

104 年公務人員高等考試三級考試試題

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）

考試時間：2 小時

甲、申論題部分：

一、依照預算法第 6 條之規定：「歲入、歲出之差短，以公債、賒借或以前年度歲計賸餘撥補之。」以中央政府 103 年度總預算為例，差短達二千多億元，最後大多以發行政府公債解決。復查，我國的政府財務體制，係採取財務聯綜制度，透過行政、主計、公庫及審計四個系統運作，以達分工制衡之功效。請問現行之會計審計法規中，主計系統對「政府公債之舉借與償還」，應注意辦理之事項有那些？

【擬答】：

現行之會計審計法規中，主計系統對「政府公債之舉借與償還」，應注意辦理以下事項：

(一)依預算法之規定，應注意辦理以下事項：

1. 預算法第 6 條第 3 項：「歲入、歲出之差短，以公債、賒借或以前年度歲計賸餘撥補之。」
2. 預算法第 13 條：「政府歲入與歲出、債務之舉借與以前年度歲計賸餘之移用及債務之償還，均應編入其預算。並得編列會計年度內可能支付之現金及所需未來承諾之授權。」
3. 預算法第 23 條：「政府經常收支，應保持平衡，非因預算年度有異常情形，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。但經常收支如有賸餘，得移充資本支出之財源。」
4. 預算法第 27 條：「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。」
5. 對於「政府公債之舉借與償還」，主計系統應依預算法第 4 條第 1 項第 2 款，成立「債務基金」之特種基金辦理，編製附屬單位預算，並以財政部為主管機關。

(二)依會計法之規定，應注意辦理以下事項：

1. 會計法第 3 條第 3 款之規定：「政府及其所屬機關，對於左列事項，應依機關別與基金別為詳確之會計：……三、債權、債務之發生、處理、清償。」
2. 會計法第 23 條第 2 項：「靜態報告應按其事實，分別編造左列各表：……七、公債現額表。……」同條第 3 項：「動態報告應按其事實，分別編造左列各表：……七、公債發行表及公債還本付息表。……」
3. 會計法第 29 條第 1 項：「政府之財物及固定負債，除列入歲入之財物及彌補預算虧絀之固定負債外，應分別列表或編目錄，不得列入平衡表。但營業基金、事業基金及其他特種基金之財物及固定負債為其基金本身之一部分時，應列入其平衡表。」
4. 會計法第 52 條：「原始憑證為下列各種：……11. 公債發行之法令、還本付息之本息票及處理申溢折扣之計算書表。……」
5. 會計法第 90 條：「各該政府主計機關之會計總報告，與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債、特種財物及特種基金等主管機關之報告發生差額時，應由該管審計機關核對，並製表解釋之。」

(三)依中央政府債務基金收支保管及運用辦法之規定，應注意辦理以下事項：

1. 依該辦法第 5 條之規定，中央政府債務基金在不增加債務未償餘額前提下，得發行公債方式，籌措資金供償還舊債，或作舊債轉換為新債之用。
2. 依該辦法第 14 條規定，有關該基金之預算編製及執行、決算編造等，仍應依預算法、會計法、決算法、審計法及相關法令規定辦理。

二、行政院為提升政府施政效能、依法行政及展現廉政肅貪之決心，乃於民國 100 年 2 月 1 日提出健全內部控制實施方案，並陸續推出相關配套措施大力推動。請問我國現行之會計審計法規中，有那些條文直接出現「內部控制」文字，其規定之內容為何？

