

104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：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、申論題部分：

一、何謂基金？依預算法第 4 條規定，基金之特性為何？

【擬答】：

- (一)依我國政府會計準則公報第一號之解釋：基金係指依據法令、契約等設立，為執行特定業務或達成一定目標之獨立財務與會計報導個體，其現金與其他財務或經濟資源，連同相關之負債與基金餘額暨其有關之變動情形等，為一套自行平衡帳目。
- (二)預算法第 4 條規定：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。

二、何謂經費？依預算法規定，經費如何分類？

【擬答】：

- (一)預算法第 5 條規定：稱經費者，謂依法定用途與條件得支用之金額。
- (二)經費按其得支用期間分左列三種：
 - 1. 歲定經費，以一會計年度為限。
 - 2. 繼續經費，依設定之條件或期限，分期繼續支用。
 - 3. 法定經費，依設定之條件，於法律存續期間按年支用。

三、何謂經費流用？依預算法第 63 條規定，其有何限制？

【擬答】：

- (一)各機關之歲出分配預算，其計畫或業務科目之各用途別科目中有一科目之經費不足，而他科目有賸餘時，得辦理流用。
- (二)流入數額不得超過原預算數額百分之二十，流出數額不得超過原預算數額百分之二十。但不得流用為用人經費，且經立法院審議刪除或刪減之預算項目不得流用。

四、依預算法第 70 條規定，動支第二預備金必須符合那些要件？

【擬答】：

預算法第 70 條規定：各機關有左列情形之一，得經行政院核准動支第二預備金及其歸屬科目金額之調整，事後由行政院編具動支數額表，送請立法院審議：

- (一)原列計畫費用因事實需要奉准修訂致原列經費不敷時。
- (二)原列計畫費用因增加業務量致增加經費時。
- (三)因應政事臨時需要必須增加計畫及經費時。

五、依決算法第 17 條規定，國庫年度出納終結報告由何者編報？應於何時編報完成並分送那些機關？

【擬答】：

- (一)決算法第 17 條規定：國庫之年度出納終結報告，由國庫主管機關就年度結束日止該年度內國庫實有出納之全部編報之。
- (二)決算法第 17 條規定：應於年度結束後二十五日內，分送中央主計機關及審計機關查核。

六、依會計法第 45 條及第 46 條，對於簿籍之設置，有那些彈性之規定？

【擬答】：

- (一)會計法第 45 條規定：政府主計機關，對於總會計、單位會計、附屬單位會計及分會計之特種序時帳簿及明細分類帳簿，為求簡便計，得酌量合併編製。
- (二)會計法第 46 條規定：關於各單位會計或附屬單位會計之帳簿，除應設置普通序時帳簿及總分類帳簿外，其特種序時帳簿及明細分類帳簿，應由各該政府主計機關，會同單位會計或附屬

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

單位會計機關或基金之主管長官及主辦會計人員，按事實之需要，酌量設置之。各單位會計或附屬單位會計之備查簿，除主計機關認為應設置者外，各機關或基金主管長官及主辦會計人員，亦得按其需要情形，自行設置之。

七、依審計法規定，審計機關辦理各機關審計事務，所採方式有書面審計亦稱集中審計或送請審計，試說明其內涵。

【擬答】：

- (一)審計機關原則上應派員前往被審核機關就地辦理審計事務，惟期未就地辦理者，得通知其「送審」，此即為「書面審計」。此依審計方式係由各被審核機關按月編製會計報告，連同相關資訊檔案，檢送審計機關審核，故亦稱「集中審計」或「送請審計」。
- (二)此種審計方式，審計機關所用之人力較少，所需經費亦較節省，但對實際情形較未能充分了解，故審計法第 12 條後段規定：並得派員抽查，即係用以彌補書面審計之不足。
- (三)其中有關原始憑證送審之規定，審計法第 36 條已修正為「各機關或各種基金，應依會計法及會計制度之規定，編製會計報告連同相關資訊檔案，依限送該管審計機關審核；審計機關並得通知其檢送原始憑證或有關資料。」亦即改採「原始憑證免送審」為原則，送審為例外。
- (四)其修正理由在於：自會計法「內部審核」專章施行以來，各機關內部審核已趨健全；比較先進國家，政府審計實務重心多已由傳統之「合法性審計」，拓展至更具附加價值且攸關人民生活之「績效性審計」，且多以原始憑證不送審為原則；為順應國內外有關政府審計環境及實務之變革，審計機關應以更為經濟且有效之方式監督政府財務收支。

乙、測驗題部分：

- (C) 1. 關於預算法第 54 條規定總預算案之審議不能依第 51 條期限完成時，該期限係指每年之哪一日？
(A) 12 月 31 日 (B) 12 月 16 日 (C) 11 月 30 日 (D) 8 月 31 日
- (D) 2. 預算法規定，預算應遵守何種原則？
(A) 提供政府於一定期間完成作業所需經費
(B) 財務管理
(C) 財政管理
(D) 總體經濟均衡
- (D) 3. 各機關之分配預算應由何機關核定？
(A) 總統府 (B) 行政院
(C) 立法院 (D) 行政院主計總處
- (A) 4. 下列何者不是裁減經費之必要條件？
(A) 立法院會議決議 (B) 國家發生特殊事故
(C) 總統以令裁減之 (D) 預算執行時
- (B) 5. 營業基金之下列盈餘分配項目，其正確分配順序為何？①分配股息紅利②其他依法律應行分配事項③填補歷年虧損④提列公積
(A) ③④②① (B) ③④①② (C) ①②③④ (D) ④③②①
- (A) 6. 依預算法規定，司法院得獨立編列何種預算？
(A) 司法概算 (B) 司法預算案 (C) 司法法定預算 (D) 司法分配預算
- (A) 7. 關於稅式支出之報告，依預算法規定應由下列何機關試行編製？
(A) 行政院 (B) 財政部
(C) 行政院主計總處 (D) 審計部
- (A) 8. 為爭取司法院之預算，依預算法規定下列何人於必要時得請求列席何種會議？
(A) 司法院院長，立法院司法及法制委員會
(B) 司法院秘書長，立法院財政委員會
(C) 司法院院長，立法院院會
(D) 司法院秘書長，立法院司法及法制委員會
- (D) 9. 審計機關辦理地方政府審計事務，應依據之法令為何？

