1 項之規定，特別預算之收支，應於執行期滿後，依本法之規定編造其決算；其跨越兩個年度以上者，並應由主管機關依會計法所定程序，分年編送年度會計報告。
2. 所以特別決算應於 110 年 6 月 30 日執行期滿後編造，年度會計報告則於 109 年 12 月 31 日編造。

(二)審計部應於何時完成審核該特別決算

審計長於特別決算送達後，應於幾個月內完成其審核，法無明文規定，惟實務上係原則比照總決算送達後三個月內完成其審核。

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 下列有關追加預算與特別預算的敘述，何者錯誤？
- (A) 追加預算之編造、審議及執行程序，均準用總預算之規定
 - (B) 特別預算之審議程序，準用總預算之規定
 - (C) 特別預算若為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部分；追加預算則不得先支付其一部分
 - (D) 追加預算與特別預算均屬於總預算之一部分
- (A) 2. 下列有關分期實施計畫及收支估計表之敘述，何者錯誤？
- (A) 交通部之臺灣鐵路管理局、交通部均應編造分期實施計畫及收支估計表
 - (B) 編造分期實施計畫及收支估計表時，其配合業務增減需要隨同調整之收支，併入決算辦理
 - (C) 分期實施計畫及收支估計表應報由各該主管機關核定執行，並轉送中央主計機關、審計機關及中央財政主管機關備查
 - (D) 審計機關對分期實施計畫及收支估計表，應詳為查核，如有錯誤或不當，應通知更正或重編
- (C) 3. 下列有關預算執行之敘述，何者正確？
- (A) 各機關分配預算，應送該機關之主管機關核定
 - (B) 各機關所有各項工程之投資計畫，超過 4 年未動用預算者，其預算應重行審查
 - (C) 中央主計機關得就最終領取經費之人或受益者，實地調查預算及其對待給付之運用狀況
 - (D) 誤付透付之金額在會計年度結束後繳還者，均視為結餘，並列入該誤付年度之整理收入科目內
- (C) 4. 交通部之臺灣鐵路管理局係隸屬於交通部，交通部與臺灣鐵路管理局各該編列何種預算？
- (A) 單位預算；單位預算之分預算
 - (B) 附屬單位預算；附屬單位預算之分預算
 - (C) 單位預算；附屬單位預算
 - (D) 單位預算；單位預算
- (B) 5. 下列有關政府收支應否保持平衡及該如何平衡之敘述，何者正確？
- (A) 政府之收支，視財政收入情況，儘可能不要有賸餘
 - (B) 政府經常收支，應保持平衡，非因異常情形，資本收入、公債與賒借收入及以前年度歲計賸餘不得充經常支出之用
 - (C) 政府為量出為入，先決定施政方針，再估算需花費多少，最後再找財源，不必拘泥於其收支是否平衡
 - (D) 政府經常收支，應保持平衡，沒有異常之情況可以豁免，始能確保財政紀律
- (A) 6. 下列有關中央政府總預算案之審議的敘述，何者錯誤？
- (A) 審議時應注重歲入規模、未來承諾之授權、計畫績效、施政之優先順序等
 - (B) 歲入以擬變更或擬設定之收入為主，審議時應就來源別決定之
 - (C) 歲出以擬變更或擬設定之支出為主，審議時應就機關別、政事別及基金別決定之

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

- (D)該總預算案應於會計年度開始 1 個月前，由立法院議決
- (D) 7. 預算之編製及執行應以財務管理為基礎，並遵守何種原則？
(A)公共經濟均衡 (B)福利經濟均衡 (C)個體經濟均衡 (D)總體經濟均衡
- (C) 8. 依預算法之規定，歲入不包括下列何者？
(A)罰款及賠償收入 (B)資產處分收入 (C)債務舉借收入 (D)稅課收入
- (D) 9. 下列有關加編差額解釋表之敘述，何者錯誤？
(A)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，應由會計人員加編差額解釋表
(B)各機關之銀行存款結存與帳面結存，如有不相符情事，應由出納管理單位編製差額解釋表
(C)政府主計機關會計總報告，與其政府公庫主管機關之報告發生差額時，應由該管審計機關核對並製表解釋
(D)政府主計機關會計總報告，與其政府特種財物主管機關之報告發生差額時，應由該管財政機關核對並製表解釋
- (B) 10. 下列有關備查簿之敘述，何者錯誤？
(A)各分會計之會計事務較簡者，得僅設序時帳簿及其必需之備查簿
(B)備查簿是會計簿籍之一種，也是帳簿之一種
(C)管理特種財物之機關，關於其所管珍貴動產，應備索引、照相、圖樣及其他便於查對之暗記紀錄等備查簿
(D)管理特種財物之機關，關於其所管不動產，應備地圖、圖樣等備查簿
- (C) 11. 下列有關會計事務程序之敘述，何者正確？
(A)會計人員非根據合法之原始憑證，不得造具記帳憑證；非根據合法之記帳憑證，不得記帳，沒有例外之規定
(B)各機關之大宗財物之增減、保管、移轉，與零星消費品、材料品之付出等，均應隨時造具記帳憑證
(C)特種序時帳簿僅為現金出納序時帳簿一種者，得直接過入總分類帳簿
(D)除總會計與單位會計之分會計二者外，序時帳簿與分類帳簿不得同時並用活頁
- (C) 12. 下列有關內部審核之敘述，何者正確？
(A)各機關實施內部審核，應由主計人員執行之
(B)內部審核之財務審核，係指現金及其他財物之處理程序之審核
(C)內部審核人員行使其職權時，遇必要情況，得報經該機關長官核准，封鎖或提取各項有關簿籍、憑證、文件等
(D)為控管收入，各機關對外之收款收據，非經主辦會計或其授權人之簽名或蓋章者，不生效力，沒有例外規定
- (C) 13. 交通部之臺灣鐵路管理局之會計制度，由誰來設計？經何種核定程序？
(A)由該局之會計部門設計，簽報該局局長後，直接呈請行政院主計總處核定
(B)由該局之會計部門設計，簽報該局局長後，呈請該局之主管機關交通部核定
(C)由該局之會計部門設計，簽報該局局長後，再報請交通部轉呈請行政院主計總處核定
(D)由主管機關交通部之會計處設計，簽報該部部長後，呈請行政院主計總處核定
- (B) 14. 下列何者為特種公務之會計事務？①公務出納之會計事務②公務財物之會計事務③公債之會計事務④公庫出納之會計事務⑤公務歲計之會計事務
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③④ (D)①②③④⑤
- (A) 15. 何人已於原始憑證上為負責之表示者，傳票上得不簽名或蓋章？