【擬答】：

我國現行會計審計法規中，直接出現「內部控制」文字者，分述如下：

- (一)審計法第 41 條之規定：「審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，得審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍。」
- (二)審計法施行細則第 36 條：「審計機關依本法第 12 條、第 13 條之規定，派員赴各公營事業機關就地辦理審計事務或稽察其一切收支及財物時，除依本法第 65 條、第 66 條及第 67 條規定辦理外，並應注意左列事項：……十、審度各機關內部控制之執行，應詳細考核其實施之有效程度」
- (三)審計法施行細則第 42-1 條第 2 項：「審計機關辦理隨時稽察時，應注意左列事項：……五、內部控制實施之有效程度。」
- (四)各機關對民間團體及個人之補(捐)助，應依「中央政府各機關對民間團體及個人補(捐)助預算執行應注意事項」之規定，按補(捐)助事項性質，訂定明確、合理及公開之作業規範，報請主管機關核定。各主管機關對所屬機關辦理前項補(捐)助業務，應訂定管考規定，並切實督導其強化內部控制機制及執行成效考核。
- (五)104 年度中央政府附屬單位預算執行要點第 9 條第 10 款第 4 目後段：「……各主管機關對所屬基金辦理前述補(捐)助業務，應訂定管考規定，並切實督導其強化內部控制機制及執行成效考核。」
- (六)內部審核處理準則第 2 條第 1 項：「本準則所稱內部審核，指經由收支之控制、現金及其他財物處理程序之審核、會計事務之處理及工作成果之查核，以協助各機關發揮內部控制之功能。」

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 下列有關預算法第七章附則之規定的敘述，何者錯誤？
- (A)預算科目名稱應顯示其事項之性質。歲入來源別科目之名稱及其分類，依財政收支劃分法之規定
- (B)預算科目名稱應顯示其事項之性質。歲出政事別、計畫或業務別與用途別科目之名稱及其分類，由中央主計機關定之
- (C)監察委員、主計官、審計官、檢察官就預算事件，得為機關或附屬單位起訴、上訴或參加其訴訟
- (D)立法委員所提法律案致增加任何歲出或減少歲入者，應先徵詢行政院意見，指明彌補資金之來源；必要時，並應同時提案修正其他法律
- (B) 2. 有關分配預算規定之敘述，下列何者錯誤？
- (A)有法定預算範圍內，由各機關依法分配實施之計畫，稱分配預算
- (B)中央政府各機關分配預算，應遞轉中央主計機關與中央財政主管機關核定之
- (C)各機關已核定之分配預算，連同施政計畫及其實施計畫，應依限送審計機關；變更時亦同
- (D)審計機關如發現各機關之分配預算，與法定預算或有關法令不符者，應糾正之
- (D) 3. 下列有關立法院審議總預算案規定之敘述，何者正確？
- (A)歲入以擬變更或擬設定之收入為主，審議時應就來源別、機關別決定之
- (B)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、用途別決定

