

113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
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請依預算法之規定，分別說明預備金之種類、動支條件及程序為何？
（25 分）

二、請依內部審核處理準則之規定，分別說明內部審核的範圍、預算審核、收支審核、會計審核、現金審核、採購及財物審核、工作審核之定義內容為何？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4321

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 近年來，中央政府編列特別預算來推動各項重大基礎建設，依預算法規定，下列那些屬於特別預算為因應情勢之緊急需要，得先支付其一部之要件？①重大災變 ②不定期之重大政事 ③國防緊急設施 ④國家經濟重大變故 ⑤所辦事業因重大事故經費超過法定預算時
(A)①④⑤ (B)①③④⑤ (C)①③④ (D)①②③④
- 2 預算編製規範涉及行政與民意監督機關之關係，亦涉及中央機關與地方政府機關之運作，依我國憲法、預算法對於中央政府及地方制度法對於直轄市政府之下年度總預算案，分別依序規定應於會計年度開始幾個月前送達民意監督機關？
(A)均規定四個月前 (B)三個月前、四個月前、四個月前
(C)三個月前、四個月前、三個月前 (D)均規定三個月前
- 3 依決算法規定決算之編造內容，下列敘述何者錯誤？
(A)機關別之單位決算，由各該單位機關編造之
(B)特種基金之單位決算，由各該基金之主管機關依前項規定辦理之
(C)機關之改組、變更致預算分立或基金先合併而後分立者，其未分立期間之決算，由原機關或原基金主管機關編造
(D)特別預算之收支，應於執行期滿後，併年度總決算辦理
- 4 依預算法第 16 條規定，預算分成總預算、單位預算、單位預算之分預算、附屬單位預算、附屬單位預算之分預算，其預算編製更結合基金分類方式辦理，相輔相成，其相互關係之敘述，下列何者錯誤？
(A)總預算、單位預算中，均為普通基金預算
(B)單位預算應編入總預算者，在歲入為來源別科目及其數額，在歲出為計畫或業務別科目及其數額
(C)總預算歲入、歲出應以各單位預算之歲入、歲出總額及附屬單位預算歲入、歲出之應編入部分，彙整編成之。
(D)特種基金以單位預算方式編列，應於總預算中編列全部歲入、歲出之基金之預算

- 5 政府預算案之編造須經過籌劃、編造與審議之過程，並於年度開始 9 個月前，訂定下年度之施政方針，俟預算成立執行時，往往碰到社會、經濟等因素大幅變化，為保留預算執行彈性，故於預算法內訂有預備金機制，有關預備金相關規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)預備金動支均須報經行政院核定後始得動支
- (B)各機關動支預備金，其每筆數額超過五千萬元者，應先送立法院備查。但因緊急災害動支者，不在此限
- (C)立法院審議刪除或刪減之預算項目及金額，不得動支預備金。但法定經費或經立法院同意者，不在此限
- (D)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
- 6 依預算法第 13 條規定，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；然其編製歲入、歲出所產生之差短，可透由下列何者予以撥補？
- (A)賸餘繳庫 (B)未分配盈餘 (C)賒借 (D)盈虧撥補
- 7 依預算法第 47 條規定，中央政府總預算案與附屬單位預算及其綜計表，經行政院會議決定後，交由中央主計機關彙編，為便於中央主計機關預算之籌編，預算法規定授權由中央主計機關定之，下列何者非屬其授權範圍？
- (A)擬訂下年度預算編製辦法
- (B)歲入來源別科目之名稱及其分類
- (C)歲出政事別、計畫或業務別與用途別科目之名稱及其分類
- (D)預算書表格式
- 8 預算之籌劃、編造、審議、成立及執行，均有規定之期程，各級政府預算案之審議，如未能依預算法及地方制度法規定之期限完成審議時，其相關補救措施及預算執行規定之敘述，下列何者錯誤？
- (A)收入部分暫依上年度標準及實際發生數，覈實收入
- (B)地方政府得就原提總預算案未審議完成部分，報請行政院、內政部、縣政府邀集各有關機關協商
- (C)地方政府報請協商時，逾期未決定者，由地方政府逕為執行之
- (D)立法院在審議當年度預算中已初步刪減之項目不得動支，但履行法定義務支出之項目除外
- 9 隨著民主政治發展，預算成為人民藉以監督政府重要之工具，並藉由預算之審議，達成行使監督政府之責，以杜絕政府浮收濫用及擴張權力，故預算法對於政府財政收支及預算基本處理原則均有其規範，其規範內容下列敘述何者錯誤？
- (A)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
- (B)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
- (C)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
- (D)政府非依法律，不得於其預算外增加債務與發行國庫券
- 10 行政院推動功能業務與組織調整，並已陸續到位完成，其機關在年度內進行變更者，其決算辦理方式，下列敘述何者錯誤？
- (A)機關改組者，由改組後之機關編造
- (B)機關名稱更改者，由更改前、後之機關分別編造
- (C)數機關為一機關者，在未合併以前各該機關之決算，由合併後之機關代為分別編造
- (D)機關之改組後分立者，其未分立期間之決算，由原機關編造