公職王歷屆試題 (109 鐵路特考)

(A)業務主辦人員 (B)主辦會計人員 (C)製票員 (D)登記員

(D) 16. 下列有關決算書之敘述，何者錯誤？

- (A)特種基金之單位決算，由各該基金之主管機關依決算法之規定辦理
- (B)機關或基金名稱更改者，由更改後之機關或基金主管機關編造決算書
- (C)決算所列各項應收款、應付款、保留數準備，於其年度終了屆滿4年，而仍未能實現者，可免予編列
- (D)各級政府因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，應於決算書中附註揭露說明

(C) 17. 下列有關交通部之臺灣鐵路管理局繳庫事項之敘述，何者錯誤？

- (A)應行繳庫數，應依預算所列，由主管機關列入歲入分配預算，依期報解
- (B)年度決算時，應按其決算及法定程序分配結果調整之
- (C)盈餘分配結果，應行繳庫數如有超過預算者，該局應補辦下年度預算後繳庫
- (D)該局應行繳庫數，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

(A) 18. 監察院對總決算及附屬單位決算綜計表審核報告所列應行處分之事項為下列之處理，何者錯誤？

- (A)未盡職責者，通知該機關長官
- (B)應懲處之事件，依法移送該機關懲處之
- (C)效能過低應予告誡者，通知其上級機關之長官
- (D)應賠償之收支尚未執行者，移送國庫主管機關或附屬單位決算之主管機關執行之

(C) 19. 各機關實施內部審核，涉及實質或技術性事項，應由何人執行之？

(A)會計人員 (B)審計人員 (C)業務主辦單位 (D)主管上級機關

(B) 20. 下列有關審計機關審計結果之處理的敘述，何者正確？

- (A)審計機關或審計人員，對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得事前修正或事後剔除追繳
- (B)審計機關處理審計案件，應將審計結果，分別發給核准通知或審核通知於被審核機關
- (C)各機關接得審計機關之各項審核通知，一律應於接到通知之日起30日內聲復，由審計機關予以決定
- (D)各機關對於聲復案件之決定不服時，除決算審定依決算法規定外，得自接到通知之日起30日內，聲請覆核

(D) 21. 下列有關審計機關或審計人員審計結果之處理的敘述，何者錯誤？

- (A)如因被審核機關負責人員行蹤不明，致案件無法清結，得將負責人員姓名通知銓敘部在未清結前停止敘用
- (B)發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，其情節重大者，應專案報請監察院依法處理
- (C)發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，其涉及刑事者，應移送法院辦理，並報告監察院
- (D)對各機關人員有財務上不法行為，認為有緊急處分必要，應報告該管審計機關，通知該機關上級長官從速執行

(A) 22. 下列有關審計機關再審查的敘述，何者錯誤？

- (A)審計機關對於審查完竣案件，自決定之日起2年內發現有錯誤、遺漏、重複、舞弊，得為再審查
- (B)審查完竣案件若發現詐偽之證據，審計機關10年內仍得為再審查
- (C)審計機關再審查之結果，如變更原決定者，其已發之核准通知及審定書，失其效力，並應限

期繳銷

(D)審計機關對於再審查案件所為之准駁，應以審計會議或審核會議決議行之

(C) 23. 下列何者為審計機關審核中央政府總決算時，應注意之事項？

(A)各項成本、費用及營業收支增減之原因

(B)應收、應付帳款及其他資產、負債之查證核對

(C)歲入、歲出是否平衡；如不平衡，其不平衡之原因

(D)施政計畫、事業計畫或營業計畫已成與未成之程度

(A) 24. 下列有關財物審計之敘述，何者錯誤？

(A)審計機關對於各機關之現金管理及運用，得調查之，認為不當者，得隨時提出意見於各該主管機關

(B)各機關對於所經管之不動產的增減及保管等事務，應按會計法及其他有關法令之規定，編製有關財物會計報告，依限送審計機關審核

(C)各機關對於所經管之財物，依照規定使用年限，已達報廢程度時，必須報廢，其在一定金額以上者，應報審計機關查核

(D)各機關經管票據，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，應檢同有關證件，報審計機關審核

(B) 25. 下列有關審計機關辦理公營事業審計的敘述，何者錯誤？

(A)應經審計機關審核之公有營業及事業機關包括：政府與人民合資經營，政府資本超過 50% 者

(B)公有營業及事業機關財務之審計，得優先適用審計準則公報，然後再依審計法及有關法令規定辦理

(C)公有營業及事業機關之營業或事業計畫及預算，暨分期實施計畫、收支估計表、會計月報，應送審計機關

(D)公有營業及事業機關應編製結算表、年度決算表，送審計機關審核

職
王