之

- (C)特種基金預算之審議，在營業基金以業務計畫、營業收支、盈餘之應解庫額、虧損之由庫撥補額、轉投資及重大之建設事業為主
- (D)營業基金以外之其他特種基金預算之審議，以基金運用計畫為主
- (B) 4. 航港建設基金係交通部主管之附屬單位預算，該基金應編入中央政府總預算者為下列何項？
- (A)盈餘之應解庫額及虧損之由庫撥補額，與資本由庫增撥或收回額
- (B)由庫撥補額或應繳庫額
- (C)該基金之基金來源、用途及餘絀
- (D)該基金之本期賸餘或短絀數額
- (A) 5. 機關如遇所辦事業因重大事故致經費超過法定預算，與原列計畫費用因增加業務量致增加經費時，各該如何處理？
- (A)前者得請求提出追加歲出預算；後者得經行政院核准動支第二預備金
- (B)前者得請求提出追加歲出預算；後者得提出特別預算
- (C)前者得經行政院核准動支第二預備金；後者得請求提出追加歲出預算
- (D)前者得提出特別預算；後者得經行政院核准動支第二預備金
- (C) 6. 有關各機關執行預算規定之敘述，下列何者錯誤？
- (A)執行歲入分配預算，應按各月或各期實收納數額考核之；其超收應一律解庫，不得逕行坐抵或挪移墊用
- (B)執行歲出分配預算，其下月或下期之經費不得提前支用，遇有賸餘時，除依預算法第 69 條辦理，得轉入下月或下基繼續支用
- (C)各機關、各政事及計畫或業務科目間經費，不得互相流用。但法定由行政院籌支撥之科目及第一預備金與第二預備金，不在此限
- (D)各機關重大工程之投資計畫，超過四年未動用預算者，其預算應重行審查
- (A) 7. 下列有關會計簿籍規定之敘述，何者錯誤？
- (A)歲入收支登記簿、經費收支登記簿係屬於普通序時帳簿
- (B)會計資料採機器處理者，其紀錄視為會計簿籍。處理完畢時應附置總控制數碼，並書面標示，由主辦會計人員審核簽名或蓋章
- (C)管理特種財物機關，關於所管珍貴動產，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)總會計之帳簿，應就其彙編會計總報告所需之記載設置之；其備查簿就其處理事務上之需要設置之
- (A) 8. 下列有關會計憑證規定之敘述，何者錯誤？
- (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)原始憑證，其格式合於記帳憑證之需要者，得用作記帳憑證，免製傳票
- (C)各分會計機關之事務簡單者，其原始憑證經機關長官及主辦會計人員簽名或蓋章後，得用作記帳憑證，免製傳票
- (D)會計報告書表係屬於原始憑證，而非記帳憑證
- (D) 9. 下列有關會計事務處理程序規定之敘述，何者錯誤？
- (A)特種序時帳簿之按期結算，應過入總分類帳簿者，應先以其結數造具轉帳傳票，記入普通序時帳簿，始行過帳
- (B)各機關裁撤或基金結束時，應辦理結帳或結算
- (C)除總會計外，序時帳簿與分類帳簿不得同時並用活頁

公職王歷屆試題 (104 高考)

- (D)大宗財物之增減、保管、移轉，與零星消費品、材料品之付出，均應隨時造具記帳憑證
- (B) 10. 下列有關會計憑證與會計報告保存年限規定之敘述，何者正確？
- (A)中央政府總會計報告至少保存二十年；其憑證至少保存三年
- (B)經濟部工業局會計報告至少保存十年；其憑證至少保存二年
- (C)經濟部標準檢驗局基隆分局會計報告至少保存三年；其憑證至少保存二年
- (D)經濟部會計報告至少保存十五年；其憑證至少保存三年
- (C) 11. 下列有關附屬單位決算中營業基金決算規定之敘述，何者錯誤？
- (A)營業收支之決算，應各依其業務情形與預算訂定之計算標準加以比較
- (B)適用成本計算者，應附具其成本之計算方式、單位成本、耗用人工與材料數量，及有關資料，並將變動成本與固定成本分析之
- (C)關於固定資產、長期與短期債務、資金轉投資各科目之增減，應將其詳細內容與預算額分別比較
- (D)營業基金決算，應就執行業務計畫實況，根據會計紀錄編造之，並附具說明，連同業務報告及有關重要統計分析，分送有關機關
- (A) 12. 審計機關為行使職權，得否向私人團體或個人查詢，或調閱簿籍及憑證？
- (A)得直接派員持審計部稽察證，向有關之私人團體或個人查詢或調閱簿籍、憑證或其他文件
- (B)不得，因為審計法第1條規定：政府審計範疇為政府及其所屬機關財務審計，私人團體或個人未在政府審計範疇內
- (C)為免不當侵害人民權益，必須簽報監察院同意後，審計機關始得辦理之
- (D)為求執法的正當性，必須先向法院聲請核發搜索票後，再會同檢察官持搜索票辦理之
- (D) 13. 經濟部委託紡織產業綜合研究所辦理事項所耗用之經費，審計部應該如何辦理審核？
- (A)紡織產業綜合研究所為民間團體，審計部不得派員查核，但仍應考核其接受委託案件之辦理績效
- (B)由經濟部蒐集該所支出有關原始憑證，隨同經濟部之會計報告送審計部審核
- (C)直接由紡織產業綜合研究所將上開支出有關原始憑證，送審計部審核
- (D)紡織產業綜合研究所支出之原始憑證，送給經濟部審核並將憑證留存於經濟部，審計部於必要時再至經濟部審核
- (D) 14. 審計人員行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，各該主管人員若有隱匿或拒絕情事，下列有關審計人員處理之敘述，何者錯誤？
- (A)將其事實報告該管審計機關
- (B)通知各該機關長官予以處分
- (C)呈請監察院核辦
- (D)涉及刑事者，應移送法院辦理
- (C) 15. 下列有關審計機關考核財務效能規定之敘述，何者正確？
- (A)公務機關與公有營業及事業機關均應於編送結算表及年度決算表時，附上業務報告
- (B)考核政府財產運用有效程度是審計法所規定審計機關審核中央政府總決算應注意之事項
- (C)各主管機關應將逐級考核各機關按月或分期實施計畫之完成進度、收入，與經費之實際收支狀況，隨時通知審計機關
- (D)審計機關於政府年度法定預算公布前，應提供審核以前年度預算執行之有關資料及建議意見
- (A) 16. 各機關對於審計機關再審查案件所為之決定，仍堅持異議者，得於接到通知之日起三十天內提出：
- (A)聲請覆核
- (B)聲復
- (C)行政訴訟
- (D)聲請覆議
- (A) 17. 監察院對於總決算審核報告中應徵處之事件，應移送何機關執行？
- (A)該機關
- (B)上級機關
- (C)中央主計機關
- (D)審計機關