- 11 各機關實施內部審核，應由會計人員執行之。但涉及非會計專業規定、實質或技術性事項，應由業務主辦單位負責辦理。依會計法規定，有關內部審核之實施，下列敘述何者錯誤？
- (A)內部審核之實施，兼採書面審核與實地抽查方式
 - (B)會計人員為行使內部審核職權，遇必要時，得先行封鎖各項有關簿籍、憑證或其他文件
 - (C)機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，應使之更正；不更正者，應拒絕之，並報告該機關主管長官
 - (D)機關主辦會計人員，對於不合法之會計程序或會計文書，不為異議及報告時，關於不合法行為之責任，主辦會計人員應連帶負之
- 12 依審計法第 2 條第 5 款規定，考核財務效能為審計職權之一，試依審計法規定，審計機關考核各機關績效之後續處理，下列敘述何者錯誤？
- (A)如認為有未盡職責或效能過低者，除通知其上級機關長官外，並應報告監察院
 - (B)由於制度規章缺失或設施不良者，應提出建議改善意見於各該機關
 - (C)如認為有可提升效能或增進公共利益者，應提出建議意見於各該機關或有關機關
 - (D)應供給審核以前年度預算執行之有關資料，及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議
- 13 審計機關對於審計上涉及特殊事項時，得採委託方式辦理，依審計法規定，其委託辦理之內容，下列敘述何者錯誤？
- (A)審計機關對於審計事務，為辦理之便利，得委託其他審計機關辦理
 - (B)審計機關對於審計上涉及特殊技術及鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員
 - (C)審計機關對於審計上涉及特殊技術及鑑定等事項，得委託其他機關、團體或專門技術人員辦理
 - (D)審計機關應尊重委託其他機關、團體或專門技術人員辦理結果
- 14 我國中央政府採五權分立制度，依憲法第 90 條及憲法增修條文第 7 條之規定，審計權與彈劾、糾舉等權，同為監察權之一，依監察法第 1 條及審計法第 3 條規定，審計職權由審計機關行使之。依審計法規定，有關審計機關及人員行使職權之內容，下列敘述何者錯誤？
- (A)審計人員為行使職權，向各機關查閱簿籍、憑證或其他文件，或檢查現金、財物時，各該主管人員不得隱匿或拒絕
 - (B)審計人員發覺各機關人員有財務上不法之行為，且涉及刑事者，應逕行予以起訴，並報告於監察院
 - (C)審計機關為行使職權，得派員持審計部稽察證，向有關之公私團體或個人查詢，或調閱簿籍、憑證或其他文件，各該負責人不得隱匿或拒絕
 - (D)審計人員發覺各機關人員有財務上不法或不忠於職務上之行為，應報告該管審計機關，通知各該機關長官處分之
- 15 審計機關之職權包括監督預算執行、審核財務收支、審定決算、考核財務效能、稽察財務上之違失及核定財務責任等，依審計法規定，審計機關審查決定財務責任時，有關連帶負損害賠償責任之情況，下列敘述何者錯誤？
- (A)各機關經管現金、財物或其他資產，如有遺失、毀損，或因其他意外事故而致損失者，經審計機關查明未盡善良管理人應有之注意時，該機關長官及主辦會計人員應負損害賠償之責
 - (B)審計機關審核各機關會計報告，如發現所載事項與原始憑證不符，致使公款遭受損害者，該主辦及經辦會計人員應負損害賠償責任
 - (C)各機關主辦及經辦出納人員簽發支票，如查明有超過核准人員核准數額，應負損害賠償責任
 - (D)由數人共同經管之遺失、毀損或損失案件，不能確定其中孰為未盡善良管理人應有之注意或故意或重大過失時，各該經管人員應連帶負損害賠償責任