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (A)地方政府審計另以法律定之，未制定前準用審計法之規定
(B)地方政府審計另以法律定之，未制定前適用審計法之規定
(C)地方政府審計另以法律定之，未制定前由審計部訂定審計要點，頒布各審計機關暫時適用
(D)直接適用審計法之規定
- (A) 10. 審計法對於各機關之聲復及展期、聲請覆議及展期，所規定之次數為何？
(A)均各以 1 次為限
(B)聲復及展期以 1 次為限，聲請覆議及展期以 2 次為限
(C)聲復及聲請覆議各以 1 次為限，聲復得展期 1 次，聲請覆議不得展期
(D)聲復及聲請覆議各以 1 次為限，均不得展期
- (A) 11. 位於連江縣之國立馬祖高中之審計由何審計機關負責？
(A)審計部
(B)連江縣審計室
(C)連江縣未設審計室，由就近之金門縣審計室辦理
(D)連江縣未設審計室，由就近之基隆市審計室辦理
- (D) 12. 審計之職權包括下列那些項目？①考核財務效能②監督預算執行③稽察財政上不忠於職務之行為④核定收支命令
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (C) 13. 審計法規，審計人員發覺各機關人員有財務上不法之行為，若涉及刑事者應如何處理？
(A)審計人員並非檢察官，僅執掌審計職權，不予處理
(B)應報請監察院依法處理
(C)應移送法院處理，並報告於監察院
(D)審計官就預算事件得為機關起訴、上訴或參加其訴訟，故由審計官處理
- (B) 14. 依審計法施行細則等相關規定，審計機關得憑簽發緊急支出命令機關之負責文件簽核之，惟在該項支出未完成法定預算程序前，該財務責任應由下列何者負之？
(A)行政院 (B)財政機關 (C)主計機關 (D)審計機關
- (D) 15. 依審計法規定，審核各機關已核定之分配預算，如與法定預算或有關法令不符者，應如何處理？
(A)修正之 (B)通知依法處理 (C)提出改進意見 (D)糾正之
- (D) 16. 國營事業之下列何種情況應附送分決算？
(A)所有轉投資事業 (B)轉投資事業之股權超過 20%者
(C)所屬各部門 (D)資金獨立且自行計算盈虧之部門
- (B) 17. 決算法規定，各機關上年度報告未及編入決算之收支，應如何處理？
(A)政府決算應力求正確性，故應修正決算將其編入
(B)另行補編附入本年度決算
(C)修改政府決算相當麻煩，未編入者不再編入
(D)政府決算業經審計機關審定，不得修正，因此未編入者不再編入
- (A) 18. 有關各級政府總決算之名稱，下列何者錯誤？
(A)新竹市政府總決算 (B)臺北市地方總決算
(C)花蓮縣總決算 (D)中央政府總決算
- (B) 19. 某機關主辦會計人員發現總務單位送來請款之統一發票金額記載錯誤，應如何處理？
(A)機關長官應充分了解機關狀況，故應立刻報告機關長官
(B)應使之更正，不更正者應拒絕之，並報告機關長官
(C)應以書面聲明異議，如不接受，應報告機關長官
(D)應以書面聲明異議，如不接受，應報告機關長官及主管上級主辦會計人員
- (A) 20. 下列何者不得列入政府之平衡表？
(A)政府機關現在正使用之辦公大樓 (B)列入歲入之財物
(C)發行之國庫券 (D)彌補預算虧絀之負債
- (C) 21. 各直轄市政府總會計制度之設計機關及核定機關分別為：

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (A)中央主計機關及行政院
(B)行政院及立法院
(C)直轄市政府主計處及中央主計機關
(D)中央主計機關及立法院
- (D) 22. 下列何者係屬證明處理會計事項人員責任之會計憑證？
(A)預算準備金依法支用之核准命令 (B)稅賦捐費等之徵課、查定之書據
(C)成本計算之單據 (D)轉帳傳票
- (A) 23. 依會計法規定，下列何者屬於靜態報告？
(A)公債現額表 (B)公債發行人表
(C)固定負債增減表 (D)公債還本付息表
- (C) 24. 下列何者屬依會計法規定，應明定於會計制度之事項？
(A)會計檔案之處理 (B)簿記組織系統圖
(C)內部審核之處理 (D)訂定之依據
- (C) 25. 除法律另有規定外，各機關會計事務及非會計事務之劃分，由何機關單獨或會同核定？
(A)由主計機關核定 (B)由審計機關核定
(C)由主計機關會同關係機關核定 (D)由主計機關會同審計機關核定

公職王