公職王歷屆試題 (104 高考)

- (D) 18. 依決算法規定，國庫之年度出納終結報告，應由何者編報？
(A)國庫 (B)中央銀行 (C)行政院主計總處 (D)財政部
- (C) 19. 各機關之會計憑證、會計報告及記載完畢之會計簿籍等檔案，於何時應由主辦會計人員移交所在機關管理檔案人員保管之？
(A)會計年度終了日 (B)會計年度結束期間
(C)總決算公布或令行日後 (D)隨時
- (B) 20. 繼續經費之按年分配額，在一會計年度結束後，未經使用部分，應如何處理？
(A)應即停止支用 (B)得轉入下年度支用之
(C)其預算應重新審查 (D)列為以前年度應付款
- (D) 21. 總預算案歲入、歲出不平衡時，其解決方法為下列何者？
(A)由中央主計機關依權責調整之
(B)由立法院於預算審議時調整之
(C)由行政院院會決議調整之
(D)由中央主計機關會同中央財政主管機關解決之
- (B) 22. 下列有關審計法規定之敘述，何者正確？
(A)政府發行債券或借款，應由主管機關將發行條例或借款契約等送該管審計機關核定
(B)審計機關派員赴各機關就地辦理審計事務，應審度其內部控制實施之有效程度，決定其審核之詳簡範圍
(C)審計機關派員赴徵收機關辦理賦稅捐費審計事務，如發現有計算錯誤或違法情事，得開立稅單通知短報者追繳之
(D)各機關訂定業務檢核或績效考核辦法者，應通知審計機關
- (C) 23. 依會計法及決算法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)政府會計應以國幣或預算所定之貨幣為記帳本位幣
(B)其以不合本位幣之本國或外國貨幣記帳者，應折合本位幣記入帳簿
(C)記帳時，除為乘除計算外，以元為單位，元以下四捨五入
(D)決算記載金額之貨幣，依法定預算所列之貨幣為準
- (C) 24. 各機關一定金額以上不能利用之廢品，及已屆保管年限之會計憑證、簿籍、報表等銷燬案件之查核，屬於何種審計？
(A)公務審計 (B)公有營業或公有事業審計
(C)財物審計 (D)財務審計
- (A) 25. 甲公務機關單位預算 103 年度概算經常支出編列 1,000 萬元，資本支出編列 300 萬元，第一預備金得編列之上限為多少？
(A) 100,000 元 (B) 130,000 元 (C) 500,000 元 (D) 650,000 元