- 16 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度內之支出者，應於何項文書中列表說明；其對國庫有重大影響者，並應向何機關報告？
(A)決算書，行政院 (B)決算書，立法院 (C)預算書，行政院 (D)預算書，立法院
- 17 總預算案歲入、歲出未平衡時，應如何處理？
(A)由中央財政主管機關提出解決辦法
(B)由立法院提出解決辦法
(C)中央主計機關應會同中央財政主管機關提出解決辦法
(D)中央主計機關應會同立法院提出解決辦法
- 18 會計制度之設計，應依會計事務之性質、業務實際情形及其將來之發展，先決定所需要之何項文書？
(A)會計明細報表 (B)會計憑證 (C)會計報告 (D)決算書表
- 19 會計科目名稱經規定後，如擬變更時，須經下列何者核定？
(A)機關長官 (B)上級機關長官
(C)各該政府主計機關或其負責主計人員 (D)各該政府審計機關或其負責審計人員
- 20 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，得酌量如何編製？
(A)合併編製 (B)僅編製序時帳簿
(C)僅編製明細分類帳簿 (D)由主辦會計擇一編製
- 21 特別預算之收支，應於執行期滿後，依決算法之規定編造其決算；其跨越兩個年度以上者，由主管機關依會計法所定程序，如何編送會計報告？
(A)編送兩個年度合併會計報告 (B)分年編送年度會計報告
(C)僅編送第一年度會計報告 (D)僅編送第二年度會計報告
- 22 依審計法第 2 條規定，下列何者非審計職權？
(A)審核預算之編列 (B)監督預算之執行 (C)核定收支命令 (D)審核財務收支
- 23 關於審計工作，下列何者敘述正確？
(A)審計人員依法採合議制行使其審計職權
(B)未設審計處（室）者，其財務之審計，得指定就近政風處（室）兼理
(C)審計機關對於審計事務，為辦理之便利，得委託其他審計機關辦理，其決定應通知原委託機關
(D)審計機關對於審計上涉及特殊技術及監視、鑑定等事項，得諮詢其他機關、團體或專門技術人員，或委託辦理，其結果由受委託者決定
- 24 審計機關如因被審核機關之負責人員之行蹤不明，致案件無法清結時，除通知其主管機關負責追查外，得如何處理？
(A)摘要公告並將負責人員姓名通知該直轄市或縣（市）公務機關
(B)摘要公告並將負責人員姓名通知銓敘機關
(C)摘要公告並將負責人員姓名通知政風機關
(D)摘要公告並將負責人員姓名通知司法機關
- 25 公有營業及事業之盈虧，以何者為準？
(A)會計師查定數
(B)審計機關審定數
(C)會計師查定數與審計機關審定數的平均數
(D)法定預算數